

Konzern  
Kreis  
Coesfeld



# Gesamtabschluss 2016

Herausgeber:

**Kreis Coesfeld**

**Der Landrat**

Abteilung Finanzen

Friedrich-Ebert-Straße 7

48653 Coesfeld

© Kreis Coesfeld, November 2017

Fotos: Haus Darup in Darup - Erster Amtssitz des Kreises Coesfeld

(Postkarte mit der Ansicht aus dem Jahr 1910 / Hintergrundbild: Aufnahme aus dem Jahr 1962)

o.r. africa studios - fotolia.com / u.r. Hendrik Schwartz- fotolia.com

## Inhaltsverzeichnis zum Gesamtabchluss 2016

|   |            |
|---|------------|
| • <b>Gesamtbilanz 2016</b> .....                      | <b>3</b>   |
| • <b>Gesamtergebnisrechnung 2016</b> .....            | <b>6</b>   |
| • <b>Gesamtanhang</b> .....                           | <b>A 1</b> |
| 1. Allgemeines .....                                  | A 2        |
| 2. Grundlagen.....                                    | A 2        |
| 3. Konsolidierungskreis.....                          | A 3        |
| 4. Konsolidierung.....                                | A 4        |
| 5. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....         | A 8        |
| 6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz.....                | A 9        |
| 7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung.....      | A 26       |
| 8. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung.....  | A 34       |
| 9. Sonstige Angaben und Besonderheiten.....           | A 35       |
| Anlage I: Gesamtanlagenspiegel .....                  | A 38       |
| Anlage II: Gesamtverbindlichkeitspiegel .....         | A 39       |
| Anlage III: Gesamtkapitalflussrechnung.....           | A 40       |
| • <b>Gesamtlagebericht</b> .....                      | <b>L 1</b> |
| 1. Allgemeine Angaben .....                           | L 2        |
| 2. Rahmenbedingungen der Verwaltungstätigkeit.....    | L 2        |
| 3. Steuerung und Produktorientierung .....            | L 3        |
| 4. Ergebnisüberblick und Rechenschaftsbericht .....   | L 4        |
| 5. Überblick über die wirtschaftliche Gesamtlage..... | L 7        |
| 5.1 Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation.....     | L 7        |
| 5.2 Vermögenslage .....                               | L 8        |
| 5.3 Finanzlage.....                                   | L 9        |
| 5.4 Ertragslage.....                                  | L 10       |
| 6. Wichtige Vorgänge und Nachträge .....              | L 12       |
| 7. Chancen und Risiken.....                           | L 14       |
| 8. Örtliche Besonderheiten .....                      | L 29       |
| 9. Verantwortlichkeiten .....                         | L 30       |
| • <b>Beteiligungsbericht 2016</b> .....               | <b>B1</b>  |
| • <b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....                  | <b>AV1</b> |

# **Gesamtbilanz**

## **zum 31.12.2016**

**AKTIVA**

| Bilanzposten       |  | 31.12.2016<br>€       | 31.12.2015<br>€       |
|--------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>1.</b>          | <b>Anlagevermögen</b>                                      | <b>290.818.641,04</b> | <b>276.528.389,62</b> |
| <b>1.1</b>         | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                   | <b>1.436.447,87</b>   | <b>1.383.831,10</b>   |
| <b>1.2</b>         | <b>Sachanlagen</b>   | <b>234.653.626,25</b> | <b>230.244.330,66</b> |
| 1.2.1              | <i>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i> | 3.226.720,40          | 3.224.911,38          |
| 1.2.1.1            | Grünflächen  | 1.678.478,59          | 1.697.841,25          |
| 1.2.1.2            | Ackerland  | 123.043,13            | 123.043,13            |
| 1.2.1.3            | Wald, Forsten  | 102.820,00            | 102.820,00            |
| 1.2.1.4            | Sonstige unbebaute Grundstücke                             | 1.322.378,68          | 1.301.207,00          |
| 1.2.2              | <i>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>   | 50.015.094,11         | 51.229.838,77         |
| 1.2.2.1            | Kinder- und Jugendeinrichtungen                            | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.2.2.2            | Schulen  | 34.322.294,41         | 35.030.641,92         |
| 1.2.2.3            | Wohnbauten   | 470.195,79            | 481.398,26            |
| 1.2.2.4            | Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude           | 15.222.603,91         | 15.717.798,59         |
| 1.2.3              | <i>Infrastrukturvermögen</i>                               | 154.495.366,02        | 155.036.578,00        |
| 1.2.3.1            | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                 | 21.751.853,34         | 21.629.034,41         |
| 1.2.3.2            | Brücken und Tunnel   | 7.137.511,58          | 6.593.180,98          |
| 1.2.3.3            | Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.2.3.4            | Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen             | 56.727,27             | 61.090,91             |
| 1.2.3.5            | Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanlagen  | 125.549.273,83        | 126.753.271,70        |
| 1.2.3.6            | Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                 | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.2.4              | <i>Bauten auf fremdem Grund und Boden</i>                  | 4.536.569,49          | 4.685.575,30          |
| 1.2.5              | <i>Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</i>                   | 919.216,00            | 911.498,00            |
| 1.2.6              | <i>Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</i>         | 9.445.590,67          | 7.957.337,28          |
| 1.2.7              | <i>Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>                  | 5.264.218,11          | 4.767.478,62          |
| 1.2.8              | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                  | 6.750.851,45          | 2.431.113,31          |
| <b>1.3</b>         | <b>Finanzanlagen</b>                                       | <b>54.728.566,92</b>  | <b>44.900.227,86</b>  |
| 1.3.1              | Anteile an verbundenen Unternehmen                         | 68.640,00             | 68.640,00             |
| 1.3.2              | Anteile an assoziierten Unternehmen (RVM)                  | 2.091.252,91          | 2.226.782,72          |
| 1.3.3              | Übrige Beteiligungen                                       | 130.897,00            | 130.896,00            |
| 1.3.4              | Sondervermögen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.3.5              | Wertpapiere des Anlagevermögens                            | 51.184.841,87         | 41.296.807,00         |
| 1.3.6              | Ausleihungen   | 1.252.935,14          | 1.177.102,14          |
| <b>2.</b>          | <b>Umlaufvermögen</b>                                      | <b>47.074.855,97</b>  | <b>45.858.729,70</b>  |
| <b>2.1</b>         | <b>Vorräte</b>   | <b>270.292,99</b>     | <b>248.101,13</b>     |
| 2.1.1              | <i>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren</i>              | 270.292,99            | 248.101,13            |
| 2.1.2              | Geleistete Anzahlungen                                     | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>2.2</b>         | <b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>       | <b>31.286.695,83</b>  | <b>20.886.725,67</b>  |
| 2.2.1              | Forderungen  | 30.317.540,82         | 20.703.549,56         |
| 2.2.2              | Sonstige Vermögensgegenstände                              | 969.155,01            | 183.176,11            |
| <b>2.3</b>         | <b>Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>                     | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>2.4</b>         | <b>Liquide Mittel</b>                                      | <b>15.517.867,15</b>  | <b>24.723.902,90</b>  |
| <b>3.</b>          | <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                          | <b>28.878.241,86</b>  | <b>30.024.511,80</b>  |
| <b>Bilanzsumme</b> |  | <b>366.771.738,87</b> | <b>352.411.631,12</b> |

**PASSIVA**

| Bilanzposten       |  | 31.12.2016<br>€       | 31.12.2015<br>€       |
|--------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>1.</b>          | <b>Eigenkapital</b>  | <b>23.590.103,31</b>  | <b>23.116.885,47</b>  |
| 1.1                | Allgemeine Rücklage  | 15.661.022,93         | 12.857.112,20         |
| 1.2                | Sonderrücklagen  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.3                | Ausgleichsrücklage   | 7.104.483,59          | 5.827.442,15          |
| 1.4                | Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung                                 | 235.977,00            | 294.281,00            |
| 1.5                | Gesamtjahresergebnis   | 588.619,79            | 4.138.050,12          |
| 1.6                | Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter                          | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>2.</b>          | <b>Sonderposten</b>  | <b>116.414.103,70</b> | <b>117.126.982,67</b> |
| 2.1                | Sonderposten für Zuwendungen   | 113.149.643,49        | 114.340.863,38        |
| 2.2                | Sonderposten für Beiträge  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.3                | Sonderposten für den Gebührenaussgleich  | 3.065.986,73          | 2.553.088,04          |
| 2.4                | Sonstige Sonderposten  | 198.473,48            | 233.031,25            |
| <b>3.</b>          | <b>Rückstellungen</b>  | <b>153.625.347,85</b> | <b>146.913.231,76</b> |
| 3.1                | Pensionsrückstellungen   | 106.853.306,00        | 103.802.380,00        |
| 3.2                | Rückstellungen für Deponien und Altlasten  | 27.601.496,94         | 27.741.618,19         |
| 3.3                | Instandhaltungsrückstellungen  | 3.164.642,02          | 2.576.208,55          |
| 3.4                | Steuerrückstellungen   | 76.776,50             | 292.622,00            |
| 3.5                | Sonstige Rückstellungen  | 15.929.126,39         | 12.500.403,02         |
| <b>4.</b>          | <b>Verbindlichkeiten</b>   | <b>53.112.305,44</b>  | <b>45.313.074,78</b>  |
| 4.1                | Anleihen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2                | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                 | 27.439.254,88         | 25.098.500,48         |
| 4.2.1              | von verbundenen Unternehmen  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.2              | von Beteiligungen  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.3              | von Sondervermögen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.4              | vom öffentlichen Bereich   | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.5              | vom privaten Kreditmarkt   | 27.439.254,88         | 25.098.500,48         |
| 4.3                | Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                          | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.4                | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.5                | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                 | 1.555.084,38          | 1.578.533,59          |
| 4.6                | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen   | 4.934.558,31          | 6.232.201,03          |
| 4.7                | Erhaltene Anzahlungen  | 11.234.332,98         | 7.485.742,55          |
| 4.8                | Sonstige Verbindlichkeiten   | 7.949.074,89          | 4.918.097,13          |
| <b>5.</b>          | <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>   | <b>20.029.878,57</b>  | <b>19.941.456,44</b>  |
| <b>Bilanzsumme</b> |  | <b>366.771.738,87</b> | <b>352.411.631,12</b> |

## Gesamtergebnisrechnung 2016

| Ertrags- und Aufwandsarten |  | 2016<br>€              | 2015<br>€              |
|----------------------------|--|------------------------|------------------------|
| 1                          | Steuern und ähnliche Abgaben   | 1.377.308,64           | 1.506.978,19           |
| 2                          | Zuwendungen und allgemeine Umlagen   | 191.642.435,91         | 185.621.418,51         |
| 3                          | Sonstige Transfererträge   | 14.864.840,32          | 10.991.802,81          |
| 4                          | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 33.238.389,46          | 32.009.200,57          |
| 5                          | Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 2.335.974,65           | 2.211.940,56           |
| 6                          | Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | 63.788.305,40          | 57.610.788,58          |
| 7                          | Sonstige Ordentliche Erträge   | 5.766.564,19           | 4.735.634,06           |
| 8                          | Aktivierete Eigenleistungen  | 567.207,39             | 236.582,07             |
| 9                          | Bestandsveränderungen  | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>10</b>                  | <b>Ordentliche Gesamterträge</b>   | <b>313.581.025,96</b>  | <b>294.924.345,35</b>  |
| 11                         | Personalaufwendungen   | -38.371.666,36         | -36.264.776,28         |
| 12                         | Versorgungsaufwendungen  | -5.894.609,67          | -6.559.179,31          |
| 13                         | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | -36.399.303,87         | -19.839.665,89         |
| 14                         | Bilanzielle Abschreibungen   | -10.181.003,13         | -9.418.455,41          |
| 15                         | Transferaufwendungen   | -202.141.558,94        | -203.207.251,57        |
| 16                         | Sonstige Ordentliche Aufwendungen  | -19.087.356,74         | -14.814.040,15         |
| <b>17</b>                  | <b>Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>  | <b>-312.075.498,71</b> | <b>-290.103.368,61</b> |
| <b>18</b>                  | <b>Ordentliches Gesamtergebnis</b>   | <b>1.505.527,25</b>    | <b>4.820.976,74</b>    |
| 19                         | Gesamtfinanzerträge  | 78.894,85              | 496.313,60             |
| 20                         | Gesamtfinanzaufwendungen   | -995.802,31            | -1.179.240,22          |
| <b>21</b>                  | <b>Gesamtfinanzergebnis</b>  | <b>-916.907,46</b>     | <b>-682.926,62</b>     |
| <b>22</b>                  | <b>Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit</b>   | <b>588.619,79</b>      | <b>4.138.050,12</b>    |
| 23                         | Außerordentliche Gesamterträge   | 0,00                   | 0,00                   |
| 24                         | Außerordentliche Gesamtaufwendungen  | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>25</b>                  | <b>Außerordentliches Gesamtergebnis</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>26</b>                  | <b>Gesamtjahresüberschuss/Gesamtjahresfehlbetrag</b>   | <b>588.619,79</b>      | <b>4.138.050,12</b>    |
| 27                         | Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis  | 0,00                   | 0,00                   |
|                            | <u>Nachrichtlich:</u><br>Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen<br>mit der Allgemeinen Rücklage |                        |                        |
| 28                         | Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen  | 86.566,00              | 259,40                 |
| 29                         | Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen  | 31.933,77              | 0,00                   |
| 30                         | Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen   | -3.173,97              | 0,00                   |
| 31                         | Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen   | -31.932,77             | 0,00                   |
| 32                         | Verrechnungssaldo  | 83.393,03              | 259,40                 |

## Gesamtanhang zum Gesamtabschluss 2016

|   |    |
|---|----|
| 1. Allgemeines .....  | 2  |
| 1.1 Allgemeines zum Gesamtabschluss .....   | 2  |
| 1.2 Allgemeine Hinweise zum Gesamtanhang .....  | 2  |
| 2. Grundlagen .....   | 2  |
| 3. Konsolidierungskreis.....  | 3  |
| 4. Konsolidierung .....   | 4  |
| 4.1 Vollkonsolidierung .....  | 4  |
| 4.1.1 Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC).....                                      | 5  |
| 4.1.2 Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC) ..... | 6  |
| 4.2 Equity-Konsolidierung .....   | 7  |
| 5. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....   | 8  |
| 6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz .....   | 9  |
| 6.1 Aktivseite .....  | 9  |
| 6.1.1 Anlagevermögen .....  | 9  |
| 6.1.2 Umlaufvermögen .....  | 15 |
| 6.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung .....  | 16 |
| 6.2 Passivseite .....   | 17 |
| 6.2.1 Eigenkapital .....  | 17 |
| 6.2.2 Sonderposten .....  | 18 |
| 6.2.3 Rückstellungen .....  | 19 |
| 6.2.4 Verbindlichkeiten .....   | 22 |
| 6.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung.....  | 25 |
| 7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung .....   | 26 |
| 7.1 Erträge .....   | 26 |
| 7.2 Aufwendungen .....  | 30 |
| 8. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung .....   | 34 |
| 9. Sonstige Angaben und Besonderheiten .....  | 35 |
| Anlage I: Gesamtanlagenspiegel.....   | 38 |
| Anlage II: Gesamtverbindlichkeitspiegel.....  | 39 |
| Anlage III: Gesamtkapitalflussrechnung .....  | 40 |

## **1. Allgemeines**

### **1.1 Allgemeines zum Gesamtabschluss**

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

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

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

### **1.2 Allgemeine Hinweise zum Gesamtanhang**

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

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

## **2. Grundlagen**

Der Konzernabschluss des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 wurde unter Berücksichtigung der haushaltsrechtlichen Vorgaben für Kommunen (z. B. KrO NRW, GO NRW, GemHVO NRW, HGB) und der Gesamtabschlussrichtlinie des Kreises Coesfeld vom 18.12.2013 aufgestellt.

Die Abschlussprüfer haben die Abschlüsse, die in den Konzernabschluss einbezogen sind, geprüft. Die einbezogenen Abschlüsse wurden auf den Stichtag des Jahresabschlusses des Kreises Coesfeld (31.12.2016) aufgestellt.

### 3. Konsolidierungskreis

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

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

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

- **im Rahmen der Vollkonsolidierung:**
  - Kreis Coesfeld (Kernverwaltung)
  - Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC)
  - Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC)
  
- **nach der Equity-Methode:**
  - Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM).

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

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

Der Kreis Coesfeld ist an der Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc) mit 66 % beteiligt. Auf quantitative Größen bezogen liegt in der Regel eine untergeordnete Bedeutung vor, wenn bilanzielle Verhältniszahlen nicht überschritten werden (beispielsweise 0 bis 3 % der Gesamtbilanzsumme, laut 7. Auflage der Handreichung für Kommunen zum NKF in NRW, S. 1796 ff.). Solche Verhältniszahlen liegen für die wfc bei weit unter 1 %. Die wfc ist für die Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Kreises Coesfeld zu vermitteln, daher von untergeordneter Bedeutung. Bei dieser Entscheidung wurde auch der Beitrag zur kommunalen Aufgabenerfüllung einbezogen. Im Gesamtabchluss ist die wfc wegen ihrer untergeordneten Bedeutung im Sinne des § 116 Absatz 3 GO NRW nicht nach der Vorschrift des § 50 GemHVO NRW zu konsolidieren, d. h. nicht im Wege der Vollkonsolidierung zu berücksichtigen. Sie wird nach dem Anschaffungswertprinzip und damit zu ihren fortgeführten Anschaffungskosten (at cost) in der Gesamtbilanz angesetzt.

Alle übrigen Beteiligungen, Zweckverbände sowie die Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung werden ebenfalls zu fortgeführten Anschaffungskosten (at cost) in den Gesamtabchluss übernommen. Sparkassen und Genossenschaften gehören nicht zum Konsolidierungskreis.

Der Kreis Coesfeld ist Mitglied im öffentlich-rechtlichen Zweckverband EUREGIO, der seit dem 01.01.2016 als Rechtsnachfolger des bis dahin privatrechtlich geführten Vereins EUREGIO besteht. Der Zweckverband EUREGIO ist damit ab 2016 als Beteiligung des Kreises Coesfeld zu führen. Auszahlungen auf diese Beteiligung sind im Haushaltsjahr 2016 nicht angefallen, sodass die Bilanzierung mit einem Erinnerungswert in Höhe von 1 € erfolgt. Unter dem Namen Zweckverband EUREGIO schließen sich deutsche und niederländische Gemeinden, Städte, (Land-)Kreise und Waterschappen zusammen. Er hat u. a. die Aufgabe, die regionale grenzüberschreitende Zusammenarbeit ihrer Mitglieder zu fördern, zu unterstützen und zu koordinieren. Die EUREGIO ist für ihre Mitglieder (zzt. 129) in deren Interesse und ausschließlich grenzüberschreitend tätig mit dem Ziel, ihre Gesamtinteressen gegenüber internationalen, nationalen und anderen Institutionen wahrzunehmen. Die Mitgliederversammlung umfasst insgesamt 196 Vertreter/innen, davon entfallen 4 auf den Kreis Coesfeld. Der Kreis Coesfeld hält nachweislich keinen maßgeblichen oder beherrschenden Einfluss auf den Zweckverband EUREGIO (geringe „Beteiligungsquote“ bei 129 Mitgliedern von rd. 0,78 % sowie niedrige Anzahl der Vertreter/innen in der Mitgliederversammlung von rd. 2 %). Der Zweckverband EUREGIO wird somit im Gesamtabchluss zum 31.12.2016 als Organisationsform des öffentlichen Rechts zu fortgeführten Anschaffungskosten (at cost) bilanziert.

Das Land Nordrhein-Westfalen (NRW) errichtete mit Wirkung vom 01.01.2017 eine Anstalt des öffentlichen Rechts mit der Bezeichnung „d-NRW AöR“. Getragen wird die Anstalt gemeinsam vom Land NRW und auf freiwilliger Basis von den Gemeinden, Kreisen und Landschaftsverbänden des Landes NRW, die der Anstalt beitreten. Der Kreistag des Kreises Coesfeld hat in seiner Sitzung am 21.12.2016 den Beitritt des Kreises Coesfeld zur Anstalt des öffentlichen Rechts „d-NRW AöR“ mit einem Stammkapitalanteil in Höhe von 1.000 € beschlossen. Die Interessenvertretung im Verwaltungsrat der Anstalt erfolgt über die von den kommunalen Spitzenverbänden benannten Vertreter. Da die „d-NRW AöR“ erst zum 01.01.2017 entstand, findet sie bei der Festlegung des Konsolidierungskreises zum Stichtag 31.12.2016 noch keine Berücksichtigung.

Eine Übersicht über den Bestand an Beteiligungen des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 ist dem Beteiligungsbericht zum Gesamtabchluss 2016 beigefügt.

## **4. Konsolidierung**

### **4.1 Vollkonsolidierung**

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

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

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

„Konzernebene“ sind hierfür zunächst sämtliche Buchungen der Erstkonsolidierung zu wiederholen (die Verhältnisse der Erstkonsolidierung sind buchhalterisch wieder herzustellen). Zusätzlich sind die im Rahmen der Erstkonsolidierung aufgedeckten stillen Reserven und Lasten abzuschreiben oder aufzulösen.

Erträge und Aufwendungen sowie Forderungen und Verbindlichkeiten des Vollkonsolidierungskreises werden aufgerechnet. Zwischenergebnisse, die aus konzerninternen Lieferungen von langfristigen Vermögensgegenständen und Vorratsvermögen stammen, sind in 2016 nicht angefallen.

#### 4.1.1 Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC)

Der Erstkonsolidierungstichtag für den Gesamtabchluss (GA) des Kreises Coesfeld wurde auf den 01.01.2008 festgelegt. Daher sind die Wertverhältnisse zu diesem Zeitpunkt maßgebend. Bei Gegenüberstellung des Eigenkapitals der WBC in Höhe von 1.813.879,08 € zum Wertansatz der Finanzanlage beim Kreis Coesfeld in Höhe von 686.000 € ergibt sich ein negativer Differenzbetrag (passivischer Unterschiedsbetrag als „Badwill“) von 1.127.879,08 €. Nach den Ausführungen in der Handreichung für Kommunen zum NKF (7. Auflage, Seite 4221) ist ein negativer Differenzbetrag als „Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung“ zu passivieren.

Bei Bewertung der WBC zum 01.01.2008 nach dem Ertragswertverfahren wurden die Wertansätze der WBC für die Deponie Höven und für ein Grundstück in Legden wertmindernd berücksichtigt. Das Grundstück in Legden wurde in 2008 von der WBC veräußert (Veräußerungsverlust von 216.783,13 €). Bei dem Vermögensgegenstand der WBC „Deponie Höven“ handelt es sich um mehrere Vermögensgegenstände, die linear maximal bis zum 31.12.2028 von der WBC abgeschrieben werden. Der Wertansatz lag zum 01.01.2008 bei 910.974,00 € und zum 31.12.2015 bei 294.281,00 €. Insgesamt wurden somit in diesem Zeitraum 616.693,00 € abgeschrieben. Im Jahr 2016 belaufen sich die Abschreibungen auf 58.304,00 €. Damit liegt der Buchwert zum 31.12.2016 bei 235.977,00 €.

Seitens des Kreises Coesfeld ist im Jahr **2013** eine Kapitalerhöhung (Kapitalrücklagenzuführung der WBC) in Höhe von 200.000 € angefallen (Teilbetrag Grunderwerb Projekt „Mersmannsbach“, vgl. SV-8-0743). Die Betriebsprüfung durch das Finanzamt unterstellte der WBC für die Kapitalrücklagenzuführung 2013 einen umsatzsteuerpflichtigen Leistungsaustausch, der im Jahr **2016** zu einer Umsatzsteuernachzahlung in Höhe von 31.932,77 € durch die WBC führte. In der Schlussbilanz der WBC zum 31.12.2015 wurde bereits vorsorglich eine entsprechende Reduzierung der Kapitalrücklagenzuführung 2013 von 200.000,00 € auf 168.067,23 € vorgenommen. Aufgrund der nachträglichen Umsatzsteuerzahlung liegt eine dauerhafte Wertminderung der Finanzanlage des Kreises Coesfeld um 31.932,77 € vor, sodass die Voraussetzung für eine außerplanmäßige Abschreibung in 2016 gegeben war und eine entsprechende Anpassung des Buchwertes zum 31.12.2016 auf 1.190.506,78 € vorgenommen wurde.

Im Jahr **2014** hat die WBC zur Finanzierung des Flächenpoolmanagements die Kapitalrücklage um 200.000,00 € aufgestockt (Aufforstungsverpflichtung aus der Plangenehmigung der Deponie Coesfeld-Flamschen vom 20.05.2005, Az. 52.6.2 Coe 2, Nebenbestimmung 6.1, TOP 3 der Aufsichtsratssitzung WBC vom 12.09.2012). Eine entsprechende Anpassung des Beteiligungsbuchwertes durch den Kreis Coesfeld ist erfolgt.

Unter Berücksichtigung der vorgenannten Sachverhalte ergeben sich zum 31.12.2016 aus der Erst- und Folgekonsolidierung für die WBC folgende Wiederholungs- bzw. neue Buchungen, die künftig jährlich im Rahmen der Gesamtabchlussstellung ergebnisneutral zu wiederholen sind:

| Lfd. Nr. | Buchungssatz   | Soll €       | Haben €      |
|----------|--|--------------|--------------|
| 1        | <b>Eigenkapital WBC</b><br>(= 1.813.879,08 €+136.439,55 €+168.067,23 €+200.000,00 €) | 2.318.385,86 |              |
|          | <b>an Finanzanlage / Anteile an verbund. Unternehmen</b>                             |              | 1.190.506,78 |
|          | Wertansatz Finanzanlage Kreis Coesfeld:  | 686.000,00 € |              |
|          | Verschmelzung DBG/Glättung Stammkap. in 2009:  | 136.439,55 € |              |
|          | Kapitalrücklagenzuführung  |              |              |
|          | - 2013/Flächenankauf:  | 168.067,23 € |              |
|          | - 2014/Aufforstung Deponie Flamschen:  | 200.000,00 € |              |
|          | <b>an Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung</b>                           |              | 1.127.879,08 |
|          | Veräußerungsverlust Grundstück Legden:   | 216.783,13 € |              |
|          | Buchwert ehem. Deponie Höven:  | 910.974,00 € |              |
|          | Rundungsbetrag aus GA 2010:  | 121,95 €     |              |
| 2        | <b>Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung WBC</b>                          | 891.902,08   |              |
|          | Veräußerungsverlust Grundstück Legden:   | 216.783,13 € |              |
|          | Rundungsbetrag aus GA 2010:  | 121,95 €     |              |
|          | AfA 2008 - 2015 der WBC Deponie-Höven:   | 616.693,00 € |              |
|          | AfA 2016 der WBC Deponie-Höven:  | 58.304,00 €  |              |
|          | <b>an Eigenkapital (Allgemeine Rücklage)</b>   |              | 833.598,08   |
|          | <b>an Abschreibungen</b>   |              | 58.304,00    |

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

Der Erstkonsolidierungstichtag der GFC wurde auf den Zeitpunkt des Erwerbs der Anteile und somit auf den 15.08.2011 festgesetzt. Zu diesem Zeitpunkt waren das Eigenkapital der GFC und Wert der Finanzanlage beim Kreis Coesfeld identisch und betragen 25.000 €. „Stille Reserven/ Lasten“ bestanden nicht. Seitens des Kreises Coesfeld sind im Jahr 2012 Zugänge (Auszahlungen) für die GFC auf das Stammkapital in Höhe von 100.000 € angefallen. Hierbei handelt es sich um eine befristete Kapitalrücklagenzuführung (vgl. Beschluss Kreistag am 14.12.2011/SV-8-0539). Weitere Kapitalveränderungen, die im Rahmen der Kapitalkonsolidierung zur berücksichtigen sind, haben bislang nicht stattgefunden, sodass sich aus der Erst- und Folgekonsolidierung der GFC zum 31.12.2015 folgende Buchung ergibt, die jährlich im Rahmen der Gesamtabchlussstellung ergebnisneutral zu wiederholen ist:

| Buchungssatz   | Soll €     | Haben €    |
|--|------------|------------|
| <b>Eigenkapital GFC</b>                                  | 125.000,00 |            |
| (aus Erstkonsolidierung 2011/Erhöhung Stammkapital 2012) |            |            |
| <b>an Finanzanlage / Anteile an verbund. Unternehmen</b> |            | 125.000,00 |

## 4.2 Equity-Konsolidierung

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

Der Anteil des Kreises Coesfeld am Stammkapital der RVM liegt bei 27,09 %. Die RVM ist somit nach der Equity-Methode zu konsolidieren. Bei der Equity-Konsolidierung ist eine Anpassung an die konzerneinheitlichen Bewertungsmethoden nicht erforderlich. Bei der Folgekonsolidierung ist der Beteiligungsbuchwert um die anteiligen Eigenkapitalveränderungen des assoziierten Unternehmens, insbesondere erwirtschaftete Jahresüberschüsse oder -fehlbeträge, fortzuschreiben. Gewinnausschüttungen sind zur Vermeidung einer Doppelerfassung zu eliminieren, indem der Beteiligungsansatz entsprechend vermindert wird. Bei der Fortschreibung sind auch die Abschreibung oder Auflösung der aufgedeckten stillen Reserven und Lasten, die Abschreibung eines Geschäfts- und Firmenwertes oder die Auflösung eines passiven Unterschiedsbetrags in einer Nebenrechnung zu berücksichtigen.

Der Beteiligungsbuchwert im Gesamtabchluss 2016 aus dem Einzelabschluss des Kreises Coesfeld 2016 (2.221.083,84 €) war zunächst um 80.495,00 € an den Vorjahreswert 2015 im Gesamtabchluss (2.140.588,84 €) anzupassen (Eröffnungsbilanzwertanpassung). Eine Zuordnung des anteiligen Jahresfehlbetrages der RVM zum 31.12.2016 in Höhe von 11.806,29 € (27,09 % von 43.581,74 €) ist erfolgt. Der Kreis Coesfeld hat im Einzelabschluss Zuweisungen/ Zuschüsse als Aufwendungsersatz an die RVM gebucht. Somit war die Zuführung zur Kapitalrücklage 2016 (179.772,00 €) anteilig mit 48.700,23 € (27,09 %) als Beteiligung RVM an Zuschüsse/Verlustabdeckung zu buchen. Der verbleibende Unterschiedsbetrag in Höhe von 86.229,87 € (Differenzen aus der Anteilserhöhung in 2011 u. a.) wurde unter der Prämisse, dass stille Reserven nicht vorhanden sind bzw. schwer zu ermitteln sind, entsprechend § 312 Abs. 2 S. 3 i. V. m. § 309 Abs. 1 S. 3 HGB in der Fassung vom 10. Mai 1897 (RGBl. S. 105), zuletzt geändert durch Gesetz vom 25. Mai 2009 (BGBl. I S. 1102), mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. Nach Durchführung der nachfolgenden Konsolidierungsbuchungen im Gesamtabchluss 2016 ergibt sich eine Übereinstimmung zwischen den Anteilen an assoziierten Unternehmen (RVM) und dem anteiligen Eigenkapital im Einzelabschluss der RVM in Höhe von 2.091.252,91 €.

| Lfd. Nr. | Buchungssatz   | Soll €    | Haben €   |
|----------|--|-----------|-----------|
| 1        | Allgemeine Rücklage<br>an Beteiligung (Finanzanlagen/Anteile an assoziierten Unternehmen)                  | 80.495,00 | 80.495,00 |
| 2        | Aufwendungen Assoziierte Unternehmen<br>an Beteiligung (Finanzanlagen/Anteile an assoziierten Unternehmen) | 11.806,29 | 11.806,29 |
| 3        | Beteiligung (Finanzanlagen/Anteile an assoziierten Unternehmen)<br>an Zuschüsse/Verlustabdeckung           | 48.700,23 | 48.700,23 |
| 4        | Allgemeine Rücklage<br>an Beteiligung (Finanzanlagen/Anteile an assoziierten Unternehmen)                  | 86.229,87 | 86.229,87 |

## 5. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

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

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

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

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

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

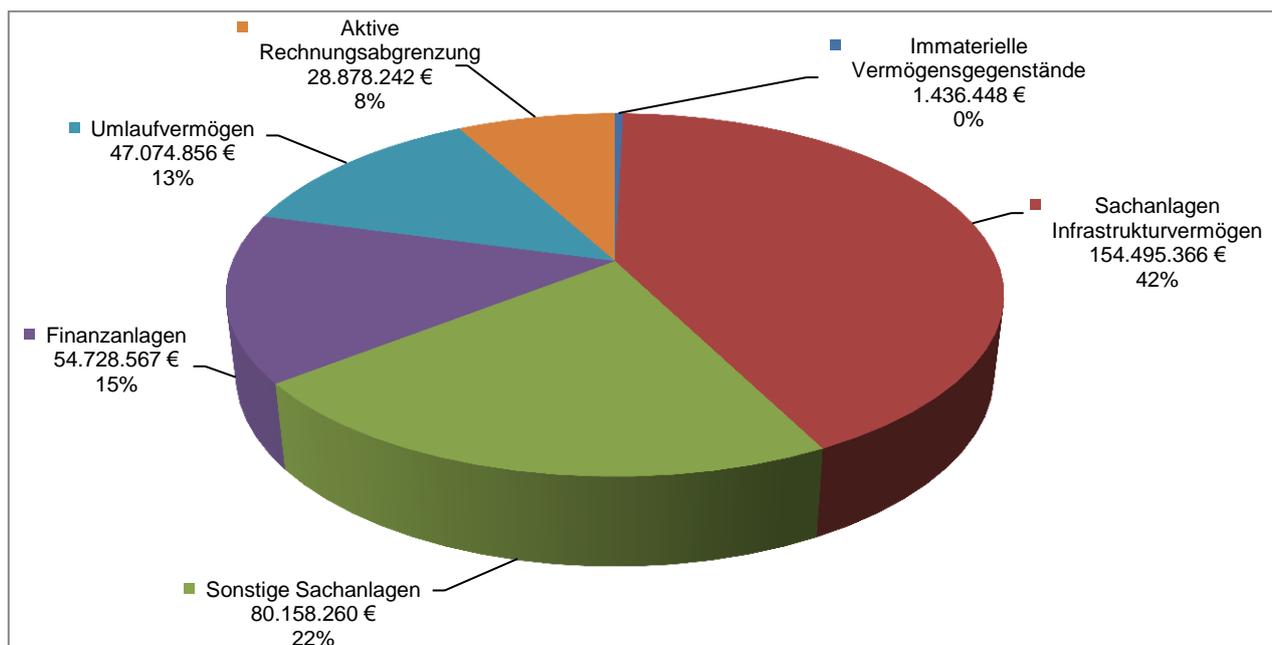
Weitere Einzelheiten zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ergeben sich aus dem jeweiligen Anhang zu den Einzelabschlüssen 2016 des Kreises Coesfeld, der WBC und der GFC.

## 6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

Die Gesamtbilanz des Konzerns zum 31.12.2016 in Höhe von 366.771.738,87 € wird mit rd. 99 % erheblich geprägt durch die Bilanzsumme der Kernverwaltung.

### 6.1 Aktivseite

Das Vermögen des Konzerns Kreis Coesfeld in Höhe von 366.771.738,87 € setzt sich zum 31.12.2016 wie folgt zusammen:



Die einzelnen Vermögensarten werden nachstehend näher erläutert.

#### 6.1.1 Anlagevermögen

Der Bestand des Anlagevermögens am 31.12.2016 liegt bei 290.818.641,04 €. Die Entwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus dem Gesamtanlagenspiegel, der als Anlage I diesem Gesamtanhang beigefügt ist.

##### Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Gegenstände, die körperlich nicht fassbar sind, z. B. Konzessionen und Lizenzen (für Medien, Software u. a.). In der Gesamtbilanz sind zum 31.12.2016 insgesamt immaterielle Vermögensgegenstände von 1.436.447,87 € ausgewiesen, die bis auf 1.989,00 € (WBC) in voller Höhe dem Kreis Coesfeld zuzurechnen sind.

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

## Sachanlagen

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

Als Wertansätze für das im Haushaltsjahr 2016 zugegangene Vermögen wurden seitens des Kreises Coesfeld gemäß § 33 GemHVO NRW die geleisteten Anschaffungskosten und die erbrachten Herstellungskosten zugrunde gelegt. Nach § 43 Abs. 3 GemHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen aus Vermögensabgängen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Weitere Ausführungen hierzu erfolgen unter Ziffer 6.2.1 „Eigenkapital“.

Neben den planmäßigen Abschreibungen haben sich im Jahr 2016 außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von insgesamt 616.684,75 € ergeben. Diese resultieren im Wesentlichen aus der Auf- und Abstufung von Kreisstraßen. Den außerplanmäßigen Abschreibungen stehen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten in Höhe von insgesamt 484.142,30 € gegenüber, sodass netto eine Belastung in Höhe von 132.542,45 € verbleibt.

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

## Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

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

Der Zugang bei den sonstigen unbebauten Grundstücken im Haushaltsjahr 2016 resultiert aus dem Kauf eines Grundstücks in Seppenrade aus Mitteln der Ersatzgelder für den Naturschutz durch den Kreis Coesfeld. Ein entsprechender Sonderposten wurde in gleicher Höhe gebildet.

## Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

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

## Infrastrukturvermögen

Von den Sachanlagen des Konzerns in Höhe von 234.653.626,25 € entfallen am 31.12.2016 allein rd. 66 % auf das Infrastrukturvermögen. Der Kreis Coesfeld verfügte 2016 neben den rd. 416 km Kreisstraßen auch über rd. 170 km Radwege und 109 Brückenbauwerke.

Bauten auf fremden Grund und Boden

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

Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Diese Bilanzposition bezieht sich im Wesentlichen auf die Sammlungen des Museums Burg Vischering in Lüdinghausen, der Kolvenburg in Billerbeck sowie die Bestände in den Depots und wird nach dem Versicherungswert oder mit dem einer dauerhaften Versicherung zu Grunde zu legenden Wert angesetzt.

Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zum 31.12.2016 ergibt sich folgender Bilanzausweis:

| Lfd. Nr.  | Vermögensgegenstand  | Bilanzwert<br>31.12.2015<br>€ | Bilanzwert<br>31.12.2016<br>€ |
|-----------|--|-------------------------------|-------------------------------|
| 1         | Maschinen für den Verwaltungsbetrieb des Kreises Coesfeld sowie für die Berufskollegs (eingesetzte Maschinen in den technischen Fachklassen)   | 366.045,40                    | 366.217,32                    |
| 2         | Technische Anlagen der Kernverwaltung (Einrichtungen des Rettungsdienstes einschl. Leitstelle, der Berufskollegs sowie des Bauhofes, Atemschutzübungsstrecke und Kreisschlauchpflegerei) | 1.320.174,80                  | 1.165.805,03                  |
| 3         | Fahrzeuge für den Bauhof, Rettungsdienst, Feuerschutz und für den allgemeinen Dienstbetrieb  | 2.222.904,33                  | 4.016.241,25                  |
| 4         | Betriebsvorrichtungen (z. B. Messmodul, Desinfektionsbecken Rettungswache)   | 2.405,83                      | 1.821,27                      |
| 5         | Technische Anlage zur Gasaufbereitung und Photovoltaikanlage (WBC)   | 1.681.899,00                  | 1.572.167,00                  |
| 6         | Technische Anlagen und Maschinen der GFC (Biogasaufbereitungsanlage u. a.)   | 2.363.907,92                  | 2.323.338,80                  |
| Insgesamt |  | 7.957.337,28                  | 9.445.590,67                  |

Die Zugänge in 2016 haben sich im Wesentlichen aufgrund der Neuanschaffung von Fahrzeugen im Rettungsdienst (RTW und KTW) inkl. der entsprechenden technischen Ausstattung ergeben. Für den Bauhof sind darüber hinaus zwei Fahrzeuge vom Typ Unimog gekauft worden.

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Hierzu zählen Büroeinrichtungen, Hardware, Ausstattungen der Schulen sowie sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattungen. Der Nettozugang in Höhe von rd. 496.000,00 € ist zurückzuführen auf verschiedene kleine Investitionen. Nennenswert sind unter anderem die neue Bestuhlung der beiden Sitzungssäle im Kreishaus 1, der Kreisleitstelle und der Aula des Richard-von-Weizsäcker-Berufskollegs sowie die im Bereich Rettungsdienst im Zusammenhang mit der Beschaffung der Fahrzeuge anfallenden Investitionen für die Medizinischen Geräte.

Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Als Anlagen im Bau, d. h. noch nicht fertig gestellte Sachanlagen auf eigenen oder fremden Grundstücken, werden die bisher geleisteten Anschaffungs- und Herstellungskosten für Vermögensgegenstände ausgewiesen. Der Buchwert zum 31.12.2016 in Höhe von 6.750.851,45 € ergibt sich in voller Höhe aus dem Kernhaushalt des Kreises Coesfeld und teilt sich wie folgt auf:

| Lfd. Nr.  | Anlagen im Bau                         | Bilanzwert<br>31.12.2015<br>€ | Bilanzwert<br>31.12.2016<br>€ |
|-----------|--|-------------------------------|-------------------------------|
| 1         | Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen | 578.135,24                    | 2.085.447,24                  |
| 2         | Anlagen im Bau im Bereich Hochbau      | 1.020.746,99                  | 1.908.438,41                  |
| 3         | Anlagen im Bau im Bereich Tiefbau      | 832.231,08                    | 2.756.965,80                  |
| Insgesamt |  | 2.431.113,31                  | 6.750.851,45                  |

Die Zugänge bei den geleisteten Anzahlungen auf Sachanlagen resultieren aus mehreren Investitionsprojekten. Hierzu gehört seit 2015 der Umbau der Burg Vischering im Rahmen der Regionale 2016. Dieses Investitionsvorhaben wurde in 2016 ebenso fortgeführt wie die energetische Sanierung des Pictorius-Berufskollegs. In dem Zusammenhang wurden in 2016 weitere rd. 1,2 Mio. € (inklusive aktivierte Eigenleistungen) investiert. Ferner wurden im Bereich Rettungsdienst neue Fahrzeuge beschafft und die digitalen Alarmierungssysteme erneuert.

Die Zugänge im Hochbau sind ebenfalls im Wesentlichen auf die erforderlichen Baumaßnahmen für das Projekt der Regionale 2016 „WasserBurgenWelt“ zurückzuführen. Insgesamt wurden für dieses Projekt im Bereich der Hochbaumaßnahmen in 2016 rd. 840.000 € ausgezahlt. Darüber hinaus wurde mit dem Bau einer Fertiggarage am Kreishaus I begonnen.

Die Vermögenszugänge im Bereich des Tiefbaus ergeben sich aus Investitionen für verschiedene Straßenbaumaßnahmen. Größere Projekte waren im Jahr 2016 die Fertigstellung der K27 AN2, der Ausbau der K17 AN2 (Eisenbahnbrücke), die Sanierung der K32 AN1 und 2 in Osterwick (inkl. Brücke) und die Deckenerneuerung der K14 AN4.1 in Olfen.

Finanzanlagen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 beträgt der Bestand an Finanzanlagen insgesamt 54.728.566,92 €. Hierbei handelt es sich um folgende Geld- bzw. Kapitalanlagen, die dem Konzern Kreis Coesfeld auf Dauer dienen sollen:

| Lfd. Nr.  | Finanzanlagenart  | Bilanzwert 31.12.2015 € | Bilanzwert 31.12.2016 € |
|-----------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1         | Beteiligung an assoziierten Unternehmen<br>- Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM)   | 2.226.782,72            | 2.091.252,91            |
| 2         | Anteil an einem verbundenen Unternehmen, das nicht voll zu konsolidieren ist<br>- Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc)  | 68.640,00               | 68.640,00               |
| 3         | Übrige Beteiligungen<br>davon:  | 130.896,00              | 130.897,00              |
|           | - Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Münsterland-Emscher-Lippe  | 16.000,00               | 16.000,00               |
|           | - Sparkassenzweckverband Westmünsterland  | 1,00                    | 1,00                    |
|           | - Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen Lippe  | 1,00                    | 1,00                    |
|           | - Zweckverband EUREGIO  | 0,00                    | 1,00                    |
|           | - Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland   | 114.894,00              | 114.894,00              |
| 4         | Wertpapiere des Anlagevermögens   | 41.296.807,00           | 51.184.841,87           |
| 5         | Ausleihungen<br>davon:  | 1.177.102,14            | 1.252.935,14            |
|           | - Flughafen Münster Osnabrück GmbH<br>Beteiligung an der Kapitalerhöhung in 2016 mit 75.833,00 €<br>(Beschluss Kreistag 25.03.2015/Sitzungsvorlage SV-9-0220)<br>Ausleihung an die FMO (Darlehensgewährung in 2015) | 134.475,00              | 210.308,00              |
|           | - Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung   | 75.833,00               | 75.833,00               |
|           | - Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH   | 400.000,00              | 400.000,00              |
|           | - Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH  | 56.792,00               | 56.792,00               |
|           | - Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH  | 496.702,14              | 496.702,14              |
|           | - Regionale 2016 – Agentur GmbH   | 3.500,00                | 3.500,00                |
|           | - Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld e.G.  | 9.800,00                | 9.800,00                |
| Insgesamt |   | 44.900.227,86           | 54.728.566,92           |

Die einzelnen Finanzanlagearten entwickeln sich wie folgt:

- Anteile an verbundenen und assoziierten Unternehmen/Übrige Beteiligungen

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

Wie bereits unter Ziffer 3 des Anhangs ausgeführt, ist der Kreis Coesfeld Mitglied des EUREGIO Zweckverbands. Die Bilanzierung erfolgte mit einem Erinnerungswert von 1 €, da Auszahlungen auf die Beteiligung in 2016 nicht angefallen sind.

- Wertpapiere des Anlagevermögens

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens in Höhe von 51.184.841,87 € handelt es sich um Fondsvermögen. Es dient hauptsächlich zur Finanzierung künftiger Belastungen aus Maßnahmen der Rekultivierung der Hausmülldeponie Höven und der Deponie Flamschen sowie zur Sicherung künftiger Pensions- und Beihilfelasten.

Um den Rekultivierungsverpflichtungen für die Deponien des Kreises Coesfeld nachzukommen, hat der Kreis Coesfeld eine Rekultivierungsrückstellung gebildet. Diesen Rückstellungsmitteln stehen auf der Aktivseite liquide Finanzierungsmittel für die Finanzierung der erforderlichen Rekultivierungsmaßnahmen gegenüber. Um das Delta zwischen Rückstellung und Rücklage zu reduzieren sowie um einem eventuellen Kursverfall der Finanzanlagen vorzugreifen, sind im Haushaltsjahr 2016 Anteile aus den Finanzanlagen „Deka-PB Werterhalt 4y und Deka-PB Wertkonzept“ veräußert worden. Dem Veräußerungserlös von insgesamt 5.071.797,37 € stand ein Buchwert von 5.100.000,00 € gegenüber. Hieraus resultiert eine Belastung für die Rekultivierungsrücklage in Höhe von 28.202,63 €. Hierbei handelt es sich um einen kumulierten Betrag, der sich aus den Erträgen (39.773,58 €) und Aufwendungen (67.976,21 €) aus der Veräußerung von Finanzanlagen zusammensetzt. Zeitgleich erfolgte im Haushaltsjahr 2016 eine Wiederanlage in Finanzanlagen. Zur Bewirtschaftungsstrategie der Rekultivierungsrücklage wird auf die Sitzungsvorlagen SV-08-0849 (Kreistagsitzung am 13.03.2013) und SV-9-0544 (Kreistagsitzung am 22.06.2016) verwiesen.

Die laut Heubeck-Gutachten veranschlagten Zuführungsbeträge zu den **Pensions- und Beihilferückstellungen** zur Kapitalbildung für künftige Zahlungen werden in einen Fonds der Kommunalen Versorgungskasse Westfalen-Lippe (kvw) eingezahlt. Unter Berücksichtigung des Zuführungsbetrages im Haushaltsjahr 2016 in Höhe von 3.918.287,00 € ergibt sich bei dieser Finanzanlage zum 31.12.2016 ein Bilanzwert von 25.615.094,00 €.

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens haben sich unter Berücksichtigung der Einschätzung zur Marktsituation und der Durchhalteabsicht des Kreises Coesfeld in 2016 keine Anhaltspunkte für eine dauerhafte Wertminderung ergeben.

- Ausleihungen

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

Der Kreis Coesfeld beteiligt sich an der Kapitalerhöhung der FMO GmbH für das Geschäftsjahr 2016 in Höhe von insgesamt 16,8 Mio. € entsprechend seiner Anteile am Stammkapital von 0,4514 % mit 75.833 € (Beschluss Kreistag 25.03.2015 – Sitzungsvorlage SV-9-0220). Die Einzahlung in die Kapitalrücklage erfolgte zum 15.01.2016. Das vom Kreis Coesfeld im Haushaltsjahr 2015 der FMO gewährte Gesellschafterdarlehen in Höhe von 75.833,00 € (Beschluss Kreistag 17.12.2014 / Sitzungsvorlage SV-9-0164) besteht unverändert.

Der Kreis Coesfeld ist am Stiftungskapital der Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung mit 400.000 € beteiligt. Diesem Buchwert steht auf der Passivseite der Schlussbilanz zum 31.12.2016 in gleicher Höhe ein Sonderposten aus der Investitionspauschale 2012 gegenüber.

## 6.1.2 Umlaufvermögen

### Vorräte

Die Vorräte weisen zum 31.12.2016 einen Bestand von 270.292,99 € aus. Hierbei handelt es sich um Vorratsbestände des zentralen Bauhofs (Verkehrsschilder, Streusalz u. ä.) sowie um die Heizölbestände der mit Ölheizung betriebenen kreiseigenen Gebäude. Im laufenden Buchungsbetrieb werden Vorratslieferungen im vollen Umfang als Aufwand der Periode der Lieferung zugeordnet. Nach der sog. „Just in time-Lösung“ gelten Vorräte damit bereits mit dem Zeitpunkt der Lieferung als verbraucht. Der Lagerbestand am Pictorius-Berufskolleg (Schalter, Steckdosen, usw.) ist aufgelöst und in 2016 als Sonderabschreibung gebucht worden. Ferner beinhaltet diese Bilanzposition Siebdrucke, die der Kreis Coesfeld seit dem Jahr 2011 aufgrund vertraglicher Vereinbarungen von ausstellenden Künstlern für den Verkauf erhalten hat. Im Jahr 2015 lag der Wert dieser Siebdrucke bei 51.840 €. Zum 31.12.2016 ergibt sich durch Verkäufe aber auch durch neue Schenkungen ein Buchwert in Höhe von 75.840,00 €. Die Bilanzposition Vorräte und der zugehörige Sonderposten wurden aufgrund dieser Geschäftsvorfälle um 24.000,00 € erhöht. Die Vorratsbestände der GFC zum 31.12.2016 belaufen sich auf rd. 7.000,00 €, die Bewertung erfolgte zu Einkaufspreisen.

Gemäß § 90 Abs. 3 GO NRW i. V. m. § 33 Abs. 1 GemHVO NRW dürfen nur die Vermögensgegenstände in das Anlagevermögen aktiviert werden, die dauerhaft der Aufgabenerfüllung der Verwaltung dienen. Besteht die Absicht, ein Anlagegut zu verkaufen, erfüllt es diese Voraussetzung nicht mehr und muss in das Umlaufvermögen umgebucht werden. Sachverhalte dieser Art haben sich im Jahr 2016 nicht ergeben.

### Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Der Wertansatz bei den Forderungen zum 31.12.2016 setzt sich wie folgt zusammen:

| Art der Forderungen  | Gesamt-<br>betrag<br>des<br>Haus-<br>halts-<br>jahres<br>(31.12.2016) | mit einer Restlaufzeit von |                     |                     | Gesamt-<br>betrag<br>des<br>Vor-<br>jahres<br>(31.12.2015) |
|--|---|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
|  |   | bis zu 1<br>Jahr           | 1 bis 5<br>Jahre    | mehr als<br>5 Jahre |  |
|  | EUR   | EUR                        | EUR                 | EUR                 | EUR  |
|  | 1   | 2                          | 3                   | 4                   | 5  |
| <b>1. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>                      |   |                            |                     |                     |  |
| 1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 28.014.124,85   | 21.005.744,72              | 3.775.952,74        | 3.232.427,39        | 19.176.328,49  |
| 1.2 Privatrechtliche Forderungen   | 2.303.415,97  | 1.912.376,37               | 234.623,76          | 156.415,84          | 1.527.221,07   |
| 1.3 Sonstige Vermögensgegenstände  | 969.155,01  | 813.425,49                 | 93.437,71           | 62.291,81           | 183.176,11   |
| <b>2. Summe aller Forderungen</b>  | <b>31.286.695,83</b>  | <b>23.731.546,58</b>       | <b>4.104.014,21</b> | <b>3.451.135,04</b> | <b>20.886.725,67</b>                                       |

Als sonstige Vermögensgegenstände sind u. a. Ansprüche gegen Dritte auszuweisen, die weder aus Lieferung und Leistung noch aus Beteiligungen, Ausleihungen oder dergleichen entstanden sind. Der Bilanzansatz zum 31.12.2016 in Höhe von 969.155,01 € beinhaltet beispielsweise Umsatzsteuerforderungen sowie Forderungen aus der Bewirtschaftung von fremden Finanzmitteln (z. B. Verwahr- und Vorschussbuch, Landeshaushalt).

Liquide Mittel

Der Ausweis der liquiden Mittel beinhaltet das Guthaben bei Kreditinstituten, Schecks, Bargeld (Handvorschüsse, Barkassen) sowie das Guthaben der Frankiermaschinen. Bei dem Bilanzausweis handelt es sich um eine stichtagsbezogene Bewertung. Zum 31.12.2016 bestanden keine Schwebeposten für das Haushaltsjahr 2016. Im Laufe eines Jahres unterliegen die liquiden Mittel starken Schwankungen. Weitere Einzelheiten hierzu sind im Gesamtlagebericht unter Ziffer 7 dargestellt. Die Gesamtkapitalflussrechnung ist dem Gesamtanhang als Anlage III beigefügt.

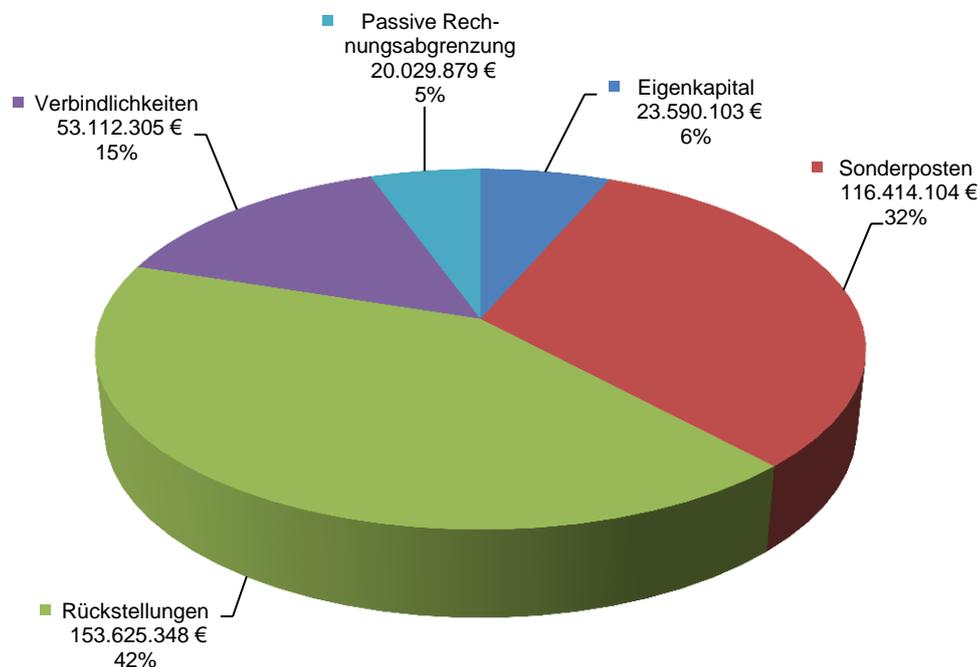
**6.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung**

Hier sind Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag gemeint, die aber erst für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag Aufwand darstellen. Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2016 betragen insgesamt 28.878.241,86 €. Dieser Wertansatz setzt sich wie folgt zusammen:

| Lfd. Nr.                      | Verwendungszweck  | Bilanzwert<br>31.12.2015<br>€ | Bilanzwert<br>31.12.2016<br>€ |
|-------------------------------|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Kernverwaltung Kreis Coesfeld |   |                               |                               |
| 1                             | Mitgliedsbeitrag Landkreistag 2017  | 36.719,32                     | 0,00                          |
| 2                             | Investive Zuschüsse Fahrzeugförderung ÖPNV  | 1.909.559,33                  | 1.696.954,15                  |
| 3                             | Versicherungsbeiträge 2016  | 141.796,30                    | 0,00                          |
| 4                             | Wartungsverträge 2016   | 36.997,27                     | 0,00                          |
| 5                             | Besoldung Beamte für Januar des Folgejahres   | 803.219,90                    | 895.738,02                    |
| 6                             | Versorgungsleistungen für Beamte für Januar des Folgejahres   | 318.364,00                    | 0,00                          |
| 7                             | Ausbildungskosten 2016 / 2017   | 44.567,55                     | 58.286,77                     |
| 8                             | Investive Förderung Kreisschlauchpflegerei  | 242.255,59                    | 231.159,92                    |
| 9                             | Ausbildungsentgelte Notfallsanitäter  | 0,00                          | 39.448,44                     |
| 10                            | Entgelt CVUA-MEL Januar 2016  | 104.600,44                    | 0,00                          |
| 11                            | Investive Zuschüsse für Förderschulen   | 569.062,06                    | 537.959,12                    |
| 12                            | Transferleistungen nach SGB II und XII für Januar des Folgejahres   | 5.785.066,08                  | 5.851.996,94                  |
| 13                            | Investive Zuschüsse Kindertageseinrichtungen  | 12.761.132,20                 | 11.896.435,50                 |
| 14                            | Transferleistungen Jugendhilfe für Januar des Folgejahres   | 3.815.994,16                  | 4.257.529,26                  |
| 15                            | UVG-Leistungen für Januar des Folgejahres   | 72.615,00                     | 72.739,00                     |
| 16                            | Auf- bzw. Abstufung von Straßen, Radwegen, Brücken und Lichtsignalanlagen (LSA) und der dazugehörigen Grundstücke       | 3.266.333,60                  | 3.228.966,74                  |
| WBC                           |   |                               |                               |
| 17                            | Öko-Wertpunkte (Ausweis ab 2015 unter dieser Position) und gezahlte Pacht für ein Grundstück in der Gemarkung Limbergen | 116.229,00                    | 111.028,00                    |
| <b>Insgesamt</b>              |   | <b>30.024.511,80</b>          | <b>28.878.241,86</b>          |

## 6.2 Passivseite

Die Bilanzsumme zum 31.12.2016 in Höhe von 366.771.738,87 € stellt sich auf der Passivseite folgendermaßen dar:



### 6.2.1 Eigenkapital

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

#### Allgemeine Rücklage / Ausgleichsrücklage

Bei dem Bilanzposten „Allgemeine Rücklage“ ist der Betrag auszuweisen, der sich aus der Differenz zwischen den Aktivposten und den übrigen Passivposten der Bilanz ergibt, jedoch ohne die Wertansätze für die Sonderrücklagen und die Ausgleichsrücklage. Die künftige Entwicklung der „Allgemeinen Rücklage“ ist abhängig vom erzielten Jahresergebnis. Nach § 43 Abs. 3 GemHVO NRW sind bei der Konzernmutter die Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO NRW sowie Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

In 2016 haben sich im Bereich der Kernverwaltung Kreis Coesfeld Verrechnungen von Erträgen und Aufwendungen bei Vermögensgegenständen und Finanzanlagen mit einem Saldo von 83.393,03 € ergeben, die gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO NRW unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind und sich somit nicht auf das Jahresergebnis 2016 auswirken. Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 beträgt der Bestand der Allgemeinen Rücklage 15.661.022,93 €.

Nach § 56a KrO NRW ist in der Bilanz eine Ausgleichsrücklage zusätzlich zur Allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Der Ausgleichsrücklage können Jahresüberschüsse durch Beschluss des Kreistages zugeführt werden, soweit ihr Bestand nicht den Höchstbetrag von einem Drittel des Eigenkapitals erreicht hat. Durch die Umbuchung eines Teilbetrages des Jahresüberschusses 2015 der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld in Höhe von 1.277.041,44 € hat die Ausgleichsrücklage zum 31.12.2016 den möglichen Höchstbetrag von 7.104.483,59 € erreicht (vgl. Beschluss Kreistag vom 28.09.2016, SV-9-0598).

### Sonderrücklagen

Als Sonderrücklagen sind erhaltene Zuwendungen für Investitionen zu bilanzieren, wenn der Zuwendungsgeber deren ertragswirksame Auflösung ausgeschlossen hat (§ 43 Abs. 4 Satz 1 GemHVO NRW). In 2016 haben sich keine Sachverhalte, die zur Bildung einer (zweckgebundenen) Sonderrücklage führten, ergeben.

### Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung

Bei der Erstkonsolidierung der WBC hat sich ein negativer Differenzbetrag (passivischer Unterschiedsbetrag als „Badwill“) von 1.127.879,08 € ergeben. Nach den Ausführungen in der Handreichung für Kommunen zum NKF (7. Auflage, Seite 4221) ist ein negativer Differenzbetrag als „Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung“ zu passivieren. Die GFC wurde erstmals zum 31.12.2011 in den Gesamtabschluss des Kreises Coesfeld einbezogen. Aus der Erstkonsolidierung dieser Gesellschaft zum Stichtag 15.08.2011 hat sich kein Unterschiedsbetrag ergeben.

Der Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung zum 31.12.2016 liegt bei 235.977,00 €. Zur Fortschreibung dieses Unterschiedsbetrages wird auf Ziffer 4.1.1 dieses Gesamtanhangs verwiesen.

### Gesamtjahresergebnis

Unter dieser Bilanzposition ist das in der Gesamtergebnisrechnung ausgewiesene Jahresergebnis im Rahmen des Gesamtabschlusses anzusetzen. Nach der Gesamtergebnisrechnung ergibt sich für 2016 ein Jahresüberschuss von 588.619,79 €. Der Jahresüberschuss in der Gesamtbilanz hat nur eine deklaratorische Bedeutung.

## **6.2.2 Sonderposten**

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 sind die nachfolgend dargestellten Sonderposten in Höhe von insgesamt 116.414.103,70 € ausgewiesen.

### Sonderposten für Zuwendungen

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

Im Haushaltsjahr 2016 wurden außerplanmäßige Auflösungen von Sonderposten in Höhe von insgesamt 484.142,30 € vorgenommen, die im Wesentlichen aus Sonderabschreibungen im Bereich des Infrastrukturvermögens (Abstufung von Kreisstraßen u. a./vgl. hierzu auch Ziffer 6.1.1 Anlagevermögen - Sachanlagen) resultieren.

Der Wertansatz bei den Sonderposten für Zuwendungen beläuft sich zum Stichtag 31.12.2016 auf 113.149.643,49 €. Insgesamt ergaben sich für 2016 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen von 5.561.918,81 €.

### Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Bei den kostenrechnenden Einrichtungen (Rettungsdienst und Abfallwirtschaft sowie Fleisch- und Geflügelfleischhygiene, die ausgerichtet sind nach Gebührengesetz/Satzung) können sich im Rahmen der jährlichen Betriebsabrechnungen Kostenunterdeckungen oder Kostenüberdeckungen ergeben. Der Kreis Coesfeld ist gegenüber den zukünftigen Gebührenzahlern verpflichtet, Jahresüberschüsse der Gebührenhaushalte innerhalb der nächsten vier Jahre auszugleichen (§ 6 Abs. 2 Kommunalabgabengesetz NRW) und zur Entlastung künftiger Gebühren einzusetzen. Kostenunterdeckungen sollen innerhalb des vorgenannten Zeitraumes ausgeglichen werden. Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 ergeben sich unter Berücksichtigung der Nachkalkulationen der kostenrechnenden Einrichtungen folgende Kostenüberdeckungen:

| Lfd. Nr.                                      | Kostenrechnende oder ähnliche Einrichtung | Bilanzwert<br>31.12.2015<br>€ | Bilanzwert<br>31.12.2016<br>€ |
|---|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 1   | Abfallwirtschaft                          | 1.571.073,00                  | 1.414.355,00                  |
| 2   | Rettungsdienst                            | 805.307,16                    | 1.474.923,85                  |
| 3   | Fleisch- und Geflügelfleischhygiene       | 176.707,88                    | 176.707,88                    |
| Sonderposten für Gebührenaussgleich insgesamt |   | 2.553.088,04                  | 3.065.986,73                  |

### Sonstige Sonderposten

Die Bilanzposition weist zum 31.12.2016 einen Wert von 198.473,48 € aus. Dieser Wert beinhaltet einen Sonderposten für den im Jahr 2012 angeschafften Konzertflügel in der Burg Vischering (30.406,25 €), der über Spenden finanziert wurde. Zudem wird an dieser Stelle der Sonderposten aus den Ersatzgeldern Naturschutz (168.067,23 €) ausgewiesen, mit dem die Kapitalaufstockung der WBC im Jahr 2013 in Höhe von ursprünglich 200.000,00 € gegenfinanziert wurde. Aufgrund einer Umsatzsteuernachzahlung im Zusammenhang mit der Kapitalzuführung an die WBC hat sich eine dauerhafte Wertminderung in Höhe von 31.932,77 € ergeben. Daher war in 2016 auch der mit der Finanzanlage WBC verbundene Sonderposten entsprechend anzupassen.

### **6.2.3 Rückstellungen**

Rückstellungen dürfen nur für die in § 36 GemHVO NRW abschließend genannten Zwecke gebildet werden. Es wurden Rückstellungen für Verpflichtungen, die zum Abschlussstichtag 31.12.2016 dem Grund und/oder der Höhe nach ungewiss sind, gebildet. Sie wurden in der Höhe bemessen, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig sind (vgl. § 253 Abs. 1 HGB).

### Pensionsrückstellungen

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

Für den Kreis Coesfeld hat die Fa. Heubeck AG im Auftrag der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse die Pensions- und Beihilferückstellungen zum 31.12.2016 ermittelt. Die Bewertung im Heubeck-Gutachten vom 21.02.2017 erfolgte mit dem durch § 36 Abs. 1 GemHVO NRW vorgegebenen Rechnungszins von 5 % auf Basis der Richttafeln 2005 G von Klaus Heubeck. Für die Höhe der Versorgung wurden die zum 31.12.2016 maßgeblichen Werte in Ansatz gebracht (ab dem 01.08.2016 geltende Beträge gemäß Anhang 1 bis 11 zu Artikel 29 DRModG NRW). Das rechnungsmäßige Pensionierungsalter wurde für Feuerwehrbeamte mit 60 Jahren und alle übrigen Beamten mit der auf volle Jahre gerundeten Regelaltersgrenze gemäß § 31 LBG NRW angesetzt. Da durch den Einbau der Sonderzahlung in die Besoldungstabellen nun endgültig feststeht, dass eine Rückkehr zu einem einheitlichen Sonderzahlungsniveau nicht mehr zu erwarten ist, wurde erstmals nicht mehr der zum Stichtag für die Besoldungsgruppen A 1 bis A 6 maßgebliche Bemessungssatz von 60 % für alle Verpflichtungen in Ansatz gebracht, sondern auf den für die jeweilige Besoldungsgruppe im Jahr 2016 maßgeblichen Bemessungssatz abgestellt.

Der Wert der Pensionsrückstellungen beläuft sich zum 31.12.2016 auf 106.853.306,00 €.

### Rückstellungen für Deponien und Altlasten

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

Die Rückstellungen für Deponien und Altlasten zum 31.12.2016 setzen sich wie folgt zusammen:

| Lfd. Nr.  | Rückstellung für die   | Bilanzwert<br>31.12.2015<br>€ | Bilanzwert<br>31.12.2016<br>€ |
|-----------|--|-------------------------------|-------------------------------|
| 1         | Rekultivierung und Nachsorge von Deponien des Kreises Coesfeld | 27.527.810,58                 | 27.400.247,74                 |
| 2         | Sanierung von Altlasten in Coesfeld                            | 213.807,61                    | 201.249,20                    |
| Insgesamt |  | 27.741.618,19                 | 27.601.496,94                 |

Zur Finanzierung der künftigen Lasten stehen dem Rückstellungsbetrag für die Deponien am 31.12.2016 Finanzanlagen und liquide Mittel aus dem Gebührenaufkommen vergangener Jahre in Höhe von 25.768.387,49 € gegenüber.

### Instandhaltungsrückstellungen

Die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen (§ 36 Abs. 3 GemHVO NRW) betragen am 31.12.2016 insgesamt 3.164.642,02 €. Aus verschiedenen Gründen (z. B. witterungsbedingt, aus zeitlichen und personellen Gründen sowie aus Gründen im Verantwortungsbereich der Auftragnehmer) konnten nicht alle für 2016 geplanten Einzelmaßnahmen abgeschlossen werden. Hierfür mussten zum 31.12.2016 die nachfolgend aufgeführten Rückstellungen gebildet bzw. noch vorhandene Rückstellungen weiter vorgetragen werden.

| Lfd. Nr.   | Maßnahme   | Betrag €     | Rückstellung aus dem Jahr |
|--|--|--------------|---------------------------|
| Aus Vorjahren bestehende weiter vorgetragene Rückstellungen: |  |              |                           |
| 1  | Sanierung Rohrleitungen Verwaltungsgebäude, Rettungswachen und Schulen     | 734.525,13   | 2010                      |
| 2  | Ausbau Kulturlager Straßenverkehrsamt/TÜV Lüdinghausen                     | 4.098,91     | 2014                      |
| 3  | Objektsicherung Straßenverkehrsamt Dülmen                                  | 13.092,08    | 2014                      |
| 4  | Fassadensanierung/Außenblendläden Kolvenburg Billerbeck                    | 189.899,28   | 2014                      |
| 5  | Instandhaltungsmaßn. Außenanlagen Oswald-von-Nell-Breuning-BK Coesfeld     | 40.000,00    | 2015                      |
| 6  | Schließenanlagen für Kreisgebäude und Oswald-von-Nell-Breuning-BK Coesfeld | 1.543,90     | 2015                      |
| 7  | Beleuchtung Mitarbeiterparkplatz Burg Vischering                           | 8.800,00     | 2015                      |
| 8  | Erneuerung Garageneindeckung Pictorius-Berufskolleg Coesfeld               | 8.551,08     | 2015                      |
| 9  | Instandhaltungen im Bereich der Burg Vischering in Lüdinghausen            | 12.940,95    | 2015                      |
| 10   | Grundsanierung Brückenbauwerke und Bestandsaufnahme Burg Vischering        | 2.860,76     | 2015                      |
| 11   | Instandhaltungsmaßnahmen Kreishäuser I bis IV und Hausmeisterwohnungen     | 84.276,74    | 2015                      |
| 12   | Instandhaltungsmaßnahmen Kolvenburg und Burg Vischering                    | 45.000,00    | 2015                      |
| 13   | Instandhaltungsmaßnahmen Schulgebäude (Berufskollegs)                      | 105.487,00   | 2015                      |
| 14   | Energetische Fassadensanierung Forum Richard-von-Weizsäcker-BK Lüdingh.    | 300.000,00   | 2014                      |
| 15   | Heizungserneuerung Richard-von-Weizsäcker-BK in Dülmen                     | 255.415,45   | 2014                      |
| 16   | Umbaumaßnahmen Kreishäuser in Coesfeld                                     | 27.989,66    | 2015                      |
| 17   | Innensanierung Kreishaus IV in Coesfeld                                    | 70.557,40    | 2015                      |
| 18   | Fassadensanierung Richard-von-Weizsäcker-BK Dülmen                         | 145.500,67   | 2015                      |
| 19   | Instandhaltungsmaßn. Nebenstelle Straßenverkehrsamt Lüdinghausen           | 40.000,00    | 2015                      |
| 20   | Schließenanlagen Rettungswachen  | 24.000,00    | 2015                      |
| In 2016 neu gebildete Rückstellungen:                        |  |              |                           |
| 21   | Bauunterhaltung Kleinaufträge Schulen                                      | 53.724,88    | 2016                      |
| 22   | Bauunterhaltung Kleinaufträge Kreishäuser I bis III                        | 4.603,74     | 2016                      |
| 23   | Fassadensanierung Gesundheitsamt Nebenstelle Dülmen                        | 70.000,00    | 2016                      |
| 24   | Erneuerung, energetische Sanierung Fenster Kreishaus I                     | 400.000,00   | 2016                      |
| 25   | Energetische Sanierung Dach Richard-von-Weizsäcker-Berufskolleg Dülmen     | 170.000,00   | 2016                      |
| 26   | Errichtung Ausweichräume über Mietcontainer Oswald-von-Breuning-BK Coesf.  | 55.000,00    | 2016                      |
| 27   | Erneuerung Schulküchen Richard-von-Weizsäcker-Berufskolleg Lüdinghausen    | 15.000,00    | 2016                      |
| 28   | Bauunterhaltung Kleinaufträge Burg Vischering                              | 11.774,39    | 2016                      |
| 29   | Instandhaltung Außenanlagen an verschiedenen Kreisgebäuden                 | 40.000,00    | 2016                      |
| 30   | Einbruchsicherung Kreisgebäude   | 160.000,00   | 2016                      |
| 31   | Schließenanlagen verschiedene Kreisgebäude Dülmen und Lüdinghausen         | 70.000,00    | 2016                      |
| Instandhaltungsrückstellungen insgesamt                      |  | 3.164.642,02 |                           |

### Steuerrückstellungen

Die zum 31.12.2010 gebildete Rückstellung für die Umsatzsteuer werthaltiger Abfallstoffe in Höhe von 271.000,00 € wurde in 2016 bis auf einen Betrag in Höhe von 25.736,60 € aufgelöst. Ferner beinhaltet die Bilanzposition Steuerrückstellungen für die WBC in Höhe von 49.377,90 € und die GFC in Höhe von 1.283,00 € sowie passive latente Steuern der WBC in Höhe von 379,00 €. Weitere latente Steuern sind im Zuge der Gesamtabchlussstellung nicht zu bilanzieren. Insgesamt belaufen sich die Steuerrückstellungen zum 31.12.2016 auf 76.776,50 €

Sonstige Rückstellungen

Der Bilanzwert bei den sonstigen Rückstellungen in Höhe von insgesamt 15.929.126,39 € setzt sich wie folgt zusammen:

| Lfd. Nr.  | Verwendungszweck der Rückstellung für den Bereich   | Bilanzwert<br>31.12.2015<br>€ | Bilanzwert<br>31.12.2016<br>€ |
|-----------|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 1         | Personal  | 5.320.913,01                  | 5.295.672,68                  |
| 2         | Nachverkehrsplanung/ÖPNV  | 2.184.895,00                  | 1.172.480,00                  |
| 3         | Soziales  | 1.987.011,96                  | 1.775.790,00                  |
| 4         | Jugendamt   | 824.700,00                    | 1.898.904,86                  |
| 5         | Regionale 2016 - Projekt WasserBurgenWelt u. a.   | 579.445,26                    | 587.445,26                    |
| 6         | Straßenbau und -unterhaltung  | 441.643,94                    | 292.855,87                    |
| 7         | Schule und Bildung  | 159.500,00                    | 74.183,86                     |
| 8         | Fleisch- und Geflügelfleischhygiene   | 100.000,00                    | 100.000,00                    |
| 9         | Rettungsdienst und Feuerschutz  | 126.000,00                    | 20.000,00                     |
| 10        | Rückstellungen für sonstige Zwecke (Gebäude, Zentraler Service, EDV, Finanzen, Steuern, Flurbereinigungs- und Klageverfahren u. a.) | 706.538,85                    | 4.647.273,86                  |
| 11        | WBC   | 31.615,00                     | 29.780,00                     |
| 12        | GFC   | 38.140,00                     | 34.740,00                     |
| Insgesamt |   | 12.500.403,02                 | 15.929.126,39                 |

**6.2.4 Verbindlichkeiten**

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

| Lfd. Nr.  | Art der Verbindlichkeiten  | Bilanzwert<br>31.12.2015<br>€ | Bilanzwert<br>31.12.2016<br>€ |
|-----------|--|-------------------------------|-------------------------------|
| 1         | Anleihen   | 0,00                          | 0,00                          |
| 2         | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                             | 25.098.500,48                 | 27.439.254,88                 |
| 3         | Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                      | 0,00                          | 0,00                          |
| 4         | Verbindlichk. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00                          | 0,00                          |
| 5         | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                             | 1.578.533,59                  | 1.555.084,38                  |
| 6         | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                     | 6.232.201,03                  | 4.934.558,31                  |
| 7         | Erhaltene Anzahlungen  | 7.485.742,55                  | 11.234.332,98                 |
| 8         | Sonstige Verbindlichkeiten   | 4.918.097,13                  | 7.949.074,89                  |
| Insgesamt |  | 45.313.074,78                 | 53.112.305,44                 |

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Der Verbindlichkeitspiegel (vgl. Anlage II zum Gesamtanhang) weist zum 31.12.2016 Darlehensrestbeträge aus Investitionskrediten von 27.439.254,88 € aus. Weitere Einzelheiten zur Entwicklung der Schulden sind dem Gesamtlagebericht zu entnehmen.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 werden Verbindlichkeiten in Höhe von 1.555.084,38 € ausgewiesen. Dieser Betrag setzt sich wie folgt zusammen:

| Lfd. Nr.  | Verbindlichkeiten aus                         | Bilanzwert<br>31.12.2015<br>€ | Bilanzwert<br>31.12.2016<br>€ |
|-----------|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 1         | dem Bereich der Kernverwaltung Kreis Coesfeld | 944.996,06                    | 939.394,54                    |
| 2         | Auftragserteilungen der WBC                   | 519.944,80                    | 530.462,96                    |
| 3         | Auftragserteilungen der GFC                   | 113.592,73                    | 85.226,88                     |
| Insgesamt |   | 1.578.533,59                  | 1.555.084,38                  |

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Der Bilanzausweis beinhaltet folgende Beträge:

| Lfd. Nr.  | Verwendungszweck  | Bilanzwert<br>31.12.2015<br>€ | Bilanzwert<br>31.12.2016<br>€ |
|-----------|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 1         | Überdeckung aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage<br>(Überdeckung aus 2014 = 2.198.099,00 €, aus 2015 = 1.936.550,00 € und aus 2016 = 1.101.377,75 €) | 4.134.649,00                  | 3.037.927,75                  |
| 2         | Weiterleitung eines Anteils von 46,66 % der Ist-Erträge im Bereich des Unterhaltsvorschusses an das Land NRW  | 307.356,32                    | 317.784,76                    |
| 3         | Weiterleitung eines Anteils von den realisierten Forderungen nach dem SGB II in Abhängigkeit von der Hilfeart an den Bund                               | 1.262.605,50                  | 1.212.408,17                  |
| 4         | Sonstige Verbindlichkeiten<br>aus Transferleistungen der Kernverwaltung   | 527.590,21                    | 366.437,63                    |
| Insgesamt |   | 6.232.201,03                  | 4.934.558,31                  |

Nach § 6 Ziffer 2 der Haushaltssatzung 2016 erfolgt nach Ablauf des Haushaltsjahres eine Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt. Differenzen zwischen Plan und Ergebnis sind nach § 56 Abs. 5 Satz 2 KrO NRW im übernächsten Jahr auszugleichen. Für 2016 hat sich aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage eine Überdeckung von 1.101.377,75 € ergeben. In Höhe dieses Betrages wurde eine Verbindlichkeit zum 31.12.2016 passiviert. Eine entsprechende Auszahlungsermächtigung hierfür soll in den Haushaltsentwurf 2018 eingestellt werden.

Der Kreis Coesfeld ist gesetzlich verpflichtet, von den Ist-Erträgen im Bereich des Unterhaltsvorschussgesetzes (UVG) in 2016 einen Anteil von 46,66 % an das Land NRW weiterzuleiten. Von den zum Stichtag 31.12.2016 wertberichtigten Forderungen ist im Fall der Realisierung der Ansprüche ein Betrag von 317.784,76 € an das Land NRW abzuführen. In dieser Höhe ist eine Verbindlichkeit aus Transferleistungen passiviert.

Im Zuständigkeitsbereich des Jobcenters ist von den realisierten Forderungen nach dem SGB II in Abhängigkeit von der Hilfeart ebenfalls ein Anteil an den Bund weiterzuleiten. Die Verbindlichkeit ergibt sich aus dem SGB II in Verbindung mit der Verwaltungsvereinbarung über die vom Bund zu tragenden Aufwendungen des zugelassenen Trägers der Grundsicherung für Arbeitsuchende. Die Höhe dieser Verbindlichkeit aus Transferleistungen ist zum Bilanzstichtag 31.12.2016 mit 1.212.408,17 € ermittelt worden.

Erhaltene Anzahlungen

Hier sind bereits erhaltene Fördermittel, deren Verwendung dem Kreis Coesfeld per Zweckbindungsbestimmung vorgegeben ist und denen außerhalb von Anlagen im Bau keine Vermögensgegenstände auf der Aktivseite gegenüberstehen, zu passivieren. Der Bilanzausweis zum 31.12.2016 setzt sich wie folgt zusammen:

| Lfd. Nr.  | Verwendungszweck  | Bilanzwert<br>31.12.2015<br>€ | Bilanzwert<br>31.12.2016<br>€ |
|-----------|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 1         | Schul- und Bildungspauschale<br>(bisher nicht verbrauchte Mittel zur Finanzierung von bestimmten Aufwendungen und Auszahlungen im Schulsektor in künftigen Haushaltsjahren) | 5.112.966,34                  | 5.779.843,92                  |
| 2         | Feuerschutzpauschale  | 191.771,29                    | 255.234,82                    |
| 3         | Zuwendungen für den Straßenbau  | 1.538.669,18                  | 3.949.286,96                  |
| 4         | Landesmittel und Ersatzgelder für den Naturschutz   | 403.630,21                    | 660.805,04                    |
| 5         | Mittel der Ausgleichsabgabe   | 61.989,34                     | 41.310,07                     |
| 6         | Restzahlung EUREGIO für Burg Vischering   | 6.000,00                      | 0,00                          |
| 7         | Ausbau Warnsysteme Abteilung 32   | 4.000,00                      | 0,00                          |
| 8         | Bisher nicht verbrauchte Mittel aus dem Schneechaos   | 2.089,95                      | 0,00                          |
| 9         | Projekt der Regionale "WasserBurgenWelt"  | 164.626,24                    | 510.753,89                    |
| 10        | Zuwendung aus Projekt Jülich für Lüftungsanlagen Pictorius-Berufskolleg   | 0,00                          | 36.024,00                     |
| 11        | Investitionsmittel Abteilung 53   | 0,00                          | 1.074,28                      |
| Insgesamt |   | 7.485.742,55                  | 11.234.332,98                 |

Sonstige Verbindlichkeiten

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

| Lfd. Nr. | Verwendungszweck   | Bilanzwert<br>31.12.2015<br>€ | Bilanzwert<br>31.12.2016<br>€ |
|----------|--|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>1</b> | <b>Passivierte Verwahr -und Vorschussgelder</b>                                      | 214.545,82                    | 15.908,34                     |
| <b>2</b> | <b>Zweckgebundene Mittel</b>   |                               |                               |
| 2.1      | Öffentlicher Personennahverkehr: ÖPNV-Pauschale                                      | 900.142,79                    | 1.390.848,73                  |
| 2.2      | Förderung Sozialtickets  | 0,00                          | 153.621,86                    |
| 2.3      | Finanzierung "Modal-Split-Erhebung"  | 0,00                          | 3.957,00                      |
| 2.4      | Landesförderung Personalkosten u. Sachausgaben                                       | 0,00                          | 10.200,00                     |
| 2.5      | Überzahlung Bund Cooperation Experience  | 650,92                        | 0,00                          |
| 2.6      | Schule und Bildung   | 15.194,55                     | 11.021,65                     |
| 2.7      | Serviceleistungen ("Inklusion" und Berufsnavigator)                                  | 15.708,00                     | 15.242,00                     |
| 2.8      | Bildungs- und Teilhabepaket SBG II   | 225.579,09                    | 212.054,09                    |
| 2.9      | Abrechnung Bundesmittel Jobcenter  | 400.000,00                    | 300.000,00                    |
| 2.10     | Jobcenter (Soziale Arbeit an Schulen und Bundesbeteiligung an Kosten der Unterkunft) | 67.298,76                     | 88.071,78                     |
| 2.11     | Rückzahlung Leistungsbeteiligung Bund ALG II   | 562.871,58                    | 790.628,02                    |

| Lfd. Nr.                  | Verwendungszweck  | Bilanzwert<br>31.12.2015<br>€ | Bilanzwert<br>31.12.2016<br>€ |
|---------------------------|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 2.12                      | Abrechnung Bundesmittel SGB II Verwaltungskosten  | 0,00                          | 1.050.720,51                  |
| 2.13                      | Preisgeld Kommunales Gesamtkonzept Kulturrucksack   | 15.000,00                     | 2.884,90                      |
| 2.14                      | Rückzahlung Landeszuschuss Kindertagesstätten   | 0,00                          | 425.451,97                    |
| 2.15                      | Landesförderung Flüchtlingsangebote   | 0,00                          | 2.550,00                      |
| <b>Zwischensumme zu 2</b> |   | <b>2.202.445,69</b>           | <b>4.457.252,51</b>           |
| <b>3</b>                  | <b>Abrechnung bereits durchgeführter Maßnahmen</b>  |                               |                               |
| 3.1                       | Öffentlicher Personennahverkehr: Abrechnung Ortslinienverkehre                                      | 1.558.000,00                  | 1.772.344,55                  |
| 3.2                       | Rückforderung des Landes von nicht an Kindertagesstätten-Träger weiterbewilligten Landeszuwendungen | 92.804,61                     | 0,00                          |
| 3.3                       | Aktualisierung Gewässerverläufe   | 50.420,00                     | 0,00                          |
| 3.4                       | sonst. bereits durchgeführte Lieferungen oder Leistungen  | 118.921,81                    | 115.703,29                    |
| <b>Zwischensumme zu 3</b> |   | <b>1.820.146,42</b>           | <b>1.888.047,84</b>           |
| <b>4</b>                  | <b>Andere sonstige Verbindlichkeiten</b>  | <b>680.959,20</b>             | <b>1.587.866,20</b>           |
| <b>Insgesamt</b>          |   | <b>4.918.097,13</b>           | <b>7.949.074,89</b>           |

### 6.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung

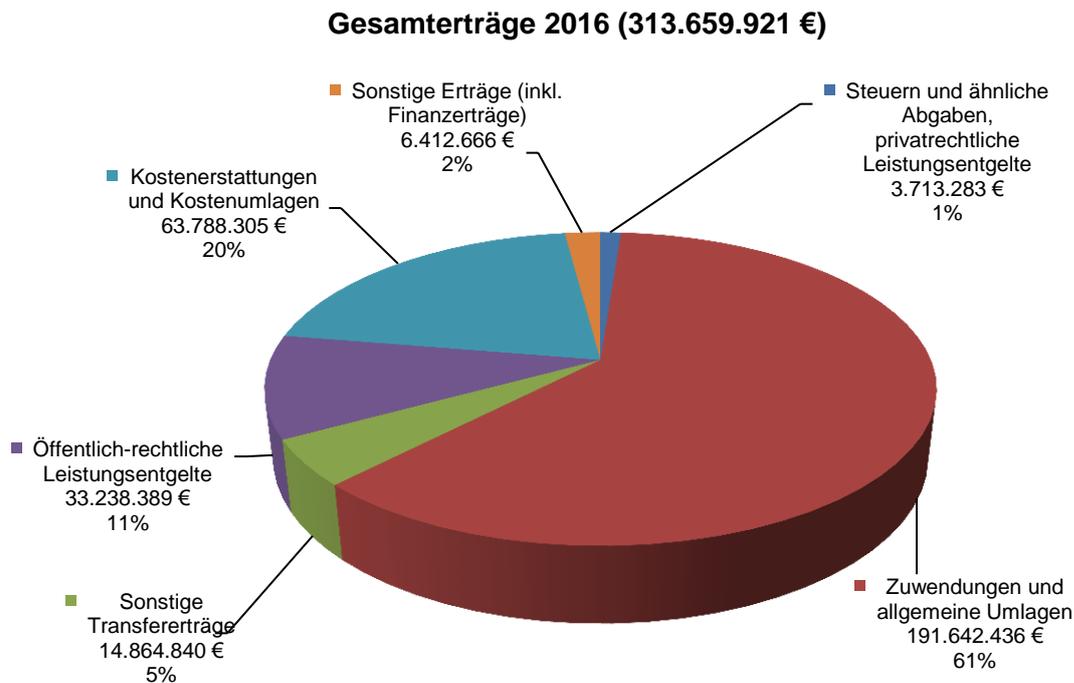
Vor dem Bilanzstichtag eingehende Beträge, die aber erst für eine bestimmte Zeit danach einen Ertrag darstellen, sind als Rechnungsabgrenzungsposten zu passivieren. Der Bilanzwert zum 31.12.2016 von 20.029.878,57 € teilt sich wie folgt auf:

| Bereich                      | Verwendungszweck   | Bilanzwert<br>31.12.2015<br>€ | Bilanzwert<br>31.12.2016<br>€ |
|------------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Nahverkehrsplanung ÖPNV      | ÖPNV-Pauschale / Fahrzeugförderung (Weiterleitung von Finanzmitteln Dritter)   | 1.909.559,37                  | 1.696.954,14                  |
| Arbeit und Soziales          | Monatszahlung SGB II und SGB XII Januar 2016 bzw. 2017   | 2.286.477,34                  | 2.615.000,00                  |
|                              | Ausbildungsförderung U25   | 0,00                          | 13.907,79                     |
| Jugendamt                    | Belastungsausgleich zum U3-Ausbau  | 10.727.731,95                 | 10.134.095,53                 |
|                              | Landeszuwendungen KiBiz  | 1.823.004,00                  | 2.179.065,00                  |
|                              | Erstattungen Unterhaltsvorschuss vom Land  | 0,00                          | 39.200,00                     |
| Straßenbau und -unterhaltung | Abstufung von Straßen zu Gemeindestraßen   | 1.991.002,84                  | 1.995.397,98                  |
| WBC                          | Abgrenzung Ökopunkterlös. Ökopunkteinnahmen aus befristeter Zurverfügungstellung von Ausgleichsflächen und deren zukünftigen vereinbarten Bewirtschaftungen werden über einen Zeitraum von 30 Jahren verteilt. | 1.201.734,81                  | 1.354.272,00                  |
| WBC                          | Mieten   | 1.946,13                      | 1.986,13                      |
| <b>Insgesamt</b>             |  | <b>19.941.456,44</b>          | <b>20.029.878,57</b>          |

## 7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

### 7.1 Erträge

Wie die Gesamtbilanz so wird auch die Gesamtergebnisrechnung erheblich durch die Kernverwaltung des Kreises Coesfeld beeinflusst. Bei den Gesamterträgen ergibt sich für 2016 folgendes Bild:



Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von 1.377.308,64 € resultieren aus den Erträgen aus Leistungen für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende. Hierbei handelt es sich um Zuweisungen des Landes NRW aufgrund der Wohngeldreform.

Von den ordentlichen Erträgen entfällt mit rd. 191,6 Mio. € (61 %) der überwiegende Teil auf Zuwendungen und allgemeine Umlagen. Bei den Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) handelt es sich um Finanzhilfen zur Erfüllung von Aufgaben des Empfängers, bei der die Rechtsgrundlage und die Höhe der Kostendeckung oder eine Pauschalierung unerheblich sind. Bei den allgemeinen Umlagen von Gemeinden/Gemeindeverbänden handelt es sich um Zuweisungen, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden.

| Lfd. Nr.  | Zuwendungen und allgemeine Umlagen  | 2016<br>€   |
|-----------|---|-------------|
| 1         | Kreisumlage allgemein (Hebesatz für 2016 = 32,43 %)                               | 76.196.232  |
| 2         | Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt (Hebesatz für 2016 = 21,30 %)                 | 30.359.706  |
| 3         | Schlüsselzuweisung vom Land NRW   | 40.667.411  |
| 4         | Landeszuweisungen Betriebskosten  | 23.733.490  |
| 5         | Zuweisungen/Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land                                    | 2.847.802   |
| 6         | Zuweisungen/Zuschüsse für lfd. Zwecke (u. a. Erstattung Gemeinden gem. AG SGB II) | 6.855.588   |
| 7         | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten  | 5.561.919   |
| 8         | Gewinnausschüttung Sparkasse Westmünsterland                                      | 1.056.257   |
| 9         | Erträge nach dem KInvFöG  | 1.027.707   |
| 10        | Sonstige Zuwendungen  | 3.336.323   |
| Insgesamt |   | 191.642.436 |

Unter sonstigen Transfererträgen im öffentlichen Bereich werden Zahlungen verstanden, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen, soweit es sich nicht um eine Zuwendung handelt. Sie beruhen auf einseitige Verwaltungsvorfälle, nicht auf einem Leistungsaustausch. Bei den Transfererträgen handelt es sich beispielsweise um den Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen und in Einrichtungen. Mit einem Ertragsaufkommen von rd. 14,9 Mio. € liegt der Anteil an den Gesamterträgen 2016 bei rd. 5 %.

| Lfd. Nr.  | Sonstige Transfererträge                                   | 2016<br>€  |
|-----------|--|------------|
| 1         | Tagesbetreuung von Kindern (Elternbeiträge)                | 5.254.764  |
| 2         | Stationäre erzieherische Hilfen für Kinder und Jugendliche | 5.802.070  |
| 3         | Erträge aus dem Ersatz von sozialen Leistungen             | 3.689.139  |
| 4         | Sonstige Transfererträge                                   | 118.867    |
| Insgesamt |  | 14.864.840 |

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte liegen bei rd. 33,2 Mio. € (11 %). Zu den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten zählen beispielsweise Gebühren, die als Gegenleistung für eine individuell zurechenbare öffentliche Leistung geschuldet werden. Hierzu gehören unter anderem Verwaltungs- und Benutzungsgebühren.

| Lfd. Nr.  | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte               | 2016<br>€  |
|-----------|---|------------|
| 1         | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte              | 21.511.544 |
| 2         | Verwaltungsgebühren                                   | 11.462.136 |
| 3         | Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich | 258.975    |
| 4         | Zweckgebundene Abgaben                                | 5.735      |
| Insgesamt |   | 33.238.389 |

Zu den privatrechtlichen Leistungsentgelten in Höhe von insgesamt rd. 2,3 Mio. € (rd. 0,7 %) zählen Erträge aus der Vermietung und Verpachtung von Grundstücken und Gebäuden, Verkaufserlöse sowie Eintrittsgelder. Bei der GFC sind insbesondere Umsatzerlöse aus der Aufbereitung und Einspeisung des aufbereiteten Biomethangases sowie Nebenerlöse aus der Verstromung von überschüssigem Gas erzielt worden.

| Lfd. Nr.  | Privatrechtliche Leistungsentgelte          | 2016<br>€ |
|-----------|---|-----------|
| 1         | Mieten und Pachten                          | 459.343   |
| 2         | Umsatzerlöse der GFC von Dritten            | 1.522.622 |
| 3         | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 354.010   |
| Insgesamt |   | 2.335.975 |

Ein Fünftel des Ertragsaufkommens ergibt sich aus Position Kostenerstattungen und Kostenumlagen in Höhe von rd. 63,8 Mio. €. Davon entfallen rd. 61,8 Mio. € auf den Kernhaushalt des Kreises Coesfeld. Bei dieser Ertragsposition erfolgt die Buchung von Verwaltungskostenerstattungen von anderen Kommunen oder Erstattungen, die aus der Delegation von örtlichen oder überörtlichen Trägern der Sozialhilfe obliegenden Aufgaben an die Kommune resultieren. Die verbleibenden 2 Mio. € entfallen auf die WBC (Umsatzerlöse von Dritten für Altmetall, Papiervergütung, Flächenpool und Stromerzeugung etc.).

| Lfd. Nr.  | Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 2016<br>€  |
|-----------|---|------------|
| 1         | Erstattung des Bundes (Regelersatzleistung)   | 25.969.244 |
| 2         | Leistungsbeteiligung Grundsicherung im Alter, § 46a SGB XII   | 9.090.378  |
| 3         | Kostenerstattungen Bund (Verwaltungsaufwand)  | 8.150.189  |
| 4         | Kostenerstattungen Land (inkl. Personal, Unterhaltsvorschuss, Pensionsrückstellung)                         | 1.631.932  |
| 5         | Kostenerstattungen der Gemeinden  | 2.707.212  |
| 6         | Kostenerstattungen übrige Bereiche  | 2.171.854  |
| 7         | Kostenerstattungen des Bundes (Kosten der Unterkunft/KdU)   | 4.775.597  |
| 8         | Kostenerstattungen des Bundes (berufliche Eingliederung)  | 3.018.851  |
| 9         | Sonstige Kostenerstattungen Bund (Leistungen Bildungs- und Teilhabepaket/KdU anerkannte Asylbewerber u. a.) | 1.004.561  |
| 10        | Umsatzerlöse der WBC von Dritten<br>(z. B. Umsatzerlöse auf den Deponiestandorten, Verwertungserlöse u. a.) | 1.984.768  |
| 11        | Erträge aus Kostenerstattungen für sonstige Leistungen  | 3.283.719  |
| Insgesamt |   | 63.788.305 |

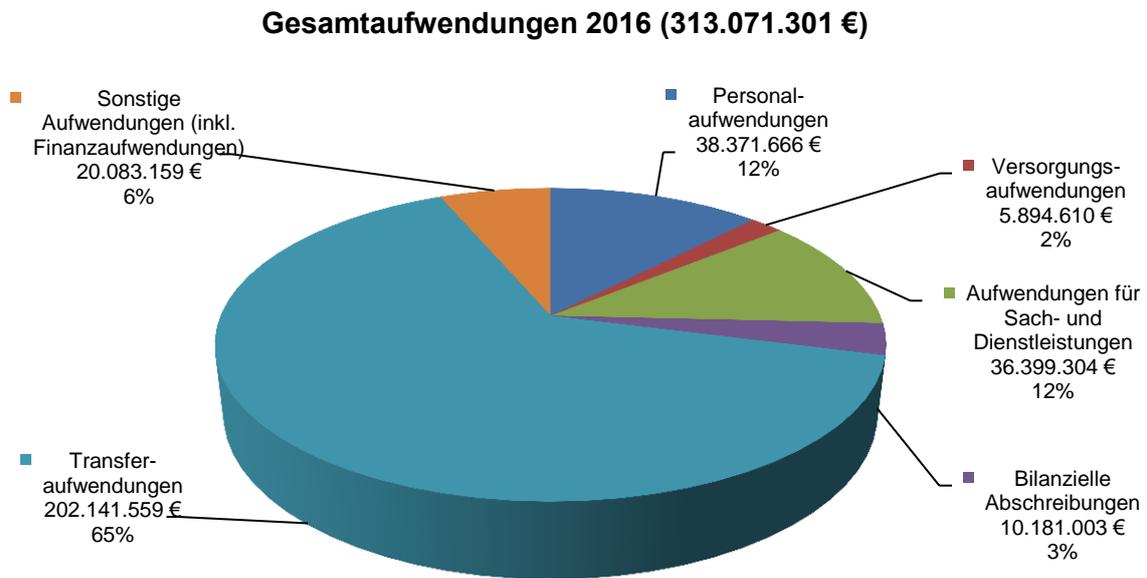
Zu den sonstigen ordentlichen Erträgen gehören alle Erträge, die nicht anderen Ertragsarten zuzuordnen sind. Hierzu zählen insbesondere Erträge aus dem Verkauf von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens sowie aus Verwarn- und Bußgeldern. Ferner sind bei den sonstigen ordentlichen Erträgen nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge (z. B. Erträge aus der Auflösung und Herabsetzung von Rückstellungen) zu verbuchen. Das Ertragsaufkommen liegt 2016 bei rd. 5,8 Mio. € (1,8 %).

| Lfd. Nr.  | Sonstige ordentliche Erträge  | 2016<br>€ |
|-----------|---|-----------|
| 1         | Buß- und Verwargelder   | 2.428.569 |
| 2         | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen  | 2.243.871 |
| 3         | Vollstreckungsnebenforderungen  | 40.679    |
| 4         | Versicherungsleistungen   | 29.862    |
| 5         | Zwangsgeldern   | 12.392    |
| 6         | Erträge aus der Auflösung/Herabsetzung von Einzel- und Pauschalwertberichtigungen             | 622.521   |
| 7         | Sonstige Erträge (z. B. aus der Veräußerung von Grundstücken und Vermögensgegenständen u. a.) | 388.670   |
| Insgesamt |   | 5.766.564 |

Aktivierten Eigenleistungen stehen Aufwendungen gegenüber, die zur Herstellung von Anlagevermögen eingesetzt wurden. Einzubeziehen sind nur Aufwendungen, die zugleich auch Herstellungskosten darstellen. Mit dem Ansatz aktivierter Eigenleistungen wird das Anlagevermögen erhöht. Die ertragswirksame Verbuchung der aktivierten Eigenleistungen in 2016 von insgesamt 567.207,39 € (0,2 %) ergibt sich aus den in 2016 durchgeführten Tief- und Hochbaumaßnahmen der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld.

Die Finanzerträge belaufen sich auf rd. 78.894,85 €. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Zinsen für die Anlegung von vorübergehend nicht benötigten Kassenmitteln sowie um Zinsen aus laufenden Zinsswapvereinbarungen.

## 7.2 Aufwendungen



Die Personalaufwendungen betragen rd. 38,4 Mio. € (12 %). Darin sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den aktiv Beschäftigten enthalten.

Unter der Position Versorgungsaufwendungen in Höhe von rd. 5,9 Mio. € (2 %) werden alle auf der Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den ehemaligen Beschäftigten ausgewiesen.

| Lfd. Nr.  | Personal- und Versorgungsaufwendungen  | 2016<br>€         |
|---|--|-------------------|
| 1   | Bezüge Beamte  | 10.249.525        |
| 2   | Vergütung tariflich Beschäftigte inkl. Versorgungskassen/gesetzl. Sozialversicherung | 21.123.642        |
| 3   | Dienstaufwendungen Sonstige Beschäftigte (Kernverwaltung)                            | 2.722.459         |
| 4   | Zuführung zur Pensions- und Beihilferückstellung für Beschäftigte                    | 2.985.069         |
| 5   | Sonstige Personalaufwendungen (Beihilfen/Unterstützungsleistungen u. a.)             | 1.123.902         |
| <b>Personalaufwendungen der Kernverwaltung</b>                |  | <b>38.204.597</b> |
| 6   | Personalaufwendungen der WBC und GFC   | 167.069           |
| <b>Summe Personalaufwendungen</b>                             |  | <b>38.371.666</b> |
| der Konzernmutter und der verselbstständigen Aufgabenbereiche |  |                   |
| 7   | Beiträge zu Versorgungskassen  | 4.013.756         |
| 8   | Beihilfen/Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger                          | 782.476           |
| 9   | Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger           | 1.098.378         |
| <b>Summe Versorgungsaufwendungen</b>                          |  | <b>5.894.610</b>  |
| Insgesamt   |  | 44.266.276        |

Die Aufwendungen für (empfangene) Sach- und Dienstleistungen, die mit dem Betriebszweck/ Verwaltungsbetrieb wirtschaftlich zusammenhängen, belaufen sich auf rd. 36,4 Mio. € (12 %).

| Lfd. Nr.  | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 2016<br>€  |
|-----------|--|------------|
| 1         | Zuführung zu Instandhaltungsrückstellungen   | 1.469.508  |
| 2         | Erstattung lfd. Verwaltungstätigkeit an Gemeinden u.a.   | 7.277.064  |
| 3         | Unterhaltung/Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen   | 3.385.427  |
| 4         | Unterhaltung Straßen und Radwege   | 597.160    |
| 5         | Unterhaltung bewegliches Anlagevermögen (Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge etc.)  | 854.763    |
| 6         | Schülerbeförderungskosten, Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz   | 1.699.073  |
| 7         | Sonstige Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (Kosten Tierkörperbeseitigung, Entgelte CVUA-MEL u. a.)   | 923.493    |
| 8         | Notarztgestellung (Kostenrechnung)   | 1.439.682  |
| 9         | Betreiberentgelte Rettungswachen (Kostenrechnung)  | 5.995.436  |
| 10        | Durchführung Landschaftspläne und Ersatzmaßnahmen  | 117.821    |
| 11        | Aufwendungen für bezogene Leistungen der WBC (für Abfallentsorgung, Verwertungsauszahlung an Städte und Gemeinden und sonstige Fremdleistungen)              | 8.190.258  |
| 12        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen der GFC (Rohbiogaseinkauf, Fremdleistungen für den Betrieb der Anlage u. a.)                                     | 870.126    |
| 13        | Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen (Hierin enthalten sind eine Vielzahl von Buchungen aus unterschiedlichen Bereichen der Kernverwaltung.) | 3.579.495  |
| Insgesamt |  | 36.399.304 |

In 2016 sind insgesamt rd. 10,2 Mio. € (3 %) bilanzielle Abschreibungen angefallen. Als bilanzielle Abschreibungen gelten sowohl die planmäßigen als auch die außerplanmäßigen Abschreibungen des Anlagevermögens.

| Lfd. Nr.  | Bilanzielle Abschreibungen  | 2016<br>€  |
|-----------|---|------------|
| 1         | immaterielle Vermögensgegenstände   | 282.224    |
| 2         | bebaute und unbebaute Grundstücke   | 1.258.527  |
| 3         | Infrastrukturvermögen   | 5.946.696  |
| 4         | Bauten auf fremden Grund und Boden  | 196.212    |
| 5         | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                                       | 1.292.607  |
| 6         | Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 790.922    |
| 7         | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau  | 14.784     |
| 8         | Umlaufvermögen des Kreises Coesfeld (z. B. Wertberichtigungen, Niederschlagungen) | 457.335    |
| 9         | Finanzanlagen (Abschreibung aus der Kapitalkonsolidierung der WBC)                | -58.304    |
| Insgesamt |   | 10.181.003 |

Auf der Aufwandsseite dominieren mit rd. 202,1 Mio. € (65 %) die Transferaufwendungen. Zu den kommunalen Sozialtransferaufwendungen gehören:

- Kommunale Leistungen nach dem SGB II (u. a. Leistungen für Unterkunft und Heizung der Bezieher von Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem SGB II)
- Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung nach dem SGB XII
- Leistungen für Kriegssopfer und ähnliche Anspruchsberechtigte
- Jugendhilfe und
- sonstige soziale Leistungen.

Bei den Sozialtransferaufwendungen handelt es sich in aller Regel um Aufwendungen für Pflichtaufgaben.

Ferner ist bei den Transferaufwendungen auch die Landschaftsumlage, die der Kreis Coesfeld an den LWL zahlen muss, nachzuweisen. Der Zahlbetrag der Landschaftsumlage liegt für 2016 bei rd. 45,9 Mio. €.

| Lfd. Nr.  | Transferaufwendungen   | 2016<br>€   |
|-----------|--|-------------|
| 1         | Betriebskostenzuschuss für kommunale Träger der Sozialhilfe sowie lfd. Zuweisungen/Zuschüsse an Gemeinden (BuT, SGB II, Schulsozialarbeit u. a.) | 2.558.185   |
| 2         | Zuweisungen/Zuschüsse ÖPNV/Nahverkehrsplanung  | 7.459.161   |
| 3         | Lfd. Zuweisungen/Zuschüsse an übrige Bereiche  | 1.458.444   |
| 4         | Tagesbetreuung von Kindern (Betriebskostenzuschüsse für freie Träger, TOT, KOT, HOT, Spielgruppen u. a.)   | 40.101.294  |
| 5         | Förderung ambulanter Pflegedienste   | 776.238     |
| 6         | Kreiszuschüsse zur Kinder- und Jugenderholung  | 169.137     |
| 7         | Kreiszuschüsse an Erziehungsberatungsstellen   | 332.323     |
| 8         | Kreiszuschüsse und Landesförderung zur Suchtkrankenhilfe und Suchtvorbeugung   | 594.010     |
| 9         | Kreiszuschüsse für Kontakt- und Beratungsstellen psychisch Kranker   | 121.348     |
| 10        | Sonstige Kreiszuschüsse (Kinder- und Jugendhilfe/Ehe-, Familien- und Lebensberatung, Konfliktberatungsstellen, Hilfe für Schwangere etc.)        | 481.086     |
| 11        | Schuldendiensthilfen an private Unternehmen und übrige Bereiche  | 311.522     |
| 12        | Laufende und einmalige Leistungen außerhalb von Einrichtungen (Hilfe zum Lebensunterhalt, SGB XII)   | 1.705.249   |
| 13        | Sonstige besondere Hilfen außerhalb von Einrichtungen  | 498.187     |
| 14        | Pflegeleistungen u. a.   | 2.042.902   |
| 15        | Ambulante erzieherische Hilfe und Eingliederungshilfe  | 2.695.830   |
| 16        | Heilpädagogische Leistungen für Kinder außerhalb von Einrichtungen   | 763.549     |
| 17        | Hilfen zur angemessenen Schulbildung außerhalb von Einrichtungen   | 1.233.982   |
| 18        | Laufende und einmalige Leistungen in Einrichtungen (Hilfe zum Lebensunterhalt, SGB XII)  | 516.338     |
| 19        | Hilfe zur Pflege in Einrichtungen  | 6.220.268   |
| 20        | Förderung von Kindern in Tagespflege   | 1.470.499   |
| 21        | Eingliederungshilfe stationärer Aufwand  | 810.785     |
| 22        | Hilfe für junge Volljährige  | 961.799     |
| 23        | Stationäre erzieherische Hilfen  | 10.308.022  |
| 24        | Hilfen in betreuten Wohnmöglichkeiten  | 444.443     |
| 25        | Gewährung von Darlehen sowie einmalige Leistungen (SGB II)   | 679.959     |
| 26        | Leistungen der Grundsicherung außerhalb von Einrichtungen inkl. Darlehen (SGB XII)   | 8.820.041   |
| 27        | Leistungen der Grundsicherung in Einrichtungen inkl. Darlehen (SGB XII)  | 589.587     |
| 28        | Leistungen für Unterkunft und Heizung  | 19.029.027  |
| 29        | Arbeitslosengeldleistungen   | 27.336.989  |
| 30        | Hilfeleistungen zur beruflichen Wiedereingliederung  | 3.793.115   |
| 31        | Hilfeleistungen im Rahmen des Bildungs- und Teilhabepakets (BuT)   | 1.106.767   |
| 32        | Unterhaltsvorschussleistungen  | 855.026     |
| 33        | Landschaftsumlage  | 45.915.536  |
| 34        | Abrechnung Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt   | 1.101.378   |
| 35        | Pflegewohngeld   | 5.771.332   |
| 36        | Finanzierungsbeteiligung Fonds dt. Einheit   | 914.157     |
| 37        | Übrige lfd. Zuweisungen und Zuschüsse aus einer Vielzahl von zusätzlichen Leistungen der Kernverwaltung  | 2.194.043   |
| Insgesamt |  | 202.141.559 |

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen umfassen mit rd. 19,1 Mio. € (6 %) alle weiteren Aufwendungen, die dem Ergebnis der gewöhnlichen Verwaltungs- bzw. Geschäftstätigkeit hinzuzurechnen sind und anderen Aufwandsarten nicht speziell zugeordnet werden können.

| Lfd. Nr.  | Sonstige ordentliche Aufwendungen  | 2016<br>€  |
|-----------|--|------------|
| 1         | IT: Allgemeine Betriebsaufwendungen, Software / Pflege / Wartung, Verbrauchsmaterial, Druckkosten, Instandhaltung Hardware   | 1.380.671  |
| 2         | Wertveränderungen beim Umlaufvermögen, Aufwand aus Einstellung von Einzelwert- und Pauschalwertberichtigungen                | 652.134    |
| 3         | Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich (Rettungsdienst, Abfallwirtschaft)                                     | 771.873    |
| 4         | Personalnebenaufwendungen, Aus- und Fortbildung, Reise- und Umzugskosten, Trennungsschädigung, Dienst- und Schutzkleidung    | 647.233    |
| 5         | Aufwendungen für Steuern, Versicherungen und Schadensfälle   | 656.151    |
| 6         | Mieten, Pachten, Leasing   | 996.657    |
| 7         | Geschäftsaufwendungen, Bürobedarf, Verbrauchsmaterial  | 694.488    |
| 8         | Porto, Frachten, Telefon, Fernmeldegebühren  | 598.962    |
| 9         | Geräte und Ausstattung, Beschaffungen für Festwerte und Vermögensgegenstände > 410 €   | 406.549    |
| 10        | Aufwendungen für ehrenamtliche/sonstige Tätigkeiten  | 435.856    |
| 11        | Mitgliedsbeiträge  | 248.523    |
| 12        | Anwalts- und Gerichtskosten, Beratungskosten, Kosten für Sachverständige/Notare etc.   | 342.042    |
| 13        | Bekanntmachungen, Nachrufe, Ehrungen, Öffentlichkeitsarbeit (Werbung, Inserate), Bewirtung, Repräsentation, Verfügungsmittel | 351.048    |
| 14        | Erstattung Unterhaltsvorschuss an das Land NRW   | 119.929    |
| 15        | Zuführung an erhaltene Anzahlungen   | 278.347    |
| 16        | Wertveränderungen bei Sachanlagen, Aufwand aus Veräußerung von Finanzanlagen   | 95.786     |
| 17        | Fraktionszuwendungen, Vergütung Aufsichtsrat etc.  | 55.152     |
| 18        | Zuführung zu sonstigen Rückstellungen  | 8.021.344  |
| 19        | Reparaturen/Instandhaltungen der WBC   | 102.430    |
| 20        | Steueraufwendungen (aus Abrechnungen im Bereich Abfallwirtschaft)  | 1.344.612  |
| 21        | Weitere sonstige Aufwendungen  | 887.570    |
| Insgesamt |  | 19.087.357 |

Bei den Finanzaufwendungen in Höhe von 995.802,31 € (0,3 %) handelt es sich um Zinsen für langfristige Investitionskredite aufgrund der vorliegenden Zins- und Tilgungspläne. Diese sind fast ausschließlich bei der Konzernmutter angefallen.

## 8. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung

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

Der Kreis Coesfeld definiert den Finanzmittelfonds als Bestandteil der liquiden Mittel entsprechend dem Posten in der Bilanz. Jederzeit fällige Bankverbindlichkeiten (z. B. Liquiditätskredite) werden nicht einbezogen. Die Datenermittlung für die Gesamtkapitalflussrechnung erfolgte derivativ (Ableitung aus Gesamtbilanz/Gesamtergebnisrechnung). Bei der Darstellung des Cashflows aus der laufenden Geschäftstätigkeit wurde die indirekte Methode angewandt.

Für die Bereiche der Gesamtkapitalflussrechnung „Investitionstätigkeit“ und „Finanzierungstätigkeit“ sind vom Vollkonsolidierungskreis die Zahlungsströme nach der direkten Methode dargestellt. Für 2016 ergibt sich folgende Entwicklung:

|                                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| Finanzmittelfonds am 01.01.2016 | 24.723.902,90 € |
| Finanzmittelfonds am 31.12.2016 | 15.517.867,15 € |

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

Zum 31.12.2016 bestehen bereits folgende Verfügungsbeschränkungen:

| Lfd. Nr. | Verwendungszweck   | Betrag in €   |
|----------|--|---------------|
| 1        | Überdeckung aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage<br>(Überdeckung aus 2015 = 1.936.550,00 € und aus 2016 = 1.101.377,75 €) | 3.037.927,75  |
| 2        | Konsumtive Ermächtigungsübertragungen nach 2017<br>der Kernverwaltung Kreis Coesfeld (Auszahlungsermächtigung)               | 16.468.104,26 |
| 3        | Ermächtigungsübertragungen für Investitionen nach 2017<br>der Kernverwaltung des Kreis Coesfeld                              | 21.150.783,28 |
| 4        | Erhaltene Anzahlungen Schul- und Bildungspauschale für die<br>Finanzierungstätigkeit in späteren Haushaltsjahren             | 5.779.843,92  |

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

## 9. Sonstige Angaben und Besonderheiten

Nach dem Abschluss des Haushaltsjahres 2016 sind bis Mitte Oktober 2017 für den Konzernabschluss keine wesentlichen Ereignisse von besonderer Bedeutung eingetreten.

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

### Bürgschaften

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

| Lfd. Nr.     | Darlehensgläubiger                                      | Darlehensnehmer                                       | Bürgschaftserklärung vom | Ursprungsbetrag der Bürgschaft € | Darlehensrest am 31.12.2015 € | Tilgung in 2016 € | Übernahme Bürgschaft in 2016 € | Darlehensrest am 31.12.2016 € |
|--------------|---|---|--------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1            | NRW.Bank / DKM  | Vestische Caritas-Kliniken GmbH                       | 05.07.2001 / 09.12.2013  | 1.840.650,77                     | <b>1.051.847,14</b>           | 87.247,99         | 0,00                           | <b>964.599,15</b>             |
| 2            | Sparkasse Westmünsterland                               | Diakonisches Werk der Ev. Kirchengemeinde Dülmen e.V. | 02.09.2002               | 732.665,71                       | <b>519.297,41</b>             | 25.145,94         | 0,00                           | <b>494.151,47</b>             |
| 3            | Kreditanstalt für Wiederaufbau                          | Regionalverkehr Münsterland GmbH                      | 26.09.2002               | 1.000.000,00                     | <b>133.316,00</b>             | 66.668,00         | 0,00                           | <b>66.648,00</b>              |
| 4            | Kommunale Siedlungs- und Wohnbaugesellschaft GmbH (KSG) | WohnBau Münsterland eG                                | 23.04.2008               | 1.167.766,00                     | <b>1.167.766,00</b>           | 0,00              | 0,00                           | <b>1.167.766,00</b>           |
| 5            | Erste Abwicklungsanstalt (vorher WestLB AG)             | Regionalverkehr Münsterland GmbH                      | 21.04.2010               | 1.000.000,00                     | <b>633.333,33</b>             | 66.666,66         | 0,00                           | <b>566.666,67</b>             |
| 6            | Sparkasse Westmünsterland                               | Regionalverkehr Münsterland GmbH                      | 08.12.2011               | 3.000.000,00                     | <b>2.400.000,00</b>           | 150.000,00        | 0,00                           | <b>2.250.000,00</b>           |
| 7            | Deutsche Kreditbank AG Berlin                           | Regionalverkehr Münsterland GmbH                      | 10./15.02.2016           | 1.450.000,00                     | <b>0,00</b>                   | 111.540,00        | 1.450.000,00                   | <b>1.338.460,00</b>           |
| <b>Summe</b> |   |   |                          |                                  | <b>5.905.559,88</b>           | <b>507.268,59</b> | <b>1.450.000,00</b>            | <b>6.848.291,29</b>           |

Mit einer Inanspruchnahme durch die Gläubiger ist nicht zu rechnen. Daher waren zum 31.12.2016 aus diesen Haftungsverhältnissen keine Beträge zu passivieren.

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

Derivatgeschäfte

Der Kreis Coesfeld hat in der Vergangenheit mehrere Kredite über Swap-Zinsvereinbarungen angepasst, um zu einem insgesamt wirtschaftlichen und sparsamen Portfolio zu gelangen. Der Kreis Coesfeld hat in 2013 bei drei Darlehen der Sparkasse Westmünsterland zur Zinsoptimierung Anschlussvereinbarungen geschlossen. Eine Bewertung und Bilanzierung der Swapzinsvereinbarungen auf der Basis des aktuellen Marktwertes ist für die Gesamtbilanz nicht erforderlich. Auch ist der Ausweis einer Drohverlustrückstellung aus heutiger Sicht nicht erforderlich, da eine sogenannte Durchhalteabsicht besteht und die Vertragsverhältnisse nicht vor Ende der Ablaufrist aufgelöst werden. Die laufenden Einzelabschlüsse des Kreises Coesfeld zum Stand 31.12.2016 sind nachfolgend aufgeführt:

| Lfd. Nr. | Grundgeschäft (Darlehen)   | Ursprungsbetrag (teilweise nach Umfinanzierung) € | Zinssatz    | Marge % | Sicherungsgeschäft / Zinsswappartner                                 | Swapfestzinssatz % | Anfangsdatum | Enddatum   |
|----------|--|---|-------------|---------|--|--------------------|--------------|------------|
| 1        | Sparkasse Westmünsterland<br>Konto: 635 140 601                          | 3.086.741,33                                      | 3-M-Euribor | 0,05    | Landesbank Hessen-Thüringen<br>Ref.-Nr. 944803/<br>1882150           | 5,16 *1)           | 31.03.2004   | 01.04.2016 |
| 2        | Sparkasse Westmünsterland<br>Konto: 635 552 490                          | 977.289,78  | 3-M-Euribor | 0,06    | Erste Abwicklungsanstalt<br>Ref.-Nr. 4318806AD<br>(vorher WestLB AG) | 4,76               | 30.03.2007   | 30.03.2021 |
| 3        | Sparkasse Westmünsterland<br>Konto: 635 552 532                          | 1.437.648,77                                      | 6-M-Euribor | 0,06    | Erste Abwicklungsanstalt<br>Ref.-Nr. 4333931AD<br>(vorher WestLB AG) | 5,07               | 15.01.2005   | 30.03.2019 |
| 4        | Sparkasse Westmünsterland<br>Konto: 635 552 599                          | 3.957.928,38                                      | 3-M-Euribor | 0,06    | Erste Abwicklungsanstalt<br>Ref.-Nr. 4333963AD<br>(vorher WestLB AG) | 5,15 *2)           | 30.09.2004   | 30.07.2017 |
| 5        | Sparkasse Westmünsterland<br>Konto: 635 552 581                          | 638.962,36  | 3-M-Euribor | 0,06    | Erste Abwicklungsanstalt<br>Ref.-Nr. 4318750AD<br>(vorher WestLB AG) | 4,76 *3)           | 30.07.2007   | 30.07.2017 |
| 6        | Sparkasse Westmünsterland<br>Konto: 635 552 607                          | 1.282.382,80                                      | 3-M-Euribor | 0,06    | Erste Abwicklungsanstalt<br>Ref.-Nr. 4318784AD<br>(vorher WestLB AG) | 4,76               | 30.06.2008   | 30.06.2024 |
| 7        | Landesbank Hessen-Thüringen<br>(vorher WestLB AG /<br>Konto: 0800076334) | 2.800.000,00                                      | 3-M-Euribor | 0,06    | Erste Abwicklungsanstalt<br>Ref.-Nr. 4318713AD<br>(vorher WestLB AG) | 4,76               | 29.12.2006   | 29.12.2036 |

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

Verpflichtungen aus Leasingverträgen

Die Kernverwaltung Kreis Coesfeld hat einen Großteil seiner Dienstfahrzeuge geleast. Ferner besteht ein Leasingvertrag für Telekommunikationsanlagen. Für bestehende Leasingverträge sind im Jahr 2016 Aufwendungen in Höhe von insgesamt 136.834 € angefallen.

Investitions- und Finanzierungsmanagement

Der Kreis Coesfeld hat der Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC) und der Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien (GFC) Darlehen zur Durchführung von Investitionen gewährt. Zum 31.12.2016 ergeben sich gegenüber der WBC bzw. GFC folgende Darlehensrestbestände:

| Lfd. Nr.     | Verwendungszweck des Darlehens  | Ursprungsbetrag des Darlehens<br>€ | Darlehensrest am 31.12.2015<br>€ | Darlehensgewährung in 2016<br>€ | Tilgung in 2016<br>€ | Darlehensrest am 31.12.2016<br>€ |
|--------------|---|------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| 1            | Ablösung eines Altdarlehens durch die WBC (Beschluss Kreistag 24.06.2009)   | 350.000,00                         | 227.981,88                       | 0,00                            | 20.586,35            | 207.395,53                       |
| 2            | Verschmelzung DBG mit WBC / Erwerb Geschäftsanteile der Stadtwerke Coesfeld durch die WBC (Beschluss Kreistag 24.06.2009)   | 145.000,00                         | 129.733,63                       | 0,00                            | 2.657,43             | 127.076,20                       |
| 3            | Errichtung einer Solaranlage auf der Deponie Flamschen durch die WBC (Beschluss Kreistag 02.03.2011)  | 1.900.000,00                       | 1.197.500,00                     | 0,00                            | 145.000,00           | 1.052.500,00                     |
| 4            | Errichtung einer Biogasaufbereitungsanlage auf der ehemaligen Deponie Höven durch die GFC (Beschluss Kreistag 14.12.2011 über Darlehen von 2,8 Mio. € / Abruf nur 2,6 Mio. €) | 2.600.000,00                       | 2.320.000,00                     | 0,00                            | 140.000,00           | 2.180.000,00                     |
| <b>Summe</b> |   |                                    | <b>3.875.215,51</b>              | <b>0,00</b>                     | <b>308.243,78</b>    | <b>3.566.971,73</b>              |

## Anlage I: Gesamtanlagenspiegel

|       | Anlagevermögen                                      | AHK am 31.12 VJ |               | Zugänge lfd. HHJ |               | Abgänge lfd. HHJ |            | Umb-<br>chungen lfd. HHJ |                | Abschrei-<br>bungen lfd. HHJ |                | Abgang Normal-AfA lfd. HHJ |     | Zuschrei-<br>bungen lfd. HHJ |     | Kumulierte AfA (auch aus VJ) |     | Buchwert am 31.12 des HHJ |     | Buchwert am 31.12 des VJ |     |
|-------|---|-----------------|---------------|------------------|---------------|------------------|------------|--------------------------|----------------|------------------------------|----------------|----------------------------|-----|------------------------------|-----|------------------------------|-----|---------------------------|-----|--------------------------|-----|
|       |   | EUR             |               | EUR              | EUR           | EUR              | EUR        | EUR                      | EUR            | EUR                          | EUR            | EUR                        | EUR | EUR                          | EUR | EUR                          | EUR | EUR                       | EUR | EUR                      | EUR |
| 1     | Immaterielle Vermögensgegenstände (Im VG)           | 2.636.889,33    | 334.840,33    | -7.643,06        | 0,00          | -282.223,56      | 7.643,06   | 0,00                     | -1.527.638,73  | 1.436.447,87                 | 1.383.831,10   |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2     | Sachanlagen   | 310.218.085,03  | 13.980.645,96 | -701.777,58      | 0,00          | -9.499.748,92    | 630.176,13 | 0,00                     | -88.843.327,16 | 234.653.626,25               | 230.244.330,66 |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.1   | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 3.224.911,38    | 21.171,68     | -19.362,66       | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | 0,00           | 3.226.720,40                 | 3.224.911,38   |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.1.1 | Grünflächen   | 1.697.841,25    | 0,00          | -19.362,66       | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | 0,00           | 1.678.478,59                 | 1.697.841,25   |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.1.2 | Ackerland   | 123.043,13      | 0,00          | 0,00             | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | 0,00           | 123.043,13                   | 123.043,13     |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.1.3 | Wald und Forsten                                    | 102.820,00      | 0,00          | 0,00             | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | 0,00           | 102.820,00                   | 102.820,00     |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.1.4 | Sonstige unbebaute Grundstücke                      | 1.301.207,00    | 21.171,68     | 0,00             | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | 0,00           | 1.322.378,68                 | 1.301.207,00   |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.2   | Bebaute Grundst. und grundstücksgleiche Rechte      | 61.987.217,73   | 43.782,30     | 0,00             | 0,00          | -1.258.526,96    | 0,00       | 0,00                     | -12.015.905,92 | 50.015.094,11                | 51.229.838,77  |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.2.1 | Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen     | 0,00            | 0,00          | 0,00             | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | 0,00           | 0,00                         | 0,00           |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.2.2 | Grundstücke mit Schulen                             | 40.450.773,55   | 43.782,30     | 0,00             | 0,00          | -752.129,81      | 0,00       | 0,00                     | 0,00           | 34.322.294,41                | 35.030.641,92  |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.2.3 | Grundstücke mit Wohnbauten                          | 571.018,00      | 0,00          | 0,00             | 0,00          | -11.202,47       | 0,00       | 0,00                     | 0,00           | 470.195,79                   | 481.398,26     |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.2.4 | Grundst. mit sonst. Dienst-/Geschäfts-/Betriebsgeb. | 20.965.426,18   | 0,00          | 0,00             | 0,00          | -495.194,68      | 0,00       | 0,00                     | -5.742.822,27  | 15.222.603,91                | 15.717.798,59  |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.3   | Infrastrukturvermögen                               | 200.848.873,50  | 1.034.019,65  | -122.987,57      | 4.371.468,38  | -5.946.696,01    | 122.983,57 | 0,00                     | -51.636.007,94 | 154.495.366,02               | 155.036.578,00 |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.3.1 | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens          | 21.639.430,21   | 158.214,14    | -4,00            | -6.800,00     | -28.591,21       | 0,00       | 0,00                     | -38.987,01     | 21.751.853,34                | 21.629.034,41  |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.3.2 | Brücken und Tunnel                                  | 7.970.742,39    | 132.990,84    | -122.983,57      | 672.765,10    | -261.425,34      | 122.983,57 | 0,00                     | -1.516.003,18  | 7.137.511,58                 | 6.593.180,98   |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.3.3 | Gleisanlagen mit Streckenaus- u. Sicherheitsanl.    | 0,00            | 0,00          | 0,00             | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | 0,00           | 0,00                         | 0,00           |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.3.4 | Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen      | 96.000,00       | 0,00          | 0,00             | 0,00          | -4.363,64        | 0,00       | 0,00                     | -39.272,73     | 56.727,27                    | 61.090,91      |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.3.5 | Straßennetz mit Wegen/Plätzen/Verkehrslenkungsanl.  | 171.142.700,90  | 742.814,67    | 0,00             | 3.705.503,28  | -5.662.315,82    | 0,00       | 0,00                     | -50.041.745,02 | 125.549.273,83               | 126.753.271,70 |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.3.6 | Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens          | 0,00            | 0,00          | 0,00             | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | 0,00           | 0,00                         | 0,00           |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.4   | Bauten auf fremdem Grund und Boden                  | 9.612.208,88    | 4.291,50      | 0,00             | 42.915,02     | -196.212,33      | 0,00       | 0,00                     | -5.122.845,91  | 4.536.569,49                 | 4.685.575,30   |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.5   | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                   | 911.548,00      | 7.718,00      | 0,00             | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | -50,00         | 919.216,00                   | 911.498,00     |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.6   | Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge             | 20.787.513,55   | 1.378.965,82  | -473.455,96      | 1.407.669,02  | -1.292.607,48    | 467.681,99 | 0,00                     | -13.655.101,76 | 9.445.590,67                 | 7.957.337,28   |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.7   | Betriebs- und Geschäftsausstattung                  | 10.407.556,67   | 1.120.914,20  | -71.187,02       | 213.207,88    | -790.921,77      | 24.726,20  | 0,00                     | -6.406.273,62  | 5.264.218,11                 | 4.767.478,62   |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 2.8   | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau              | 2.438.255,32    | 10.369.782,81 | -14.784,37       | -6.035.260,30 | -14.784,37       | 14.784,37  | 0,00                     | -7.142,01      | 6.750.851,45                 | 2.431.113,31   |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 3     | Finanzanlagen                                       | 45.061.129,98   | 15.112.569,10 | -5.278.531,16    | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | -166.601,00    | 54.728.566,92                | 44.900.227,86  |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 3.1.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen                  | 68.640,00       | 0,00          | 0,00             | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | 0,00           | 68.640,00                    | 68.640,00      |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 3.1.2 | Anteile an assoziierten Unternehmen                 | 2.221.083,84    | 48.700,23     | -178.531,16      | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | 0,00           | 2.091.252,91                 | 2.226.782,72   |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 3.2   | Übrige Beteiligungen                                | 130.896,00      | 1,00          | 0,00             | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | 0,00           | 130.897,00                   | 130.896,00     |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 3.3   | Sondervermögen                                      | 0,00            | 0,00          | 0,00             | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | 0,00           | 0,00                         | 0,00           |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 3.4   | Wertpapiere des Anlagevermögens                     | 41.296.807,00   | 14.988.034,87 | -5.100.000,00    | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | 0,00           | 51.184.841,87                | 41.296.807,00  |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |
| 3.5   | Ausleihungen  | 1.343.703,14    | 75.833,00     | 0,00             | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00                     | -166.601,00    | 1.252.935,14                 | 1.177.102,14   |                            |     |                              |     |                              |     |                           |     |                          |     |

## Anlage II: Gesamtverbindlichkeitspiegel

| Art der Verbindlichkeiten  | Gesamt-<br>betrag des<br>Haushaltsjahres<br>(31.12.2016)<br>€ | mit einer Restlaufzeit von |                     |                      | Gesamt-<br>betrag des<br>Vorjahres<br>(31.12.2015)<br>€ |
|--|---|----------------------------|---------------------|----------------------|---|
|  |   | bis zu 1 Jahr              | 1 bis 5 Jahre       | mehr als 5 Jahre     |   |
|  |   | €                          | €                   | €                    |   |
|  | 1   | 2                          | 3                   | 4                    | 5   |
| <b>1. Anleihen</b>   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| <b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>   | 27.439.254,88   | 56.096,33                  | 1.555.474,45        | 25.827.684,10        | 25.098.500,48   |
| 2.1 von verbundenen Unternehmen  | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| 2.2 von Beteiligungen  | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| 2.3 von Sondervermögen   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| 2.4 vom öffentlichen Bereich   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| 2.4.1 vom Bund   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| 2.4.2 vom Land   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| 2.4.3 von Gemeinden (GV)   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| 2.4.4 von Zweckverbänden   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| 2.4.5 vom sonstigen öffentl. Bereich   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| 2.4.6 von sonstigen öffentl. Sonderrechnungen  | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| 2.5 vom privaten Kreditmarkt   | 27.439.254,88   | 56.096,33                  | 1.555.474,45        | 25.827.684,10        | 25.098.500,48   |
| 2.5.1 von Banken und Kreditinstituten  | 27.439.254,88   | 56.096,33                  | 1.555.474,45        | 25.827.684,10        | 25.098.500,48   |
| 2.5.2 von übrigen Kreditgebern   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| <b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>  | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| 3.1 vom öffentlichen Bereich   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| 3.2 vom privaten Kreditmarkt   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| <b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>               | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00  |
| <b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>   | 1.555.084,38  | 1.555.084,38               | 0,00                | 0,00                 | 1.578.533,59  |
| <b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>   | 4.934.558,31  | 3.404.365,38               | 1.530.192,93        | 0,00                 | 6.232.201,03  |
| <b>7. Erhaltene Anzahlungen</b>  | 11.234.332,98   | 6.740.599,79               | 4.493.733,19        | 0,00                 | 7.485.742,55  |
| <b>8. Sonstige Verbindlichkeiten</b>   | 7.949.074,89  | 7.949.074,89               | 0,00                | 0,00                 | 4.918.097,13  |
| <b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>  | <b>53.112.305,44</b>  | <b>19.705.220,77</b>       | <b>7.579.400,57</b> | <b>25.827.684,10</b> | <b>45.313.074,78</b>                                    |
| Nachrichtlich anzugeben:<br>Haftungsverhältnisse aus der<br>Bestellung von Sicherheiten:<br>Bürgschaften | 6.848.291,29  |                            |                     |                      | 5.905.559,88  |

**Anlage III: Gesamtkapitalflussrechnung**

| Nr.       | Bezeichnung   | Betrag in €           |
|-----------|---|-----------------------|
| 1         | Periodenergebnis (einschl. Ergebnisanteile von Minderheitsgesellschaftern) vor außerordentlichen Posten   | 588.619,79            |
| 2         | +/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf das Anlagevermögen und Wertpapiere des Umlaufvermögens  | 9.781.972,48          |
| 3         | +/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen  | 6.712.116,09          |
| 4         | +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge  | -5.543.254,63         |
| 5         | -/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens  | -101.616,08           |
| 6         | -/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -9.275.892,08         |
| 7         | +/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind       | 2.288.850,49          |
| 8         | -/+ Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Posten  | 0,00                  |
| <b>9</b>  | <b>= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 8)</b>  | <b>4.450.796,06</b>   |
| 10        | + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens  | 89.541,55             |
| 11        | - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen  | -13.594.709,51        |
| 12        | + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens  | 7.643,06              |
| 13        | - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen   | -334.840,33           |
| 14        | + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens  | 5.071.797,37          |
| 15        | - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen  | -16.178.821,00        |
| 16        | + Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten  | 0,00                  |
| 17        | - Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten   | 0,00                  |
| 18        | + Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition   | 0,00                  |
| 19        | - Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition   | 0,00                  |
| 20        | + Einzahlungen für Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen sowie sonstigen Sonderposten (Einz. aus Investitionstätigkeit z. B. Landeszuweisungen, Gemeindeanteile)         | 8.453.095,78          |
| <b>21</b> | <b>= Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 10 bis 20)</b>   | <b>-16.486.293,08</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  | 4.210.746,71          |
| 25        | - Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten  | -2.154.958,44         |
| <b>26</b> | <b>= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 22 bis 25)</b>  | <b>2.055.788,27</b>   |
| 27        | Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 21, 26)  | -9.979.708,75         |
| 28        | +/- Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds   | 0,00                  |
| 29        | + Finanzmittelfonds am Anfang der Periode   | 24.723.902,90         |
|           | Bestand an fremden Finanzmitteln  | 754.507,00            |
|           | Bestand der Handvorschüsse/Einnahmekasse  | 14.501,00             |
|           | Bestand der Frankiermaschinen   | 4.665,00              |
| <b>30</b> | <b>= Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 27 bis 29)</b>  | <b>15.517.867,15</b>  |

---

## Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss 2016

|   |    |
|---|----|
| 1. Allgemeine Angaben .....                           | 2  |
| 2. Rahmenbedingungen der Verwaltungstätigkeit .....   | 2  |
| 3. Steuerung und Produktorientierung.....             | 3  |
| 4. Ergebnisüberblick und Rechenschaftsbericht.....    | 4  |
| 5. Überblick über die wirtschaftliche Gesamtlage..... | 7  |
| 5.1 Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation .....    | 7  |
| 5.2 Vermögenslage.....                                | 8  |
| 5.3 Finanzlage .....                                  | 9  |
| 5.4 Ertragslage .....                                 | 10 |
| 6. Wichtige Vorgänge und Nachträge.....               | 12 |
| 7. Chancen und Risiken .....                          | 14 |
| 8. Örtliche Besonderheiten.....                       | 29 |
| 9. Verantwortlichkeiten.....                          | 30 |

## 1. Allgemeine Angaben

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

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

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

## 2. Rahmenbedingungen der Verwaltungstätigkeit

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

Für den Kreis Coesfeld als Kernverwaltung sind folgende Entwicklungen zu verzeichnen:

|   | 2014        | 2015        | 2016        |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Einwohnerzahl am 31.12. bzw. 30.06. des Jahres<br>(Fortschreibung des Bevölkerungsstandes<br>auf Basis des Zensus 2011) | 215.996     | 218.401     | 218.646 *)  |
| Fläche  | 1.112,0 qkm | 1.112,0 qkm | 1.112,0 qkm |
| Beschäftigte der Kreisverwaltung Coesfeld   | 759         | 776         | 817         |

\*) Bei Redaktionsschluss lag die Einwohnerzahl am 31.12.2016 noch nicht vor. Ausgewiesen ist daher die Einwohnerzahl zum 30.06.2016.

Die Arbeitslosenquote lag im Dezember 2015 bei 2,9 % und im Dezember 2016 ebenfalls bei 2,9 %. Diese Prozentsätze stellen die niedrigsten Werte in Nordrhein-Westfalen dar.

Am 31.12.2016 war der Kreis Coesfeld an insgesamt 8 Gesellschaften mit beschränkter Haftung und an einer Anstalt des öffentlichen Rechts beteiligt. Ferner ist er Mitglied in vier Zweckverbänden, einer Genossenschaft sowie der Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung. Darüber hinaus hat sich der Kreis Coesfeld im Jahr 2017 mit einem Stammkapitalanteil in Höhe von 1.000,00 € an der Anstalt des öffentlichen Rechts „d-NRW AöR“ beteiligt. Der Beteiligungsbericht 2016 enthält eine Übersicht über den Bestand der Beteiligungen am 31.12.2016 sowie Einzelberichterstattungen zu den unmittelbaren Beteiligungen des Kreises Coesfeld.

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

### 3. Steuerung und Produktorientierung

#### Ziele und Zielerreichungsgrade mit Hilfe von Kennzahlen

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

Der Kreistag des Kreises Coesfeld hat in seiner Sitzung am 29.03.2017 die Überarbeitung der „Strategischen Ziele des Kreises Coesfeld“ beschlossen. Der Landrat wurde beauftragt, die im Jahr 2007 vom Kreistag beschlossenen strategischen Ziele des Kreises Coesfeld auf ihre Aktualität hin zu überprüfen und gemeinsam mit dem Beirat „Finanzmanagement und Aufgabenkritik“ einen aktualisierten Entwurf einer Neufassung dem Kreistag zur Beratung, Diskussion und Verabschiedung vorzulegen.

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

Vom Kreistag werden jährlich im Rahmen der Haushaltsaufstellung produktorientierte Ziele sowie Kennzahlen zur Zielerreichung festgelegt. Wie bereits im Lagebericht zum Jahresabschluss 2015 berichtet, hatte die Verwaltung eine Arbeitsgruppe „Ziele und Kennzahlen“ eingerichtet. Projektauftrag dieser Arbeitsgruppe war – vor dem Hintergrund der Anforderungen eines Risikomanagements – alle Produktbeschreibungen insbesondere in Bezug auf die Aussagekraft von Zieldefinitionen und Kennzahlen zu überprüfen. Diese Arbeitsgruppe hat ihre Arbeit erfolgreich beendet. Die Arbeitsergebnisse wurden von den Abteilungen sukzessive umgesetzt und in die jeweiligen Haushalte eingearbeitet.

Weitere Einzelheiten zu den gesetzten Zielen, die Zielerreichungsgrade usw. der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld enthalten der Lagebericht zum Jahresabschluss 2016 (Seite L38) und die einzelnen Produktbeschreibungen der Ergebnisrechnung 2016.

#### 4. Ergebnisüberblick und Rechenschaftsbericht

Im Gesamtabchluss wird das Ergebnis des Konzerns Kreis Coesfeld (Kernverwaltung, WBC und GFC) zusammengefasst dargestellt. **Die Gesamtergebnisrechnung 2016 schließt mit einem positiven Jahresergebnis in Höhe von 588.619,79 € ab.** Dieses Gesamtjahresergebnis errechnet sich wie folgt:

|  | 2016         |
|--|--------------|
|  | €            |
| Ordentliches Gesamtergebnis                                | 1.505.527,25 |
| + Gesamtfinanzergebnis                                     | -916.907,46  |
| = Ergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit                | 588.619,79   |
| + Außerordentliches Gesamtergebnis                         | 0,00         |
| = Gesamtjahresergebnis                                     | 588.619,79   |
| - Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis          | 0,00         |
| = Gesamtjahresergebnis ohne Anteile anderer Gesellschafter | 588.619,79   |

Für die Konzernmutter ergibt sich die Pflicht zum Haushaltsausgleich aus § 53 Abs. 1 KrO NRW i. V. m. § 75 Abs. 2 GO NRW. Hiernach ist der Haushalt ausgeglichen, wenn die Gesamtsumme der Erträge mindestens so hoch ist wie der Gesamtbetrag der Aufwendungen und die Ergebnisrechnung somit einen positiven Saldo aufweist. Für den Konzern ist eine solche Pflicht zum Haushaltsausgleich nicht explizit normiert. Daher handelt es sich bei dem Gesamtabchlussergebnis 2016 um eine rein rechnerische Größe, die nicht zum Ausgleich des Kernhaushaltes des Kreises Coesfeld, aber auch nicht für Zwecke der im Gesamtabchluss einzubeziehenden Beteiligungen, herangezogen werden kann. Insofern hat dieses Ergebnis nur eine deklaratorische Bedeutung.

Die Auswirkungen der Einzelabschlussergebnisse der Konzernmutter und der verselbstständigten Aufgabenbereiche (WBC und GFC) auf das Gesamtabchlussergebnis 2016 stellen sich wie folgt dar:

|   |              |
|---|--------------|
| Kernverwaltung Kreis Coesfeld (Konzernmutter) | 273.559,29 € |
| Vselbstständiger Aufgabenbereich WBC          | 108.718,67 € |
| Vselbstständiger Aufgabenbereich GFC          | 111.143,89 € |
| Konsolidierungsbuchungen 2016                 | 95.197,94 €  |
| Summe = Gesamtabchlussergebnis 2016           | 588.619,79 € |

Aus der Einzelbetrachtung der Konzernmutter und der verselbstständigten Aufgabenbereiche können Rückschlüsse gezogen werden, welche Aufgabenbereiche sich wesentlich auf das Konzernergebnis auswirken.

##### Konzernmutter

In der Haushaltssatzung 2016 wurde eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage aufgrund des geplanten Jahresergebnisses 2016 auf 2,79 Mio. € festgesetzt. Nach der Ansatzplanung 2016 war der Kreishaushalt 2016 damit fiktiv ausgeglichen. Im Zuge der Haushaltsausführung 2016 in der Kernverwaltung haben sich bei einer Vielzahl von Haushaltspositionen positive als auch negative Haushaltsabweichungen ergeben, die zu einem Jahresüberschuss in Höhe von 273.559,29 € geführt haben. Hierfür sind im Wesentlichen folgende Entwicklungen ausschlaggebend:

- Haushaltsverschlechterung im Budget 1 Sicherheit, Bauen und Umwelt -1,6 Mio. €
- Haushaltsverbesserung im Bereich „Soziales und Jobcenter“ +2,1 Mio. €
- Haushaltsverbesserung in der Personalwirtschaft +1,7 Mio. €
- Haushaltsverbesserung im Budget 4 Verwaltungsleitung/Besondere Dienste +0,3 Mio. €.

Die Ergebnisrechnung 2016 der Kernverwaltung schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 273.559,29 € ab. Die Gesamterträge liegen bei 310.502.248,07 €. Auf der Ertragsseite sind die größten Haushaltspositionen die Zuwendungen und die allgemeinen Umlagen mit 191.642.436 € sowie die Kostenerstattungen mit 62.097.914 €. Die Gesamtaufwendungen der Kernverwaltung liegen nach dem Jahresergebnis 2016 bei 310.228.688,78 €. Hiervon entfallen auf die Transferaufwendungen 202.141.559 €. Bei den Transferaufwendungen handelt es sich um Leistungen der Sozial- und Jugendhilfe. Ferner zählt hierzu auch die vom Kreis Coesfeld an den LWL zu zahlende Landschaftsumlage (Zahlbetrag in 2016 = rd. 45,9 Mio. €).

#### Verselbstständigte Aufgabenbereiche (WBC und GFC)

Zu den verselbstständigten Aufgabenbereichen zählen die Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC) und die Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC). Alleiniger Gesellschafter der WBC als auch der GFC ist der Kreis Coesfeld. Als 100 %-Tochtergesellschaften sind diese Unternehmen im Gesamtabchluss voll zu konsolidieren.

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

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

Nach der Gewinn- und Verlustrechnung 2016 der WBC liegen die Gesamterträge bei rd. 9,31 Mio. € und die Gesamtaufwendungen bei rd. 9,21 Mio. €. Die WBC hat in 2016 einen Jahresüberschuss von 108.718,67 € erwirtschaftet. Die Jahresüberschüsse werden bei der WBC jährlich auf neue Rechnung vorgetragen und mit bestehenden Verlustvorträgen aus Vorjahren verrechnet. Die Bilanzsumme der WBC liegt zum 31.12.2016 bei 6.446.618,16 €.

Bei der **GFC** wurde im Gesellschaftsvertrag aus 2011 als Unternehmensgegenstand der Schwerpunkt auf die Wahrnehmung von Aufgaben der Energiewirtschaft mit regenerativen Energien im Kreis Coesfeld festgelegt. Dieser Unternehmensgegenstand wurde in 2016 geändert. Danach verfolgt und verwirklicht die GFC jetzt die Klimaschutzziele des Kreises Coesfeld. Dabei konzentriert sie sich auf die Projekte zur Steigerung der Energieeffizienz, den Ausbau und die Verbreitung regenerativer Energien im Kreis Coesfeld – dazu zählen der Erwerb und die Aufbereitung von Rohbiogas sowie die Einspeisung in das Erdgasnetz und die Vermarktung des Biogases sowie die Errichtung und Bereitstellung von Anlagen zur Erzeugung regenerativer Energie – und den Aufbau und Betrieb einer zukunftsorientierten, dem Klimaschutz dienenden Infrastruktur für Elektromobilität.

Nach der Gewinn- und Verlustrechnung der GFC für 2016 liegen die Gesamterträge bei 1,56 Mio. € und die Gesamtaufwendungen bei 1,45 Mio. €. Die Gewinn- und Verlustrechnung der GFC weist für das Jahr 2016 einen Jahresüberschuss in Höhe von 111.143,89 € aus. Die Bilanzsumme der GFC liegt zum 31.12.2016 bei 2.976.108,63 €.

Die vorstehenden Ausführungen zeigen, dass die Erträge und Aufwendungen im Gesamtabchluss stark durch die Konzernmutter geprägt sind. Auch die Bilanzwerte der verselbstständigten Aufgabenbereiche (WBC und GFC) sind für den Gesamtabchluss von untergeordneter Bedeutung. Dies verdeutlichen die nachfolgenden Übersichten.

| Gesamtbilanz - Aktiva                         | Bilanzwert<br>31.12.2016 | davon entfallen auf die<br>verselbstständigten<br>Aufgabenbereiche (WBC und GFC) |             |
|---|--------------------------|--|-------------|
|   | €                        | €  | in %        |
| Immaterielle Vermögensgegenstände             | 1.436.447,87             | 1.989,00   | 0,14        |
| Sachanlagen                                   | 234.653.626,25           | 6.214.880,78   | 2,65        |
| Finanzanlagen                                 | 54.728.566,92            | 0,00   | 0,00        |
| <b>Anlagevermögen</b>                         | <b>290.818.641,04</b>    | <b>6.216.869,78</b>  | <b>2,14</b> |
| Vorräte                                       | 270.292,99               | 6.890,74   | 2,55        |
| Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 31.286.695,83            | 806.920,24   | 2,58        |
| Liquide Mittel                                | 15.517.867,15            | 2.116.146,65   | 13,64       |
| <b>Umlaufvermögen</b>                         | <b>47.074.855,97</b>     | <b>2.929.957,63</b>  | <b>6,22</b> |
| <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>             | <b>28.878.241,86</b>     | <b>111.028,00</b>  | <b>0,38</b> |
| <b>Bilanzsumme</b>                            | <b>366.771.738,87</b>    | <b>9.257.855,41</b>  | <b>2,52</b> |

| Gesamtbilanz - Passiva                            | Bilanzwert<br>31.12.2016 | davon entfallen auf die<br>verselbstständigten<br>Aufgabenbereiche (WBC und GFC) |             |
|---|--------------------------|--|-------------|
|   | €                        | €  | in %        |
| Allgem. Rücklage/Kapitalrücklagen/Ergebnisvorräte | 15.661.022,93            | 1.535.387,58   | 9,80        |
| Ausgleichsrücklage                                | 7.104.483,59             | 0,00   | 0,00        |
| Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung  | 235.977,00               | 0,00   | 0,00        |
| Gesamtjahresergebnis                              | 588.619,79               | 0,00   |             |
| <b>Eigenkapital</b>                               | <b>23.590.103,31</b>     | <b>1.535.387,58</b>  | <b>6,51</b> |
| <b>Sonderposten</b>                               | <b>116.414.103,70</b>    | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> |
| Pensionsrückstellungen                            | 106.853.306,00           | 0,00   | 0,00        |
| Rückstellungen für Deponien und Altlasten         | 27.601.496,94            | 0,00   | 0,00        |
| Sonstige Rückstellungen                           | 19.170.544,91            | 115.559,90   | 0,60        |
| <b>Rückstellungen</b>                             | <b>153.625.347,85</b>    | <b>115.559,90</b>  | <b>0,08</b> |
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen  | 27.439.254,88            | 0,00   | 0,00        |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  | 1.555.084,38             | 615.689,84   | 39,59       |
| Verbindlichkeiten aus Transferleistungen          | 4.934.558,31             | 0,00   | 0,00        |
| Erhaltene Anzahlungen                             | 11.234.332,98            | 0,00   | 0,00        |
| Sonstige Verbindlichkeiten                        | 7.949.074,89             | 121.379,37   | 1,53        |
| <b>Verbindlichkeiten</b>                          | <b>53.112.305,44</b>     | <b>737.069,21</b>  | <b>1,39</b> |
| <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>                | <b>20.029.878,57</b>     | <b>1.356.258,13</b>  | <b>6,77</b> |
| <b>Bilanzsumme</b>                                | <b>366.771.738,87</b>    | <b>3.744.274,82</b>  | <b>1,02</b> |

## 5. Überblick über die wirtschaftliche Gesamtlage

Der Gesamtlagebericht enthält eine Analyse der Haushaltswirtschaft des Konzerns Kreis Coesfeld. Diese Analyse erfolgt unter Berücksichtigung der Kennzahlen aus dem NKF-Kennzahlenset Nordrhein-Westfalen (Runderlass des Innenministeriums vom 01.10.2008 - RdErl. 34 – 48.04.05/01 – 2323/08). Die Kennzahlen des NKF-Kennzahlensets werden in die vier Analysebereiche „Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation“, „Vermögenslage“, „Finanzlage“ und „Ertragslage“ unterteilt.

### 5.1 Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

Die Kennzahlen für diesen Analysebereich haben sich wie folgt entwickelt:

| Kennzahl                       | Berechnung   | Kennzahlenwert in % |       |       |       |       |       |       |
|--------------------------------|--|---------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
|                                |  | 2010                | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  |
| Fehl-<br>betrags-<br>quote     | $\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allgemeine Rücklage}}$   | 0                   | 0     | 0     | 0     | 0     | 0     | 0     |
| Aufwands-<br>deckungs-<br>grad | $\frac{\text{Ordentliche Gesamterträge} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$                      | 101,1               | 100,7 | 100,4 | 101,5 | 101,7 | 101,7 | 100,5 |
| Eigen-<br>kapital-<br>quote 1  | $\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$  | 3,4                 | 3,5   | 3,5   | 4,4   | 5,5   | 6,6   | 6,4   |
| Eigen-<br>kapital-<br>quote 2  | $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$ | 44,7                | 45,5  | 44,4  | 39,8  | 39,7  | 39,0  | 37,3  |

Die Kennzahl **Fehlbetragsquote** gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Seit Einführung des Gesamtabchlusses sind negative Gesamtjahresergebnisse nicht angefallen.

Der **Aufwandsdeckungsgrad** zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können. Das finanzielle Gleichgewicht wird durch eine vollständige Deckung erreicht. In 2016 liegt der Aufwandsdeckungsgrad bei über 100 %. Dies bedeutet, dass eine stetige Aufgabenerfüllung in 2016 sichergestellt werden konnte.

Die Gesamtbilanz weist zum 31.12.2016 eine geringe **Eigenkapitalquote 1** auf. Aufgrund der positiven Gesamtabchlussresultate ist das Eigenkapital in den vergangenen Jahren kontinuierlich gestiegen. Zum 31.12.2016 weist die Gesamtbilanz eine Eigenkapitalquote in Höhe von 6,4 % aus. Diese Quote ist als gering zu bewerten. Daher ist in den kommenden Jahren darauf zu achten, dass kein negatives Jahresergebnis erwirtschaftet wird, da sonst der Verzehr des Eigenkapitals droht.

Die **Eigenkapitalquote 2** misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am Gesamtkapital. Da die Sonderposten für Zuwendungen im kommunalen Sektor einen großen Anteil am Gesamtkapital ausmachen und charakterlich dem Eigenkapital gleichkommen, lässt sich anhand dieser Kennzahl eine bessere Aussage über eine drohende Überschuldung des Kreises treffen. Für 2016 ergibt sich eine Quote von 37,3 %. Seit 2012 ist diese Quote stetig leicht gesunken. Dies ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass ab dem Haushaltsjahr 2013 Drittmittel (z. B. die Weiterleitung von Finanzmitteln im Bereich der U3- und ÖPNV-Förderung) aufgrund des 1. NKFVGs als passive Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen sind.

## 5.2 Vermögenslage

In der Gesamtbilanz wird das Vermögen des Konzerns Kreis Coesfeld zusammengefasst dargestellt. Die Analyse der Vermögenslage erfolgt anhand von vier Kennzahlen nach dem Kennzahlenset NRW. Die Entwicklung dieser Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

| Kennzahl                | Berechnung  | Kennzahlenwert in % |       |      |       |       |       |       |
|-------------------------|---|---------------------|-------|------|-------|-------|-------|-------|
|                         |   | 2010                | 2011  | 2012 | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  |
| Infrastrukturquote      | $\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$  | 50,5                | 49,9  | 48,9 | 47,4  | 46,4  | 44,0  | 42,1  |
| Abschreibungsintensität | $\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$                           | 3,5                 | 3,8   | 3,7  | 3,2   | 3,2   | 3,0   | 3,1   |
| Drittfinanzierungsquote | $\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$               | 64,9                | 67,4  | 71,2 | 58,2  | 56,5  | 55,6  | 56,9  |
| Investitionsquote       | $\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des Anlagevermögens} + \text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$ | 70,3                | 126,1 | 67,9 | 122,9 | 153,7 | 175,8 | 186,6 |

Die Vermögensstruktur des Konzerns wird stark durch das Anlagevermögen, insbesondere der Sachanlagen des Infrastrukturvermögens geprägt. Die **Infrastrukturquote** zeigt den Anteil des Infrastrukturvermögens am Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz an. Diese Quote liegt für 2016 bei 42,1 % und ist gegenüber den Vorjahren weiter rückläufig. Das Infrastrukturvermögen liegt am 31.12.2016 bei 154.495.366,02 €. Hiervon sind 154.259.389,02 € oder 99,9 % der Konzernmutter zuzuordnen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Infrastrukturvermögen um 0,5 Mio. € zurückgegangen. Um einem weiteren Rückgang des Infrastrukturvermögens zu verhindern, wird in der Kernverwaltung im Straßenbau künftig eine Reinvestitionsquote von über 100 % angestrebt.

Die **Abschreibungsintensität** gibt an, inwieweit der Konzern durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Diese Quote fällt für 2016 mit 3,1 % relativ gering aus und hat sich gegenüber den Vorjahren nur minimal verändert.

Bei der Ermittlung der **Drittfinanzierungsquote** sind neben den „Bilanziellen Abschreibungen auf das Anlagevermögen“ auch die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, die im Zusammenhang mit dem Anlagevermögen stehen, zu berücksichtigen. Diese Erträge (in 2016 = 5,56 Mio. €) sind in voller Höhe der Konzernmutter zuzuordnen. Die Drittfinanzierungsquote mit 56,9 % in 2016 zeigt an, dass der abschreibungsbedingte Werteverzehr stark durch die Finanzierung Dritter (Bundes- und Landeszusweisungen, Eigenanteile der kreisangehörigen Städte/Gemeinden für den Straßenbau) gemildert wird.

Die **Investitionsquote** gibt an, inwiefern dem Substanzverlust des Anlagevermögens auf Grund von Abschreibungen und Anlagenabgängen durch Neuinvestitionen entgegengewirkt werden kann. Ein Wert von 100 % ist anzustreben. Eine hohe Investitionsquote deutet auf eine ausreichende Sicherstellung der zukünftigen Aufgabenerfüllung hin, ist jedoch ab einem Wert von 100 % auch mit höheren Abschreibungen in den Folgejahren verbunden. Die vom Konzern Kreis Coesfeld getätigten Investitionen dienen in der Regel der Daseinsvorsorge. Neben den Abschreibungen können auch äußere Einflüsse (z. B. demografischer, ökologischer und ökonomischer Natur) Auswirkungen auf die Investitionstätigkeit haben. Die Investitionstätigkeit unterliegt jährlich – zum Teil auch erheblichen – Schwankungen. Sie wird erheblich geprägt durch die Investitionstätigkeit der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld. In den Jahren 2011 sowie 2013 bis 2016 liegen die Investitionsquoten über 100 %. Ursächlich hierfür sind insbesondere die Veränderungen bei den Finanzanlagen zur Bewirtschaftung der Rekultivierungsmittel (Verkauf bzw. Ankauf von Wertpapieren des Anlagevermögens). Diese Finanzanlagen haben den Zweck, die Liquidität bei der Finanzierung künftiger Rekultivierungsmaßnahmen sicherzustellen.

### 5.3 Finanzlage

Die Kennzahlen des Analysebereiches „Finanzlage“ haben sich wie folgt entwickelt:

| Kennzahl                                   | Berechnung  | Kennzahlenwert in % |       |       |       |       |       |       |
|--|---|---------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
|  |   | 2010                | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  |
| Anlagen-<br>deckungs-<br>grad 2            | $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge} + \text{Langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$ | 109,0               | 107,3 | 113,0 | 107,3 | 108,0 | 105,9 | 102,1 |
| Liquidität<br>2. Grades                    | $\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$                                    | 244,6               | 248,3 | 339,7 | 404,0 | 315,7 | 252,8 | 199,2 |
| Kurzfristige<br>Verbindlich-<br>keitsquote | $\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$   | 4,6                 | 4,2   | 3,6   | 3,2   | 3,6   | 4,5   | 5,4   |
| Zinslast-<br>quote                         | $\frac{\text{Gesamtfinanz aufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$   | 0,7                 | 0,6   | 0,5   | 0,5   | 0,4   | 0,4   | 0,3   |

Ein **Anlagendeckungsgrad 2** von 100 % bedeutet, dass das Anlagevermögen zu 100 % mit Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital gedeckt ist. Das langfristige Fremdkapital setzt sich aus den Pensionsrückstellungen, den Rückstellungen für Deponien und Altlasten sowie langfristigen Verbindlichkeiten (Restlaufzeit mehr als 5 Jahre) zusammen. Die Pensionsrückstellungen und die Rückstellungen für Deponien und Altlasten sind bei der Konzernmutter vorhanden. Der Bereich der Verbindlichkeiten wird ebenfalls durch die Konzernmutter dominiert. Einzelheiten hierzu sind unter Ziffer 3 dieses Gesamtlageberichtes erläutert. In der Kernverwaltung sind zum 31.12.2016 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen in Höhe von 27,4 Mio. € vorhanden. Die Konzernmutter strebt weiterhin eine langfristige Entschuldung an. Finanzmittel für Investitionen bei den verselbstständigten Aufgabenbereichen (WBC und GFC) wurden in der Vergangenheit durch die Konzernmutter zur Verfügung gestellt. Hierdurch wurden ein Schuldenanstieg für den Konzern Kreis Coesfeld und damit auch Zinsaufwendungen für den Kreditmarkt vermieden.

Für 2016 liegt diese Quote bei 102,1 %. Damit ist das langfristige Vermögen im Gesamtabchluss durch langfristiges Kapital finanziert.

Die Kennzahl „**Liquidität 2. Grades**“ zeigt auf, in welchem Umfang zum Bilanzstichtag die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch den Bestand an liquiden Mitteln und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. In 2016 beträgt dieser Wert 199,2 %. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten des Konzerns sind daher ausreichend durch die liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt.

Mit Hilfe der **kurzfristigen Verbindlichkeitsquote** kann beurteilt werden, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird. Mit einer gegenüber dem Vorjahr leicht gestiegenen Quote auf 5,4 % ergibt sich in 2016 eine geringe Belastung.

Die **Zinslastquote** beschreibt den Anteil des Zinsaufwands an den ordentlichen Gesamtaufwendungen. Ein hoher Verschuldungsgrad bewirkt regelmäßig eine hohe Zinslastquote und schränkt damit die Flexibilität der Kommune ein. Für 2016 liegt diese Quote bei 0,3 %. Diese Quote ist als gering zu bewerten und gegenüber dem Vorjahr nahezu unverändert.

Für die Finanzierung der Investitionen der WBC (u. a. Errichtung Solaranlage auf der Deponie Flamschen) und der GFC (Errichtung einer Biogasaufbereitungsanlage auf der ehemaligen Deponie Höven) hat die Konzernmutter in den vergangenen Jahren Finanzmittel zur Verfügung gestellt. Von den im Konzern für 2016 angefallenen Zinsaufwendungen in Höhe von 995.802,31 € sind 991.737,15 € (= 99,6 %) der Konzernmutter zuzuordnen.

## 5.4 Ertragslage

In der Gesamtergebnisrechnung wird die Ertragslage des Konzerns Kreis Coesfeld zusammengefasst dargestellt. Anhand der Kennzahlen nach dem Kennzahlenset NRW hat sich die Ertragslage auf Konzernebene wie folgt entwickelt:

| Kennzahl                            | Berechnung  | Kennzahlenwert in % |      |      |      |      |      |      |
|-------------------------------------|---|---------------------|------|------|------|------|------|------|
|                                     |   | 2010                | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| Allgemeine Umlagen-Quote            | $\frac{\text{Allgemeine Umlagen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamterträge}}$                               | 40,2                | 38,4 | 36,1 | 37,0 | 36,6 | 36,1 | 34,0 |
| Zuwendungs-Quote                    | $\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamterträge}}$                          | 19,4                | 21,1 | 24,7 | 25,9 | 26,2 | 26,9 | 27,1 |
| Personalintensität                  | $\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$                        | 12,8                | 12,4 | 12,8 | 13,8 | 12,0 | 12,5 | 12,3 |
| Sach- und Dienstleistungsintensität | $\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$ | 9,2                 | 9,4  | 10,1 | 7,6  | 8,1  | 6,8  | 11,7 |
| Transferaufwands-Quote              | $\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$                        | 63,3                | 68,7 | 68,2 | 70,4 | 70,2 | 70,0 | 64,8 |

Die „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“ sind die größte Ertragsposition. Dieses Ertragsaufkommen wird ausschließlich bei der Konzernmutter geführt und ist für den Konzern Kreis Coesfeld von großer Bedeutung.

Die **Allgemeine Umlagenquote** und die Zuwendungsquote zeigen, dass der Konzern Kreis Coesfeld bei der Finanzierung seiner Aufwendungen erheblich von den Zahlungen des Bundes, des Landes NRW und seiner kreisangehörigen Kommunen abhängig ist. Soweit die sonstigen Erträge des Kreises Coesfeld nicht ausreichen, wird von den kreisangehörigen Städten und

Gemeinden eine Kreisumlage (Kreisumlage allgemein und Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt) erhoben. Das Ertragsaufkommen hieraus lag für 2016 bei rd. 106,56 Mio. €. Gemessen an den ordentlichen Gesamterträgen für 2016 entfallen auf die Kreisumlagen allein 34,0 %. Damit liegt diese Quote um 2,1 %-Punkte unter dem Jahreswert von 36,1 % für 2015. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass sich aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage für 2016 eine Überdeckung von rd. 1,1 Mio. € ergeben hat. In Höhe dieses Betrages wurde eine Verbindlichkeit in die Schlussbilanz zum 31.12.2016 eingestellt. Nach § 6 Ziffer 2 der Haushaltssatzung des Kreises Coesfeld für das Haushaltsjahr 2016 sind Differenzen zwischen Plan und Ergebnis nach § 56 Abs. 5 Satz 2 KrO NRW im übernächsten Jahr (also in 2018) auszugleichen.

Die **Zuwendungsquote** gibt einen Hinweis darauf, inwieweit der Kreis Coesfeld von Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. In 2016 liegt der Wert bei 27,1 %. Rund die Hälfte davon resultieren aus Schlüsselzuweisungen (allgemeine Zuweisungen), die der Kreis Coesfeld im Jahr 2016 vom Land NRW erhielt (Aufkommen in 2016 rd. 40,7 Mio. € und in 2015 rd. 38,6 Mio. €). Eine hohe Zuwendungsquote deutet in der Regel auf eine geringe eigene Finanzkraft der kreisangehörigen Kommunen hin.

Die **Personalintensität** 2016 mit einer Quote von 12,3 % gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen an und hat im Vergleich zu 2015 geringfügig abgenommen.

Die **Sach- und Dienstleistungsintensität** liegt in 2016 mit 11,7 % um rd. 4,9 %-Punkte über dem Vorjahreswert. Aus dieser Quote ist ersichtlich, wie hoch der Anteil der Aufwendungen für Leistungen Dritter an den gesamten ordentlichen Aufwendungen ist, in welchem Ausmaß sich die Kommune also für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Im Haushaltsjahr 2016 haben sich Verschiebungen bei den Transferaufwendungen und Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ergeben. Wegen weiterer Einzelheiten hierzu wird auf die Ausführungen zur Transferaufwandsquote verwiesen.

Größte Position auf der Aufwandsseite sind die „Transferaufwendungen“, deren Quote 2016 mit 64,8 % im Vergleich zum Vorjahr (= 70,0 %) rückläufig ist. Die **Transferaufwandsquote** stellt einen Bezug zwischen diesen Aufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her. Zu den Transferaufwendungen gehört neben sämtlichen Leistungen der Sozial- und Jugendverwaltung auch die Landschaftsumlage. Die Entwicklungen in diesen Bereichen sind fast ausschließlich fremdsteuert (z. B. durch Bundes- oder Landesvorgaben, Fallzahlenentwicklungen).

Ursächlich für das Sinken der Transferaufwandsquote sind in erster Linie Sachkontenänderungen aufgrund von statistischen Vorgaben. Unter Berücksichtigung der Vorgaben von IT.NRW erfolgten im Haushaltsjahr 2016 u. a. folgende Änderungen bei der haushaltsmäßigen Zuordnung:

- a) Die Aufwendungen für die SGB II-Verwaltungsgemeinkostenerstattung an die Städte und Gemeinden im Kreis Coesfeld sind ab 2016 nicht mehr bei den Transferaufwendungen, sondern bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zu verbuchen.
- b) Ferner sind die Aufwendungen für den Rettungsdienst (Erstattung von Rettungsdienstkosten an Gemeinden, Notarztstellung und Betreiberentgelte Rettungswachen) ab 2016 bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zu buchen (Verbuchung erfolgte vorher bei den Transferaufwendungen).

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

## 6. Wichtige Vorgänge und Nachträge

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

### Umsatzsteuer 2020/2021 im Bereich der Kernverwaltung

Durch das Steueränderungsgesetz 2015 vom 02.11.2015 (BGBl. I. S. 1834) wurden u. a. die Vorschriften für die Besteuerung der juristischen Personen des öffentlichen Rechts mit Umsatzsteuer grundlegend geändert. Von zentralem Interesse für die Gebietskörperschaften ist darin der neu eingeführte § 2b Umsatzsteuergesetz (UStG) zu nennen. § 2b UStG regelt die Kriterien einer Unternehmereigenschaft juristischer Personen des öffentlichen Rechts im Hinblick auf bestimmte Tätigkeiten, die gegenüber Dritten erbracht werden.

Nach der neuen Rechtslage gelten juristische Personen des öffentlichen Rechts nur dann nicht als Unternehmer im Sinne des Umsatzsteuerrechtes, soweit sie Tätigkeiten ausüben, die ihnen im Rahmen der öffentlichen Gewalt obliegen, und sofern eine Behandlung als Nichtunternehmer nicht zu größeren Wettbewerbsverzerrungen führen würde. Damit werden zukünftig sämtliche auf privatrechtlicher Grundlage ausgeübten Tätigkeiten grundsätzlich umsatzsteuerpflichtig sein, sofern keine Befreiung nach § 4 UStG vorliegt. Seitens des Gesetzgebers wurde eine Übergangsregelung vorgesehen. Hiernach konnte die juristische Person des öffentlichen Rechts dem Finanzamt gegenüber einmalig erklären, dass sie § 2 Absatz 3 UStG für sämtliche nach dem 31. Dezember 2016 und vor dem 1. Januar 2021 ausgeführte Leistungen weiterhin anwendet. Diese Erklärung war bis zum 31. Dezember 2016 abzugeben. Die Konzernmutter hat ihre Optionserklärung gem. § 27 Abs. 2 Umsatzsteuergesetz gegenüber dem Finanzamt Coesfeld am 22.12.2016 abgegeben (vgl. auch Beschluss Kreistag 21.12.2016 – Sitzungsvorlage SV-9-0676). Spätestens ab dem 01.01.2021 finden dann die neuen Regelungen des Umsatzsteuergesetzes bei der Konzernmutter Anwendung.

Aus organisatorischen und haftungsrechtlichen Gründen sollte der Kreis Coesfeld ein „Tax-Compliance-Konzept“ erstellen. Die Erstellung eines solchen Konzeptes ist auch vor dem Hintergrund von erheblichen persönlichen steuerordnungswidrigkeiten- und steuerstrafrechtlichen Risiken sowohl für die organisatorisch verantwortliche Verwaltungsleitung als auch für die operativ zuständigen Mitarbeiter in den Fachabteilungen erforderlich. Mit diesen Arbeiten soll umgehend begonnen werden.

### Produktbereich 00 Verwaltungsleitung - WasserBurgenWelt

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

Für die Fortsetzung der Maßnahme wurden die bisher nicht in Anspruch genommenen investiven Haushaltsermächtigungen (rd. 7,756 Mio. €) weiter nach 2017 vorgetragen. Es ist geplant, diese Investitionsmaßnahme Ende 2017 baulich abzuschließen.

### Produktbereich 39 Veterinärdienst und Lebensmittelüberwachung

Das Gesetz zur Bewertung, Darstellung und Schaffung von Transparenz von Ergebnissen amtlicher Kontrollen in der Lebensmittelüberwachung (**Kontrollergebnis-Transparenz-Gesetz – KTG**) vom 07.03.2017 ist inzwischen am 22.03.2017 in Kraft getreten. Mit diesem Gesetz sollte ein Ampelsystem (Kontrollbarometer, Hygieneampel) eingeführt werden, das den Kunden einen schnellen Überblick geben soll, ob der kontrollierte Betrieb über ein gutes Hygienemanagement verfügt. Zwischenzeitlich wurde bekannt, dass der neue Koalitionsvertrag für NRW vorsieht, die Hygiene-Ampel in Gastronomie und Lebensmittelhandwerk wieder abzuschaffen. Vor diesem Hintergrund wird nicht mehr von einem zusätzlichen Aufwand ausgegangen.

### Produktbereich Soziales und Jobcenter (Budget 2)

Zur Produktgruppe 50.40 wird darauf hingewiesen, dass sich bei der „Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende“ (Wohngeldentlastung) eine Verschlechterung von rd. 130.000 € ergeben hat. Abweichend zur Ansatzplanung (1.507.160,52 €) betrug der Zuweisungsbetrag 1.377.308,64 €. Aufgrund des Vertrags mit den Städten und Gemeinden wird der Zuweisungsbetrag vollständig mit diesen abgerechnet und führt daher nicht zu einer Budgetverschlechterung.

Hinsichtlich der vollständigen Übernahme der Kosten der Unterkunft für anerkannte Asylbewerber und Schutzberechtigte im SGB II durch den Bund wurde die Verteilung der Mittel für 2016 abschließend festgesetzt. Ab 2017 wird die Höhe jedoch jährlich durch Rechtsverordnung angepasst. Grundlage der Erstattung wird eine Auswertung der amtlichen Statistik für den Rechtskreis SGB II sein. Die Festsetzung erfolgt rückwirkend und kann nach vorläufiger Einschätzung sowohl nach oben als auch nach unten revisibel sein. Deshalb ist zu berücksichtigen, dass es in diesem wie im kommenden Jahr zu Ausgleichszahlungen kommen kann. Auswirkungen auf den Haushalt der Konzernmutter ergeben sich nicht, da diese Zahlungen über den SGB II-Vertrag mit den Städten und Gemeinden abgerechnet werden.

Der in 2016 erst verzögert stattgefundenen Rechtskreiswechsel vom Asylbewerberleistungsgesetz in das SGB II führte gegenüber den ursprünglichen Planungen zu Minderausgaben bei den Kosten für Unterkunft. Diesen Minderausgaben standen zum Teil entsprechend reduzierte Mindereinnahmen des Bundes und der Gemeinden entgegen, weil für die Personengruppe der Flüchtlinge im SGB II seit 2016 eine vollständige Übernahme der Kosten der Unterkunft aus Bundesmitteln zugesichert ist. Zudem entfällt der vertraglich zugesicherte kommunale Kostenanteil an den Unterkunftskosten.

## 7. Chancen und Risiken

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

Das Thema **Risikomanagement** war und ist auch weiterhin aktuell. Die Kernverwaltung Kreis Coesfeld hat zu diesem Thema die Arbeitsgruppe „Ziele und Kennzahlen“ eingerichtet. Ziel war die Überarbeitung der Zieldefinitionen und Kennzahlen in den Produktbeschreibungen aller Dezernate. Die Projektgruppe hat ihre Arbeit erfolgreich beendet. Die Arbeitsergebnisse wurden von den Abteilungen sukzessive umgesetzt und in die jeweiligen Haushalte der Kernverwaltung eingearbeitet.

Ein weiteres Ziel der Konzernmutter im Bereich Risikomanagement ist die Erstellung eines Risikomanagementkonzepts. Auch hierfür wurde eine dezernatsübergreifende Projektgruppe eingesetzt, die ihre Arbeit zum 01.01.2017 aufgenommen hat. Der Aufgabenbereich „Risikomanagement“ soll zudem durch eine geeignete Software edv-technisch unterstützt werden.

Im Rahmen des unterjährigen Finanzcontrollings wird die Entwicklung der Ertrags- und Finanzlage verfolgt, um bei Bedarf rechtzeitig steuernd eingreifen zu können. Eine Berichterstattung an die Mitglieder des Kreistages über die aktuelle Haushaltsausführung in der Kernverwaltung erfolgt jeweils zum Stand 30.04. und 31.08. eines jeden Jahres.

Der Kreis Coesfeld hat zu jedem Abschlussstichtag unter Beachtung der haushaltsrechtlichen Vorschriften und der GoB zu prüfen, ob und welche gemeindlichen Verpflichtungen zum Abschlussstichtag bestehen. So bestehen beispielsweise für laufende Klageverfahren Rückstellungen. Darüber hinaus ist zu den Chancen und Risiken Folgendes zu berichten:

### Abfallwirtschaft / energiewirtschaftliche Betätigung

(Chancen und/oder Risiken)

Der Kreis Coesfeld als öffentlich-rechtlicher Entsorgungsträger hat die in seinem Gebiet anfallenden und überlassenen Abfälle aus privaten Haushaltungen und Abfälle aus anderen Herkunftsbereichen nach Maßgabe des Kreislaufwirtschaftsgesetzes, des Landesabfallgesetzes sowie nach weiteren Verordnungen und Richtlinien zu verwerten und zu beseitigen. Zur Umsetzung dieser Verpflichtung bedient sich der Kreis Coesfeld der WBC. Die Betätigungsfelder des verselbstständigten Aufgabenbereiches WBC sind unter Ziffer 4 dieses Gesamtlageberichtes näher beschrieben.

Entsprechend den Forderungen des Gesetzes zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich wird in der WBC fortlaufend an einem Risikomanagementsystem gearbeitet. Hierdurch sollen einzelne Risiken erkannt und nach Wahrscheinlichkeit und Schadenshöhe bewertet sowie Möglichkeiten der Risikovermeidung aufgezeigt werden. Risiken mit voraussichtlich erhöhtem Kostenaufwand können sich schwerpunktmäßig durch technische Störungen, Auflagen seitens der Genehmigungsbehörden bzw. geänderter Rechtsgrundlagen ergeben. Das Risikomanagementsystem wurde von der WBC in 2016 fortgeschrieben. Ein weitreichendes Kontrollsystem der technischen Einrichtungen dient der frühzeitigen Schadenserkennung und Schadensminimierung. Umfangreiche Jahresberichte zum Deponiebetrieb und zu den Standorten mit entsprechenden Auswertungen vermitteln einen Überblick über den Zustand der Anlagen und die Auswirkungen nach außen. Diese Jahresberichte wurden den Genehmigungs- und Aufsichtsbehörden auch für 2016 vorgelegt. Interne Anweisungen und Kontrollen regeln den ordnungsgemäßen Umgang mit Unternehmensdaten.

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

Bei der Umsetzung der energiewirtschaftlichen Betätigung bedient sich der Kreis Coesfeld der GFC. Die Aufgaben dieses verselbstständigten Aufgabenbereiches sind unter Ziffer 4 des Gesamtlageberichtes näher beschrieben.

Von der GFC wird u. a. eine Biogasaufbereitungsanlage (BGAA) betrieben. Das Jahr 2016 ist das zweite Gesamtbetriebsjahr der BGAA. Während des gesamten Jahres wurde das gelieferte Rohbiogas vorrangig in der BGAA aufbereitet und in das öffentliche Erdgasnetz eingespeist. Mit insgesamt 3 Ausfalltagen wurde eine Anlagenverfügbarkeit von 99 % erreicht. Ausschließlich während der Wartungs- und Ausfallzeiten sowie im Zusammenhang mit Regelenergieanforderungen aus dem NEXT-Pool wurde das Rohbiogas mit den Biogas-BHKW verstromt.

Der Verkauf des Biogases nach der Aufbereitung ist Ende 2016 neu vergeben worden und für den Zeitraum ab 01.01.2018 für weitere 5 Jahre zu verbesserten Konditionen vertraglich fixiert worden. Während möglicher Stillstandzeiten der Biogasaufbereitungsanlage oder der Einspeiseanlage wird die eingespeiste Stromenergie aus dem Blockheizkraftwerk entsprechend dem EEG direkt vermarktet. Ab April 2016 konnten die Biogas-BHKW zur Regelenergiebereitstellung qualifiziert über den Kraftwerkspool NEXT bei den Übertragungsnetzbetreibern angemeldet werden.

Das gemäß EEG erforderliche Audit eines Umweltgutachters wurde auch 2016 erfolgreich durchgeführt. Das entsprechende Jahresgutachten wurde fristgerecht dem Stromnetzbetreiber und dem Biomethanaufkäufer vorgelegt. Eine Zertifizierung des Biomethans gemäß Biokraftstoff-Nachhaltigkeitsverordnung erfolgte nach vertraglicher Abstimmung mit dem Biomethankäufer zukünftig grundsätzlich nicht mehr. Der Vertragspartner der GFC sieht für den Vertragszeitraum ab 2018 nicht mehr vor, die von GFC gelieferten Biomethanmengen im Kraftstoffmarkt zu vermarkten. Sehr wohl bestehen aber langfristig gute Vermarktungschancen und bereits aktuell gute Vermarktungschancen als "konventionelles" Abfallbiogas gemäß § 27a EEG.

Da die Vermarktung als Biokraftstoff weiterhin unwirtschaftlich ist, wird auf eine aufwendige und kostenintensive Zertifizierung des Biomethans auch im Jahr 2017 verzichtet. Mit dem Vertragspartner wurde daher vertraglich vereinbart, die Zertifizierung des Biomethans auch für das Jahr 2017 auszusetzen, d. h., auf die Zertifizierung zu verzichten und im Gegenzug den Biomethanpreis für die garantierte Liefermenge von 17.000.000 kWh um 0,05 Ct zu reduzieren. Die Mindererlöse werden dabei durch geringere Aufwendungen für die Zertifizierung ausgeglichen.

Risiken bestehen weiter maßgeblich in nicht absehbaren Anpassungen der gesetzlichen Festlegungen zur Vergütung nach dem EEG und der Festlegung der Biokraftstoffquote. Kurzfristige Änderungen bzw. Reduzierungen der Einspeisevergütungen gem. EEG beeinflussen evtl. die Erlöslage der Gesellschaft. Grundsätzliche längerfristige Änderungen können auch den langfristigen Absatz des Biogases am Markt beeinflussen. Inwieweit dieses indirekt Einfluss auf die spätere Vermarktung und Erlössituation des Biogases hat, bleibt abzuwarten.

Äußere Einflussfaktoren

(Chancen und/oder Risiken)

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

Allgemeine Gefahrenabwehr

(Risiken)

Die Abteilung 32 Sicherheit und Ordnung wird ab dem 01.07.2017 für die Aufgaben nach dem Prostituiertenschutzgesetz, mit Ausnahme der Gesundheits- und Sozialberatung, zuständig sein. Wieviel Personal hierfür zukünftig erforderlich sein wird, ist derzeit mangels Erfahrungen in diesem Bereich noch nicht überschaubar.

Ferner werden die Aufgaben nach § 34 a Gewerbeordnung (Bewachungsgewerbe) ab dem 01.08.2017 nicht mehr von den kreisangehörigen Gemeinden wahrgenommen. Sie müssen dann von den Kreisordnungsbehörden erledigt werden. Auch hier ist derzeit noch nicht absehbar, wie umfangreich die Aufgabenerledigung wird und wieviel Personal ggf. hierfür erforderlich sein wird.

Allgemeine Informationen zu den Auswirkungen des demographischen Wandels

(Risiken)

Seit 2010 stagniert die Bevölkerungsentwicklung im Kreis Coesfeld. Die bisher regelmäßig rückläufigen Geburtenzahlen entwickelten sich in 2015 überraschend positiv; ob sich hieraus ein Trendumschwung ableiten lässt, bleibt abzuwarten. Bis zum Jahr 2030 ist gemäß der Bevölkerungsvorausberechnung von IT.NRW ein moderater Rückgang der Einwohnerzahl zu erwarten.

**Bevölkerungsvorausberechnung bis 2030**

|      | Kreis Coesfeld | Regierungsbezirk | NRW        |
|------|----------------|------------------|------------|
| 2014 | 215.282        | 2.574.148        | 17.571.856 |
| 2015 | 215.292        | 2.576.700        | 17.604.159 |
| 2016 | 215.325        | 2.579.257        | 17.637.325 |
| 2017 | 215.238        | 2.579.560        | 17.655.840 |
| 2018 | 215.149        | 2.579.827        | 17.674.519 |
| 2019 | 215.024        | 2.579.271        | 17.688.326 |
| 2020 | 214.893        | 2.578.681        | 17.701.973 |
| 2021 | 214.718        | 2.577.311        | 17.710.422 |
| 2022 | 214.565        | 2.575.916        | 17.718.250 |
| 2023 | 214.408        | 2.574.522        | 17.725.497 |
| 2024 | 214.274        | 2.573.072        | 17.731.914 |
| 2025 | 214.156        | 2.571.611        | 17.737.317 |
| 2026 | 214.010        | 2.569.195        | 17.735.979 |
| 2027 | 213.855        | 2.566.694        | 17.732.508 |
| 2028 | 213.695        | 2.563.992        | 17.726.981 |
| 2029 | 213.503        | 2.561.115        | 17.719.133 |
| 2030 | 213.284        | 2.557.952        | 17.708.908 |

Quelle: IT.NRW, Stichtag 01.01.

Auf der Grundlage der Zensus-Erhebung 2011 ergab sich zum 31.12.2015 eine tatsächliche Einwohnerzahl von 218.401 und zum 30.06.2016 von 218.646. Bei Redaktionsschluss lag die amtliche Einwohnerzahl zum 31.12.2016 nicht vor.

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

#### Bevölkerungsentwicklung nach Altersgruppen (in Tausend Einwohner)

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

Quelle: IT.NRW, Stichtag 31.12. eigene Berechnungen

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

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

#### Eigenkapital (Allgemeine Rücklage/Ausgleichsrücklage)

(Risiken)

Die Gesamtbilanz weist zum 31.12.2016 ein Eigenkapital von 23.590.103,31 € aus. Hiervon entfallen auf:

|  | Buchwert<br>€ |
|--|---------------|
| Allgemeine Rücklage                              | 15.661.022,93 |
| Sonderrücklagen                                  | 0,00          |
| Ausgleichsrücklage                               | 7.104.483,59  |
| Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung | 235.977,00    |
| Jahresüberschuss 2016                            | 588.619,79    |

Der Kreis Coesfeld verfügt nur über ein geringes Eigenkapital (Eigenkapitalquote 1 zum 31.12.2016 von 6,4 %). Daher besteht bei der Erwirtschaftung von negativen Jahresergebnissen die latente Gefahr, in die Haushaltssicherung zu geraten.

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

## Förderprogramme des Bundes und der Länder / Umsetzung

### Umsetzung des Kommunalinvestitionsförderungsgesetzes NRW (KInvFöG NRW)

Die Bezirksregierung Münster hat mit Bescheid vom 08.10.2015 den Förderbetrag für den Kreis Coesfeld auf 5.734.707,48 € festgesetzt. Die Fördermittel können bis zum 31.12.2021 beantragt werden. Die Investitionsmaßnahmen werden mit bis zu 90 Prozent gefördert. Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 28.06.2017 u. a. der Fortschreibung der Verwendung der Fördermittel aus dem KInvFöG NRW (Sitzungsvorlage SV-9-0771) zugestimmt. Die für die Umsetzung des KInvFöG NRW erforderlichen Informationen werden von IT.NRW erhoben und verwaltet. Vom Kreis Coesfeld sind inzwischen alle bisher geplanten Maßnahmen bei IT.NRW angemeldet worden.

Ferner unterstützt der Bund die Länder und Kommunen auf der Grundlage des Kommunalinvestitionsförderungsgesetzes (KInvFG) befristet mit Finanzhilfen zur Verbesserung der Bildungsinfrastruktur finanzschwacher Kommunen nach Artikel 104c Grundgesetz. Das Sondervermögen „Kommunalinvestitionsförderungsfonds“ gewährt den Ländern – ab 01.07.2017 bis Ende Dezember 2022 – Finanzhilfen in Höhe von 3,5 Milliarden € für Investitionen von finanzschwachen Kommunen (in den Flächenländern) und strukturschwachen Gebieten (in den Stadtstaaten) in die Verbesserung der Schulinfrastruktur. Ziel ist es, hiermit bei der Sanierung und Modernisierung allgemeinbildender und berufsbildender Schulen – auch mit Blick auf in diesem Rahmen notwendige ergänzende Maßnahmen zur Erfüllung digitaler Anforderungen an Schulgebäude – stärker und schneller als bislang zu Verbesserungen zu kommen. Die Finanzhilfen des Bundes ergänzen die weiterhin notwendigen eigenen Anstrengungen der Länder zur Unterstützung kommunaler Investitionen und ersetzen diese nicht. Mit Blick auf den Adressatenkreis der Förderung beteiligt sich der Bund mit einer Förderquote von bis zu 90 %, die Länder einschließlich der Kommunen beteiligen sich mit mindestens 10 % am Gesamtvolumen der förderfähigen Kosten eines Landes. Die Länder sind aufgefordert, dafür Sorge zu tragen, dass finanzschwache Kommunen den Eigenfinanzierungsanteil erbringen können.

Zur Umsetzung des KInvFG muss auf Länderebene noch ein entsprechendes Umsetzungsgesetz beschlossen werden. Nach dem Gesetzentwurf zur Änderung des Gesetzes zur Umsetzung des KInvFG kann der Kreis Coesfeld mit einem Förderbetrag in Höhe von rd. 4,77 Mio. € rechnen. Sobald hierzu konkrete Angaben vorliegen, wird die Verwaltung ein Konzept zur Umsetzung entwerfen und dieses Konzept dem Kreistag zur Entscheidung vorlegen.

### Umsetzung des Programms „Gute Schule 2020“ (Gesetz zur Stärkung der Schulinfrastruktur in NRW)

Das Land NRW hat gemeinsam mit der NRW.BANK im Haushaltsjahr 2016 ein Programm zur Stärkung der Schulinfrastruktur in NRW mit einem Volumen von 2 Milliarden € aufgelegt, das ab dem Jahr 2017 startet. Die NRW.BANK stellt das Gesamtkreditkontingent in Höhe von 2 Milliarden € in den Jahren 2017 bis 2020 zu jeweils einem Viertel zur Verfügung. Die Kommune darf die bereitgestellten Mittel für die Modernisierung, Sanierung und den Ausbau der baulichen und digitalen kommunalen Schulinfrastruktur verwenden. Hierzu zählen beispielsweise Maßnahmen zur Instandsetzung von Schulgebäuden oder Investitionen in die digitale Ausstattung der Schulen.

Grundlage des Programms ist das Schuldendiensthilfegesetz NRW vom 15.12.2016. Es ermächtigt das Land, die Kredite, die Kommunen über das Programm Gute Schule 2020 aufnehmen, über 20 Jahre zu tilgen. Die eventuell anfallenden Zinsen übernimmt das Land ebenfalls. Das Programm startet im Jahr 2017. Der Schuldendienst des Landes endet spätestens im Jahr 2041. Das Kreditkontingent beträgt für den Kreis Coesfeld insgesamt 7.156.148 €. Hiervon entfallen auf die Haushaltsjahre 2017 bis 2020 jeweils jährlich 1.789.037 €. In der Haushaltssatzung 2017 ist hierfür eine entsprechende Kreditermächtigung vorgesehen. Weitere Kreditermächtigungen sollen in die Haushaltssatzungen ab 2018 aufgenommen werden.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 28.06.2017 u. a. über die Verwendung der Fördergelder des Landesprogrammes „Gute Schule 2020“ (SV-9-0771) beraten und beschlossen.

### Umsetzung „DigitalPakt Schule“

Das Bundesministerium für Bildung und Forschung und die Kultusministerkonferenz haben am 01.06.2017 einen Zwischenstand zu einer weiteren Förderung des Ausbaus der Digitalisierung an Schulen veröffentlicht. Grundsätzlich hat man sich darauf geeinigt, in den Jahren 2018 bis 2022 insgesamt rd. 5 Mrd. € zusätzlich an Bundesmitteln zur Verfügung zu stellen, die zweckgebunden für die Digitalisierung an Schulen eingesetzt werden sollen. Hiervon könnten rd. 1,1 Mrd. € auf Nordrhein-Westfalen entfallen. Eine abschließende Bund-/Ländervereinbarung sowie eine Entscheidung der jeweiligen Haushaltsgesetzgeber liegen bisher nicht vor. Daher können keine Angaben dazu gemacht werden, ob und ggf. mit welchem Förderbetrag die Konzernmutter rechnen kann.

### FMO Flughafen Münster/Osnabrück GmbH

(Risiken)

In 2014 wurde durch Aufsichtsratsbeschluss ein mittelfristiges Konzept zur Liquiditätssicherung der GmbH vorgelegt. Danach soll durch Gesellschafterdarlehen und Kapitalzuführungen bis zum Jahre 2023 die Liquidität der Gesellschaft sichergestellt werden. Die Geschäftsführung ist aktiv damit befasst, weiterhin alle sinnvollen und vertretbaren Maßnahmen zur Ergebnisoptimierung umzusetzen. Bis zum Jahr 2025 soll ein ausgeglichenes Ergebnis erreicht werden.

Bemühungen des Gesellschafters Kreis Steinfurt auf eine höhere Beteiligung der Münsterlandkreise sind bei den Kreisen Borken, Coesfeld und Warendorf auf Ablehnung gestoßen. Eine Veränderung der Beteiligung des Kreises Coesfeld ist nicht vorgesehen (siehe Kreistagsbeschluss vom 03.02.2016).

Der Kreis Coesfeld hat sich im Haushaltsjahr 2016 auf der Basis der bisherigen Beteiligungsquote an der Kapitalerhöhung bei der FMO GmbH in Höhe von insgesamt 16,8 Mio. € mit 75.833 € durch eine Einzahlung in die Kapitalrücklage beteiligt (Beschluss Kreistag 25.03.2015 – Sitzungsvorlage SV-9-0220). Ab 2017 sind jährlich weitere Einzahlungen vorgesehen.

### Jugendhilfe - Tagesbetreuung von Kindern

(Risiken)

Die Betriebskosten der Kindertageseinrichtungen sind in den vergangenen Jahren stetig gestiegen. Diese Entwicklung wird sich in den kommenden Jahren fortsetzen. Hauptursache für die Kostensteigerung in den kommenden Jahren ist zum einen der im August 2013 in Kraft getretene Rechtsanspruch auf einen Betreuungsplatz für Kinder ab Vollendung des ersten Lebensjahres. Zwar übernimmt das Land NRW im Rahmen der Konnexität höhere Anteile der Betriebskostenzuschüsse für die U3-Plätze, insgesamt ist aber trotzdem mit weiter steigenden Kosten auch in den nächsten Jahren zu rechnen. Zum anderen ist aber auch in den letzten Jahren eine konstante Zuwanderung in den Zuständigkeitsbereich des Kreisjugendamtes zu verzeichnen. Die guten wirtschaftlichen Rahmenbedingungen des Kreises Coesfeld führen dazu, dass immer mehr Menschen in den Kreis Coesfeld ziehen. Dabei hat auch die Frauenerwerbsquote inzwischen einen sehr hohen Stand erreicht. Das Münsterland liegt mit der Frauenerwerbsquote im oberen Bereich.

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

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

Des Weiteren ist geplant, die Finanzierung der Kindertagesbetreuung umfassend zu reformieren und voraussichtlich durch ein neues Gesetz zu ersetzen. Das Inkrafttreten der neuen gesetzlichen Regelungen ist zum Kindergartenjahr 2019/20 geplant. Bis dahin werden die jährlichen Kindpauschalen von derzeit 1,5 % auf 3 % angehoben.

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

- Einschätzung des Betreuungsbedarfs bei Kindern unter drei Jahren. Es ist mit weiter steigenden Nachfragen vor allem bei den Kindern unter 2 Jahren zu rechnen. Deren Betreuung in den Typ II Gruppen ist aber sehr kostenträchtig. Allein dieser Anstieg führt zu einem Ausbaubedarf, da die derzeitige Gruppenstruktur mit den vorhandenen Plätzen für Kinder unter 2 Jahren für einen weiteren Anstieg der Kinderzahlen in dieser Altersgruppe nicht ausgerichtet ist.
- Wie entwickeln sich die Kinderzahlen? Mit zunehmender Betreuung zum Teil jüngerer Kinder wird die Planung schwieriger, da diese zum Zeitpunkt der Planung z. T. noch nicht geboren sind und deshalb auf Prognose- und Erfahrungswerte zurückgegriffen werden muss (Planungsabschluss lt. KiBiz bis zum 15.03. vor Beginn des Kiga-Jahres, Rechtsanspruch gilt aber auch für Kinder, die zwischen dem 15.03. und 31.07. geboren werden), zugleich muss die Planung wohnortbezogen erfolgen, sodass Schwankungen nicht durch gegenläufige Entwicklungen in anderen Orten ausgeglichen werden können. Wird es weiterhin so hohe Wanderungsgewinne geben, wie in den letzten Jahren?
- Welche Änderungen ergeben sich aus der Diskussion zur Reform der Kindergartenfinanzierung?
- Welche Auswirkungen wird die Umstellung der Finanzierung auf eine spitze Abrechnung der Istkosten mit Absicherung der Träger nach unten haben?
- Wie entwickelt sich im Allgemeinen das Verhältnis zwischen den Betreuungszeiten, die von den Eltern gebucht werden können (25/35/45 Stunden)? Es ist deutlich eine Verlagerung zu den kostenintensiveren 35- und 45-Stunden-Kontingenten festzustellen, während 25-Stunden-Kontingente nicht so stark nachgefragt werden.

Aufgrund des insgesamt hohen Finanzvolumens der Kindertagesbetreuung führen bereits prozentual geringfügige Abweichungen zu erheblichen finanziellen Auswirkungen.

### Jugendhilfe - Hilfen zur Erziehung

(Risiken)

Unsicherheit besteht weiterhin im Zusammenhang mit dem Kostenerstattungsanspruch gegenüber dem Land im Zusammenhang mit der Betreuung von unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen. Derzeit werden lediglich Abschläge durch den LWL geleistet. Inwiefern nach entsprechender Prüfung sämtliche Kosten anerkannt werden, ist weiterhin ungewiss.

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

### Jugendhilfe - Brückenprojekte für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge (umF)

Im Kreis Coesfeld sind zur Unterbringung umF im Rahmen der Inobhutnahme zwei Brückeneinrichtungen installiert worden. Ein Brückenprojekt befindet sich im Alten Internat in Nottuln und das zweite im St. Josefshaus in Lüdinghausen-Seppenrade. Diese Einrichtungen werden im Rahmen der interkommunalen Kooperation vom Kreisjugendamt Coesfeld sowie den Jugendämtern der Städte Coesfeld und Dülmen gemeinsam benutzt. In der Vergangenheit ist für die Brückeneinrichtungen kein Zuschussbedarf eingeplant worden, da die Aufwendungen (Miete, Bewirtschaftung, Kosten für die pädagogische Betreuung etc.) durch entsprechende Erträge aus Kostenerstattungen gedeckt wurden. Das Gebäude des Alten Internats in Nottuln ist jetzt an den Alexianer Martinistift untervermietet und wird aktuell nicht durch minderjährige Flüchtlinge belegt. Aufgrund sinkender Flüchtlingszahlen und der damit verbundenen Notwendigkeit, umF im Rahmen von Obhutnahmen unterbringen zu müssen, wurde die Brückeneinrichtung in Seppenrade ab November 2017 aufgegeben und durch den DRK Kreisverband übernommen. Da die Flüchtlingslage jedoch weiterhin ungewiss ist, soll ein Flur im St. Josefshaus in Lüdinghausen-Seppenrade weiterhin bereitgehalten werden, um die Brückeneinrichtung ggf. kurzfristig wieder in Betrieb nehmen zu können. Die dafür entstehenden Bereithaltungskosten (Miete etc.) werden zum Teil durch die Stadtjugendämter Coesfeld und Dülmen erstattet. Durch den verbleibenden Anteil sind die Brückenprojekte nicht mehr kostenneutral. Für die Haushaltsplanung 2018 ergibt sich ein Zuschussbedarf in Höhe von rd. 11.000 €.

### Jugendhilfe – Sonstige Leistungen Jugendamt

(Risiken)

Zu den sonstigen Aufgaben der Kinder- und Jugendhilfe zählt unter anderem die Gewährung von Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (UVG). Zum 01.07.2017 ist eine Gesetzänderung im Rahmen der Neuregelungen der Finanzbeziehungen zwischen Bund und Ländern im Bereich des Unterhaltsvorschussrechts in Kraft getreten. Diese führt dazu, dass die Höchstaltersgrenze der Kinder für den Bezug von Unterhaltsvorschussleistungen von 12 auf 18 Jahre angehoben wurde. Gleichzeitig entfällt die maximale Dauer der Leistungsgewährung von bisher 72 Monaten, sodass nun grundsätzlich für Kinder bis zur Vollendung des 18. Lebensjahres ein Anspruch auf Unterhaltsvorschussleistungen besteht.

Der Kreis der Anspruchsberechtigten nach dem UVG wurde somit deutlich ausgeweitet, was zu insgesamt höheren Kosten für alle Finanzierungsbeteiligten (Bund, Land, Kommunen) führt. In der Vergangenheit wurde die Belastung zwischen Land und Kommunen ungleich gewichtet; die Kommunen zahlten 80 % des Landesanteils, das Land nur 20 %. Nunmehr werden die Kosten des Landesanteils hälftig geteilt. Mit dieser Neuverteilung soll das Ziel erreicht werden, dass die Kommunen, trotz deutlicher Ausweitung der Anspruchsberechtigten, im Saldo in 2017 und 2018 nicht über Gebühr zusätzlich belastet werden. Zum 01.07.2019 wird dann die Zuständigkeit für die Geltendmachung der nach § 7 UVG übergegangenen Forderungen durch besondere gesetzliche Regelungen an das Land übertragen.

Die Neuregelung wurde zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung für das Jahr 2017 nicht berücksichtigt, da seinerzeit weder zu der Anspruchserweiterung noch zu dem Zeitpunkt des Inkrafttretens und der Refinanzierung der kommunalen Anteile eine tragfähige Planungsgrundlage bestand.

### Kommunaler Finanzausgleich

(Chancen und/oder Risiken)

Weitere Chancen und/oder Risiken birgt der Finanzausgleich. Primäre Aufgabe des Finanzausgleichs ist es, eine angemessene Finanzausstattung der Kommunen zu gewährleisten und Finanzkraftunterschiede auszugleichen. Die Systematik des kommunalen Finanzausgleichs ist der aktuellen Entwicklung, den neuen Erkenntnissen und den geänderten statistischen Daten in regelmäßigen Abständen anzupassen, um Gerechtigkeit bei der Verteilung der Zuweisungen zwischen den Kommunen zu gewährleisten.

Weil der Länderfinanzausgleich und der Solidarpakt II mit Ostdeutschland Ende 2019 auslaufen, müssen die Geldströme zwischen dem Bund und den Ländern neu geordnet werden. Mitte Oktober 2016 ist bereits eine Grundsatzvereinbarung erzielt worden, wonach der Bund den Ländern ab dem kommenden Jahrzehnt 9,7 Mrd. € zusätzlich überweist, um in ganz Deutschland für einheitliche Lebensverhältnisse der Bürger zu sorgen. Im Gegenzug soll der Bund mehr Kontroll-, Steuerungs- und Prüfrechte – etwa in der Steuerverwaltung oder bei Investitionen in Schulen – erhalten. Es ist derzeit nicht bekannt, welche finanziellen Auswirkungen sich unter Umständen aus den neuen Regelungen auf Bundesebene für den Kreis Coesfeld ergeben können.

Auch aus der künftigen Gestaltung des kommunalen Finanzausgleichs sowie aus konjunkturabhängigen Entwicklungen (u. a. der Steuerkraft der kreisangehörigen Städte und Gemeinden für die Berechnung der Kreisumlage) resultieren künftig Risiken für die Ertrags- und Finanzlage des Kreises Coesfeld. Der kommunale Finanzausgleich wird jährlich durch ein Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG) geregelt. Bei Verabschiedung dieses Gesetzes besitzt das Land NRW einen Gestaltungsspielraum. Sofern der Landesgesetzgeber beispielsweise die Berechnungsmodalitäten für die Schlüsselzuweisungen ändert, resultieren hieraus auch Änderungen bei den Umlagegrundlagen für die Kreisumlage und Landschaftsumlage. Damit ist der Kreis Coesfeld hinsichtlich seiner Schlüsselzuweisung sowie der Erträge aus der Kreisumlage und der zu zahlenden Landschaftsumlage von den Regelungen des jährlichen GFG abhängig. Die künftigen finanziellen Folgen hieraus sind für den Kreis Coesfeld zum jetzigen Zeitpunkt nicht absehbar.

Im Zusammenhang mit der Gestaltung des kommunalen Finanzausgleichs sind in den vergangenen Jahren wiederholt finanzwissenschaftliche Gutachten erstellt worden. Zuletzt hat die Sonderforschungsgruppe Institutionenanalyse (sofia) im Auftrag des Ministeriums für Inneres und Kommunales des Landes NRW ein Gutachten zur Überprüfung der Systematik des kommunalen Finanzausgleichs in NRW erstellt. Dieses Gutachten wurde im August 2017 veröffentlicht und befindet sich in der Auswertung. Es ist davon auszugehen, dass die Gutachterergebnisse im GFG 2018 nicht mehr umgesetzt werden.

### Landschaftsumlage

(Risiken)

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

Mit der Haushaltssatzung des LWL für das Haushaltsjahr 2017 wurde der Hebesatz zur Landschaftsumlage auf 17,40 % (2016 = 16,7 %) festgesetzt. Dies stellt eine Erhöhung des Hebesatzes von 0,7 %-Punkte dar. Vom Kreis Coesfeld ist an den LWL in 2017 ein Betrag von rd. 49,7 Mio. € zu zahlen. Damit ergibt sich gegenüber dem Abrechnungsbetrag für 2016 von 45,9 Mio. € eine Mehrbelastung von rd. 3,8 Mio. €.

Unter Berücksichtigung des Rücksichtnahmegebots auf die Mitgliedskörperschaften bzw. auf deren Haushaltswirtschaft ist zum Ausgleich des Ergebnisplans des LWL für 2017 eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage (rd. 25,4 Mio. €) geplant. Damit ist der Haushalt des LWL für 2017 nur fiktiv ausgeglichen. Der Haushalt des LWL für 2017 sieht in der mittelfristigen Finanzplanung keine weitere Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage vor. Daher ist auch durch das Erreichen des originären Haushaltsausgleichs in künftigen Haushaltsjahren mit weiteren Belastungen für die Mitgliedskörperschaften zu rechnen.

Die finanziellen Auswirkungen der neuen Gesetzgebung im Bereich des Sozialhilferechts stellen auch für den LWL ein beträchtliches Risiko dar.

Ende Juli 2017 hat der LWL das Verfahren zur Benehmensherstellung zur Festsetzung der Landschaftsumlage für 2018 eingeleitet. Am 27.10.2017 wurden zudem die Eckdaten zum Haushalt 2018 durch den LWL vorgelegt. Aufgrund der erwarteten Entwicklung der Umlagegrundlagen nach der Modellrechnung zum GFG 2018 beabsichtigt der Landschaftsverband nun eine Reduzierung des Hebesatzes zur Landschaftsumlage von bisher 17,40 % auf 16,00 %. Es bleibt abzuwarten, wie sich die Haushaltsdaten des LWL für 2018 weiter entwickeln werden und welche Auswirkungen sich hieraus auf die Mitgliedskörperschaften des LWL ergeben.

#### Liquide Mittel

(Risiken)

Bei dem Bestand der liquiden Mittel zum Bilanzstichtag 31.12.2016 in Höhe von 15.517.867,15 € handelt es sich um eine Momentaufnahme für die Schlussbilanz. Hiervon entfallen 13.401.720,50 € auf die Konzernmutter und 2.116.146,65 € auf die verselbstständigten Aufgabenbereiche WBC und GFC. Die liquiden Mittel unterliegen im Laufe eines Jahres täglichen, teils erheblichen Schwankungen.

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

#### Nahverkehrsplanung ÖPNV

(Risiken)

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

Als Ausbildungspauschale gem. § 11a ÖPNVG NRW werden dem Kreis Coesfeld für 2017 ca. 1,6 Mio. € zugewiesen. Die Ausbildungspauschale wird verwandt für den Ausgleich der rabattierten Beförderung von Schülern oder Auszubildenden. Der Kreis Coesfeld darf von den gem. § 11a ÖPNVG NRW zur Verfügung gestellten Landesmitteln 12,5 % u. a. verwenden, um die vom Land übertragene Aufgabe und die damit verbundenen Personalaufwendungen zu finanzieren.

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

Die eigentliche Leistungsbestellung im Rahmen der Daseinsvorsorge wird über entsprechende Dienstleistungsaufträge aus kommunalen Eigenmitteln finanziert. Die Aufwendungen im Bereich ÖPNV werden somit maßgeblich durch die Direktvergabe an das kommunale Unternehmen RVM sowie über die Leistungsentgelte aus den Ausschreibungsverfahren bestimmt. Das Risiko für den Kreishaushalt resultiert vorrangig aus der Einnahmenverantwortung für die beauftragten Linien und schwankt abhängig von der Höhe der Fahrgelderlöse.

Im Rahmen der Einnahmenaufteilung (EA) im Münsterland-Tarif stellen die Prognosedaten der Fahrgelderlöse und die Beschlüsse in der Tarifgemeinschaft gewisse Risiken dar. Der Beschluss über die EA 2016 ist für 2018 geplant. Die Abschläge auf den Restanspruch 2016 wurden aus dem Ergebnis der EA 2013 abgeleitet. Ursprünglich war für 2016 der Beschluss über die EA 2014 mit einem entsprechenden Zahlungsausgleich auf den Restanspruch erwartet worden. Durch die außergewöhnlich hohe Arbeitsbelastung der Geschäftsstelle Tarifgemeinschaft Münsterland im Zuge der Umstellung auf den WestfalenTarif konnte die EA 2014 nicht in 2016 wie vorgesehen für die Beschlussfassung vorbereitet werden. Dieser Zahlungsausgleich wird voraussichtlich in 2017 erfolgen. Eine erhebliche Abweichung zu 2013 wird nicht erwartet.

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

### Personalwirtschaft

(Risiken)

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

Im Bereich der Tarifbeschäftigten stehen die Ergebnisse der Tarifrunde 2016 seit dem 29.04.2016 fest. Für das Jahr 2017 sieht der Tarifabschluss eine Tarifsteigerung in Höhe von 2,35 % ab dem 01.02.2017 für den TVöD und den TV-Fleischuntersuchung vor. Die Steigerung ist bei der Haushaltsaufstellung 2017 in voller Höhe eingeplant worden, sodass aufgrund des Abschlusses keine finanziellen Abweichungen gegenüber der Planung zu erwarten sind. Erkenntnisse zur Höhe einer möglichen Tarifsteigerung ab dem Jahr 2018 liegen noch nicht vor.

Die neue Entgeltordnung zum TVöD ist zum 01.01.2017 in Kraft getreten. Sämtliche Arbeitsverhältnisse sind zu diesem Zeitpunkt in die neue Entgeltordnung überzuleiten. Für eine nicht unerhebliche Anzahl an Tarifbeschäftigten ergibt sich aufgrund der neuen Eingruppierungsregelungen die Möglichkeit, bis zum 31.12.2017 einen Antrag auf Höhergruppierung zu stellen, der auf den 01.01.2017 zurückwirkt.

Die genauen finanziellen Auswirkungen der neuen Entgeltordnung auf den Kreis Coesfeld können nach wie vor noch nicht abgeschätzt werden. Dies wird voraussichtlich erst im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses 2017 der Fall sein. Der Kommunale Arbeitgeberverband NW geht überschlägig davon aus, dass durch die neuen Eingruppierungsregelungen insgesamt eine Personalkostensteigerung in Höhe von rd. 1,7 % zu erwarten ist, die etwa zur Hälfte durch die

gleichzeitig vereinbarte Kürzung bei der Jahressonderzahlung für die Tarifbeschäftigten aufgefangen werden soll.

Bei der Besoldung der Beamten und Versorgungsempfänger hat die Landesregierung geregelt, dass der Tarifabschluss 2017 für die Tarifbeschäftigten der Länder weitestgehend auf den Besoldungsbereich übertragen wird. Danach erfolgt zum 01.04.2017 eine Besoldungsanpassung um 2,0 % und zum 01.01.2018 eine weitere Anpassung um 2,35 %. Bei der Haushaltsplanung 2017 ist eine Besoldungssteigerung in Höhe von 2,0 %, bezogen auf das gesamte Kalenderjahr, einberechnet worden. Durch die um 3 Monate verzögerte Besoldungserhöhung zum 01.04.2017 ist gegenüber der Ansatzplanung mit einer Einsparung in Höhe von rd. 55.000 € zu rechnen.

Die Entwicklung des Personaletats hängt darüber hinaus wesentlich davon ab, ob und in welchem Ausmaß sich für die Kreisverwaltung neue Aufgaben ergeben. Mit den Stellenplänen 2016 und 2017 sind in erster Linie aufgrund des Flüchtlingsgeschehens erhebliche Ausweitungen des Personalbestandes beschlossen worden, die eine entsprechende Erhöhung des Personaletats zur Folge hatten. Zurzeit kann noch nicht abgeschätzt werden, wie sich der diesbezügliche Personalbedarf langfristig entwickeln wird.

Aber auch in anderen Aufgabenbereichen ergeben sich durch gesetzliche Änderungen Zuwächse, die sich auf den notwendigen Personalbestand auswirken (werden). Zu nennen ist hier insbesondere die Änderung des Unterhaltsvorschussrechts zum 01.07.2017, die eine deutliche Ausweitung der vom Kreisjugendamt zu bearbeitenden Fallzahlen erwarten lässt.

Eine weitere Herausforderung stellt der Fachkräftemangel dar, von der auch die Kreisverwaltung betroffen ist, und der sich bereits heute in einigen Bereichen durch die Schwierigkeit bemerkbar macht, offene Stellen zeitnah neu zu besetzen. Hier bedarf es in den kommenden Jahren weiterer Anstrengungen, um die Attraktivität des Kreises Coesfeld als Arbeitgeber zu erhalten und weiter zu steigern.

### Regionale 2016

(Chancen)

Mit der Ausrichtung der REGIONALE 2016 waren Chancen verbunden, bis zum Präsentationsjahr 2016 und auch darüber hinaus Maßnahmen finanziell gefördert zu bekommen. Die Landesregierung hatte mit Schreiben vom 08.02.2011 versichert, dass sie den Prozess unterstützen und konstruktiv begleiten wird. In diesem Zusammenhang ist jedoch auch zu berücksichtigen, dass bei geförderten Maßnahmen ein Eigenanteil (i. d. R. mindestens 20 % der förderfähigen Gesamtkosten) zu erbringen ist. Das Präsentationsjahr der REGIONALE 2016 läuft bis Mitte des Jahres 2017. Die Agentur GmbH beendet ihren Betrieb mit Ablauf des Jahres 2017, wenn die Fördermittel für die Arbeit der Regionale 2016-Agentur ordnungsgemäß abgerechnet sind.

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

### Rettungsdienst (Kostenrechnung)

(Risiken)

Bezüglich der Aus- und Weiterbildungskosten für Notfallsanitäter haben die Kostenträger einen nach hiesiger Einschätzung unzulässigen Vorbehalt erhoben.

Sollte § 14 Abs. 3 RettG tatsächlich – wie von den Kostenträgern angenommen – verfassungswidrig sein, müssten die bereits durch Gebühreneinnahmen gedeckten Kosten an die Kostenträger zurückgeführt werden. Endgültig wird diese Frage voraussichtlich erst durch obergerichtliche Rechtsprechung geklärt werden.

In 2016 besteht das Kostenrisiko nicht mehr, da die Gebührenbescheide für 2016 mittlerweile alle rechtskräftig sind. Für 2017 stellt sich das Kostenrisiko wie folgt dar:

Für Aus- und Fortbildung der Notfallsanitäter sind Kosten in Höhe von rd. 635.000 € kalkuliert. Darin enthalten sind die Kosten der mit dem letzten Bedarfsplan - Anhang Notfallsanitäter - geplanten aber in 2016 noch nicht umgesetzten Fortbildungen zu Notfallsanitätern sowie die laufenden Kosten der Ausbildung zu Notfallsanitätern.

Der Bedarfsplan – Anhang Notfallsanitäter – wurde mit den Kostenträgern abgestimmt und vom Kreistag am 29.03.2017 beschlossen. Das darin enthaltene Kostenrisiko für das Jahr 2017 zur Aus- und Fortbildung zu Notfallsanitätern beträgt etwa 800.000 €.

Die Erfahrungen der letzten Jahre haben gezeigt, dass nicht alle geplanten Maßnahmen umgesetzt werden konnten. Im Ergebnis wird für 2017 mit Kosten von rd. 570.000 € gerechnet, deren Finanzierung aus Gebühren unter den oben genannten Bedingungen gefährdet sein könnte.

### Schuldenstand

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 belaufen sich die Verbindlichkeiten auf insgesamt rd. 53,1 Mio. €. Hierin enthalten sind Zahlungsverpflichtungen aus Krediten für Investitionen in Höhe von rd. 27,4 Mio. €, die im Bereich der Konzernmutter vorhanden sind. Weitere Einzelheiten hierzu ergeben sich aus dem Gesamtanhang (vgl. Ziffer 6).

Im Haushaltsjahr 2016 hat der Kreis Coesfeld aus den noch vorliegenden Kreditzusagen aus 2014 bzw. 2015 folgende Kreditbeträge abgerufen:

- a) 2.518.069 € für die energetische Sanierung des Pictorius-Berufskollegs (Zahlungseingang im März 2016, Darlehenslaufzeit 20 Jahre und Zinsbindung von 0,05 % für die ersten 10 Jahre)
- b) 2.000.000 € für die Mitfinanzierung des Projektes der Regionale 2016 „WasserBurgenWelt“ (Zahlungseingang im November 2016, Darlehenslaufzeit 20 Jahre und Zinsbindung von 0,23 % für die ersten 10 Jahre).

Diesen Kreditbeträgen stehen im Haushaltsjahr 2016 planmäßige Tilgungen in Höhe von insgesamt 2,15 Mio. € gegenüber. Zum Jahresende 2016 ergibt sich damit eine Neuverschuldung von rd. 2,36 Mio. €.

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

(Chancen und Risiken)

Vor dem Inkrafttreten des geplanten Bundesteilhabegesetzes gewährt der Bund den Kommunen für die Jahre 2015 bis 2016 eine Entlastung von insgesamt jährlich rd. 1 Mrd. €. Die Auszahlung dieses Betrages erfolgte zur Hälfte durch einen höheren Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer und zur anderen Hälfte durch einen um 3,7 Prozentpunkte erhöhten Bundesanteil an den Kosten der Unterkunft (SGB II). In den folgenden Jahren wird der Bund diese Beteiligung auf 7,4 (2017), 7,9 (2018) bzw. 10,2 (ab 2019) Prozentpunkte erhöhen (§ 46 Abs. 6 SGB II).

Da die Entlastung des Bundes zur allgemeinen Entlastung der Kommunen gewährt wird, ist der erhöhte Bundesanteil an den Kosten der Unterkunft so im Haushalt zu veranschlagen, dass er mit Blick auf die Kosten der Eingliederungshilfe einsetzbar bleibt.

Bei der Entwicklung der Krankenhilfekosten war anhand der Ergebnisse der Jahre 2006 bis 2008 noch eine gewisse Stagnation erkennbar. In den Jahren 2009 bis 2011 stiegen die Aufwendungen dann kontinuierlich bis auf rd. 850.000 € an. Anschließend schwankten sie zwischen rd. 585.000 € (2012), rd. 675.000 € (2013), rd. 605.000 € (2014) und rd. 655.000 € (2015), was für 2016 zu einem Planungsansatz von 700.000 € führte. Tatsächlich liegt das Jahresergebnis bei 341.219 €. Aufgrund ausstehender Rechnungen für das Jahr 2016 wurde eine Rückstellung in Höhe von 210.000 € gebildet.

Wie in den Vorjahren wird darauf hingewiesen, dass die Kostenentwicklung in diesem Bereich kaum verlässlich zu kalkulieren ist.

Der Rechtskreiswechsel der Flüchtlinge könnte negative Auswirkungen auf die Aufwendungen haben. Nach positivem Ausgang des Asylverfahrens können Flüchtlinge in den Rechtskreis des SGB XII wechseln. Nach Abstimmung der Jobcenter im Münsterland wird jedoch aufgrund der bisher bekannten Daten und Prognosen davon ausgegangen, dass diese Personen weit überwiegend erwerbsfähig und relativ jung sein werden, sodass nur ein sehr geringer Anteil dem Personenkreis des SGB XII zuzuordnen sein wird.

### Sozialhilfe - Ambulante Leistungen und Stationäre Pflege

(Risiken)

Weiterhin ist nicht abzuschätzen, ob und wie sich eine verstärkte Anerkennung von Asylbewerbern als Asylberechtigte auf die Zahl der Leistungsberechtigten im Bereich der Eingliederungshilfe und der Hilfe zur Pflege nach dem SGB XII auswirken wird. Für das Jahr 2017 wurden hier keine zusätzlichen Aufwendungen eingeplant.

Durch das Inkrafttreten des Pflegestärkungsgesetzes II und III zum 01.01.2017 erfolgten neue Begutachtungsverfahren, ein neuer Pflegebedürftigkeitsbegriff und eine Umstellung der 3 Pflegestufen in 5 Pflegegrade. Eine Einschätzung, welche finanziellen Auswirkungen diese Änderungen haben werden, kann bis zum heutigen Zeitpunkt noch nicht gegeben werden.

Ferner ist eine Änderung der Verordnung zu § 90 Abs. 2 Nr. 9 SGB XII zum 01.04.2017 in Kraft getreten. Der allgemeine Vermögensschonbetrag für Barvermögen in der Sozialhilfe ist von 2.600 € auf 5.000 € erhöht worden. Für alle volljährigen Personen, die zu einer sozialhilferechtlichen Einstandsgemeinschaft nach § 19 SGB XII (einschließlich Beziehern von Eingliederungshilfe und Hilfe zur Pflege) gehören, gelten dann einheitlich 5.000 € als kleine Barbeträge oder sonstige Geldwerte, von deren Einsatz und Verwertung die Sozialhilfe nicht abhängig gemacht werden darf.

Auf Grund der noch nicht einschätzbaren Auswirkungen der Gesetzesänderungen im Bereich der Pflegestärkungsgesetze II und III, des SGB XII, des Bundesteilhabegesetzes und der Verordnung zu § 90 Abs. 2 Nr. 9 SGB XII sind die finanziellen Folgen nicht absehbar.

### Sozialhilfe - Jobcenter

(Chancen und Risiken)

Erstmalig stellt der Bund seit 2016 im Bereich der SGB II – Verwaltungskosten und des SGB II – Eingliederungsbudgets zusätzlich flüchtlingsinduzierte Mehrbedarfe zur Verfügung. Aufgrund der verzögerten Übergänge der Flüchtlinge vom AsylbLG in das SGB II konnten diese Bundesmittel nur bedingt für Flüchtlinge eingesetzt werden und wurden daher im Rahmen der gegenseitigen Deckungsfähigkeit für die Betreuung der Gesamtzielgruppe der SGB II-Leistungsberechtigten bzw. zur Deckung des hierzu benötigten Verwaltungsaufwandes eingesetzt.

Bei der Entwicklung der Zahl der Bedarfsgemeinschaften im SGB II für die Jahre 2016 / 2017 ist zu berücksichtigen, dass der ursprünglich bereits für 2016 prognostizierte Zustrom von Flüchtlingen in den Kreis Coesfeld (hier: Rechtskreiswechsel vom AsylbLG in das SGB II) erst mit deutlicher Verzögerung ab dem 4. Quartal 2016 erfolgte.

Hierbei ist zu beachten, dass die Flüchtlinge nach der Zuweisung in die Kommunen zunächst von den Städten und Gemeinden Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz erhalten. Die Finanz- und Aufgabenverantwortung für die Gewährung dieser Leistungen liegt ausschließlich bei den Städten und Gemeinden. Erst bei einem positiven Ausgang des Asylverfahrens wechseln die Flüchtlinge in den Rechtskreis des SGB II. In welchem Umfang dies zur Erhöhung der Zahl der Bedarfsgemeinschaften in 2017 führen wird, ist nur schwer zu kalkulieren. Hierbei sind sowohl die Auswirkungen der Wohnsitzauflagen als auch die Beschleunigung der Prüfverfahren durch das Bundesamt für Migration & Flüchtlinge in den Ankunftszentren zu beachten.

Unter Berücksichtigung der bisher bekannten Daten und Prognosen wird von einem flüchtlingsbedingten Anstieg der Zahl der Bedarfsgemeinschaften in 2017 für den Kreis Coesfeld auf insgesamt 5.050 Fälle (Jahresendwert zum 31.12.2017) ausgegangen.

### Sozialpsychiatrischer Dienst / Sozialer Dienst

(Risiken)

Am 01.07.2017 ist das Prostituiertenschutzgesetz in Kraft getreten. Nach § 10 dieses Gesetzes hat eine gesundheitliche Beratung durch das Gesundheitsamt als Pflichtaufgabe zur Erfüllung nach Weisung zu erfolgen. Wegen fehlender Fallzahlen und Erfahrungswerte ist der Arbeitsaufwand und ein evtl. zusätzlicher Personalbedarf nicht abschätzbar.

Mit Ausnahme der Gesundheits- und Sozialberatung wird auch die Abteilung 32 Sicherheit und Ordnung ab dem 01.07.2017 für Aufgaben nach dem Prostituiertenschutzgesetz zuständig sein.

### Straßenbau und -unterhaltung

(Risiken)

2016 umfasste das Infrastrukturvermögen im Straßenbau 416 km Kreisstraßen, ein Radwegenetz von 170 km und 109 Brückenbauwerke. Das Anlagevermögen (Straßen, Brücken und Radwege), bezogen auf den 31.12.2016, beläuft sich auf insgesamt rd. 133,9 Mio. € (31.12.2015: 134,4 Mio. €).

Investitionszugänge für den Neubau von Radwegen (rd. 0,85 Mio. €) sowie wertverbessernde Baumaßnahmen (rd. 4,55 Mio. €) konnten die in 2016 ermittelten Abschreibungen in Höhe von 5,9 Mio. € nicht ausgleichen.

Aufgrund der günstigen Asphaltpreise fielen, selbst mit einer zusätzlichen Maßnahme, die Bauausgaben und damit auch die Investitionszugänge sehr niedrig aus. Auf der anderen Seite sind aber die Abschreibungen in 2016 gegenüber dem Haushalt 2015 um 0,8 Mio. € (+16 %) auf 5,9 Mio. € gestiegen. Bedingt durch die Zustandsbewertung 2015 sind in 2016 die planmäßigen Abschreibungen je Streckenabschnitt angepasst worden. Da die Bewertung insgesamt schlechter als 2012 ausfiel, führte dies zu einer Erhöhung der jährlichen Abschreibungsbeträge. Hinzu kamen noch außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe der Restbuchwerte von Maßnahmen, die im Bestand vollständig erneuert wurden (z. B. K27AN2 ⇒ 393.200 €).

Dem entsprechend liegt auch die Reinvestitionsquote, die das Verhältnis Investitionen am vorhandenen Bestand p. a. zur jährlichen Abschreibung widerspiegelt, mit 79 % deutlich unter dem Planwert (108 %). Dagegen übertrifft der Umfang der wertverbessernden Baumaßnahmen mit 17,8 km (davon 3,1 km Radwege) deutlich den Planwert von 11 km.

Das Ziel, mittelfristig mindestens eine ausreichende Qualität der Straßeninfrastruktur zu erreichen und langfristig zu halten, soll weiter verfolgt werden. Unter Berücksichtigung der Aufbaudaten, Verkehrsbelastung und Fördermöglichkeiten wurde Anfang 2017 das mittelfristige Rahmenbauprogramm überarbeitet. Das Programm sieht eine Ansatzserhöhung vor, dauerhaft eine Reinvestitionsquote von 100 % zu erreichen.

Durch die höheren Investitionen in die Straßensubstanz können die konsumtiven Ausgaben für die Straßenunterhaltung langfristig gesenkt werden.

#### K 17n Dülmen:

Mit dem Einschub der Bahnbrücke im Mai 2016 wurde der 1. Schritt zur Verwirklichung der dringend benötigten Entlastungsstraße K 17n in Dülmen getan. Die Aussicht auf eine Förderung in 2017 lässt hoffen, dass zum Jahresende noch mit dem Straßenbauarbeiten begonnen werden kann.

Im Bereich der Straßenunterhaltung konnte der Fahrzeug- und Maschinenpark durch kontinuierliche Investitionen in den letzten Jahren erneuert und damit einer Überalterung vorgebeugt werden.

### **8. Örtliche Besonderheiten**

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

## 9. Verantwortlichkeiten

Nach § 116 Abs. 4 GO NRW besteht die Verpflichtung, am Schluss des Gesamtlageberichtes ausgewählte Angaben über die Verantwortlichen des Kreises Coesfeld (Landrat, Kämmerer und Kreistagsmitglieder) zu machen. Die entsprechenden Angaben hierzu (Stand: 01.01.2016 bis 31.12.2016) ergeben sich aus den folgenden Tabellen:

| Dr. Schulze Pellengahr, Christian  | Landrat |
|--|---------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld mbH (wfc), Mitglied des Aufsichtsrates (Vorsitzender)</li> <li>• Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• REGIONALE 2016 Agentur GmbH, Velen, Mitglied der Gesellschafterversammlung (Vorsitzender), Mitglied des Aufsichtsrates (stellv. Vorsitzender), Mitglied des Lenkungsausschusses</li> <li>• DRK-gemeinnützige Gesellschaft für Soziale Arbeit und Bildung im Kreis Borken mbH, Borken, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• DRK-gemeinnützige Gesellschaft für Sozialen Service und Bildung im Kreis Borken mbH, Borken, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• DRK-gemeinnützige Pflege- und Servicebetriebe Region Borken-Bocholt GmbH, Borken, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• DRK-gemeinnützige Integrationsbetriebe Region Borken-Bocholt GmbH, Borken, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung (Vorsitzender), Mitglied des Beirates (beratend), Mitglied des Verwaltungsrates (beratend), Mitglied des Risikoausschusses (beratend), Mitglied des Hauptausschusses (beratend)</li> <li>• DRK-Kreisverband Borken, Justitiar des Präsidiums</li> <li>• Sparkassenstiftung für den Kreis Coesfeld, Mitglied des Kuratoriums (Vorsitzender)</li> <li>• Studieninstitut für kommunale Verwaltungen Westfalen-Lippe, Bielefeld, Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>• Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen, Herne, Mitglied des Verwaltungsrates</li> <li>• Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG (WSG), Mitglied der Mitgliederversammlung</li> <li>• Stiftung des Richard-von-Weizsäcker-Berufskollegs, Lüdinghausen, Mitglied des Stiftungsforums</li> <li>• Stiftung Biologisches Zentrum Lüdinghausen, Mitglied des Stiftungskuratoriums</li> <li>• Münsterland e.V., Greven, Mitglied der Mitgliederversammlung und des Aufsichtsrates</li> <li>• Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO), Greven, Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> <li>• Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> <li>• Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> <li>• Gelsenwasser AG, Mitglied des Kommunalbeirates</li> <li>• Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge e.V., Vorsitzender des Kreisverbandes</li> <li>• Naturschutzzentrum Kreis Coesfeld e.V., Mitglied der Delegiertenversammlung</li> <li>• Landkreistag NRW e.V., Düsseldorf, (Mitglied des Vorstands)</li> <li>• Freiherr-vom-Stein-Gesellschaft e.V., Münster, Mitglied der Mitgliederversammlung</li> <li>• Freiherr-vom-Stein-Institut, Münster, Mitglied des Beirates</li> <li>• Fördergesellschaft der Universität Münster e.V., Münster, Mitglied der Mitgliederversammlung</li> <li>• Fördergesellschaft der Fachhochschule Münster, Münster, Mitglied der Mitgliederversammlung</li> <li>• Westfälische Verwaltungs- und Wirtschaftsakademie Münster e.V., Münster, Mitglied der Mitgliederversammlung</li> <li>• Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung, Stifterkolleg und Mitglied des Kuratoriums</li> <li>• Zweckverband EUREGIO, Mitglied im EUREGIO-Rat</li> <li>• GVV Kommunalversicherung, Gelsenkirchen, Mitglied des Regionalbeirates</li> <li>• Westfälische Provinzial Versicherung AG, Münster, Mitglied des Kommunalbeirates</li> <li>• Stiftung agri-cultura, Velen, Vorsitzender des Vorstands (bis 10.03.2016)</li> </ul> |         |

|  |                                       |
|--|---------------------------------------|
| <b>Gilbeau, Joachim L.</b>   | <b>Kreisdirektor und Kämmerer</b>     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Landkreistag NRW e.V., Düsseldorf, Mitglied des Ausschusses für Verfassung, Verwaltung und Personal, des Finanzausschusses sowie des Ausschusses für Wirtschaft und Verkehr</li> <li>Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (KSG), Borken, Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> <li>Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM), Münster, Mitglied des Aufsichtsrates (Vorsitzender)</li> <li>Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM), Münster, Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> <li>Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH (WVG), Münster, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH (WVG), Münster, Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> <li>Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung</li> <li>Zweckverband Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen-Lippe, Bielefeld, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates (Vorsitzender)</li> <li>Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung und Mitglied des Beirats</li> <li>Inge und Wolfgang Tietze-Stiftung, Ascheberg, Mitglied des Vorstands</li> <li>Deutsches Jugendherbergswerk Westfalen Lippe, Kreisverband Coesfeld, Vorsitzender</li> <li>REGIONALE 2016 Agentur GmbH, Velen, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung und des Aufsichtsrates</li> <li>Zweckverband EUREGIO, Mitglied der Verbandsversammlung</li> <li>Fachklinik Hornheide e.V., Münster, Mitglied des Vorstands</li> <li>Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates (Vorsitzender)</li> <li>Unfallkasse Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf, Mitglied der Vertreterversammlung und des Finanzausschusses</li> </ul> |                                       |
| <b>Bednarz, Waltraud</b>   | <b>Industriekauffrau/Ruhestand</b>    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>Sparkasse Westmünsterland, stv. Mitglied im Verwaltungsrat</li> <li>Radio Kiepenkerl - Veranstaltergemeinschaft für Lokalfunk im Kreis Coesfeld e.V., Mitglied</li> <li>Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung</li> </ul>   |                                       |
| <b>Dr. Biehle, Jerome Eric</b>   | <b>Studienleiter/Lehrerausbildung</b> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung (ohne Stimmrecht)</li> <li>Sparkasse Westmünsterland, stv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> </ul>   |                                       |
| <b>Bockemühl, Thomas</b>   | <b>Geschäftsführer/Justitiar</b>      |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>Landschaftsverband Westfalen-Lippe, Münster, Ersatzmitglied der Landschaftsversammlung</li> <li>Awo Coesfeld, Coesfeld, Vorstand, Beisitzer</li> <li>Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung</li> <li>Zweckverband EUREGIO, stv. Mitglied der Mitgliederversammlung</li> <li>Cathamed Pflege und Service GmbH, Steinfurt, Gesellschafter/Geschäftsführer</li> </ul>  |                                       |
| <b>Bontrup, Martin</b>   | <b>Landwirt</b>                       |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Volksbank Nottuln e.G., Mitglied der Genossenschaft</li> <li>Raiffeisen Steverland e.G., Mitglied der Genossenschaft</li> <li>Raiffeisen Hohe Mark e.G., Mitglied der Genossenschaft</li> <li>Landwirtschaftlicher Ortsverein Buldern, Bauerschaftsvertreter</li> </ul>   |                                       |
| <b>Crämer-Gembaczyk, Sonja</b>   | <b>Rentnerin</b>                      |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>keine Mitgliedschaften</li> </ul>   |                                       |

|   |  |
|---|--|
| <b>Danielczyk, Ralf</b>   | <b>Kriminalbeamter</b>                       |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>keine Mitgliedschaften</li> </ul>  |  |
| <b>Dropmann, Wolfgang</b>   | <b>Kaufmann im Groß- und Außenhandel</b>     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>ProNa GmbH, Gesellschafter</li> <li>Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung</li> </ul>  |  |
| <b>Egger, Hans-Peter</b>  | <b>CDU Kreisgeschäftsführer</b>              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG (WSG), Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>Hausverein e.V. der Christlich Demokratischen Union Kreisverband Coesfeld, Zapfeweg 18, 48653 Coesfeld, Geschäftsführer des Hausvereins</li> </ul>  |  |
| <b>Dr. Gochermann, Josef</b>  | <b>Unternehmer/Hochschullehrer</b>           |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Regionale 2016-Agentur GmbH, Velen, Mitglied des Aufsichtsrates und des Lenkungsausschusses</li> <li>Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> <li>FMO Flughafen Münster/Osnabrück GmbH, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> <li>LOTSE GmbH, Steinfurt, Gesellschafter und Geschäftsführer</li> <li>Chorgemeinschaft St. Antonius Merfeld, Dülmen-Merfeld, Sprecher</li> <li>EUREGIO-Rat, Vertreter des Kreises Coesfeld</li> <li>Zweckverband EUREGIO, Mitglied der Verbandsversammlung und Mitglied des Vorstands</li> <li>Münsterland e.V., Greven, Mitglied der Mitgliederversammlung</li> </ul> |  |
| <b>Haselkamp, Anneliese</b>   | <b>Landfrau</b>                              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> </ul>  |  |
| <b>Haub, Christoph</b>  | <b>Industriekaufmann/Key-Account-Manager</b> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung (ohne Stimmrecht)</li> <li>Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung</li> </ul>   |  |
| <b>Hesse, Uwe</b>   | <b>Rentner</b>                               |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Wirtschaftsbetriebe Stadt Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>Abwasserwerk der Stadt Coesfeld, Mitglied des Betriebsausschusses</li> <li>Pro-Coesfeld e.V. (freie Wählergemeinschaft), Coesfeld, stellvertretender Vorsitzender</li> <li>UWG-Kreis Coesfeld (freie Wählergemeinschaft), Coesfeld, Vorsitzender</li> </ul>   |  |

|  |  |
|--|--|
| <b>Holz, Anton</b>   | <b>Landwirt</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• QPNW Osnabrück, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• Kreislandwirt (ehrenamtlich)</li> <li>• Kooperation Landwirtschaft-Wasserwirtschaft, Vorsitzender</li> <li>• Dachverband Wasser- und Bodenverbände Coesfeld, Vorsitzender</li> <li>• Landwirtschaftskammer NRW, Vorsitzender des Beirates für Tiergesundheit</li> <li>• Tierseuchenkasse NRW, Mitglied</li> <li>• Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>• Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Verwaltungsrates</li> <li>• Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• Betriebshilfsdienst Coesfeld und Lüdinghausen, Mitglied des Beirates</li> <li>• Wasser- und Bodenverband Stever, Lüdinghausen, Vorsitzender</li> <li>• Westfälische Reit- und Fahrschule, Vorsitzender des Vorstands</li> <li>•</li> </ul>   |  |
| <b>Höne, Henning</b>   | <b>Mitglied des Landtages/Industriekaufmann/Betriebswirt (VWA)</b> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>• Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Beirates</li> <li>• FDP Kreisverband Coesfeld, Vorsitzender</li> <li>• FDP Bezirksverband Münsterland, Münster, stellv. Vorsitzender</li> <li>• FDP Landesverband Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf, Mitglied im Landesvorstand</li> <li>• Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• Verbraucherzentrale Nordrhein-Westfalen, Mitglied des Landesbeirates</li> <li>• Landesbeirat für Immissionsschutz, Mitglied</li> <li>• Stiftung Umwelt und Entwicklung NRW, Mitglied des Beirates</li> <li>• KlimaExpo.NRW – Expo Fortschrittsmotor Klimaschutz GmbH, Gelsenkirchen, Mitglied des Kuratoriums</li> <li>• Verein zur Förderung des St.-Pius-Gymnasium Coesfeld e.V., Mitglied im Vorstand</li> <li>• Beirat der Natur- und Umweltschutzakademie NRW, Mitglied für die FDP-Landtagsfraktion</li> </ul> |  |
| <b>Hues, Alfons</b>  | <b>Sozialversicherungsfachangestellter, nunmehr Rentner</b>        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Netzgesellschaft Senden GmbH, Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> </ul>   |  |
| <b>Hülk, Birgit</b>  | <b>Hausfrau</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• keine Mitgliedschaften</li> </ul>   |  |
| <b>Klaus, Markus</b>   | <b>Referatsleiter</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>• Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied des Verwaltungsrates</li> <li>• Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung</li> </ul>   |  |

|  |  |
|--|--|
| <b>Kleerbaum, Klaus-Viktor</b>   | <b>Ass.jur./Rechtsanw./LGeschäftsf. KPV-Bildungswerk</b> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>• Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Verwaltungsrates, stellv. Vorsitzender</li> <li>• Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Kredit(Risiko-)ausschusses/Hauptausschusses</li> <li>• Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• Stadtwerke Dülmen GmbH, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• Städte- und Gemeindebund NRW, Mitglied des Präsidiums</li> <li>• Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft des Kreises Coesfeld e.G., Mitglied des Aufsichtsrates (Vorsitzender)</li> <li>• DBG-KPV-GmbH, Geschäftsführer</li> <li>• Heilig Geist-Stift, Dülmen, Mitglied des Vorstandes</li> <li>• Radio Kiepenkerl - Veranstaltergemeinschaft für Lokalfunk im Kreis Coesfeld e.V., stellv. Vorsitzender</li> </ul> |  |
| <b>Koch, Harald</b>  | <b>Pensionär</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung</li> <li>• Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM), Münster, Mitglied des Aufsichtsrats</li> <li>• REGIONALE 2016 Agentur GmbH, Velen, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung und des Aufsichtsrates</li> <li>• GGM-AG, Warendorf, Vorstand</li> <li>• TC-Havixbeck, 2. Vorsitzender</li> </ul>   |  |
| <b>Köstler-Mathes, Marita</b>  | <b>Lehrerin/Schulleiterin</b>                            |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• keine Mitgliedschaften</li> </ul>   |  |
| <b>Kohaus, Stefan</b>  | <b>Rechtsanwalt</b>                                      |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>• Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied des Verwaltungsrates</li> <li>• Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung</li> <li>• Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Unna, stellv. Mitglied der Verbandsversammlung</li> <li>• B'90/DIE GRÜNEN OV Nottuln, Vorstandssprecher (Vorsitzender)</li> <li>• Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates</li> </ul>  |  |
| <b>Kortmann, Willi</b>   | <b>Blumenhändler</b>                                     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Verwaltungsrates</li> <li>• Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Verbandsversammlung</li> <li>• Gärtnereibedarf Kortmann GmbH, Gesellschafter</li> </ul>   |  |
| <b>Kummann, Norbert</b>  | <b>Landwirt</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ortslandwirt, Darup</li> <li>• Sparkasse Westmünsterland, stv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>• Wasser- und Bodenverband "Oberer Kleuterbach", stellv. Vorsitzender</li> </ul>  |  |
| <b>Kunstelewe, Manfred</b>   | <b>Dipl.-Volkswirt/Pensionär</b>                         |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband EUREGIO, stv. Mitglied der Verbandsversammlung</li> <li>• Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> <li>• Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• PSD-Bank Westfalen-Lippe e.G., Mitglied des Aufsichtsrates</li> </ul>  |  |

|  |  |
|--|--|
| <b>Kurilla, Diana</b>  | <b>Dipl.-Pflegerin, Fachkrankenschwester</b> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stadtbetriebe Dülmen GmbH, Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> </ul>  |  |
| <b>Löcken, Claus</b>   | <b>Vertriebsleiter</b>                       |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• C.I.C.S. AG, Vorstand</li> <li>• Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> </ul>  |  |
| <b>Lonz, Lambert</b>   | <b>Verwaltungsdirektor a. D.</b>             |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Landschaftsverband Westfalen-Lippe, Münster, Mitglied der Landschaftsversammlung</li> <li>• Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>• Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Verwaltungsrates</li> <li>• Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung</li> <li>• Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Unna, stellv. Mitglied der Verbandsversammlung</li> <li>• VW-Porsche 914 Club Westfalen e.V., 1. Vorsitzender</li> </ul> |  |
| <b>Lunemann, Heinz-Jürgen</b>  | <b>Verwaltungsangestellter</b>               |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> </ul>   |  |
| <b>Lütkecosmann, Josef</b>   | <b>Oberstudiendirektor i.R.</b>              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband EUREGIO, Mitglied der Verbandsversammlung</li> <li>• Handwerkskammer Münster, Mitglied des Berufsbildungsausschusses</li> </ul>  |  |
| <b>Merschhemke, Valentin</b>   | <b>Psychologischer Psychotherapeut</b>       |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>• Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied des Verwaltungsrates</li> <li>• Verein zur Förderung der psychosozialen Dienste im Kreis Coesfeld, Vorsitzender</li> <li>• Verein Freunde und Förderer der Christophorus-Kliniken e.V., Beisitzer</li> <li>• CDU Stadtverband Coesfeld, Vorsitzender</li> </ul>   |  |
| <b>Neumann, Michael</b>  | <b>Referent</b>                              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• keine Mitgliedschaften</li> </ul>   |  |
| <b>Pohlmann, Franz</b>   | <b>Beamter</b>                               |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung</li> <li>• SuS Olfen, Olfen, Kassierer</li> </ul>  |  |
| <b>Postruschnik, Anja (ab 11.07.2016)</b>  | <b>Rentnerin</b>                             |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• keine Mitgliedschaften</li> </ul>   |  |
| <b>Raack, Mareike</b>  | <b>Studentin</b>                             |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• keine Mitgliedschaften</li> </ul>   |  |

|  |   |
|--|---|
| <b>Rampe, Carsten</b>  | <b>Angestellter SPD-Landesverband NRW</b>           |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Coesfeld mbH (wfc), Dülmen, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>• Arbeitsgemeinschaft der Jungsozialisten (Jusos) in der SPD im Kreis Coesfeld, Dülmen, Ehrenvorsitzender</li> <li>• Gewerbe-, Industrie- und Wohnbauförderungsgesellschaft mbH der Stadt Billerbeck, stv. Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> <li>• Sozialdemokratische Gemeinschaft für Kommunalpolitik (SGK) im Kreis Coesfeld, Dülmen, Kreisverbandsvorsitzender</li> <li>• Volksbank Baumberge eG, Billerbeck, Mitglied der Vertreterversammlung</li> <li>• Netzgesellschaft mbH Billerbeck, Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> <li>• St.-Johanni-Schützenbruderschaft von 1749 e.V., Billerbeck, Präsident (geschäftsführender Vorstand)</li> <li>• SPD-Kreistagsfraktion Coesfeld, Dülmen, Vorsitzender</li> <li>• SPD-Fraktion im Rat der Stadt Billerbeck, Billerbeck, stv. Vorsitzender</li> <li>• SPD-Ortsverein Billerbeck, Billerbeck, Vorsitzender</li> </ul>   |   |
| <b>Schäpers, Margarete</b>   | <b>Büro-/Verwaltungsangestellte</b>                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>• Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• Förderverein HNO-Klinik, Schatzmeisterin</li> </ul>   |   |
| <b>Schnittker, Alois</b>   | <b>Lehrer an Förderschule/Dipl. Sozial-Pädagoge</b> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• keine Mitgliedschaften</li> </ul>   |   |
| <b>Schulze Entrup, Antonius</b>  | <b>Landwirt</b>                                     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Raiffeisen Steverland eG, Nottuln, Mitglied</li> <li>• VR-Bank Westmünsterland eG, Coesfeld, Mitglied der Vertreterversammlung</li> <li>• Betriebs-, Familienhilfsdienst und Maschinenring Coesfeld e.V., Vorsitzender</li> <li>• Kreisjägerschaft Coesfeld, stellvertretender Vorsitzender</li> </ul>  |   |
| <b>Schulze Esking, Werner</b>  | <b>Landwirt</b>                                     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Landschaftsverband Westfalen-Lippe, Münster, Ersatzmitglied der Landschaftsversammlung</li> <li>• WL Bank Bodenkreditbank, Münster, Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• Landwirtschaftsverlag Münster-Hiltrup, Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> <li>• Stiftung Westfälische Landschaft, Münster, Mitglied des Generallandschaftsrates</li> <li>• Stiftung Westfälische Kulturlandschaft, Mitglied des Kuratoriums</li> <li>• Gesellschaft zur Förderung der Westfälischen Kulturarbeit e.V., Mitglied des Kuratoriums</li> <li>• Flurbereinigung Temming-Langenhorst, Vorsitzender</li> <li>• Ortslandwirt Beerlage</li> <li>• Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied des Aufsichtsrates</li> <li>• Flächenpoolmanagement Kreis Coesfeld, Vorsitzender des Beirates</li> <li>• Bezirksregierung Münster, Mitglied im Regionalrat</li> <li>• Betriebshilfsdienst Coesfeld, Vorstandsmitglied</li> <li>• Landwirtschaftlicher Kreisverband Coesfeld, stellv. Vorsitzender</li> <li>• Raiffeisen-Steverland eG, Nottuln-Appelhülsen, Vorstandsvorsitzender</li> <li>• Jagdgenossenschaft Billerbeck 12, Vorsitzender</li> <li>• CDU Ortsverband Billerbeck, Vorstandsmitglied</li> <li>• Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates</li> </ul> |   |
| <b>Schulze Havixbeck, Hubert</b>   | <b>Pensionär</b>                                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung</li> <li>• Zweckverband EUREGIO, stv. Mitglied der Verbandsversammlung</li> </ul>  |   |

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

|  |  |
|--|--|
| <b>Willms, Anna Maria</b>  | <b>Dipl.-Soz.-Pädagogin u. Dipl.-Pädagogin i. R.</b> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung</li> <li>• Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> </ul>  |  |
| <b>Wobbe, Ludger</b>   | <b>Kriminalbeamter/Dipl. Verwaltungswirt</b>         |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ascheberger Grundstücksentwicklungsgesellschaft mbH (AGEG), stellv. Vorsitzender des Aufsichtsrates</li> <li>• Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> <li>• Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung</li> </ul> |  |
| <b>Wohlgemuth, Christian</b>   | <b>Lehrer</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• keine Mitgliedschaften</li> </ul>   |  |
| <b>Zanirato, Enrico</b>  | <b>Polizeibeamter</b>                                |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung,</li> <li>• Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung</li> <li>• Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied der Gesellschafterversammlung</li> </ul>  |  |

### Übersicht über Mitgliedschaften der Mandatsträger, die im Jahre 2016 aus dem Kreistag ausgeschieden sind:

|   |   |
|---|---|
| <b>Hofacker, Maike (bis 30.06.2016)</b>   | <b>Kauffrau für Spedition- und Logistikdienstleistung</b> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ascheberger Grundstücksentwicklungsgesellschaft mbH (AGEG), Ascheberg, Mitglied des Aufsichtsrats</li> <li>• UWG-Kreis Coesfeld (freie Wählergemeinschaft), Coesfeld, stv. Vorsitzender</li> </ul> |   |

#### Hinweis:

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

#### Für die WBC und GFC:

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

**Beteiligungsbericht**

**zum**

**Gesamtabschluss 2016**

## Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| 1. Allgemeines .....   | 3  |
| 2. Ziele der Beteiligungsberichterstattung und Rechtsgrundlagen.....                                   | 4  |
| 3. Übersicht über den Bestand an Beteiligungen am 31.12.2016 .....                                     | 5  |
| 4. Einzelberichterstattung.....  | 6  |
| 4.1 Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC).....   | 6  |
| 4.2 Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC).....             | 12 |
| 4.3 Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc) .....   | 17 |
| 4.4 Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM) .....   | 22 |
| 4.5 REGIONALE 2016 – Agentur GmbH .....  | 28 |
| 4.6 Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH<br>(INCA)..... | 33 |
| 4.7 Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (KSG) .....                                   | 37 |
| 4.8 Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG (WSG) .....                     | 43 |
| 4.9 Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO).....  | 48 |
| 4.10 Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Münsterland-Emscher-Lippe (CVUA-MEL) .                   | 54 |
| 4.11 Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (ZVM) .....                                   | 58 |
| 4.12 Zweckverband „Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen – Lippe“ (Stiwl) .....           | 63 |
| 4.13 Sparkassenzweckverband Westmünsterland.....   | 67 |
| 4.14 Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung .....   | 73 |
| 4.15 Zweckverband EUREGIO .....  | 78 |
| 5. Erläuterung von Kennzahlen.....   | 82 |

## 1. Allgemeines

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

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

Der Kreis Coesfeld war am 31.12.2016 insgesamt an 8 Gesellschaften mit beschränkter Haftung und an einer Anstalt des öffentlichen Rechts unmittelbar beteiligt. Ferner war er Mitglied in vier Zweckverbänden, einer Genossenschaft sowie einer Stiftung. Neben den unmittelbaren Beteiligungen ist der Kreis auch mittelbar an Gesellschaften beteiligt. Im Gesamtüberblick auf (Seite B5) werden u. a. auch die bedeutsamen mittelbaren Beteiligungen dargestellt. Unter dem Aspekt der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit wurden die mittelbaren Beteiligungen lediglich in der Beteiligungsübersicht und nicht als Einzelberichterstattung aufgeführt, da sie für die gesamtwirtschaftliche Betätigung des Kreises Coesfeld von untergeordneter Bedeutung sind und keine bzw. nur geringfügige und damit unwesentliche Auswirkungen auf den Kreishaushalt haben.

Zum 01.01.2016 entstand der **Zweckverband EUREGIO**, ein Zusammenschluss deutscher und niederländischer Gemeinden, Städte, (Land-)Kreise und Waterschappen, der zuvor in Form eines eingetragenen Vereins (EUREGIO e. V.) geführt wurde. Gem. Artikel 1 der Satzung ist die EUREGIO ein öffentlich-rechtlicher Zweckverband mit Sitz in Gronau/Westf. Die EUREGIO ist für ihre Mitglieder in deren Interesse und ausschließlich grenzüberschreitend tätig mit dem Ziel, ihre Gesamtinteressen gegenüber internationalen, nationalen und anderen Institutionen wahrzunehmen. Der Kreis Coesfeld ist seit 2016 Mitglied des Zweckverbandes EUREGIO, sodass der Zweckverband EUREGIO erstmalig im Beteiligungsbericht 2016 Berücksichtigung findet.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 21.12.2016 den Beitritt des Kreises Coesfeld zur **d-NRW AÖR** mit einem Stammkapitalanteil in Höhe von 1.000 € beschlossen. Die d-NRW AÖR ist eine rechtsfähige Anstalt des öffentlichen Rechts, die zum 01.01.2017 durch das Land Nordrhein-Westfalen errichtet worden ist. Die Anstalt ist Rechtsnachfolgerin der d-NRW Besitz-GmbH & Co. KG und der d-NRW Besitz-GmbH Verwaltungsgesellschaft. Gemeinsame Träger der d-NRW AÖR sind das Land-Nordrhein-Westfalen, vertreten durch das für Inneres zuständige Ministerium, sowie die Gemeinden, Kreise und Landschaftsverbände des Landes Nordrhein-Westfalen, die der Anstalt beitreten. Die Anstalt unterstützt ihre Träger und, soweit ohne Beeinträchtigung ihrer Aufgaben möglich, andere öffentliche Stellen beim Einsatz von Informationstechnik in der öffentlichen Verwaltung. Informationstechnische Leistungen, die der Wahrnehmung öffentlicher Aufgaben dienen, erbringt sie insbesondere im Rahmen von staatlich-kommunalen Kooperationsprojekten. Außerdem unterstützt die Anstalt den IT-Kooperationsrat bei der Erfüllung seiner Aufgaben nach § 21 EGovG NRW. Die d-NRW-AÖR ist erst ab 2017 im Beteiligungsbericht des Kreises Coesfeld näher zu berücksichtigen.

## 2. Ziele der Beteiligungsberichterstattung und Rechtsgrundlagen

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

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

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

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

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

Dieser Beteiligungsbericht enthält die vorgenannten Berichtsinhalte.

Aus Gründen der Übersichtlichkeit und Lesbarkeit wurde Wert auf eine komprimierte Darstellung der wesentlichen, steuerungsrelevanten Informationen gelegt. Daher wird – wie in den Vorjahren - auf eine Wiedergabe der jeweiligen Lageberichte verzichtet. Diese können bei Bedarf durch die Abteilung Finanzen des Kreises Coesfeld ([finanzen@kreis-coesfeld.de](mailto:finanzen@kreis-coesfeld.de)) zur Verfügung gestellt werden bzw. sind tlw. auf dem Internetportal der jeweiligen Beteiligung (Adressen siehe Einzelberichterstattung) abrufbar. Die Lageberichte können ebenfalls auf der Webseite „Bundesanzeiger.de“ eingesehen werden.

**3. Übersicht über den Bestand an Beteiligungen am 31.12.2016**

| Privatrechtliche Organisationsformen |   | Öffentlich-rechtliche Organisationsformen |   |
|--------------------------------------|---|---|---|
| 100 %                                | Wirtschaftsbetriebe<br>Kreis Coesfeld GmbH (WBC)  | 6,25%                                     | Chemisches und<br>Veterinäruntersuchungsamt<br>Münsterland-Emscher-Lippe (CVUA-MEL)   |
| 100 %                                | Gesellschaft zur Förderung<br>regenerativer Energien GmbH (GFC)                               |   | Zweckverband<br>Schienenpersonennahverkehr<br>Münsterland (ZVM)                       |
| 66 %                                 | Wirtschaftsförderung<br>Kreis Coesfeld GmbH (wfc)   |   | Zweckverband "Studieninstitut für<br>kommunale Verwaltung Westfalen-Lippe"<br>(Stiwl) |
| 27,09%                               | Regionalverkehr<br>Münsterland GmbH (RVM)   |   | Sparkassenzweckverband<br>Westmünsterland   |
| 100 %                                | RVM Verkehrsdienst GmbH   |   | EUREGIO Zweckverband  |
| 100 %                                | Verkehrsbetrieb Kipp GmbH   |   | Nachrichtlich ab 2017:<br>d-NRW AöR   |
| 47,14 %                              | Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH   |   |   |
| 3 %                                  | Einkaufs- und Wirtschaftsgesellschaft<br>für Verkehrsunternehmen mbH (BEKA)                   |   |   |
| 11,2 %                               | REGIONALE 2016 - Agentur GmbH   |   |   |
| 12 %                                 | Zentrum für Informations-, Kommunikations- und<br>Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA) |   |   |
| 5,33 %                               | Kommunale Siedlungs- und<br>Wohnungsbaugesellschaft mbH (KSG)                                 |   |   |
| 1,8 %                                | Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft<br>für den Kreis Coesfeld eG                         |   |   |
| 0,45 %                               | Flughafen Münster/Osnabrück<br>GmbH (FMO)   |   |   |
| 100 %                                | FMO Luftfahrtförderungs GmbH  |   |   |
| 100 %                                | FMO Airport Services GmbH   |   |   |
| 100 %                                | FMO Parking Services GmbH   |   |   |
| 100 %                                | FMO Security Services GmbH  |   |   |
| 33,33 %                              | WISAG FMO Cargo Services<br>GmbH & Co. KG und BeteiligungsGmbH                                |   |   |
| 33,33 %                              | FMO Passenger Services GmbH   |   |   |
| 10 %                                 | AHS Aviation Handling Services GmbH   |   |   |
| 2,0 %                                | Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung   |   |   |

## 4. Einzelberichterstattung

### 4.1 Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC)

#### 4.1.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

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

#### 4.1.2 Ziele der Beteiligung

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

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

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

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

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

#### 4.1.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

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

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

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

#### 4.1.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Am 31.12.2016 beträgt das Stammkapital 275.000,00 €. Einziger Gesellschafter mit einer 100 %-igen Beteiligung ist der Kreis Coesfeld.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 ist die WBC bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 1.190.506,78 € bilanziert.

#### 4.1.5 Leistungen der Beteiligung sowie Prognosen zur künftigen Entwicklung

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

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

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

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

Für beide Deponiestandorte sind aufwendige Kontroll- und Überwachungsprogramme durchzuführen.

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

Ab 2014 ergeben sich u. a. folgende Entwicklungen:

|  | 2014      | 2015      | 2016      |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Abfälle aus Haushaltungen              | 111.742 t | 110.241 t | 112.134 t |
| Rest- und Sperrmüll                    | 23.776 t  | 23.727 t  | 23.825 t  |
| Bio- und Grünabfall                    | 48.173 t  | 44.740 t  | 45.712 t  |
| Altpapier                              | 14.744 t  | 15.161 t  | 15.257 t  |
| DSD (Duales System Deutschland)        | 11.291 t  | 11.646 t  | 11.868 t  |
| Altholz, Altmetall, E-Schrott u. a.    | 12.995 t  | 14.159 t  | 14.670 t  |
| Verwertungsquote                       | 82,5 %    | 82,3 %    | 82,5 %    |
| Bodenmengen Deponie Coesfeld-Flamschen | 0 t       | 0 t       | 0 t       |
| Flächen des Flächenpoolmanagements     | 82,65 ha  | 82,65 ha  | 86,66 ha  |

|   |           |           |           |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Wertpunktstand insgesamt zum Jahresende | 2.013.651 | 2.013.651 | 2.014.068 |
|---|-----------|-----------|-----------|

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

Der Wertstoffmarkt hat sich im Laufe des zurückliegenden Jahres, insbesondere für E-Schrott, weiter konsolidiert. Verbessert stellt sich die Situation aktuell für Altpapier dar. Die weitere Entwicklung bleibt abzuwarten. Alle erzielten Wertstoff Erlöse werden auch in 2017 direkt und entsprechend der jeweils vor Ort erfassten Wertstoffmenge an die jeweilige Stadt bzw. Gemeinde ausgezahlt.

Die Gesellschaft plant für das Geschäftsjahr 2017 laut Wirtschaftsplan mit einem Jahresüberschuss nach Steuern von 96.000 €. Es sind 517.000 € Investitionen geplant. Die unterjährige Liquidität ist gesichert.

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

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

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

Nachstehend sind die Finanzbeziehungen/Leistungen des Kreises Coesfeld an die WBC ab 2014 dargestellt:

| Art der Leistungen   | 2014<br>€ | 2015<br>€ | 2016<br>€ |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Gewährte Bürgschaften  | 0         | 0         | 0         |
| Entgeltzahlungen des Kreises an die WBC nach LSP                                 | 6.882.274 | 6.967.297 | 6.934.316 |
| Entnahmen aus Rücklage Abfallwirtschaft/Auflösung<br>Rückstellungen für Deponien | 9.678     | 382.259   | 105.040   |
| Darlehensgewährung durch den Kreis Coesfeld                                      | 0         | 0         | 0         |

In 2009 gingen im Zuge der Verschmelzung der Gesellschaften DBG und WBC die Kreisbürgschaften auf die WBC über. Hierbei handelt es sich um eine Bürgschaft aus 1995 in Höhe von ursprünglich 2.556.459,41 €. Zum 31.12.2010 lagen die tatsächlich noch bestehenden Zahlungsverpflichtungen hieraus bei 0,00 € (Ablösung durch WBC). Für die Ablösung dieses Altdarlehens hat die WBC in 2010 vom Kreis Coesfeld ein Darlehen in Höhe von 300.000 € erhalten (Beschluss Kreistag am 29.09.2010). Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 02.03.2011 beschlossen, der WBC für die Errichtung einer Solaranlage auf der Deponie Flamschen ein Darlehen in Höhe von 1.900.000,00 € zu gewähren. Die Auszahlung erfolgte in 2011. Nach Abzug der Tilgungsleistungen ergeben sich zum 31.12.2016 gegenüber der WBC noch Forderungen aus den Darlehensgewährungen von insgesamt 1.386.971,73 €.

#### 4.1.7 Organe und deren Zusammensetzung

|                                   |   |  |
|-----------------------------------|---|--|
| Geschäftsführung der Gesellschaft | Stefan Bölte  |  |
| Organe der Gesellschaft           | Anzahl der Gesellschafter / Aufsichtsratsmitglieder insgesamt<br>a) Sitze<br>b) Stimmen | Vertreter des Kreises Coesfeld   |
| Gesellschafterversammlung         | nur 1 Gesellschafter  | Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr   |
| Aufsichtsrat                      | a) 8 Mitglieder<br>b) 8 Stimmen   | Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau<br>Ktabg. Manfred Kunstlewe<br>Ktabg. Anton Holz<br>Ktabg. Werner Schulze Esking<br>Ktabg. Margarete Schäpers<br>Ktabg. Henning Höne<br>Ktabg. Stefan Kohaus<br>Ktabg. Dr. Thomas Wenning |

#### 4.1.8 Personalbestand

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

| Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende (durchschnittlicher Stand im Jahr, Teilzeitstellen umgerechnet) | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|------|------|------|
| Anstellung bei der WBC  | 2,42 | 3,42 | 3,42 |
| Personalgestellung durch Kreis Coesfeld   | 2,40 | 2,40 | 2,40 |

#### 4.1.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

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

## Bilanz der WBC

| Aktivseite  | 31.12.2014          | 31.12.2015          | 31.12.2016          |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | €                   | €                   | €                   |
| <b>A. Anlagevermögen</b>  |                     |                     |                     |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände  |                     |                     |                     |
| Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 107.166,00          | 1.400,00            | 1.989,00            |
| II. Sachanlagen   |                     |                     |                     |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken           | 4.269.750,47        | 4.068.714,47        | 3.850.695,81        |
| 2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 25.486,00           | 31.670,00           | 40.422,00           |
| 3. Anlagen im Bau   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>  |                     |                     |                     |
| I. Vorräte  |                     |                     |                     |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 2. Wertpunkte Ökokonto  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände   |                     |                     |                     |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | 491.234,69          | 428.291,31          | 557.766,43          |
| 2. Forderungen gegen Gesellschafter   | 17.183,67           | 115.859,19          | 42.039,77           |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände  | 54.000,45           | 26.593,60           | 90.451,37           |
| III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten   | 1.636.492,90        | 1.474.362,36        | 1.752.225,78        |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | 13.884,00           | 116.229,00          | 111.028,00          |
| <b>Bilanzsumme</b>  | <b>6.615.198,18</b> | <b>6.263.119,93</b> | <b>6.446.618,16</b> |

| Passivseite   | 31.12.2014          | 31.12.2015          | 31.12.2016          |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | €                   | €                   | €                   |
| <b>A. Eigenkapital</b>                              |                     |                     |                     |
| I. Gezeichnetes Kapital                             | 275.000,00          | 275.000,00          | 275.000,00          |
| II. Kapitalrücklage                                 | 2.208.468,91        | 2.176.536,14        | 2.176.536,14        |
| III. Verlustvortrag                                 | 22.818,34           | 123.988,01          | 260.912,88          |
| IV. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss               | 101.169,67          | 136.924,87          | 108.718,67          |
| <b>Eigenkapital insgesamt</b>                       | <b>2.607.456,92</b> | <b>2.712.449,02</b> | <b>2.821.167,69</b> |
| <b>B. Rückstellungen</b>                            |                     |                     |                     |
| 1. Steuerrückstellungen                             | 4.837,00            | 20.001,00           | 49.377,90           |
| 2. sonstige Rückstellungen                          | 35.200,00           | 31.615,00           | 29.780,00           |
| <b>C. Verbindlichkeiten</b>                         |                     |                     |                     |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten     | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen           | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 454.277,87          | 519.944,80          | 530.462,96          |
| 4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern      | 2.131.453,87        | 1.617.828,21        | 1.544.601,65        |
| 5. Sonstige Verbindlichkeiten                       | 160.336,58          | 157.221,96          | 114.590,83          |
| <b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                | 1.221.351,94        | 1.203.680,94        | 1.356.258,13        |
| <b>E. Passive latente Steuern</b>                   | 284,00              | 379,00              | 379,00              |
| <b>Bilanzsumme</b>                                  | <b>6.615.198,18</b> | <b>6.263.119,93</b> | <b>6.446.618,16</b> |

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

| Kennzahlen<br>zur Vermögens- und Kapitalstruktur | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|--|------------|------------|------------|
| Eigenkapitalquote                                | 39,42 %    | 43,31 %    | 43,76 %    |
| Fremdkapitalquote                                | 60,58 %    | 56,69 %    | 56,24 %    |
| Sachanlagenintensität                            | 64,93 %    | 65,47 %    | 60,36 %    |

#### Gewinn- und Verlustrechnung der WBC

|   | 2014              | 2015              | 2016              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 | €                 |
| 1. Umsatzerlöse   | 8.834.827,25      | 9.457.277,37      | 9.256.691,40      |
| 2. andere aktivierte Eigenleistungen  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 3. sonstige betriebliche Erträge  | 111.064,56        | 110.046,62        | 57.848,99         |
| 4. Materialaufwand  |                   |                   |                   |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren                      | -143.744,69       | -55.032,71        | -74.868,87        |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen   | -7.801.823,63     | -8.440.866,33     | -8.120.845,47     |
| 5. Personalaufwand  |                   |                   |                   |
| a) Löhne und Gehälter   | -94.844,85        | -126.280,64       | -138.516,00       |
| b) soziale Abgaben  | -19.030,74        | -26.316,44        | -27.156,27        |
| 6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen | -270.004,37       | -216.124,32       | -210.445,98       |
| 7. sonstige betriebliche Aufwendungen   | -362.872,27       | -387.158,35       | -455.350,31       |
| 8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | 1.616,05          | 464,55            | 56,33             |
| 9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | -71.433,19        | -70.359,05        | -55.402,63        |
| <b>10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>   | <b>183.754,12</b> | <b>245.650,70</b> | <b>232.011,19</b> |
| 11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  | 76.174,85         | 105.701,44        | 120.252,13        |
| 12. Sonstige Steuern  | 6.409,60          | 3.024,39          | 3.040,39          |
| <b>13. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss</b>  | <b>101.169,67</b> | <b>136.924,87</b> | <b>108.718,67</b> |

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2016 der WBC ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 21.04.2017.

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

### 4.2.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

Anschrift: Borkener Straße 13, 48653 Coesfeld  
Telefon-Nr.: 02541 9525-0  
Fax: 02541 9525-55  
E-Mail: [wbc@kreis-coesfeld.de](mailto:wbc@kreis-coesfeld.de)  
Internet: [www.wbc-coesfeld.de/gfc-mbh/die-gfc.html](http://www.wbc-coesfeld.de/gfc-mbh/die-gfc.html)

### 4.2.2 Ziele der Beteiligung

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

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

Im Rahmen der Gesellschafterversammlung der GFC am 01.08.2016 wurde eine Änderung des Gesellschaftervertrages hinsichtlich des Unternehmensgegenstandes und der Regelungen zur Rechnungslegung und –prüfung beschlossen. Der Kreistag hatte die Änderung des Gesellschaftsvertrages bereits in seiner Sitzung vom 22. Juni 2016 empfohlen und beschlossen. Der Aufsichtsrat der GFC hat in seiner Sitzung vom 19.04.2016 ebenfalls die Satzungsänderung empfohlen.

Der Unternehmensgegenstand wurde geändert und lautet nach Änderung wie folgt: Die Gesellschaft verfolgt und verwirklicht die Klimaschutzziele des Kreises Coesfeld. Dabei konzentriert sie sich auf

- Projekte zur Steigerung der Energieeffizienz,
- den Ausbau und die Verbreitung regenerativer Energien im Kreis Coesfeld – dazu zählen der Erwerb und die Aufbereitung von Rohbiogas sowie die Einspeisung in das Erdgasnetz und die Vermarktung des Biogases sowie die Errichtung und Bereitstellung von Anlagen zur Erzeugung regenerativer Energie – und
- den Aufbau und Betrieb einer zukunftsorientierten, dem Klimaschutz dienenden Infrastruktur für Elektromobilität.

### 4.2.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

### 4.2.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Am 31.12.2016 beträgt das Stammkapital 25.000,00 €. Einziger Gesellschafter mit einer 100 %-igen Beteiligung ist der Kreis Coesfeld.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 ist die GFC bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 125.000,00 € bilanziert.

#### 4.2.5 Leistungen der Beteiligung sowie Prognosen zur künftigen Entwicklung

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

Ab 2014 ergeben sich u. a. folgende Entwicklungen:

|                                   | 2014           | 2015           | 2016           |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Rohbiogaserwerb                   | 21.313.650 kWh | 22.338.037 kWh | 24.443.416 kWh |
| Energieleistung d. Stromerzeugung | 492.414 kWh    | 301.500 kWh    | 221.837 kWh    |
| Biomethanverkauf                  | 19.003.691 kWh | 20.731.071 kWh | 22.829.740 kWh |

Mit der Menge des gelieferten Rohbiogases konnte die Lieferverpflichtung - in Höhe von 17 Mio. kWh Biomethan - gegenüber dem Käufer des aufbereiteten Biogases mit einer Liefermenge von fast 23 Mio. kWh im Jahre 2016 mehr als erfüllt werden. Es ist insoweit für 2017 keine weitere Steigerung der Biomethan-Einspeisemenge zu erwarten.

Die Gesellschaft plant für das Geschäftsjahr 2017 laut Wirtschaftsplan mit einem Jahresüberschuss nach Steuern von 43.503 €. Als Ergebnis der Entwicklung von Klimaschutzprojekten sind Investitionen im Zusammenhang mit der Errichtung von PV-Anlagen zur Eigenstromnutzung an Liegenschaften des Kreises Coesfeld geplant. Darüber hinaus sieht die Gesellschaft weitere Maßnahmen zur Errichtung einer flächendeckend einheitlichen Ladeinfrastruktur für Elektrofahrzeuge im Kreis Coesfeld vor. Langfristig soll ein flächendeckender Betrieb von Ladesäulen wirtschaftlich erreicht werden. Die unterjährige Liquidität ist gesichert.

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

Nachstehend sind die Finanzbeziehungen/Leistungen des Kreises Coesfeld an die GFC ab 2014 dargestellt:

| Art der Leistungen                          | 2014<br>€ | 2015<br>€ | 2016<br>€ |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Gewährte Bürgschaften                       | 0         | 0         | 0         |
| Darlehensgewährung durch den Kreis Coesfeld | 390.000   | 0         | 0         |

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 14.12.2011 (SV-8-0539) beschlossen, der GFC ein Darlehen in Höhe von max. 2.800.000,00 € zu gewähren sowie Anfang 2012 eine Kapitalrücklagenzuführung in Höhe von 100.000,00 € vorzunehmen. Mit dem Darlehen wurde die Errichtung einer Biogasaufbereitungsanlage auf dem Standort der ehemaligen Deponie Höven finanziert. Das Darlehen wurde ab dem 1. Quartal 2012 in Tranchen auf Abruf ausgezahlt. Die GFC hat in 2014 mitgeteilt, dass von dem bewilligten Darlehen 200.000 € nicht mehr benötigt und damit auch nicht mehr abgerufen werden. Tilgungsleistungen sind von der GFC ab dem Zeitpunkt der Inbetriebnahme der Biogasaufbereitungsanlage (28.02.2014) zu zahlen. Die Darlehensrestforderungen gegenüber der GFC belaufen sich zum 31.12.2016 auf 2.180.000,00 €

#### 4.2.7 Organe und deren Zusammensetzung

|                                   |   |   |
|-----------------------------------|---|---|
| Geschäftsführung der Gesellschaft | Stefan Bölte  |   |
| Organe der Gesellschaft           | Anzahl der Gesellschafter / Aufsichtsratsmitglieder insgesamt<br>a) Sitze<br>b) Stimmen | Vertreter des Kreises Coesfeld  |
| Gesellschafterversammlung         | nur 1 Gesellschafter  | Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr  |
| Aufsichtsrat                      | a) 8 Mitglieder<br>b) 8 Stimmen   | Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau<br>Ktabg. Manfred Kunstlewe<br>Ktabg. Anton Holz<br>Ktabg. Werner Schulze Easking<br>Ktabg. Margarete Schäpers<br>Ktabg. Henning Höne<br>Ktabg. Stefan Kohaus<br>Ktabg. Dr. Thomas Wenning |

#### 4.2.8 Personalbestand

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

#### 4.2.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

Die wirtschaftliche Situation der Gesellschaft ist den nachfolgenden Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen zu entnehmen.

| <b>Bilanz der GFC</b>   |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Aktivseite</b>   | 31.12.2014          | 31.12.2015          | 31.12.2016          |
|   | €                   | €                   | €                   |
| <b>A. Anlagevermögen</b>  |                     |                     |                     |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände  |                     |                     |                     |
| Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| II. Sachanlagen   |                     |                     |                     |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken           | 2.530.735,16        | 2.363.907,92        | 2.323.338,80        |
| 2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 444,43              | 296,29              | 424,17              |
| 3. Anlagen im Bau   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>  |                     |                     |                     |
| I. Vorräte  |                     |                     |                     |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  | 1.194,40            | 1.194,40            | 1.194,40            |
| 2. Fertige Erzeugnisse und Waren  |                     |                     | 5.696,34            |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände   |                     |                     |                     |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | 171.222,10          | 179.957,89          | 170.228,03          |
| 2. Forderungen gegen Gesellschafter   | 0,00                | 0,00                | 11.249,99           |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände  | 51.899,83           | 67.998,12           | 100.056,03          |
| III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten   | 313.012,56          | 378.996,86          | 363.920,87          |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Bilanzsumme</b>  | <b>3.068.508,48</b> | <b>2.992.351,48</b> | <b>2.976.108,63</b> |
| <b>Passivseite</b>  | 31.12.2014          | 31.12.2015          | 31.12.2016          |
|   | €                   | €                   | €                   |
| <b>A. Eigenkapital</b>  |                     |                     |                     |
| I. Gezeichnetes Kapital   | 25.000,00           | 25.000,00           | 25.000,00           |
| II. Kapitalrücklage   | 100.000,00          | 100.000,00          | 100.000,00          |
| III. Verlustvortrag   | 27.613,60           | 171.450,87          | 307.726,34          |
| IV. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss   | 143.837,27          | 136.275,47          | 111.143,89          |
| <b>Eigenkapital insgesamt</b>   | <b>296.450,87</b>   | <b>432.726,34</b>   | <b>543.870,23</b>   |
| <b>B. Rückstellungen</b>  |                     |                     |                     |
| 1. Steuerrückstellungen   | 37.162,00           | 1.242,00            | 1.283,00            |
| 2. sonstige Rückstellungen  | 36.440,00           | 38.140,00           | 34.740,00           |
| <b>C. Verbindlichkeiten</b>   |                     |                     |                     |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | 119.222,65          | 113.592,73          | 85.226,88           |
| 4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen  | 110.984,31          | 58.887,55           | 111.581,62          |
| 5. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern  | 2.468.248,65        | 2.330.360,58        | 2.192.618,36        |
| 6. Sonstige Verbindlichkeiten   | 0,00                | 17.402,28           | 6.788,54            |
| <b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>E. Passive latente Steuern</b>   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Bilanzsumme</b>  | <b>3.068.508,48</b> | <b>2.992.351,48</b> | <b>2.976.108,63</b> |

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

| Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|------------|
| Eigenkapitalquote                             | 9,66 %     | 14,46 %    | 18,27 %    |
| Fremdkapitalquote                             | 90,34 %    | 85,54 %    | 81,73 %    |
| Sachanlagenintensität                         | 82,50 %    | 79,01 %    | 78,08 %    |

#### Gewinn- und Verlustrechnung der GFC

|   | 2014              | 2015              | 2016              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 | €                 |
| 1. Umsatzerlöse   | 1.295.530,12      | 1.362.290,79      | 1.544.986,53      |
| 2. andere aktivierte Eigenleistungen  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 3. sonstige betriebliche Erträge  | -1.826,08         | 1.050,80          | 17.847,34         |
| 4. Materialaufwand  |                   |                   |                   |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren                      | -597.874,98       | -630.889,93       | -847.157,27       |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen   | -160.695,25       | -129.723,52       | -199.637,04       |
| 5. Personalaufwand  |                   |                   |                   |
| a) Löhne und Gehälter   | -1.200,00         | -1.200,00         | -1.200,00         |
| b) soziale Abgaben  | -191,88           | -193,08           | -197,04           |
| 6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen | -142.471,03       | -179.207,08       | -185.217,88       |
| 7. sonstige betriebliche Aufwendungen   | -111.064,16       | -137.135,55       | -82.288,24        |
| 8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | 225,27            | 114,67            | 16,96             |
| 9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | -76.845,33        | -77.600,00        | -73.120,00        |
| <b>10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>   | <b>203.586,68</b> | <b>207.507,10</b> | <b>174.033,36</b> |
| 11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  | 59.749,41         | 71.231,63         | 62.889,47         |
| 12. Sonstige Steuern  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>13. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss</b>  | <b>143.837,27</b> | <b>136.275,47</b> | <b>111.143,89</b> |

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2016 der GFC ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 18.04.2017.

### 4.3 Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc)

#### 4.3.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

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

#### 4.3.2 Ziele der Beteiligung

Der am 31.12.2016 gültige Gesellschaftsvertrag datiert vom 20.03.2007. Gegenstand des Unternehmens ist die Verbesserung der sozialen und wirtschaftlichen Struktur des Kreises Coesfeld sowie seiner Städte und Gemeinden durch die Förderung des Wirtschaftslebens. Vornehmlicher Gesellschaftszweck ist die Förderung:

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

#### 4.3.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

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

#### 4.3.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Das Stammkapital zum 31.12.2016 beträgt 104.000,00 €. Am Stammkapital des Unternehmens sind beteiligt:

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

Die wfc besitzt zum Stichtag 31.12.2016 keine Beteiligungen an anderen Unternehmen.

Für Bilanzierungszwecke wurde die wfc in der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 nach dem Substanzwertverfahren bewertet. In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 ist die wfc bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 68.640,00 € bilanziert.

#### 4.3.5 Leistungen der Beteiligung

Ab dem Jahr 2014 ergeben sich u.a. folgende Leistungsdaten:

|   | 2014    | 2015    | 2016    |
|---|---------|---------|---------|
| <b>Existenzgründungsförderung</b>                                 |         |         |         |
| Beratungen, Anzahl  | 217     | 191     | 192     |
| durchgeführte Informationsveranstaltungen, Anzahl                 | 6       | 6       | 6       |
| durchgeführte Informationsveranstaltungen, Anzahl der Teilnehmer  | 88      | 82      | 89      |
| durchgeführte Gründerzirkel und –workshops, Anzahl                | 5       | 6       | 7       |
| durchgeführte Gründerzirkel und –workshops, Anzahl der Teilnehmer | 17      | 19      | 27      |
| <b>Beratungsprogramm Wirtschaft des Landes NRW (BPW)</b>          |         |         |         |
| gestellte Anträge, Anzahl   | 23      | 17      | 15      |
| Zuschussvolumen ca. im €  | 34.500  | 25.500  | 22.500  |
| <b>Gründercoaching Deutschland</b>                                |         |         |         |
| gestellte Anträge, Anzahl   | 38      | 17      | 15      |
| Zuschussvolumen ca. in €  | 133.000 | 59.500  | 27.000  |
| <b>Beratungen zur Unternehmensentwicklung</b>                     |         |         |         |
| Anzahl  | 39      | 38      | 35      |
| Zuschussvolumen insgesamt in €                                    | 183.300 | 132.000 | 158.000 |
| <b>Bildungsscheck NRW</b>   |         |         |         |
| Beratungen  | 477     | 188     | 167     |
| Zuschussvolumen ca. in €  | 465.000 | 153.000 | 161.500 |
| <b>Innovationsförderung</b>                                       |         |         |         |
| Anzahl  | 91      | 120     | 108     |
| Zuschussvolumen ca. in €  | 150.000 | 230.000 | 116.500 |
| <b>Sonstige Fördermittelberatung</b>                              |         |         |         |
| Anzahl  | 71      | 88      | 70      |
| <b>Ansiedlung/Standortberatung</b>                                |         |         |         |
| Anzahl  | 47      | 50      | 68      |

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

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

Nachstehend sind die Finanzbeziehungen/Leistungen des Kreises Coesfeld an die wfc ab 2014 dargestellt:

| Art der Leistungen                     | 2014<br>€  | 2015<br>€  | 2016<br>€  |
|--|------------|------------|------------|
| Gewährte Bürgschaften                  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Verlustabdeckung aus dem Kreishaushalt | 259.799,72 | 259.722,97 | 282.174,74 |

### 4.3.7 Organe und deren Zusammensetzung

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

| Organe der Gesellschaft   | Anzahl der Gesellschafter / Aufsichtsratsmitglieder insgesamt<br>a) Sitze<br>b) Stimmen | Vertreter des Kreises Coesfeld  |
|---------------------------|---|---|
| Gesellschafterversammlung | a) 42<br>b) stimmberechtigt: 14<br>nicht stimmberechtigt: 28                            | <u>Stimmberechtigtes Mitglied:</u><br>Ktabg. Dr. Josef Gochermann<br>(Vertreter: Ktabg. Claus Löcken)<br><br><u>Nicht stimmberechtigtes Mitglied:</u><br>Ktabg. Enrico Zanirato<br>Ktabg. Manfred Kunstlewe |
| Aufsichtsrat              | a) 8<br>b) 8  | Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr<br>Ktabg. Carsten Rampe<br>Ktabg. Klaus-Viktor Kleebaum  |

### 4.3.8 Personalbestand

| Zahl der Vollzeitstellen<br>einschl. Auszubildende | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|------|------|------|
| Durchschnittlicher Stand im Jahr                   | 5,75 | 5,75 | 6    |

### 4.3.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

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

## Bilanz der wfc

| Aktivseite  | 31.12.2014        | 31.12.2015        | 31.12.2016        |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 | €                 |
| <b>A. Anlagevermögen</b>  |                   |                   |                   |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände  |                   |                   |                   |
| Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 2,55              | 10.165,55         | 8.318,00          |
| II. Sachanlagen   |                   |                   |                   |
| andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 30.066,05         | 33.816,55         | 26.739,51         |
| III. Finanzanlagen  |                   |                   |                   |
| Beteiligungen   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>  |                   |                   |                   |
| I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände  |                   |                   |                   |
| -Forderungen aus Lieferung und Leistung und sonstige Vermögensgegenstände   | 15.930,62         | 39.814,54         | 65.686,86         |
| II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks                                  | 268.632,87        | 237.427,06        | 202.563,98        |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | 1.029,78          | 608,41            | 979,34            |
| <b>D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Bilanzsumme</b>  | <b>315.661,87</b> | <b>321.832,11</b> | <b>304.287,69</b> |

| Passivseite                                 | 31.12.2014        | 31.12.2015        | 31.12.2016        |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 | €                 |
| <b>A. Eigenkapital</b>                      |                   |                   |                   |
| I. Eigenkapital / gezeichnetes Eigenkapital | 104.000,00        | 104.000,00        | 104.000,00        |
| II. Bilanzgewinn                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| nicht gedeckter Fehlbetrag                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Eigenkapital insgesamt</b>               | <b>104.000,00</b> | <b>104.000,00</b> | <b>104.000,00</b> |
| <b>B. Rückstellungen</b>                    |                   |                   |                   |
| sonstige Rückstellungen                     | 76.650,00         | 75.700,00         | 70.500,00         |
| <b>C. Verbindlichkeiten</b>                 |                   |                   |                   |
| aus Lieferungen und Leistungen und sonstige | 135.011,87        | 142.132,11        | 129.787,69        |
| <b>Bilanzsumme</b>                          | <b>315.661,87</b> | <b>321.832,11</b> | <b>304.287,69</b> |

|  |
|--|
| <b>Gewinn- und Verlustrechnung der wfc</b> |
|--|

|   | 31.12.2014    | 31.12.2015    | 31.12.2016    |
|---|---------------|---------------|---------------|
|   | €             | €             | €             |
| 1. Erträge aus Zuschüssen   |               |               |               |
| a) Institutionelle Förderung gem. § 8 Gesellschaftsvertrag                                  | 389.699,37    | 389.584,45    | 423.262,11    |
| b) Projektförderung   | 75.698,63     | 80.517,07     | 98.404,13     |
| 2. Ordentliche Erträge  | 92.503,27     | 135.472,47    | 110.656,75    |
| 3. sonstige betriebliche Erträge  | 7.799,24      | 7.785,76      | 18.071,24     |
| 4. Personalaufwand  |               |               |               |
| a) Löhne und Gehälter   | -318.426,95   | -332.879,77   | -374.959,96   |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung                  | -82.630,17    | -88.782,13    | -97.981,16    |
| 5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | -10.594,65    | -11.894,26    | -17.528,93    |
| 6. sonstige betriebliche Aufwendungen   | -155.411,18   | -180.020,12   | -159.758,87   |
| 7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | 1.630,44      | 869,43        | 420,31        |
| 8. Abschreibungen auf Finanzanlagen   | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | -21,00        | 0,00          | -7,50         |
| <b>10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>                                     | <b>247,00</b> | <b>652,90</b> | <b>578,12</b> |
| 11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  | 0,00          | 0,00          | -110,84       |
| 12. sonstige Steuern  | -247,00       | -652,90       | -467,28       |
| <b>13. Jahresfehlbetrag</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2016 der wfc ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 01.06.2017. Die Feststellung durch die Gesellschafterversammlung ist für November 2017 vorgesehen.

## 4.4 Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM)

### 4.4.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

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

### 4.4.2 Ziele der Beteiligung

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

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

### 4.4.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

### 4.4.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Das Stammkapital beträgt am 31.12.2016 insgesamt 7.669.400 €. Am Stammkapital des Unternehmens sind beteiligt:

| Gesellschafter       | Anteil    |       |
|----------------------|-----------|-------|
|                      | €         | %     |
| Kreis Coesfeld       | 2.078.010 | 27,09 |
| Kreis Steinfurt      | 2.146.440 | 27,99 |
| Kreis Warendorf      | 1.441.570 | 18,80 |
| Kreis Borken         | 1.351.220 | 17,62 |
| Stadt Münster        | 308.300   | 4,02  |
| Stadt Lüdinghausen   | 127.820   | 1,67  |
| Stadt Ahlen          | 99.390    | 1,30  |
| Stadt Beckum         | 69.630    | 0,91  |
| Stadt Sendenhorst    | 18.910    | 0,25  |
| Stadt Selm           | 15.330    | 0,20  |
| Gemeinde Everswinkel | 12.780    | 0,17  |

Die RVM besitzt zu 100 % die RVM Verkehrsdienst GmbH und Verkehrsbetrieb Kipp GmbH. Das eingetragene Stammkapital liegt bei 25.600 € bzw. 21.019 €. Ferner ist die RVM mit 3 % an der Einkaufs- und Wirtschaftsgesellschaft für Verkehrsunternehmen mbH beteiligt.

Für Bilanzierungszwecke wurde die RVM in der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet. Der Kreistag des Kreises Coesfeld hat am 17.12.2008 beschlossen, Anteile an der RVM von den Städten und Gemeinden im Kreis Coesfeld zu erwerben. Die Abwicklung dieser Geschäftsvorfälle hat bilanzielle Auswirkungen ab 2009. Am 31.12.2010 ergab sich für den Kreis Coesfeld eine Beteiligungsquote von 19,80 %. Am 30.06.2010 hat der Kreistag des Kreises Coesfeld der Umstrukturierung der WVG-Gruppe zugestimmt (Sitzungsvorlage SV-8-0169). Im Zuge dieser Umstrukturierung haben die Gesellschafter (unter anderem der Kreis Coesfeld) mit Abtretungsverträgen vom 22.12.2010 jeweils ihren 7 %-igen Geschäftsanteil (insgesamt 28 %) an der WVG mit Wirkung zum 01.01.2011 zugunsten der Kapitalrücklage der RVM eingelegt. Seitdem hält die RVM 47,14 % der Anteile an der WVG. Dadurch haben sich die Beteiligungen der Kreise an der RVM durch Sachausschüttungen im weiteren Restrukturierungsprozess erhöht, um über die notwendige qualifizierte Mehrheit eine Beherrschung der RVM sicherzustellen. Durch die Auswirkungen aus dieser Umstrukturierung der WVG-Gruppe erhöhte sich die Beteiligungsquote des Kreises Coesfeld an der RVM in 2011 auf 27,09 %.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 ist die RVM bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 2.221.083,84 € bilanziert.

#### 4.4.5 Leistungen der Beteiligung

Die Leistungsdaten stellen sich ab 2014 wie folgt dar:

| <b>Leistungsdaten Personenverkehr</b>          |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|
|  | 2014          | 2015          | 2016          |
| <b>Verkehrsnetz</b>                            |               |               |               |
| Linienlänge gesamt in km <sup>*1)</sup>        | <b>7.341</b>  | <b>7.510</b>  | <b>7.351</b>  |
| Anzahl der Linien gesamt                       | <b>348</b>    | <b>353</b>    | <b>340</b>    |
| davon im öffentlichen Linienverkehr            | 317           | 319           | 304           |
| <b>Omnibusse</b>                               |               |               |               |
| gesamt   | <b>501</b>    | <b>492</b>    | <b>498</b>    |
| eigene der RVM                                 | 103           | 103           | 104           |
| eigene der VBK <sup>*2)</sup>                  | 36            | 37            | 41            |
| angemietete                                    | 362           | 352           | 353           |
| <b>Betriebsleistung</b>                        |               |               |               |
| Wagen-km gesamt in Tsd.                        | <b>22.571</b> | <b>21.169</b> | <b>21.278</b> |
| eigene Leistung der RVM                        | 7.192         | 7.283         | 7.366         |
| eigene Leistung der VBK <sup>*2)</sup>         | 1.653         | 1.727         | 1.738         |
| angemietete Leistung                           | 13.726        | 12.159        | 12.174        |
| Wagen-km im öffentlichen Linienverkehr in Tsd. | <b>19.713</b> | <b>18.932</b> | <b>18.830</b> |
| davon im Auftrag der Münsterlandkreise         | 18.671        | 18.760        | 18.598        |
| Platz-km im öffentlichen Linienverkehr in Mio. | <b>1.356</b>  | <b>1.362</b>  | <b>1.357</b>  |
| eigene Leistung der RVM                        | 629           | 644           | 651           |
| eigene Leistung der VBK <sup>*2)</sup>         | 103           | 108           | 90            |
| angemietete Leistung                           | 624           | 610           | 616           |

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

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

| <b>Leistungsdaten Güterverkehr</b>  |                |                |                |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                     | 2014           | 2015           | 2016           |
| <b>Fahrzeuge</b>                    |                |                |                |
| Lokomotiven                         | 3              | 3              | 3              |
| <b>Betriebsleistungen</b>           |                |                |                |
| Nettotonnenkilometer (in Tsd.)      | 10.614         | 18.393         | 39.300         |
| Beförderte Wagen                    | 6.939          | 9.494          | 8.876          |
| Beförderungsweite (km)              | 29,3           | 35,9           | 80,9           |
| <b>Verkehrsleistungen in Tonnen</b> |                |                |                |
| Beförderte Güter gesamt             | <b>361.685</b> | <b>512.882</b> | <b>485.594</b> |
| davon Eigenverkehr                  | 25.235         | 35.889         | 63.669         |
| davon Kooperationsverkehr           | 336.450        | 476.993        | 421.925        |
| <b>Erträge in TEUR</b>              |                |                |                |
| Erträge gesamt                      | <b>1.898</b>   | <b>2.192</b>   | <b>2.905</b>   |
| Verkehrserträge                     | 1.446          | 1.742          | 2.354          |
| <b>Aufwendungen in TEUR</b>         |                |                |                |
| Aufwendungen gesamt                 | <b>2.038</b>   | <b>2.457</b>   | <b>2.948</b>   |
| Material                            | 886            | 1.363          | 2.267          |
| Abschreibungen und Zinsen           | 124            | 107            | 93             |

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

Nach der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung zwischen den Kreisen Borken, Coesfeld, Steinfurt und Warendorf vom 24.01.2006 ist der Kreis Coesfeld verpflichtet, den Jahresfehlbetrag eines Wirtschaftsjahres der RVM im nachfolgenden Wirtschaftsjahr auszugleichen. Eine Gewinnverteilung ist in § 13 des Gesellschaftsvertrages geregelt und erfolgt demnach gemäß § 29 GmbH-Gesetz.

Nachstehend sind die Finanzbeziehungen/Leistungen des Kreises Coesfeld an die RVM ab 2014 dargestellt:

| Art der Leistungen                     | 2014<br>€ | 2015<br>€ | 2016<br>€ |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Neu gewährte Bürgschaften              | 0         | 0         | 1         |
| Verlustabdeckung aus dem Kreishaushalt | 2.423.745 | 2.703.376 | 1.972.346 |

Im Zusammenhang mit einer Kreditaufnahme durch die RVM hat der Kreis Coesfeld am 26.09.2002 eine Bürgschaft über 1,0 Mio. € übernommen. Die tatsächlich hieraus noch bestehenden Zahlungsverpflichtungen lagen am 31.12.2016 bei 66.648,00 €. Im Rahmen einer Aufnahme eines Kredites von 3,0 Mio. € durch die RVM (Beschluss Kreistag des Kreises Coesfeld am 16.12.2009) hat der Kreis Coesfeld am 21.04.2010 eine weitere Bürgschaft in Höhe von 1,0 Mio. € übernommen. Am 31.12.2016 ergab sich ein Darlehensrestbetrag von 566.666,67 €. Für den Neubau des Betriebshofs in Lüdinghausen übernahm der Kreis Coesfeld am 08.12.2011 eine Bürgschaft von 3,0 Mio. € (Darlehensrestbetrag am 31.12.2016 = 2.250.000 €). Aufgrund des Kreistagsbeschlusses vom 16.12.2015 hat der Kreis Coesfeld am 10./15.02.2016 eine zusätzliche Bürgschaft in Höhe von 1.450.000 € für ein Darlehen zur Finanzierung von Investitionen (Beschaffung von Linienomnibussen) übernommen, der Darlehensrestbetrag zum 31.12.2016 betrug 1.338.460,00 €.

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

#### 4.4.7 Organe und deren Zusammensetzung

|                                  |   |   |
|----------------------------------|---|---|
| Geschäftsführer der Gesellschaft | Dipl.-Wirt. Ing. (FH) André Pieperjohanns   |   |
| Organe der Gesellschaft          | Anzahl der Gesellschafter / Aufsichtsratsmitglieder / Beiratsmitglieder insgesamt<br>a) Sitze<br>b) Stimmen | Vertreter des Kreises Coesfeld  |
| Gesellschafterversammlung        | a) 11<br>b) 1 Stimme je 1 €<br>Gesellschaftsanteil  | Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau<br>(Vertreter: KVR Wolfgang Heuermann)   |
| Aufsichtsrat                     | a) 21<br>b) 21  | Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau<br>Bürgermeister Sebastian Täger<br>Ktabg. Harald Koch   |
| ÖPNV-Beirat                      | a) 17<br>b) 17  | Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau<br>Ktabg. Heinrich Terwort<br>Bürgermeisterin Manuela Mahnke<br>Bürgermeister Dietmar Bergmann |

#### 4.4.8 Personalbestand

| Durchschnittlicher Stand im Jahr |  | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------------------------------|--|------|------|------|
| Personenverkehr                  |  |      |      |      |
|                                  | Anzahl Mitarbeiter (Vollzeitstellen) der RVM | 253  | 257  | 256  |
|                                  | Anzahl Auszubildende der RVM                 | 10   | 10   | 10   |
|                                  | Anzahl Mitarbeiter (Vollzeitstellen) der VBK | 50   | 51   | 60   |
|                                  | Anzahl Auszubildende der VBK                 | -    | -    | 3    |
| Güterverkehr                     |  |      |      |      |
|                                  | Anzahl der Mitarbeiter                       | 9    | 7    | 8    |

#### 4.4.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

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

## Bilanz der RVM

| Aktivseite   | 31.12.2014           | 31.12.2015           | 31.12.2016           |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | €                    | €                    | €                    |
| <b>A. Anlagevermögen</b>   |                      |                      |                      |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände   | 152.557,39           | 103.425,55           | 68.249,55            |
| II. Sachanlagen  | 13.546.059,30        | 14.185.199,37        | 14.135.739,21        |
| III. Finanzanlagen   | 1.921.961,88         | 1.852.244,58         | 1.784.191,18         |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>   |                      |                      |                      |
| I. Vorräte, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                                    | 414.225,40           | 393.489,25           | 320.038,20           |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                              |                      |                      |                      |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                  | 1.122.621,26         | 1.730.557,77         | 2.573.049,96         |
| 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen                                    | 5.114.041,13         | 4.861.215,66         | 6.248.291,97         |
| 3. Forderungen gegen Gesellschafter  | 2.252.923,80         | 4.083.711,94         | 5.663.233,01         |
| 4. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 2.750.000,00         | 2.575.000,00         | 6.450.000,00         |
| 5. sonstige Vermögensgegenstände   | 2.663.933,34         | 3.185.019,63         | 2.031.662,07         |
| III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten                              | 396.256,50           | 245.924,39           | 492.555,51           |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>   |                      |                      |                      |
| sonstige Abgrenzungsposten   | 14.425,31            | 15.070,45            | 11.697,68            |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>30.349.005,31</b> | <b>33.230.858,59</b> | <b>39.778.708,34</b> |

| Passivseite  | 31.12.2014           | 31.12.2015           | 31.12.2016           |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | €                    | €                    | €                    |
| <b>A. Eigenkapital</b>                                       |                      |                      |                      |
| I. Gezeichnetes Kapital                                      | 7.669.400,00         | 7.669.400,00         | 7.669.400,00         |
| II. Kapitalrücklage  | 1.356.522,05         | 1.391.699,03         | 1.306.695,68         |
| III. Bilanzverlust   |                      |                      |                      |
| 1. Verlustvortrag  | -1.212.864,95        | -1.212.864,95        | -1.212.864,95        |
| 2. Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss                       | -139.823,02          | -264.775,35          | -43.581,74           |
| 3. Entnahme aus der Kapitalrücklage                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Eigenkapital insgesamt</b>                                | <b>7.673.234,08</b>  | <b>7.583.458,73</b>  | <b>7.719.648,99</b>  |
| <b>B. Sonderposten mit Rücklagemittel</b>                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>C. Rückstellungen</b>                                     |                      |                      |                      |
| 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 671.412,00           | 679.554,00           | 626.181,00           |
| 2. Steuerrückstellungen                                      | 0,00                 | 0,00                 | 20.730,00            |
| 3. sonstige Rückstellungen                                   | 3.907.885,81         | 4.487.348,05         | 6.002.813,31         |
| <b>D. Verbindlichkeiten</b>                                  |                      |                      |                      |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten              | 6.603.378,93         | 8.918.306,08         | 9.439.255,37         |
| 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen          | 4.301.423,35         | 5.207.930,33         | 3.470.985,48         |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen       | 3.572.020,97         | 3.950.657,45         | 4.867.483,65         |
| 4. Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungsunternehmen       | 480.051,67           | 175.330,47           | 284.500,50           |
| 5. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern               | 2.694.761,11         | 1.273.390,32         | 3.825.748,82         |
| 6. sonstige Verbindlichkeiten                                | 435.026,12           | 943.703,18           | 3.513.710,95         |
| <b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                         |                      |                      |                      |
| sonstige Abgrenzungsposten                                   | 9.811,27             | 11.179,98            | 7.650,27             |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>30.349.005,31</b> | <b>33.230.858,59</b> | <b>39.778.708,34</b> |

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich ab 2014 wie folgt dar:

| Kennzahlen<br>zur Vermögens- und Kapitalstruktur | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|--|------------|------------|------------|
| Eigenkapitalquote                                | 25,3 %     | 22,8 %     | 19,4 %     |
| Fremdkapitalquote                                | 74,7 %     | 77,2 %     | 80,6 %     |
| Anlagendeckung I                                 | 49,1 %     | 47,0 %     | 48,3 %     |
| Anlagendeckung II                                | 96,3 %     | 106,1 %    | 110,0 %    |
| Wertberichtigungsquote der Sachanlagen           | 66,4 %     | 65,9 %     | 65,3 %     |
| Anlagenintensität                                | 51,5 %     | 48,6 %     | 40,2 %     |

#### Gewinn- und Verlustrechnung der RVM

|   | 2014               | 2015               | 2016              |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
|   | €                  | €                  | €                 |
| 1. Umsatzerlöse   | 45.874.923,52      | 46.745.921,26      | 54.427.486,56     |
| 2. andere aktivierte Eigenleistungen  | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| 3. sonstige betriebliche Erträge  | 7.513.233,99       | 8.227.481,88       | 1.107.349,66      |
| 4. Materialaufwand  |                    |                    |                   |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren                      | -3.953.651,12      | -3.626.540,70      | -3.297.173,23     |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen   | -31.676.545,17     | -33.322.081,41     | -38.304.974,97    |
| 5. Personalaufwand  |                    |                    |                   |
| a) Löhne und Gehälter   | -8.003.268,01      | -7.797.313,18      | -7.260.430,24     |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Unterstützung   | -1.661.772,40      | -1.622.646,87      | -1.505.126,69     |
| c) Aufwendungen für Altersversorgung  | -672.320,04        | -673.020,13        | -620.978,78       |
| 6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und der Sachanlagen | -2.427.984,41      | -2.418.321,59      | -2.348.284,30     |
| 7. sonstige betriebliche Aufwendungen   | -5.084.136,05      | -5.708.612,56      | -2.014.715,83     |
| 8. Erträge aus Beteiligungen  | 150,00             | 150,00             | 150,00            |
| 9. Erträge aus Gewinnabführungsverträgen  | 255.135,43         | 213.489,78         | 53.123,03         |
| 10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens                 | 23.537,94          | 21.673,44          | 19.808,94         |
| 11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  | 13.139,60          | 10.284,97          | 11.520,64         |
| 12. Abschreibungen auf Finanzanlagen  | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| 13. Aufwendungen aus Verlustübernahme   | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| 14. Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | -320.512,64        | -294.761,22        | -291.156,59       |
| <b>15. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>   | <b>-120.069,36</b> | <b>-244.296,33</b> | <b>-23.401,80</b> |
| 17. sonstige Steuern  | 19.753,66          | 20.479,02          | 20.179,94         |
| <b>18. Jahresüberschuss/-fehlbetrag</b>   | <b>-139.823,02</b> | <b>-264.775,35</b> | <b>-43.581,74</b> |

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2016 der RVM ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 26.05.2017.



| Gesellschafter |                           | Anteil |       |
|----------------|---------------------------|--------|-------|
|                |                           | €      | %     |
| 17             | Gemeinde Velen            | 250    | 0,80  |
| 18             | Stadt Vreden              | 250    | 0,80  |
| 19             | Kreis Coesfeld            | 3.500  | 11,20 |
| 20             | Gemeinde Ascheberg        | 250    | 0,80  |
| 21             | Stadt Billerbeck          | 250    | 0,80  |
| 22             | Stadt Coesfeld            | 500    | 1,60  |
| 23             | Stadt Dülmen              | 500    | 1,60  |
| 24             | Gemeinde Havixbeck        | 250    | 0,80  |
| 25             | Stadt Lüdinghausen        | 250    | 0,80  |
| 26             | Gemeinde Nordkirchen      | 250    | 0,80  |
| 27             | Gemeinde Nottuln          | 250    | 0,80  |
| 28             | Stadt Olfen               | 250    | 0,80  |
| 29             | Gemeinde Rosendahl        | 250    | 0,80  |
| 30             | Gemeinde Senden           | 250    | 0,80  |
| 31             | Stadt Dorsten             | 2.400  | 7,68  |
| 32             | Stadt Haltern am See      | 1.150  | 3,68  |
| 33             | Stadt Selm                | 850    | 2,72  |
| 34             | Stadt Werne               | 950    | 3,04  |
| 35             | Gemeinde Hünxe            | 400    | 1,28  |
| 36             | Stadt Hamminkeln          | 850    | 2,72  |
| 37             | Gemeinde Schermbeck       | 400    | 1,28  |
| 38             | Sparkasse Westmünsterland | 6.250  | 20,00 |

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 ist diese Gesellschaft mit den Anschaffungskosten von 3.500,00 € aktiviert.

#### 4.5.5 Leistungen der Beteiligung

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

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

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

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

#### 4.5.7 Organe und deren Zusammensetzung

|                                  |   |   |
|----------------------------------|---|---|
| Geschäftsführer der Gesellschaft | Uta Schneider   |   |
| Organe der Gesellschaft          | Anzahl der Gesellschafter / Aufsichtsratsmitglieder insgesamt<br>a) Sitze<br>b) Stimmen | Vertreter des Kreises Coesfeld  |
| Gesellschafterversammlung        | a) 41<br>b) 625   | Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr<br>(Vertreter: Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau)<br>Ktabg. Ralf Danielczyk<br>(Vertreter: Ktabg. Harald Koch)      |
| Aufsichtsrat                     | a) 13<br>b) 13  | Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr<br>(Vertreter: Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau)<br>Ktabg. Dr. Josef Gochermann<br>(Vertreter: Ktabg. Harald Koch) |
| Lenkungsausschuss                | a) 24<br>b) 24  | Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr<br>(Vertreter: Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau)<br>Ktabg. Dr. Josef Gochermann                                    |

#### 4.5.8 Personalbestand

| Zahl der Vollzeitstellen<br>einschl. Auszubildende | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|------|------|------|
| Durchschnittlicher Stand im Jahr                   | 15   | 16   | 16   |

#### 4.5.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

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

**Bilanz der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH**

| Aktivseite   | 31.12.2014        | 31.12.2015        | 31.12.2016        |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | €                 | €                 | €                 |
| <b>A. Anlagevermögen</b>   |                   |                   |                   |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände   | 2,00              | 2,00              | 2,00              |
| II. Sachanlagen  |                   |                   |                   |
| 1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                            | 154,00            | 158,00            | 159,00            |
| 2. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>   |                   |                   |                   |
| I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                                 |                   |                   |                   |
| sonstige Vermögensgegenstände  | 5.180,22          | 16.181,11         | 4.905,28          |
| II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 257.897,52        | 172.390,94        | 153.664,75        |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>263.233,74</b> | <b>188.732,05</b> | <b>158.731,03</b> |

| Passivseite   | 31.12.2014        | 31.12.2015        | 31.12.2016        |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 | €                 |
| <b>A. Eigenkapital</b>                              |                   |                   |                   |
| Gezeichnetes Kapital                                | 31.250,00         | 31.250,00         | 31.250,00         |
| <b>B. Rückstellungen</b>                            |                   |                   |                   |
| sonstige Rückstellungen                             | 35.450,00         | 32.250,00         | 26.250,00         |
| <b>C. Verbindlichkeiten</b>                         |                   |                   |                   |
| <b>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b> | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern</b>  | 147.809,60        | 84.530,49         | 29.062,76         |
| sonstige Verbindlichkeiten                          | 48.724,14         | 40.701,56         | 72.168,27         |
| <b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Bilanzsumme</b>                                  | <b>263.233,74</b> | <b>188.732,05</b> | <b>158.731,03</b> |

| <b>Gewinn- und Verlustrechnung der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH</b>              |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          | 2016          |
|   | €             | €             | €             |
| 1. Erträge aus Zuschüssen   |               |               |               |
| a) Institutionelle Förderung gem. § 7 Gesellschaftsvertrag                        | 345.359,82    | 368.111,90    | 440.268,65    |
| b) Projektförderung   | 806.126,05    | 858.048,68    | 1.026.467,09  |
| 2. sonstige betriebliche Erträge  | 12.300,46     | 14.214,85     | 18.656,97     |
| 3. Personalaufwand  |               |               |               |
| a) Löhne und Gehälter   | -591.597,49   | -638.593,30   | -662.495,28   |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für<br>Altersversorgung und für Unterstützung | -144.647,34   | -155.992,68   | -163.117,15   |
| 4. sonstige betriebliche Aufwendungen   | -427.538,63   | -445.344,75   | -659.548,78   |
| 5. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | 160,42        | 23,30         | 2,50          |
| 6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | 5,29          | 0,00          | 0,00          |
| <b>7. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>                            | <b>158,00</b> | <b>468,00</b> | <b>234,00</b> |
| 8. sonstige Steuern   | -158,00       | -468,00       | -234,00       |
| <b>9. Jahresüberschuss/-fehlbetrag</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2016 der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 08.09.2017.

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

### 4.6.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

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

### 4.6.2 Ziele der Beteiligung

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

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

### 4.6.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

### 4.6.4 Beteiligungsverhältnisse

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

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

Für Bilanzierungszwecke wurde INCA in der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet. In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 ist INCA bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 56.792,00 € bilanziert.

### 4.6.5 Leistungen der Beteiligung

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

Ab 2014 sind u.a. folgende Entwicklungen zu verzeichnen:

|                            |  | 2014        | 2015     | 2016     |
|----------------------------|--|-------------|----------|----------|
| Vermietung von Büroflächen | vermietbare Büroflächen  | 1.282,50 qm | 1.282,50 | 1.282,50 |
|                            | Vermietungsquote im Jahresdurchschnitt                                   | 100 %       | 74,33 %  | 54,51 %  |
| INCA-Forum (Anzahl)        | durchgeführte Seminare, Workshops, Firmenpräsentationen, Schulungen etc. | 48          | 36       | 27       |

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

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

Auswirkungen auf den Haushalt des Kreises Coesfeld hatte diese Beteiligung im Berichtszeitraum nicht.

#### 4.6.7 Organe und deren Zusammensetzung

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| Geschäftsführer der Gesellschaft | Herr Klaus van Roje und Herr Helmut Sunderhaus |
|----------------------------------|--|

| Organe der Gesellschaft   | Anzahl der Gesellschafter / Aufsichtsratsmitglieder insgesamt<br>a) Sitze<br>b) Stimmen | Vertreter des Kreises Coesfeld   |
|---------------------------|---|--|
| Gesellschafterversammlung | a) 9<br>b) 3  | Mitglied mit Stimmrecht:<br>Ktabg. Ludger Wobbe<br>(Vertreter: Ktabg. Anna Maria Willms)<br><br>Mitglied ohne Stimmrecht:<br>Ktabg. Angelika Selhorst<br>Ktabg. Johannes Waldmann<br>(Vertreter: Ktabg. Christoph Haub,<br>Ktabg. Dr. Jerome Biehle) |
| Aufsichtsrat              | a) 3<br>b) 3  | Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr   |

#### 4.6.8 Personalbestand

| Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|------|------|------|
| Durchschnittlicher Stand im Jahr                | 0,9  | 0,9  | 0,6  |

#### 4.6.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

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

##### Bilanz des INCA

| Aktivseite   | 31.12.2014          | 31.12.2015 *)       | 31.12.2016 *)     |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
|  | €                   | €                   | €                 |
| <b>A. Anlagevermögen</b>   |                     |                     |                   |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände   |                     |                     |                   |
| 1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 0,50                | 0,50                | 0,50              |
| II. Sachanlagen  |                     |                     |                   |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken                                    | 747.198,00          | 719.473,00          | 691.748,00        |
| 2. technische Anlagen und Maschinen  | 13.555,50           | 8.307,50            | 3.059,50          |
| 3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 8.815,00            | 6.104,50            | 3.423,50          |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>   |                     |                     |                   |
| I. Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten  |                     |                     |                   |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 2. sonstige Vermögensgegenstände   | 25.627,65           | 7.135,67            | 4.397,49          |
| II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks   | 277.370,31          | 273.371,98          | 230.670,15        |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>   | 1.982,03            | 294,53              | 294,53            |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>1.074.548,99</b> | <b>1.014.687,68</b> | <b>933.593,67</b> |

| Passivseite                                      | 31.12.2014          | 31.12.2015          | 31.12.2016        |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
|  | €                   | €                   | €                 |
| <b>A. Eigenkapital</b>                           |                     |                     |                   |
| I. Gezeichnetes Kapital                          | 260.000,00          | 260.000,00          | 260.000,00        |
| II. Kapitalrücklage                              | 113.138,22          | 113.138,22          | 113.138,22        |
| III. Gewinnrücklagen                             |                     |                     |                   |
| andere Gewinnrücklagen                           | 164.193,90          | 165.369,16          | 165.369,16        |
| IV. Jahresüberschuss / Verlustvortrag            | 1.175,26            | 0,00                | -33.898,88        |
| V. Jahresfehlbetrag                              |                     | -33.898,88          | -60.069,15        |
| <b>Eigenkapital insgesamt</b>                    | <b>538.507,38</b>   | <b>504.608,50</b>   | <b>444.539,35</b> |
| <b>B. Sonderposten für Investitionszuschüsse</b> | 521.536,63          | 495.629,47          | 469.722,31        |
| <b>C. Rückstellungen</b>                         |                     |                     |                   |
| 1. Steuerrückstellungen                          | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 2. sonstige Rückstellungen                       | 8.000,00            | 8.250,00            | 10.605,00         |
| <b>D. Verbindlichkeiten</b>                      |                     |                     |                   |
| sonstige Verbindlichkeiten                       | 6.504,98            | 5.993,59            | 8.263,42          |
| <b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>             |                     | 206,12              | 463,59            |
| <b>Bilanzsumme</b>                               | <b>1.074.548,99</b> | <b>1.014.687,68</b> | <b>933.593,67</b> |

\*) Vorläufige Werte, da geprüfte Jahresabschlüsse für 2015 und 2016 bei Redaktionsschluss noch nicht vorlagen.

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

| Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|------------|
| Eigenkapitalquote II (inkl. Sonderposten)     | 98,65 %    | 98,58 %    | 97,93 %    |
| Fremdkapitalquote                             | 1,35 %     | 1,40 %     | 2,02 %     |
| Anlagendeckung I (inkl. Sonderposten)         | 137,75 %   | 136,29 %   | 130,94 %   |
| Anlagenintensität                             | 71,62 %    | 72,33 %    | 74,79 %    |
| Liquidität 2. Grades                          | 2.571,09 % | 1.965,68 % | 1.244,40 % |

### Gewinn- und Verlustrechnung des INCA

|  | 2014            | 2015 *)           | 2016 *)           |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|
|  | €               | €                 | €                 |
| 1. Umsatzerlöse  | 154.435,78      | 111.996,63        | 90.069,00         |
| 2. sonstige betriebliche Erträge   |                 |                   |                   |
| a) Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil   | 25.907,16       | 25.907,16         | 25.907,16         |
| b) sonstige Erträge im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit  | 820,23          | 0,00              | 730,45            |
| 3. Materialaufwand   |                 |                   |                   |
| a) Aufwendungen für bezogene Leistungen  |                 |                   |                   |
| 4. Personalaufwand   |                 |                   |                   |
| a) Löhne und Gehälter  | 46.596,11       | 44.888,06         | 57.686,38         |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung für Unterstützung   | 11.440,09       | 11.640,38         | 9.629,82          |
| 5. Abschreibungen  |                 |                   |                   |
| a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs | 35.561,18       | 35.683,50         | 35.654,00         |
| 6. sonstige betriebliche Aufwendungen  | 87.632,27       | 81.131,25         | 75.381,98         |
| a) ordentliche betriebliche Aufwendungen   |                 |                   |                   |
| aa) Raumkosten   | 42.070,28       | 38.268,52         | 39.666,02         |
| ab) Grundstücksaufwendungen  | 6.867,16        | 7.881,54          | 7.713,29          |
| ac) Versicherungen, Beiträge und Abgaben   | 5.539,20        | 5.731,96          | 6.032,12          |
| ad) Reparaturen und Instandhaltungen   | 5.004,13        | 7.916,60          | 2.029,70          |
| ae) Werbe- und Reisekosten   | 1.829,13        | 1.830,42          | 477,75            |
| af) verschiedene betriebliche Kosten   | 26.272,37       | 19.502,21         | 18.848,98         |
| b) Verluste aus Wertminderungen oder aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens und Einstellungen in die Wertberichtigung zu Forderungen                        | 0,00            | 0,00              | 552,00            |
| c) Sonstige Aufwendungen im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit   | 50,00           | 0,00              | 62,12             |
| 7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  | 1.450,73        | 1.462,87          | 1.579,86          |
| 8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | 105,65          | 26,45             | 2,50              |
| <b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>   | <b>1.278,60</b> | <b>-34.002,98</b> | <b>-60.068,21</b> |
| 10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag   | 103,34          | -104,10           | 0,94              |
| <b>11. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>   | <b>1.175,26</b> | <b>-33.898,88</b> | <b>-60.069,15</b> |

\*) Vorläufige Werte, da geprüfte Jahresabschlüsse für 2015 und 2016 bei Redaktionsschluss noch nicht vorlagen.

## 4.7 Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (KSG)

### 4.7.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

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

### 4.7.2 Ziele der Beteiligung

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

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

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

### 4.7.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

### 4.7.4 Beteiligungsverhältnisse

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

Bei der KSG handelt es sich um eine GmbH. Am 31.12.2016 lag das Stammkapital bei 320.000 €. Daran waren beteiligt:

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

Für Bilanzierungszwecke wurde die KSG in der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet. In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 ist die KSG bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 496.702,14 € bilanziert.

#### 4.7.5 Leistungen der Beteiligung

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

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

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

| Stand am 31.12.                                  |  | 2014         | 2015         | 2016         |
|--|--|--------------|--------------|--------------|
| Bewirtschaftung von Grundbesitz der Gesellschaft | Bebaute Grundstücke                        | 195.481 qm   | 197.911 qm   | 197.911 qm   |
| Bewirtschaftung von Vermietungseinheiten         | Häuser                                     | 273          | 269          | 272          |
|  | Wohnungen                                  | 1.164        | 1.157        | 1.190        |
|  | eigene, gewerbliche und sonstige Einheiten | 28           | 24           | 24           |
|  | Garagen                                    | 141          | 141          | 141          |
|  | Wohn-/Nutzfläche                           | 78.989,94 qm | 76.215,49 qm | 78.158,43 qm |
| Leerstandsquote                                  | für Wohnungen                              | 0,42 %       | 0,17 %       | 0,3 %        |
| Fluktuationsrate                                 | des Bestandes                              | 13,06 %      | 14,14 %      | 11,00 %      |

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

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

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

#### 4.7.7 Organe und deren Zusammensetzung

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| Geschäftsführer der Gesellschaft | Uwe Schramm, Borken<br>Dr. Stefan Jägering, Borken |
|----------------------------------|--|

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

#### 4.7.8 Personalbestand

| Durchschnittlicher Stand im Jahr | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------------------------------|------|------|------|
| Zahl der Vollzeitbeschäftigten   | 4    | 3    | 3    |
| Zahl der Teilzeitbeschäftigten   | 7    | 5    | 5    |

#### 4.7.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

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

## Bilanz der KSG

| Aktivseite   | 31.12.2014           | 31.12.2015           | 31.12.2016           |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | €                    | €                    | €                    |
| <b>A. Anlagevermögen</b>   |                      |                      |                      |
| I. Sachanlagen   |                      |                      |                      |
| 1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten                    | 36.633.835,13        | 35.329.960,90        | 38.310.048,56        |
| 2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts- und anderen Bauten | 3.094.151,83         | 2.976.554,41         | 2.860.538,41         |
| 3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten                       | 457,13               | 2.341,00             | 2.341,00             |
| 4. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                          | 4.448,35             | 1.484,11             | 972,27               |
| 5. Anlagen im Bau  | 0,00                 | 622.360,36           | 0,00                 |
| 6. Bauvorbereitungskosten  | 50.470,14            | 0,00                 | 6.370,70             |
| 7. geleistete Anzahlungen auf Grundstücke                                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Anlagevermögen insgesamt</b>  | <b>39.783.362,58</b> | <b>38.932.700,78</b> | <b>41.180.270,94</b> |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>   |                      |                      |                      |
| I. Zum Verkauf bestimmte Grundstücke und andere Vorräte                        |                      |                      |                      |
| 1. Unfertige Leistungen  | 2.154.998,48         | 2.292.995,62         | 2.237.800,35         |
| 2. Andere Vorräte  | 20.947,00            | 18.204,22            | 9.321,36             |
| 3. Geleistete Anzahlungen  |                      | 0,00                 | 27.711,00            |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                              |                      |                      |                      |
| 1. Forderungen aus Vermietung  | 30.145,05            | 51.359,76            | 34.077,89            |
| 2. Forderungen aus Betreuungstätigkeit   |                      | 0,00                 | 8.645,50             |
| 3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen                                    | 2.701.455,99         | 3.443.274,24         | 7.136.964,37         |
| 4. Sonstige Vermögensgegenstände   | 447.330,14           | 306.420,80           | 295.425,25           |
| III. Flüssige Mittel   |                      |                      |                      |
| 1. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten                                | 7.576.853,03         | 8.793.588,83         | 1.857.167,53         |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>   |                      |                      |                      |
| 1. Geldbeschaffungskosten  | 1.781,16             | 926,95               | 0,00                 |
| 2. Andere Rechnungsabgrenzungsposten   | 37.451,47            | 29.214,00            | 0,00                 |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>52.754.324,90</b> | <b>53.868.685,20</b> | <b>52.787.384,19</b> |

## Bilanz der KSG

| Passivseite  | 31.12.2014           | 31.12.2015           | 31.12.2016           |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | €                    | €                    | €                    |
| <b>A. Eigenkapital</b>                                 |                      |                      |                      |
| I. Gezeichnetes Kapital                                | 320.000,00           | 320.000,00           | 320.000,00           |
| II. Kapitalrücklage                                    | 5.609.238,42         | 5.609.238,42         | 5.609.238,42         |
| III. Gewinnrücklagen                                   |                      |                      |                      |
| 1. Gesellschaftsvertragliche Rücklage                  | 172.250,01           | 172.250,01           | 172.250,01           |
| 2. Bauerneuerungsrücklage                              | 3.666.768,50         | 3.666.768,50         | 3.666.768,50         |
| 3. Andere Gewinnrücklagen                              | 13.375.032,79        | 14.316.522,55        | 15.563.559,54        |
| IV. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                  | 941.489,76           | 1.247.036,99         | 1.117.555,13         |
| <b>Eigenkapital insgesamt</b>                          | <b>24.084.779,48</b> | <b>25.331.816,47</b> | <b>26.449.371,60</b> |
| <b>B. Rückstellungen</b>                               |                      |                      |                      |
| 1. Sonstige Rückstellungen                             | 1.017.291,87         | 1.491.427,59         | 1.645.988,93         |
| <b>C. Verbindlichkeiten</b>                            |                      |                      |                      |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten        | 23.592.562,52        | 23.033.700,49        | 21.139.686,35        |
| 2. Verbindlichkeiten gegenüber anderen Kreditgebern    | 1.071.452,07         | 928.492,52           | 418.800,28           |
| 3. Erhaltene Anzahlungen                               | 2.755.806,70         | 2.785.445,53         | 2.838.512,90         |
| 4. Verbindlichkeiten aus Vermietung                    | 110.859,75           | 122.486,78           | 121.015,10           |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen    | 74.471,48            | 175.260,26           | 156.911,24           |
| 6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 47.101,03            | 0,00                 | 6.297,79             |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten                          | 0,00                 | 55,56                | 0,00                 |
| <b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                   | 0,00                 | 0,00                 | 10.800,00            |
| <b>Bilanzsumme</b>                                     | <b>52.754.324,90</b> | <b>53.868.685,20</b> | <b>52.787.384,19</b> |

Die Entwicklung von Kennzahlen ist nachstehend dargestellt:

| Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|------------|
| Eigenkapitalquote                             | 45,66 %    | 47,03 %    | 50,1 %     |
| Fremdkapitalquote                             | 54,34 %    | 52,97 %    | 49,9 %     |
| Anlagenintensität                             | 75,41 %    | 72,27 %    | 78,0 %     |

**Gewinn- und Verlustrechnung der KSG**

|  | 2014                | 2015                | 2016                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | €                   | €                   | €                   |
| 1. Umsatzerlöse  |                     |                     |                     |
| a) aus der Hausbewirtschaftung   | 7.160.807,50        | 7.103.152,18        | 7.352.067,40        |
| b) aus Betreuungstätigkeit   | 69.077,67           | 67.201,49           | 68.244,84           |
| c) aus anderen Lieferungen und Leistungen                                    | 34.745,98           | 14.178,51           | 10.784,99           |
| 2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an unfertigen Leistungen         | -118.876,79         | 137.997,14          | -55.195,27          |
| 3. Andere aktivierte Eigenleistungen   | 0,00                | 4.285,52            | 8.802,32            |
| 4. Sonstige betriebliche Erträge   | 180.893,22          | 627.207,78          | 106.859,59          |
| 5. Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen                      |                     |                     |                     |
| a) Aufwendungen für Hausbewirtschaftung                                      | 3.572.641,76        | -4.100.777,89       | -3.808.811,45       |
| b) Aufwendungen für andere Lieferungen und Leistungen                        | 61.851,70           | -76.045,66          | -73.185,59          |
| <b>Rohergebnis</b>   | <b>3.692.154,12</b> | <b>3.777.199,07</b> | <b>3.609.566,83</b> |
| 6. Personalaufwand   |                     |                     |                     |
| a) Löhne und Gehälter  | 222.627,69          | -182.362,92         | -177.460,81         |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung   | 65.572,53           | -57.864,55          | -52.917,92          |
| 7. Abschreibungen  |                     |                     |                     |
| a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | 1.253.330,50        | -1.248.974,92       | -1.249.037,22       |
| 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen  | 448.412,61          | -453.217,35         | -474.760,03         |
| 9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge                                      | 37.185,93           | 184.123,68          | 133.512,71          |
| 10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | 600.157,97          | -567.542,83         | -465.469,81         |
| <b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>                          | <b>1.139.238,75</b> | <b>1.451.360,18</b> | <b>1.323.433,75</b> |
| 11. Sonstige Steuern   | -197.748,99         | -204.323,19         | -205.878,62         |
| <b>Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>                                   | <b>941.489,76</b>   | <b>1.247.036,99</b> | <b>1.117.555,13</b> |

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2016 der KSG ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 21. April 2017.

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

### 4.8.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

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

### 4.8.2 Ziele der Beteiligung

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

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

### 4.8.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

### 4.8.4 Beteiligungsverhältnisse

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

|   | 2014      | 2015      | 2016    |
|---|-----------|-----------|---------|
| Zahl der Mitglieder                                     | 1.347     | 1.287     | 1.289   |
| Zahl der Geschäftsanteile insgesamt                     | 2.497     | 2.452     | 2.458   |
| Wert der Geschäftsanteile insgesamt                     | 498.404 € | 490.400 € | 491.600 |
| Einzahlungen auf Geschäftsanteile bis 31.12. des Jahres | 498.404 € | 490.400 € | 491.600 |
| Geschäftsanteile des Kreises Coesfeld                   | 49        | 49        | 49      |
| Wert der Geschäftsanteile des Kreises Coesfeld          | 9.800 €   | 9.800 €   | 9.800   |
| Vom Kreis Coesfeld eingezahlte Beträge                  | 9.800 €   | 9.800 €   | 9.800   |

Der Kreis Coesfeld besaß zum 31.12.2016 insgesamt 49 Geschäftsanteile. Das entspricht einer Beteiligung von 9.800 € oder 2,0 %.

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

Für Bilanzierungszwecke wurde die WSG in der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 mit den Anschaffungskosten bewertet. In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 ist die WSG bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 9.800,00 € bilanziert.

#### 4.8.5 Leistungen der Beteiligung

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

Ab 2014 ergeben sich folgende Entwicklungen:

|                                      | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| Zahl der Wohnungen                   | 1.002      | 1.002      | 1.002      |
| Wohn-/Nutzfläche der Wohnungen in qm | 66.455     | 66.902     | 67.723     |
| Anzahl der Häuser                    | 245        | 245        | 245        |

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

Der Kreis Coesfeld erhält von der WSG jährlich nachträglich eine Dividende (2014 und 2015 je 392,00 €). Die Höhe der Dividende 2016 beträgt mit 4,0 % ebenfalls 392,00 €. Diese Dividende wurde bis 2007 von der WSG zur Ansammlung des Geschäftsanteiles des Kreises Coesfeld auf 9.800 € eingesetzt. Eingezahlt waren bis zum Jahresende 2007 insgesamt 9.696,59 €. In 2008 wurde von der WSG noch der verbleibende Betrag von 103,41 € einbehalten.

#### 4.8.7 Organe und deren Zusammensetzung

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

#### 4.8.8 Personalbestand

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

Die Genossenschaft beschäftigte am 31.12.2016 sieben hauptamtliche Mitarbeiter/innen (Vorstandsmitglied, kaufmännische und technische Mitarbeiter/innen) sowie 27 nebenamtliche Mitarbeiter/innen (Hauswarte und Raumpflegerinnen). Der Personalbestand entwickelt sich wie folgt:

| Durchschnittlicher Stand im Jahr | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------------------------------|------|------|------|
| Hauptamtliche Mitarbeiter        | 5    | 7    | 7    |
| Auszubildende                    | 1    | 0    | 0    |
| Nebenamtliche Mitarbeiter        | 32   | 27   | 23   |

#### 4.8.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

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

##### Bilanz der WSG

| Aktivseite  | 31.12.2014           | 31.12.2015           | 31.12.2016           |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | €                    | €                    | €                    |
| <b>Anlagevermögen</b>   |                      |                      |                      |
| Sachanlagen   |                      |                      |                      |
| - Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten                        | 27.435.698,54        | 26.947.650,84        | 26.780.406,08        |
| - Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäftsbauten und andere Bauten | 276.843,83           | 272.280,17           | 267.716,51           |
| - Technische Anlagen und Maschinen  | 34,00                | 1,00                 | 1,00                 |
| - Andere Anlagen, BGA   | 17.271,00            | 26.598,00            | 21.192,00            |
| - Bauvorbereitungskosten / Anlagen im Bau   | 0,00                 | 78.409,27            | 149.114,51           |
| Finanzanlagen   |                      |                      |                      |
| - Anteile an verbundenen Unternehmen  | 710.951,36           | 710.951,36           | 710.951,36           |
| - Andere Finanzanlagen  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Umlaufvermögen</b>   |                      |                      |                      |
| Andere Vorräte  |                      |                      |                      |
| - unfertige Leistungen  | 1.418.881,47         | 1.531.840,10         | 1.537.847,03         |
| Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                                     |                      |                      |                      |
| - Forderungen aus Vermietung  | 20.577,37            | 25.789,25            | 12.474,93            |
| - Forderungen aus anderen Lieferungen und Leistungen                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| - Forderungen gegen verbundene Unternehmen  | 606.995,24           | 603.509,33           | 623.817,06           |
| - sonstige Vermögensgegenstände   | 91.683,04            | 33.087,45            | 51.692,01            |
| Flüssige Mittel   |                      |                      |                      |
| - Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten                                 | 1.405.346,67         | 2.141.640,69         | 3.593.587,13         |
| <b>Andere Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | 1.397,92             | 775,01               | 766,35               |
| <b>Bilanzsumme</b>  | <b>31.985.680,44</b> | <b>32.372.532,47</b> | <b>33.749.565,97</b> |

|                       |
|-----------------------|
| <b>Bilanz der WSG</b> |
|-----------------------|

| Passivseite   | 31.12.2014           | 31.12.2015           | 31.12.2016           |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | €                    | €                    | €                    |
| <b>Eigenkapital</b>   |                      |                      |                      |
| Geschäftsguthaben   |                      |                      |                      |
| - der mit Ablauf des Geschäftsjahres ausgeschiedenen Mitglieder | 75.205,89            | 43.785,00            | 35.000,00            |
| - der verbleibenden Mitglieder                                  | 498.403,99           | 489.462,13           | 491.600,00           |
| Ergebnisrücklagen   |                      |                      |                      |
| -Gesetzliche Rücklage   | 3.142.858,00         | 3.517.257,24         | 3.667.257,24         |
| -Bauerneuerungsrücklage   | 570.090,45           | 570.090,45           | 570.090,45           |
| -Andere Ergebnisrücklagen                                       | 8.776.281,97         | 8.926.281,97         | 10.104.096,09        |
| Bilanzgewinn  |                      |                      |                      |
| - Jahresüberschuss  | 1.020.126,61         | 622.654,28           | 1.373.751,70         |
| - Einstellung in Ergebnisrücklagen                              | -700.000,00          | -225.000,00          | -950.000,00          |
| <b>Eigenkapital insgesamt</b>                                   | <b>13.382.966,91</b> | <b>13.944.531,07</b> | <b>15.291.795,48</b> |
| <b>Rückstellungen</b>   |                      |                      |                      |
| - Rückstellungen für Pensionen                                  | 1.068.807,00         | 1.182.513,00         | 1.074.501,00         |
| - Rückstellungen für Bauinstandhaltung                          | 3.569.600,00         | 3.439.600,00         | 3.309.600,00         |
| - sonstige Rückstellungen                                       | 38.500,00            | 36.500,00            | 38.100,00            |
| <b>Verbindlichkeiten</b>  |                      |                      |                      |
| - Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten                  | 12.251.451,53        | 11.917.933,95        | 12.042.478,33        |
| - Verbindlichkeiten gegenüber anderen Kreditgebern              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| - erhaltene Anzahlungen   | 1.529.707,07         | 1.647.086,94         | 1.712.927,63         |
| - Verbindlichkeiten aus Vermietung                              | 62.922,14            | 59.835,22            | 75.786,45            |
| - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen              | 52.601,86            | 120.650,43           | 120.010,17           |
| - Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| - sonstige Verbindlichkeiten                                    | 29.123,93            | 23.881,86            | 26.189,13            |
| <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>                               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>58.177,78</b>     |
| <b>Bilanzsumme</b>  | <b>31.985.680,44</b> | <b>32.372.532,47</b> | <b>33.749.565,97</b> |

Die Entwicklung der Vermögens- und Kapitalstruktur ist nachstehend dargestellt:

| Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|------------|
| Eigenkapitalquote                             | 41,8 %     | 43,1 %     | 45,3 %     |
| Fremdkapitalquote                             | 58,2 %     | 56,9 %     | 54,7 %     |
| Anlagenintensität (Sachanlagen)               | 86,7 %     | 84,4 %     | 80,7 %     |

|  |
|--|
| <b>Gewinn- und Verlustrechnung der WSG</b> |
|--|

|   | 2014                | 2015                | 2016                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | €                   | €                   | €                   |
| Umsatzerlöse  |                     |                     |                     |
| - aus der Hausbewirtschaftung   | 4.727.613,56        | 4.812.623,37        | 5.035.157,20        |
| - aus anderen Lieferungen und Leistungen                                    | 14.130,00           | 60.224,29           | 160.994,91          |
| Erhöhung/Verminderung des Bestandes an unfertigen Leistungen                | 30.482,47           | 112.958,63          | 6.006,93            |
| sonstige betriebliche Erträge   | 152.378,61          | 250.623,68          | 264.554,44          |
| Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen                        |                     |                     |                     |
| - Aufwendungen für Hausbewirtschaftung                                      | -2.370.411,54       | -2.826.808,97       | -2.421.413,14       |
| - Aufwendungen für andere Lieferungen u. Leistungen                         | -                   | -46.121,08          | -47.622,33          |
| <b>Rohergebnis</b>  | <b>2.554.193,10</b> | <b>2.363.499,92</b> | <b>2.997.678,01</b> |
| Personalaufwand   | -359.410,77         | -374.413,83         | -363.196,43         |
| - soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung   | -152.962,62         | -239.190,20         | -86.391,87          |
| Abschreibungen auf Sachanlagen  | -534.675,05         | -621.327,04         | -630.131,34         |
| sonstige betriebliche Aufwendungen  | -175.632,96         | -183.729,81         | -227.569,13         |
| Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  | 10.822,57           | 7.969,25            | 7.845,63            |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | -178.375,43         | -179.321,02         | -171.479,71         |
| <b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>                         | <b>1.163.958,84</b> | <b>773.487,27</b>   | <b>1.526.755,16</b> |
| Außerordentliche Aufwendungen   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| sonstige Steuern  | -143.832,23         | -150.832,99         | -153.003,46         |
| <b>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>                                    | <b>1.020.126,61</b> | <b>622.654,28</b>   | <b>1.373.751,70</b> |
| Einstellung aus dem Jahresüberschuss  |                     |                     |                     |
| - Gesetzliche Rücklagen   | -150.000            | -75.000,00          | -150.000,00         |
| - andere Ergebnisrücklagen  | -550.000            | -150.000,00         | -800.000,00         |
| <b>Bilanzgewinn</b>   | <b>320.126,61</b>   | <b>397.654,28</b>   | <b>423.751,70</b>   |

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2016 der WSG wurde durch den Verband der Wohnungswirtschaft Rheinland Westfalen e.V. vorgenommen. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch den vorgenannten Verband am 09.06.2017.

## 4.9 Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO)

### 4.9.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

Anschrift: Airportallee 1, 48268 Greven  
Postfach 13 64, 48252 Greven  
Telefon-Nr.: 02571 94-0  
Fax: 02571 94-15 19  
E-Mail: info@fmo.de  
Internet: www.fmo.de

### 4.9.2 Ziele der Beteiligung

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

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

### 4.9.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

### 4.9.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Das Stammkapital lag am 31.12.2016 bei 22.663.500,00 €. Am Stammkapital des Unternehmens waren zu diesem Zeitpunkt beteiligt:

| Gesellschafter  | Anteil    |         |
|---|-----------|---------|
|   | €         | %       |
| Stadtwerke Münster GmbH   | 7.945.800 | 35,0599 |
| Beteiligungsgesellschaft des Kreises Steinfurt mbH                        | 6.862.400 | 30,2795 |
| OBG Osnabrücker Beteiligungs- und Grundstücksentwicklungsgesellschaft mbH | 3.897.650 | 17,1979 |
| Greverer Verkehrs-GmbH  | 1.334.800 | 5,8896  |
| BEVOS Beteiligungs- und Vermögensverwaltungs-GmbH Landkreis Osnabrück     | 1.150.700 | 5,0773  |
| Kreis Warendorf   | 552.800   | 2,4392  |
| FMO Luftfahrtförderungs-GmbH  | 471.700   | 2,0813  |
| Kreis Borken  | 102.300   | 0,4514  |
| Kreis Coesfeld  | 102.300   | 0,4514  |
| Landkreis Grafschaft Bentheim   | 102.300   | 0,4514  |
| Landkreis Emsland   | 102.300   | 0,4514  |
| IHK Nord Westfalen  | 15.350    | 0,0677  |
| IHK Osnabrück/Emsland/ Grafschaft Bentheim                                | 7.700     | 0,0340  |
| Handwerkskammer Münster   | 7.700     | 0,0340  |

| Gesellschafter                    | Anteil |        |
|-----------------------------------|--------|--------|
|                                   | €      | %      |
| Handwerkskammer Osnabrück/Emsland | 7.700  | 0,0340 |

Nachstehend sind die Beziehungen der FMO zu anderen Unternehmen dargestellt:

|   | Eigenkapital<br>31.12.2016<br>T€ | Anteil<br>in % |
|---|----------------------------------|----------------|
| Anteile an verbundenen Unternehmen  |                                  |                |
| - FMO Luftfahrtförderungs GmbH, Greven/Flughafen (Luftfahrtförderungs-GmbH) | 26                               | 100,00         |
| - FMO Airport Services GmbH, Greven/Flughafen (FASG)                        | 250                              | 100,00         |
| - FMO Parking Services GmbH, Greven/Flughafen (FMO Parking)                 | 16.510                           | 100,00         |
| - FMO Security Services GmbH, Greven/Flughafen (FSSG)                       | 300                              | 100,00         |
| Beteiligungen   |                                  |                |
| - WISAG FMO Cargo Service GmbH & Co. KG, Greven (WFCS)                      | 308                              | 33,33          |
| - WISAG FMO Cargo Service Beteiligungs-GmbH, Greven                         | 37                               | 33,33          |
| - FMO Passenger Services GmbH, Greven (FMO Passenger)                       | 103                              | 33,33          |
| - AHS Aviation Handling Services GmbH, Hamburg (AHS Aviation)               | 3.362                            | 10,00          |

Mit den verbundenen Unternehmen bestehen jeweils Ergebnisabführungsverträge.

Für Bilanzierungszwecke wurde die FMO GmbH in der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet. Nach Anpassung des Buchwertes (Abwertung) der Finanzanlage des Kreises Coesfeld an das Stammkapital der FMO GmbH um 166.601,00 € war die FMO GmbH in der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld bis zum 31.12.2015 bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 134.475,00 € bilanziert.

Für das Geschäftsjahr 2016 beteiligte sich der Kreis Coesfeld an der Kapitalerhöhung bei der FMO in Höhe von insgesamt 16,8 Mio. € entsprechend seiner Anteile am Stammkapital von 0,4514 % mit 75.833 € (Beschluss Kreistag 25.03.2015 – Sitzungsvorlage SV-9-0220). Die Einzahlung in die Kapitalrücklage erfolgte zum 15.01.2016, so dass sich der Buchwert in der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 auf 210.308,00 € beläuft.

#### 4.9.5 Leistungen der Beteiligung

Der FMO besitzt eine sehr große Bedeutung für die überregionale Verkehrserschließung und damit auch eine hohe strukturelle sowie wirtschaftliche Bedeutung für das gesamte Münsterland. Ab 2014 ergeben sich die nachstehend genannten Entwicklungen:

| Passagierzahlen                  | 2014<br>Personen | 2015<br>Personen | 2016<br>Personen |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. Gewerbliche Fluggäste         | 894.120          | 816.706          | 781.222          |
| 1.1 Linienfluggäste              | 423.083          | 421.934          | 403.041          |
| 1.2 Ferienfluggäste              | 447.827          | 387.954          | 369.012          |
| 1.3 übrige gewerbliche Fluggäste | 23.210           | 6.818            | 9.169            |
| 2. nicht gewerbliche Fluggäste   | 5.475            | 5.295            | 5.749            |
| 3. Fluggäste insgesamt           | 899.595          | 822.001          | 786.971          |

| Flugzeugbewegungen                   | 2014<br>Anzahl | 2015<br>Anzahl | 2016<br>Anzahl |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1. Gewerblicher Flugverkehr          | 24.865         | 21.489         | 20.190         |
| 1.1 Linienflüge                      | 7.780          | 6.939          | 6.697          |
| 1.2 Ferienflüge                      | 3.034          | 2.719          | 2.734          |
| 1.3 übriger gewerblicher Flugverkehr | 14.051         | 11.831         | 10.759         |
| 2. nicht gewerblicher Flugverkehr    | 10.187         | 12.017         | 14.280         |
| 3. Flugzeugbewegungen insgesamt      | 35.052         | 33.506         | 34.470         |

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

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

Auswirkungen auf den Haushalt des Kreises Coesfeld hatte diese Beteiligung ab dem Jahr 2006 wie folgt:

Zur Stärkung des Flughafens ist die Verlängerung der Start- und Landebahn auf 3.600 m geplant. Die Gesellschafter haben am 16.12.2005 die Verlängerung auf zunächst 3.000 m beschlossen. Die Finanzierung soll durch eine Eigenkapitalaufstockung erfolgen. Die Aufstockung ist notwendig, da eine Fremdfinanzierung das Unternehmensergebnis und in der Folge auch die Gesellschafter zu stark belasten würde. Im Haushaltsjahr 2006 wurde eine erste Tranche von 45.330 € zur anteiligen Finanzierung des ersten Kapitalerhöhungsschrittes von 10 Mio. € gezahlt. Nach dem Beschluss des Kreistages vom 14.12.2005 werden weitere Finanzierungsmittel (ca. 226.650 €) in den folgenden Jahren bedarfsgerecht bereit gestellt. In 2007 wurden daher 31.598 € gezahlt, im Januar 2012 war die 3. Tranche mit 22.569 € fällig. Bei der FMO sind in 2013 Auszahlungen auf das Stammkapital in Höhe von 24.565,00 €, in 2014 und 2015 in Höhe von 49.130,00 € angefallen. Hierbei handelt es sich um Kapitaleinlagen des Kreises Coesfeld an der Kapitalerhöhung bei der FMO GmbH von insgesamt rd. 26,6 Mio. €.

Ferner hat der Kreis Coesfeld im Haushaltsjahr 2015 der FMO ein Gesellschafterdarlehen in Höhe von 75.833 € (Beschluss Kreistag 17.12.2014 / SV-9-0164) gewährt. Die Bereitstellung erfolgte zum 15.02.2015. Hinsichtlich der Beteiligung an der Kapitalerhöhung bei der FMO in 2016 wird auf die obenstehenden Ausführungen verwiesen (vgl. Ziff. 4.9.4).

#### 4.9.7 Organe und deren Zusammensetzung

|                                  |   |   |
|----------------------------------|---|---|
| Geschäftsführer der Gesellschaft | Prof. Dipl.-Ing. Gerd Stöwer (bis 30.09.2016)<br>Prof. Dr. Rainer Schwarz (ab 01.02.2017) |   |
|                                  | Stellvertretender Geschäftsführer bis 30.06.2017:<br>Dipl.-Kfm. Thorsten Brockmeyer       |   |
| Organe der Gesellschaft          | Anzahl der Gesellschafter /<br>Aufsichtsratsmitglieder insgesamt                          | Vertreter des Kreises Coesfeld  |
|                                  | a) Sitze<br>b) Stimmen  |   |
| Gesellschafterversammlung        | a) 15<br>b) 45.319  | Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr<br>(Stellvertreter: Ktabg. Dr. Josef Gochermann) |
| Aufsichtsrat                     | a) 18<br>b) 18  | Kein Vertreter des Kreises Coesfeld.  |

#### 4.9.8 Personalbestand

|   |      |      |      |
|---|------|------|------|
| Personal der Gesellschaft<br>(ohne Geschäftsführung) durchschnittlich | 2014 | 2015 | 2016 |
| Angestellte und Arbeiter  | 163  | 148  | 147  |

#### 4.9.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

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

| <b>Bilanz der FMO GmbH</b>   |                       |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Aktivseite</b>  | 31.12.2014            | 31.12.2015            | 31.12.2016            |
|  | €                     | €                     | €                     |
| <b>A. Anlagevermögen</b>   |                       |                       |                       |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände<br>(Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte<br>und Werte sowie geleistete Anzahlungen) | 119.159,00            | 100.728,00            | 107.135,00            |
| II. Sachanlagen  |                       |                       |                       |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten<br>einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken   | 77.698.960,76         | 75.619.127,76         | 73.639.524,76         |
| 2. technische Anlagen  | 4.363.782,00          | 3.853.270,00          | 3.417.476,00          |
| 3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 2.640.026,00          | 2.029.237,00          | 1.510.749,00          |
| 4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau   | 6.739.270,45          | 6.734.127,16          | 6.732.756,45          |
| III. Finanzanlagen   |                       |                       |                       |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen  | 15.133.453,98         | 17.085.733,91         | 17.085.733,91         |
| 2. Ausleihungen an verbundenen Unternehmen   | 337.500,00            | 287.500,00            | 0,00                  |
| 3. Beteiligungen   | 981.224,42            | 981.224,42            | 899.325,42            |
| 4. Ausleihen an Unternehmen, mit denen ein<br>Beteiligungsverhältnis besteht   | 344.475,07            | 312.449,69            | 205.413,88            |
| 5.. sonstige Ausleihungen  | 934,56                | 305,64                | 0,00                  |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>   |                       |                       |                       |
| I. Vorräte   |                       |                       |                       |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   | 366.891,17            | 345.054,15            | 226.189,18            |
| 2. Geleistete Anzahlungen  |                       | 0,00                  | 48.174,00             |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände  |                       |                       |                       |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  | 597.381,79            | 508.412,24            | 569.536,97            |
| 2. Forderungen gegen Gesellschafter  | 0,00                  | 32.843.674,00         | 32.843.674,00         |
| 3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen  | 2.687.581,49          | 1.204.401,27          | 463.214,91            |
| 4. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein<br>Beteiligungsverhältnis besteht  | 8.216,92              | 47.813,82             | 0,00                  |
| 5. sonstige Vermögensgegenstände   | 251.192,88            | 189.543,99            | 233.698,29            |
| III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten  | 4.058.667,98          | 3.926.719,45          | 4.757.278,62          |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>   | 479.853,11            | 475.275,51            | 422.652,65            |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>116.808.571,58</b> | <b>146.544.598,01</b> | <b>143.162.533,04</b> |

## Bilanz der FMO GmbH

| Passivseite  | 31.12.2014            | 31.12.2015            | 31.12.2016            |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | €                     | €                     | €                     |
| <b>A. Eigenkapital</b>   |                       |                       |                       |
| I. Gezeichnetes Kapital  | 22.663.500,00         | 22.663.500,00         | 22.663.500,00         |
| II. Kapitalrücklage  | 9.090.840,35          | 39.733.282,94         | 43.349.219,77         |
| III. Verlustvortrag  | 0,00                  |                       |                       |
| IV. Jahresfehlbetrag   | -12.847.631,41        | -12.805.900,17        | -10.007.759,08        |
| <b>Eigenkapital insgesamt</b>  | <b>18.906.708,94</b>  | <b>49.590.882,77</b>  | <b>56.004.960,69</b>  |
| <b>B. Rückstellungen</b>   |                       |                       |                       |
| 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen                             | 2.443.811,00          | 4.541.762,00          | 4.583.661,00          |
| 2. Steuerrückstellungen  | 2.942,59              | 0,00                  | 0,00                  |
| 3. sonstige Rückstellungen   | 4.517.684,41          | 3.765.639,62          | 4.081.117,34          |
| <b>C. Verbindlichkeiten</b>  |                       |                       |                       |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten  | 84.519.288,41         | 69.215.053,92         | 59.591.444,75         |
| 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                      | 1.111.180,23          | 737.631,80            | 1.072.501,25          |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern   | 3.307.245,93          | 16.643.313,60         | 16.575.154,22         |
| 4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen                                   | 1.406.082,11          | 1.438.881,20          | 578.109,36            |
| 5. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 65.135,07             | 119.782,05            | 192.036,76            |
| 6. sonstige Verbindlichkeiten  | 509.170,86            | 423.056,78            | 431.542,99            |
| <b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>   | <b>19.322,03</b>      | <b>68.594,27</b>      | <b>52.004,68</b>      |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>116.808.571,58</b> | <b>146.544.598,01</b> | <b>143.162.533,04</b> |

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

| Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|------------|
| Eigenkapitalquote                             | 16,2 %     | 33,8 %     | 39,1 %     |
| Fremdkapitalquote                             | 83,8 %     | 66,2 %     | 60,9 %     |
| Sachanlagenintensität                         | 78,3 %     | 60,2 %     | 59,6 %     |

|   |
|---|
| <b>Gewinn- und Verlustrechnung der FMO GmbH</b> |
|---|

|   | 2014                  | 2015                  | 2016                  |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|   | €                     | €                     | €                     |
| 1. Umsatzerlöse   | 12.964.176,57         | 11.744.052,38         | 15.686.958,16         |
| 2. sonstige betriebliche Erträge  | 4.313.021,95          | 4.514.928,96          | 226.977,95            |
| 3. Materialaufwand  |                       |                       |                       |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren                  | -241.159,38           | -276.625,82           | -282.975,14           |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen   | -3.326.939,52         | -3.455.470,21         | -3.780.266,21         |
| 4. Personalaufwand  |                       |                       |                       |
| a) Löhne und Gehälter   | -9.323.722,94         | -7.789.037,32         | -7.742.098,06         |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung              | -2.470.047,96         | -3.710.109,86         | -1.959.783,85         |
| 5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | -3.801.270,39         | -3.632.548,87         | -3.484.208,15         |
| 6. sonstige betriebliche Aufwendungen   | -6.434.825,50         | -5.461.710,63         | -5.476.981,50         |
| 7. Erträge aus Ergebnisabführungsverträgen  | 1.040.818,42          | 1.394.510,16          | 1.450.423,17          |
| 8. Erträge aus Beteiligungen  | 23.822,55             | 0,00                  | 0,00                  |
| 9. Aufwendungen aus Verlustübernahme  | -1.769.197,43         | -2.118.776,97         | -1.280.034,28         |
| 10. Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens                                      | 13,95                 | 4,12                  | 1,61                  |
| 11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  | 37.292,66             | 29.229,11             | 16.747,65             |
| 12. Abschreibungen auf Finanzanlagen  |                       | 0,00                  | -81.899,00            |
| 13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | -3.585.973,82         | -3.668.767,54         | -3.033.024,96         |
| <b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>                                     | <b>-12.573.972,84</b> | <b>-12.430.322,49</b> | <b>-9.740.162,61</b>  |
| 15. außerordentliche Aufwendungen   | 80.368,00             | 129.368,00            | 0,00                  |
| 16. außerordentliches Ergebnis  | -80.368,00            | -129.368,00           | -9.740.162,61         |
| 17. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  | 58.710,00             | 0,00                  | 0,00                  |
| 18. sonstige Steuern  | -252.000,57           | -246.209,68           | -267.596,47           |
| <b>19. Jahresfehlbetrag</b>   | <b>-12.847.631,41</b> | <b>-12.805.900,17</b> | <b>-10.007.759,08</b> |

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2016 der FMO ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 12. Mai 2017.

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

### 4.10.1 Sitz und Anschrift der Anstalt

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

### 4.10.2 Ziele der Anstalt

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

### 4.10.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

### 4.10.4 Anstaltsverhältnisse

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

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

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 ist das CVUA-MEL bei den Finanzanlagen mit einem Betrag von 16.000,00 € bilanziert.

#### 4.10.5 Leistungen der Anstalt

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

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

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

Zur Durchführung u. a. dieser Aufgaben bedient sich der Kreis Coesfeld des CVUA-MEL. Für die Finanzierung der laufenden Betriebskosten erhebt das CVUA-MEL bei den kommunalen Trägern Entgelte in Höhe von jährlich 1,94 € je Einwohner (bis 31.12.2016). Ab dem Wirtschaftsjahr 2017 beträgt die Umlage pro Einwohner auf 2,08 €.

#### 4.10.7 Organe und deren Zusammensetzung

| Organe der Anstalt | Verwaltungsratsmitglieder<br>a) Sitze<br>b) Stimmen | Vertreter des Kreises Coesfeld                          |
|--------------------|---|---|
| Verwaltungsrat     | a) 10 Sitze<br>b) 16 Stimmen                        | Dr. Ansgar Scheipers<br>(Vertreter: Dr. Bernd Altepost) |

#### 4.10.8 Personalbestand

| Zahl der Vollzeitstellen<br>einschl. Auszubildende | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|------|------|------|
| Durchschnittlicher Stand im Jahr                   | 228  | 232  | 231  |

#### 4.10.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnung des CVUA-MEL

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

## Bilanz des CVUA-MEL

| Aktivseite  | 31.12.2014           | 31.12.2015           | 31.12.2016           |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | €                    | €                    | €                    |
| <b>A. Anlagevermögen</b>  |                      |                      |                      |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände  |                      |                      |                      |
| gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 90.920,00            | 76.583,00            | 74.534,00            |
| II. Sachanlagen   |                      |                      |                      |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten  | 24.542.667,00        | 23.615.752,00        | 24.469.621,50        |
| 2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 5.258.774,00         | 5.323.053,79         | 4.916.677,00         |
| 3. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  | 0,00                 | 0,00                 | 391.479,86           |
| III. Finanzanlagen  |                      |                      |                      |
| Wertpapiere des Anlagevermögens   | 2.653.626,00         | 3.166.878,00         | 3.545.802,00         |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>  |                      |                      |                      |
| I. Vorräte  |                      |                      |                      |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   | 61.327,36            | 47.691,69            | 40.095,89            |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände   |                      |                      |                      |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | 281.191,72           | 147.771,18           | 604.103,96           |
| 2. sonstige Vermögensgegenstände  | 8.422,67             | 38.349,03            | 11.579,56            |
| III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten   | 4.824.484,53         | 5.105.035,58         | 3.869.205,68         |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | 50.616,75            | 91.131,07            | 78.793,10            |
| <b>Bilanzsumme</b>  | <b>37.772.030,03</b> | <b>37.612.245,34</b> | <b>38.001.892,55</b> |
| <b>Passivseite</b>  | <b>31.12.2014</b>    | <b>31.12.2015</b>    | <b>31.12.2016</b>    |
|   | €                    | €                    | €                    |
| <b>A. Eigenkapital</b>  |                      |                      |                      |
| I. Stammkapital   | 256.000,00           | 256.000,00           | 256.000,00           |
| II. Kapitalrücklage   | 2.794.581,29         | 2.794.581,29         | 2.794.581,29         |
| III. Gewinnrücklage   |                      |                      |                      |
| 1. Investitionsrücklage   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 2. Satzungsmäßige Rücklage  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 3. Rücklage für Bauunterhaltungsmaßnahmen   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| IV. Verlustvortrag  |                      |                      |                      |
| V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)  | -795.596,67          | -1.474.175,12        | -609.213,50          |
| <b>Eigenkapital insgesamt</b>   | <b>2.254.984,62</b>  | <b>1.576.406,17</b>  | <b>2.441.367,79</b>  |
| <b>B. Rückstellungen</b>  |                      |                      |                      |
| 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen  | 6.995.850,00         | 8.840.153,00         | 9.657.321,31         |
| 2. sonstige Rückstellungen  | 1.255.628,31         | 944.880,00           | 898.160,75           |
| <b>C. Verbindlichkeiten</b>   |                      |                      |                      |
| 1. Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten  | 24.817.408,47        | 23.925.683,60        | 23.007.633,84        |
| 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | 519.223,31           | 351.317,09           | 206.057,38           |
| 3. sonstige Verbindlichkeiten   | 756.284,27           | 784.176,76           | 791.848,77           |
| <b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | 1.172.651,05         | 1.189.628,72         | 999.502,71           |
| <b>Bilanzsumme</b>  | <b>37.772.030,03</b> | <b>37.612.245,34</b> | <b>38.001.892,55</b> |

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

| Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|------------|
| Eigenkapitalquote                             | 5,97 %     | 4,19 %     | 6,5 %      |
| Fremdkapitalquote                             | 94,03 %    | 95,81 %    | 93,5 %     |
| Anlagenintensität                             | 86,16 %    | 85,56 %    | 87,9 %     |

|   |
|---|
| <b>Gewinn- und Verlustrechnung des CVUA-MEL</b> |
|---|

|   | 2014                 | 2015                 | 2016                |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
|   | €                    | €                    | €                   |
| 1. Umsatzerlöse   | 18.310.142,95        | 18.652.526,51        | 19.482.731,18       |
| 2. sonstige betriebliche Erträge  | 50.509,04            | 69.441,87            | 45.758,09           |
| 3. Materialaufwand  |                      |                      |                     |
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  | -1.843.168,19        | -1.876.110,01        | -1.730.709,41       |
| <b>Rohergebnis</b>  | <b>16.517.483,80</b> | <b>16.845.858,37</b> | <b>17.797.779,9</b> |
| 4. Personalaufwand  |                      |                      |                     |
| a) Löhne und Gehälter   | -8.252.674,06        | -8.172.793,37        | -8.573.130,88       |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung<br>(davon 2016 für Altersversorgung: 1.331.270,66 €) | -3.376.717,14        | -3.761.345,34*)      | -2.807.889,53       |
| *)siehe Erläuterungen Ziffer 11   |                      |                      |                     |
| 5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen                                     | -2.169.251,34        | -2.142.331,83        | -2.155.263,18       |
| 6. sonstige betriebliche Aufwendungen   | -3.528.425,97        | -2.748.534,23        | -2.709.433,96       |
| <b>Betriebsergebnis</b>   | <b>-809.584,71</b>   | <b>20.853,60</b>     | <b>1.552.062,31</b> |
| 7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | 4.102,15             | 16.061,11            | 1.818,92            |
| 8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | -740.533,13          | -715.245,13          | -688.638,24         |
| <b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>  | <b>-1.546.015,69</b> | <b>-699.184,02</b>   | <b>-686.819,32</b>  |
| 10. Außerordentliche Aufwendungen/außerordentliches Ergebnis  | 31.782,00            | *)                   | *)                  |
| *) entfallen durch BilRUG; Aufwendungen 2015 umgegliedert in den Personalaufwand  |                      |                      |                     |
| 11. sonstige Steuern  | -585,39              | -248,03              | -281,37             |
| <b>12. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)</b>  | <b>-1.578.383,08</b> | <b>-678.578,45</b>   | <b>864.961,62</b>   |
| 13. Verlustvortrag  | 0,00                 | -795.596,67          | -1.474.175,12       |
| 14. Entnahme aus der Investitionsrücklage   | 343.410,36           | 0,00                 | 0,00                |
| 15. Dotierung/Entnahme der Rücklage für Bauunterhaltungsmaßnahmen   | 439.376,05           | 0,00                 | 0,00                |
| <b>16. Bilanzverlust</b>  | <b>-795.596,67</b>   | <b>-1.474.175,12</b> | <b>-609.213,50</b>  |

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2016 des CVUA-MEL ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 05.05.2017, die Feststellung durch den Verwaltungsrat am 07.06.2017.

## **4.11 Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (ZVM)**

### **4.11.1 Sitz des Zweckverbands/Anschrift**

Anschrift der Geschäftsstelle: Schorlemerstraße 26, 48143 Münster  
Telefon-Nr.: 0251 4134-0  
Fax: 0251 519281 und 0251 413499  
E-Mail: info@zvm.info  
Internet: www.zvm.info/  
Sitz: Steinfurt

### **4.11.2 Ziele des Zweckverbands**

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

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

### **4.11.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Gemäß § 5 Abs. 1 c) ÖPNVG NRW ist zu Beginn des Jahres 2008 der Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL) gegründet worden. Der NWL ist zuständiger Aufgabenträger für den SPNV in Westfalen. Der ZVM ist Verbandsmitglied des NWL und dezentrale Dienststelle des NWL mit Sitz der Geschäftsstelle in Münster. Die satzungsgemäßen Aufgaben, Erhalt und Weiterentwicklung des SPNV im Münsterland wurden im Jahr 2016 voll erfüllt. Der ZVM hat als Mitglied im Zweckverband NWL an allen wesentlichen Entscheidungen über Planung und Ausgestaltung des SPNV im Münsterland mitgewirkt.

Der Jahresabschluss 31.12.2016 weist die laufenden Geschäftsvorfälle gegliedert nach Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen für den Bereich „SPNV“ und den Bereich „Geschäftsbesorgung Busverkehr“ aus.

### **4.11.4 Verhältnisse des Zweckverbands**

Der ZVM ist ein öffentlich-rechtlicher Zweckverband. Mitglieder sind die Kreise Borken, Coesfeld, Steinfurt und Warendorf sowie die Stadt Münster. Der ZVM war bis zum 31.12.2010 Träger von Rechten und Pflichten der zum 31.12.2007 bestehenden Verkehrsverträge, die er mit Eisenbahnverkehrsunternehmen geschlossen hat. Im Rahmen der Übergangsregelung gemäß § 17 ÖPNVG sind diese Verkehrsverträge zum 01.01.2011 an den NWL übergeben worden. Mit der Übergabe der Verkehrsverträge tritt der NWL als Rechtsnachfolger in die Rechte und Pflichten ein, die sich aus den vom ZVM abgeschlossenen Verkehrsverträgen ergeben.

Auch nach der Übergabe der Verkehrsverträge trägt der ZVM weiterhin die finanzielle Verantwortung im Rahmen der Teilraumergebnisrechnung gemäß § 7 Abs. 2 und 3 der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung zur Ausgestaltung der Organisationsstrukturen des Schienenpersonennahverkehrs in Westfalen-Lippe.

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

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 ist der ZVM bei den Finanzanlagen mit einem Betrag von 114.894,00 € bilanziert.

#### 4.11.5 Leistungen des Zweckverbands

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

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

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

#### 4.11.7 Organe und deren Zusammensetzung

| Organe des Zweckverbandes | Mitglieder der Verbandsversammlung<br>a) Anzahl<br>b) Stimmen | Vertreter des Kreises Coesfeld   |
|---------------------------|---|--|
| Verbandsversammlung       | a) 40<br>b) 40  | Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau, Ktabg. Terwort, Ktabg. Koch, Ktabg. Wobbe, Ktabg. Lonz, Ktabg. Bednarz, Ktabg. Zanirato, Ktabg. Kohaus<br>(Vertreter: Ktabg. Bockemühl, Ktabg. Dropmann, Ktabg. Haub, Ktabg. Klaus, Ktabg. Pohlmann, Ktabg. Schulze Havixbeck, Ktabg. Seiwert) |
| Verbandsvorsteher         |   | Leitender Kreisrechtsdirektor Dr. Paßlick, Kreis Borken  |

#### 4.11.8 Personalbestand

| Zahl der Voll- und Teilzeitstellen einschließlich Auszubildende (Stand am 31.12.) | 2013 | 2015 | 2016 |
|---|------|------|------|
| Anstellung beim ZVM SPNV  | 12   | 13   | 14   |
| Anstellung beim ZVM Bus   | 3    | 5    | 5    |

#### 4.11.9 Entwicklung der Bilanz sowie der Gesamtergebnisrechnung und –finanzrechnung

Der von der Beratungs- und Prüfungsgesellschaft BPG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Münster, testierte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31.12.2015 ist am 12.12.2016 von der Verbandsversammlung festgestellt und dem Verbandsvorsteher Entlastung erteilt worden. Mit Schreiben vom 16.12.2016 ist die Anzeige des Jahresabschlusses 31.12.2015 gemäß § 18 Abs. 1 GkG i.V.m. § 96 Abs. 2 GO NRW bei der Bezirksregierung erfolgt. Mit Schreiben der Bezirksregierung vom 26.6.2017 hat die Kommunalaufsicht die Anzeige des Jahresabschlusses bestätigt. Der Entwurf des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 ist den Mitgliedern der Verbandsversammlung am 30.05.2017 per Post zur Kenntnis übermittelt worden. Die Jahresabschlussprüfung 2016 ist für die 37.KW 2017 avisiert. Der geprüfte Jahresabschluss zum 31.12.2016 wird der Verbandsversammlung am 11.12.2017 zur Feststellung und Entlastung des Verbandsvorstehers vorgelegt werden.

| <b>Bilanzen des ZVM</b>               |                     |                     |                     |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Aktivseite</b>                     | <b>31.12.2014</b>   | <b>31.12.2015</b>   | <b>31.12.2016</b>   |
|                                       | €                   | €                   | €                   |
| <b>A. Anlagevermögen</b>              |                     |                     |                     |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände  | 8.308,14            | 4.985,87            | 3.289,67            |
| II. Sachanlagen                       |                     |                     |                     |
| 1. Technische Anlagen                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 2. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 33.409,27           | 39.033,69           | 27.443,08           |
| III. Finanzanlagen                    |                     |                     |                     |
| Beteiligung                           | 8.240,28            | 8.240,28            | 8.240,28            |
|                                       | <b>49.957,69</b>    | <b>52.259,84</b>    | <b>38.973,03</b>    |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>              |                     |                     |                     |
| I. Forderungen aus Leistungen         |                     |                     |                     |
| Privatrechtliche Forderungen          | 37.247,39           | 719.572,74          | 160.466,28          |
| II. Liquide Mittel                    | 3.769.557,90        | 3.072.541,10        | 3.505.245,59        |
|                                       | <b>3.806.805,29</b> | <b>3.792.113,84</b> | <b>3.665.711,47</b> |
| <b>C. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>  | <b>18.413,55</b>    | <b>19.066,90</b>    | <b>18.970,44</b>    |
| <b>Bilanzsumme</b>                    | <b>3.875.176,53</b> | <b>3.863.440,58</b> | <b>3.723.655,34</b> |

| <b>Passivseite</b>                               | <b>31.12.2014</b>   | <b>31.12.2015</b>   | <b>31.12.2016</b>   |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | €                   | €                   | €                   |
| <b>A. Eigenkapital</b>                           |                     |                     |                     |
| 1. Allgemeine Rücklage                           | 1.087.606,87        | 1.087.606,87        | 1.087.606,87        |
| 2. Ausgleichsrücklage                            | 2.920,03            | 11.606,96           | 64.405,67           |
| 3. Jahresergebnis                                | 8.686,93            | 52.798,71           | -39.337,26          |
|  | <b>1.099.213,83</b> | <b>1.152.012,54</b> | <b>1.112.675,28</b> |
| <b>B. Sonderposten</b>                           |                     |                     |                     |
| Sonderposten für Zuwendungen                     | <b>49.957,69</b>    | <b>52.259,84</b>    | <b>38.973,03</b>    |
| <b>C. Rückstellungen</b>                         |                     |                     |                     |
| Sonstige Rückstellungen                          | <b>69.796,00</b>    | <b>131.636,50</b>   | <b>157.919,23</b>   |
| <b>D. Verbindlichkeiten</b>                      |                     |                     |                     |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 341.192,07          | 209.654,77          | 151.787,49          |
| Sonstige Verbindlichkeiten                       | 2.315.016,94        | 2.317.876,93        | 2.262.300,31        |
|  | <b>2.656.209,01</b> | <b>2.527.531,70</b> | <b>2.414.087,80</b> |
| <b>Bilanzsumme</b>                               | <b>3.875.176,53</b> | <b>3.863.440,58</b> | <b>3.723.655,34</b> |

| <b>Gesamtergebnisrechnungen des ZVM</b> |  |                      |                      |                      |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Ertrags- und Aufwandsarten</b>       |  | <b>2014</b>          | <b>2015</b>          | <b>2016</b>          |
|   |  | <b>€</b>             | <b>€</b>             | <b>€</b>             |
| 1                                       | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 2                                       | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen   | -4.333.599,60        | -4.806.180,37        | -4.477.302,12        |
| 3                                       | + Sonstige Transfererträge   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 4                                       | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 5                                       | + privat-rechtliche Leistungsentgelte  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 6                                       | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | -920.393,29          | -1.442.666,68        | -755.528,38          |
| 7                                       | + Sonstige ordentliche Erträge   | -6.029,21            | -22.463,87           | -10.669,50           |
| 8                                       | + Aktivierte Eigenleistungen   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 9                                       | +/- Bestandsveränderungen  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 10                                      | <b>= Ordentliche Erträge</b>   | <b>-5.260.022,10</b> | <b>-6.271.310,92</b> | <b>-5.243.500,00</b> |
| 11                                      | - Personalaufwendungen   | 862.746,59           | 1.024.775,40         | 1.026.733,01         |
| 12                                      | - Versorgungsaufwendungen  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 13                                      | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 1.228.498,68         | 2.410.592,72         | 1.447.309,53         |
| 14                                      | - Bilanzielle Abschreibungen   | 19.644,73            | 23.876,95            | 18.923,53            |
| 15                                      | - Transferaufwendungen   | 2.540.305,13         | 2.210.077,14         | 2.295.432,52         |
| 16                                      | - Sonstige ordentliche Aufwendungen  | 602.834,24           | 548.652,39           | 493.549,15           |
| 17                                      | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>5.254.029,37</b>  | <b>6.217.974,60</b>  | <b>5.281.947,74</b>  |
| 18                                      | <b>= Ordentliches Ergebnis</b> Zeilen (10+17)<br><b>(+) Verlust/(-) Gewinn</b>                   | <b>-5.992,73</b>     | <b>-53.336,32</b>    | <b>38.447,74</b>     |
| 19                                      | + Finanzerträge  | -3.619,37            | -373,63              | 0,00                 |
| 20                                      | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen   | 925,17               | 911,24               | 889,52               |
| 21                                      | <b>= Finanzergebnis</b> (Zeilen 19+20)   | <b>-2.694,20</b>     | <b>537,61</b>        | <b>889,52</b>        |
| 22                                      | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b><br>Zeilen (18 +21) <b>(+) Verlust/(-) Gewinn</b> | <b>-8.686,93</b>     | <b>-52.798,71</b>    | <b>39.337,26</b>     |
| 23                                      | + Außerordentliche Erträge   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 24                                      | - Außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 25                                      | <b>= Außerordentliches Ergebnis</b><br>(Zeilen 23 und 24)  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 26                                      | <b>= Jahresergebnis</b><br>(Zeilen 22 und 25)  | <b>-8.686,93</b>     | <b>-52.798,71</b>    | <b>39.337,26</b>     |
| 27                                      | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 28                                      | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 29                                      | <b>= Jahresergebnis des Ergebnisplans</b><br>(Zeilen 26 und 27 minus 28)                         | <b>-8.686,93</b>     | <b>-52.798,71</b>    | <b>39.337,26</b>     |
| <b>Verlustausgleich</b>                 |  |                      |                      |                      |
|   | - Auflösung der Ausgleichsrücklage   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   | - Auflösung der Allgemeinen Rücklage   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   | <b>Jahresergebnis</b>  | <b>-8.686,93</b>     | <b>-52.798,71</b>    | <b>39.337,26</b>     |

| <b>Gesamtfinanzrechnungen des ZVM</b>    |  |                      |                      |                      |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Einzahlungs- und Auszahlungsarten</b> |  | <b>2014</b>          | <b>2015</b>          | <b>2016</b>          |
|  |  | <b>€</b>             | <b>€</b>             | <b>€</b>             |
| 1  | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 2  | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                       | 4.314.081,26         | 4.782.303,42         | 4.353.378,59         |
| 3  | + Sonstige Transfereinzahlungen  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 4  | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 5  | + privat-rechtliche Leistungsentgelte                                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 6  | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                     | 936.040,57           | 761.198,52           | 1.385.447,65         |
| 7  | + Sonstige Einzahlungen  | 69.371,06            | 242.215,16           | 3.173,44             |
| 8  | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                                   | 3.619,37             | 373,63               | 0,00                 |
| 9  | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeiten</b>                 | <b>5.323.112,26</b>  | <b>5.786.090,73</b>  | <b>5.741.999,68</b>  |
| 10                                       | - Personalauszahlungen   | -860.920,59          | -1.006.851,40        | -1.024.483,01        |
| 11                                       | - Versorgungsauszahlungen  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 12                                       | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                              | -1.017.467,54        | -2.411.166,22        | -1.530.816,25        |
| 13                                       | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                   | -925,17              | -911,24              | -889,52              |
| 14                                       | - Transferauszahlungen   | -1.282.164,85        | -2.502.573,42        | -2.232.665,90        |
| 15                                       | - Sonstige Auszahlungen  | -629.018,34          | -569.376,23          | -504.281,88          |
| 16                                       | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                   | <b>-3.790.496,49</b> | <b>-6.490.878,51</b> | <b>-5.293.136,56</b> |
| 17                                       | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>        | <b>1.532.615,77</b>  | <b>-704.787,78</b>   | <b>448.863,12</b>    |
|  | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                                     |                      |                      |                      |
| 18                                       | + aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                                | 31.608,65            | 26.179,10            | 5.636,72             |
| 19                                       | + aus Veräußerung von Sachanlagen  | 0,00                 | 30,00                | 0                    |
| 20                                       | + aus Veräußerung von Finanzanlagen  | 0,00                 | 0,00                 | 0                    |
| 021                                      | + aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0                    |
| 22                                       | + Sonstige Investitionseinzahlungen  | 0,00                 | 0,00                 | 0                    |
| 23                                       | <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                            | <b>31.608,65</b>     | <b>26.209,10</b>     | <b>5.636,72</b>      |
|  | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                     |                      |                      |                      |
| 24                                       | - für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 25                                       | - für Baumaßnahmen   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 26                                       | - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen                            | -23.173,92           | -18.438,12           | -21.795,35           |
| 27                                       | - für den Erwerb von Finanzanlagen   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 28                                       | - für aktivierbare Zuwendungen   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 29                                       | - Sonstige Investitionsauszahlungen  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 30                                       | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                            | <b>-23.173,92</b>    | <b>-18.438,12</b>    | <b>-21.795,35</b>    |
| 31                                       | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)</b>                | <b>8.434,73</b>      | <b>7.770,98</b>      | <b>-16.158,63</b>    |
| 32                                       | <b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)</b>             | <b>1.541.050,50</b>  | <b>-697.016,80</b>   | <b>432.704,49</b>    |
| 33                                       | + Aufnahme von Krediten für Investitionen                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 034                                      | - Tilgung von Krediten für Investitionen                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 35                                       | <b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>                                  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 36                                       | <b>= Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 35)</b> | <b>1.541.050,50</b>  | <b>-697.016,80</b>   | <b>432.704,49</b>    |
| 37                                       | + Anfangsbestand   | 2.228.507,40         | 3.769.557,90         | 3.072.541,10         |
| 38                                       | <b>= Liquide Mittel (Zeilen 36 und 37)</b>                                 | <b>3.769.557,90</b>  | <b>3.072.541,10</b>  | <b>3.505.245,59</b>  |

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

### **4.12.1 Sitz des Zweckverbands/Anschrift**

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

### **4.12.2 Ziele des Zweckverbands**

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

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

### **4.12.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

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

### **4.12.4 Verhältnisse des Zweckverbands**

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

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 ist das Stiwl mit einem Erinnerungswert von 1,00 € aktiviert.

### **4.12.5 Leistungen des Zweckverbands**

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

Ab 2014 ergeben sich folgende Leistungsdaten:

| Art der Leistungen                  | Lehrgangsteilnehmer/innen |        |        |
|-------------------------------------|---------------------------|--------|--------|
|                                     | 2014                      | 2015   | 2016   |
| Ausbildung                          | 1.241                     | 1.363  | 1.414  |
| Personalberatung-getestete Personen | 3.304                     | 2.777  | 6.285  |
| Medizin und Rettungswesen           | 2.512                     | 2.536  | 287    |
| Fortbildung                         | 11.546                    | 11.908 | 11.908 |

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

Soweit der Finanzbedarf des Zweckverbandes nicht durch Entgelte und weitere sonstige Einnahmen gedeckt ist, wird von den Verbandsmitgliedern eine Umlage erhoben. Die Gesamthöhe der Umlage wird von der Verbandsversammlung im Rahmen der Haushaltssatzung beschlossen. Der Gesamtbetrag ist von den Mitgliedern des Zweckverbandes nach dem Verhältnis ihrer Einwohnerzahlen aufzubringen. Als Einwohner sind die von IT.NRW jeweils auf den 31. Dezember des vorletzten Jahres fortgeschriebenen Zahlen über die Wohnbevölkerung zugrunde zu legen. Vom Kreis Coesfeld sind ab 2014 folgende Umlagebeträge gezahlt worden:

- 2014: 19.511 €
- 2015: 19.511 €
- 2016: 9.640 €

Die Versorgungslasten werden durch eine Versorgungsumlage entsprechend dem Maßstab in Absatz 1 aufgebracht. Für den Kreis Coesfeld lag diese in 2014 bei 31.141 € und in 2015 bei 31.141 €. Für 2016 ist eine Verrechnung über 46.273 € mit der aufgebauten Versorgungsrücklage erfolgt, sodass keine Versorgungsumlage zu zahlen war.

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

#### 4.12.7 Organe und deren Zusammensetzung

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

| Organe des Zweckverbands | Verbandsmitglieder u.a.  | Vertreter des Kreises Coesfeld   |
|--------------------------|--|--|
| Verbandsversammlung      | jedes Verbandsmitglied entsendet einen Vertreter/eine Vertreterin und bestellt zwei Stellvertreter/innen | Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr<br>1. Stellvertreter: Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau<br>2. Stellvertreter: KVD Stephan Beck |
| Vorsitzender             | Landrat Dr. Klaus Effing,<br>Kreis Steinfurt   |  |
| Verbandsvorsteher/in     | Oberbürgermeister<br>Pit Clausen, Bielefeld  |  |
| Institutsausschuss       | Landrat Sven-Georg Adenauer,<br>Gütersloh  |  |

#### 4.12.8 Personalbestand

| Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende (Stand am 31.12.) | 2014  | 2015  | 2016  |
|---|-------|-------|-------|
| hauptamtlich tätige Personen<br>- Angaben in Vollzeitstellen -    | 26,95 | 25,79 | 32,85 |
| nebenamtlich tätige<br>Lehrkräfte                                 | 189   | 187   | 186   |

#### 4.12.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Ergebnisrechnungen

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

| <b>Bilanz des StiwI</b>                      |                      |                   |                                |
|--|----------------------|-------------------|--------------------------------|
| <b>Aktivseite</b>                            | 31.12.2014           | 31.12.2015        | 31.12.2016<br><b>-Entwurf-</b> |
|  | €                    | €                 | €                              |
| <b>1. Anlagevermögen</b>                     | <b>6.000.794,93</b>  | <b>7.125.723</b>  | <b>7.181.022</b>               |
| 1.1 Immaterielles Vermögen                   | 6.348,55             | 2.351             | 2.222                          |
| 1.2 Sachanlagen                              |                      |                   |                                |
| 1.2.1 Wohnbauten                             | 136.769,20           | 135.153           | 133.536                        |
| 1.2.2 Sonst. Dienst-, Gesch.-u. Betriebsgeb. | 3.553.280,70         | 5.524.286         | 5.390.170                      |
| 1.2.3 Maschinen und techn. Anlagen           | 167.875,61           | 171.889           | 165.434                        |
| 1.2.4 BGA                                    | 393.942,22           | 460.125           | 474.670                        |
| Anlagen im Bau                               | 815.789,05           | 0,00              | 0,00                           |
| 1.3 Finanzanlagen                            |                      |                   |                                |
| 1.3.1 Wertpapiere des AV                     | 923.805,00           | 829.395           | 1.012.785                      |
| 1.3.2 Sonstige Ausleihungen                  | 2.984,60             | 2.524             | 2.205                          |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>                     | <b>12.203.692,88</b> | <b>12.360.732</b> | <b>13.397.993</b>              |
| 2.1 Forderungen                              |                      |                   |                                |
| 2.1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen      | 0,00                 | 350               | 317                            |
| 2.1.1.1 Sonstige öff.-rechtliche Forderungen | 9.567.902,00         | 9.821.345         | 9.930.355                      |
| 2.1.2 Privatrechtliche Forderungen           |                      |                   |                                |
| 2.1.2.1 gegenüber privaten Bereich           | 34.755,62            | 137.944           | 19.777                         |
| 2.1.2.2 gegenüber öffentlichen Bereich       | 154.885,80           | 202.950           | 92.046                         |
| 2.1.3 Sonstige Vermögensgegenstände          | 2.442.839,11         | 2.194.504         | 3.351.470                      |
| 2.2 Liquide Mittel                           | 3.310,35             | 3.640             | 4.028                          |
| <b>3. Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>81.684,05</b>     | <b>90.351</b>     | <b>98.806</b>                  |
| <b>Bilanzsumme</b>                           | <b>18.286.171,86</b> | <b>19.576.806</b> | <b>20.677.821</b>              |
| <b>Passivseite</b>                           | 31.12.2014           | 31.12.2015        | 31.12.2016<br><b>-Entwurf-</b> |
|  | €                    | €                 | €                              |
| <b>1. Eigenkapital</b>                       | <b>4.856.285,36</b>  | <b>5.563.151</b>  | <b>6.633.675</b>               |
| 1.1 Allgemeine Rücklage                      | 4.183.491,12         | 4.155.085         | 3.774.068                      |
| 1.2 Ausgleichsrücklage                       | 0,00                 | 711.263           | 1.408.066                      |
| 1.3 Ergebnisvortrag                          | 180.013,80           | 0,00              | 0,00                           |
| 1.4 Jahresergebnis                           | 492.780,44           | 696.802           | 1.451.541                      |
| <b>2. Sonderposten für Zuwendungen</b>       | <b>12.258,18</b>     | <b>11.441</b>     | <b>11.624</b>                  |
| <b>3. Rückstellungen</b>                     | <b>9.804.079,12</b>  | <b>10.114.111</b> | <b>10.422.429</b>              |
| 3.1 Pensionsrückstellungen                   | 9.567.902,00         | 9.821.345         | 10.095.255                     |
| 3.2 Instandhaltungsrückstellungen            | 0,00                 | 63.000            | 63.000                         |
| 3.3 Sonstige Rückstellungen                  | 236.177,12           | 229.766           | 264.174                        |
| <b>4. Verbindlichkeiten</b>                  | <b>1.738.367,22</b>  | <b>1.642.016</b>  | <b>1.505.125</b>               |
| 4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten (invest.) | 1.550.211,00         | 1.432.161         | 1.238.015                      |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus L. + L.            | 173.210,13           | 194.392           | 255.321                        |
| 4.3 Sonstige Verbindlichkeiten               | 14.946,09            | 15.463            | 11.789                         |
| <b>5. Passiv. Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>1.875.181,98</b>  | <b>2.246.088</b>  | <b>2.104.968</b>               |
| <b>Bilanzsumme</b>                           | <b>18.286.171,86</b> | <b>19.576.806</b> | <b>20.677.821</b>              |

## Ergebnisrechnung des StiwI

|    |  | 2014                 | 2015              | 2016<br>-Entwurf- |
|----|--|----------------------|-------------------|-------------------|
|    |  | €                    | €                 | €                 |
| 1  | Steuern und ähnliche Abgaben                                       | 0,00                 | 0                 | 0                 |
| 2  | Zuwendungen u. allgemeine Umlagen                                  | 846.158,21           | 864.016           | 495.376           |
| 3  | Sonstige Transfererträge   | 0,00                 | 0                 | 0                 |
| 4  | Öffentlich-rechtliche Leistungen                                   | 0,00                 | 0                 | 0                 |
| 5  | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                 | 4.033.799,43         | 4.473.160         | 5.538.793         |
| 6  | Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                  | 52.174,58            | 81.462            | 241.970           |
| 7  | Sonstige ordentliche Erträge                                       | 1.532.204,74         | 1.593.816         | 2.065.618         |
| 8  | Aktiviertete Eigenleistungen                                       | 0,00                 | 0                 | 0                 |
| 9  | Bestandsveränderungen  | 0,00                 | 0                 | 0                 |
| 10 | <b>Ordentliche Erträge</b>   | <b>6.464.336,96</b>  | <b>7.012.455</b>  | <b>8.341.757</b>  |
| 11 | Personalaufwendungen   | -3.730.914,45        | -4.057.379        | -4.593.120        |
| 12 | Versorgungsaufwendungen  | -833.516,49          | -687.255          | -721.586          |
| 13 | Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen                                | -693.544,81          | -839.739          | -890.422          |
| 14 | Bilanzielle Abschreibungen   | -182.889,43          | -203.068          | -217.071          |
| 15 | Transferaufwendungen   | 0,00                 | 0                 | 0                 |
| 16 | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                  | -495.818,06          | -495.708          | -497.735          |
| 17 | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                    | <b>-5.936.683,24</b> | <b>-6.283.149</b> | <b>-6.919.934</b> |
| 18 | <b>Ergebnis lfd. Verwaltungstätigkeit<br/>(= Zeilen 10 und 17)</b> | <b>527.653,72</b>    | <b>729.305</b>    | <b>1.421.823</b>  |
| 19 | Finanzerträge  | 536,28               | 23                | 16                |
| 20 | Zinsen u. sonst. Finanzaufwendungen                                | -35.409,56           | -32.526           | -29.810           |
| 21 | <b>Finanzergebnis<br/>(= Zeilen 19 und 20)</b>                     | <b>-34.873,28</b>    | <b>-32.503</b>    | <b>-29.794</b>    |
| 22 | <b>Ordentliches Ergebnis<br/>(= Zeilen 18 und 21)</b>              | <b>492.780,44</b>    | <b>696.802</b>    | <b>1.392.029</b>  |
| 23 | Außerordentliche Erträge   | 0,00                 | 0                 | 59.512            |
| 24 | Außerordentliche Aufwendungen                                      | 0,00                 | 0                 | 0                 |
| 25 | <b>Außerordentliches Ergebnis<br/>(= Zeilen 23 und 24)</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0</b>          | <b>59.512</b>     |
| 26 | <b>Jahresergebnis<br/>(= Zeilen 22 und 25)</b>                     | <b>492.780,44</b>    | <b>696.802</b>    | <b>1.451.541</b>  |

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2016 wurde mit Beschluss der Verbandsversammlung vom 23.06.2017 zur Prüfung an das Amt für Wirtschaftlichkeitsprüfung und Revision der Stadt Münster verwiesen. Das abschließende Votum steht derzeit noch aus.

## 4.13 Sparkassenzweckverband Westmünsterland

### 4.13.1 Sitz des Zweckverbands/Anschrift

#### Sitz in Dülmen:

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

#### Sitz in Ahaus:

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

### 4.13.2 Ziele des Zweckverbands

Der Sparkassenzweckverband fördert das Sparkassenwesen im Gebiet seiner Mitglieder. Er war ursprünglich Gewährträger der Kreissparkasse Borken. Mit Wirkung vom 01.07.2003 hat er die Gewährträgerschaft, ab 19.07.2005 Trägerschaft, der Sparkasse Coesfeld übernommen und hat diese zum 01.07.2003 mit der Kreissparkasse Borken zur Sparkasse Westmünsterland – Zweckverbandssparkasse der Kreise Borken und Coesfeld und der Städte Coesfeld, Dülmen, Vreden, Isselburg und Billerbeck – vereinigt. Die Sparkasse Westmünsterland hat zum 31.08.2011 (anstaltsrechtlicher Verschmelzungstichtag) rückwirkend zum 01.01.2011 (vermögensrechtlicher Verschmelzungstichtag) die Sparkasse der Stadt Stadtlohn gemäß § 27 Abs. 1 Sparkassengesetz aufgenommen. Die Stadt Stadtlohn ist dem Sparkassenzweckverband Westmünsterland beigetreten. Zum 31.08.2015 (anstaltsrechtlicher Verschmelzungstichtag) hat die Sparkasse Westmünsterland rückwirkend zum 01.01.2015 (vermögensrechtlicher Verschmelzungstichtag) die Sparkasse Gronau gemäß § 27 Abs. 1 Sparkassengesetz aufgenommen. Die Stadt Gronau ist dem Sparkassenzweckverband Westmünsterland beigetreten.

### 4.13.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks und Leistungen der Sparkasse Westmünsterland

Der Sparkassenzweckverband ist Träger der Sparkasse Westmünsterland. Das satzungsrechtliche Geschäftsgebiet der Sparkasse Westmünsterland umfasst die Kreise Borken und Coesfeld sowie die daran angrenzenden Kreise und kreisfreien Städte. In den Kreisen Borken und Coesfeld ist die Sparkasse Westmünsterland mit 83 Geschäftsstellen und Filialdirektionen vertreten. Zusätzlich unterhält sie 21 Selbstbedienungsstandorte (Stand: 2016).

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

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

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

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

#### **4.13.4 Verhältnisse des Zweckverbands**

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

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 ist der Sparkassenzweckverband Westmünsterland mit einem Erinnerungswert von 1,00 € bilanziert.

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

Nach § 12 der Satzung des Sparkassenzweckverbandes ist der dem Verband von der Sparkasse gemäß § 25 Abs. 1 Buchstabe b) Sparkassengesetz zugeführten Teil des Jahresüberschusses unter den Mitgliedern aufzuteilen. Aus dem Jahresüberschuss 2015 entfällt auf den Kreis Coesfeld ein Anteil von 28,57 %. Der Ausschüttungsbetrag ist gemäß § 25 Abs. 3 Sparkassengesetz von den Mitgliedern zur Erfüllung der gemeinwohlorientierten örtlichen Aufgaben oder für gemeinnützige Zwecke zu verwenden. Verzichtet die Vertretung des Gewährträgers auf die Zuführung eines Betrages an den Gewährträger (ab 19.07.2005 Träger), so kann der Verwaltungsrat diesen unmittelbar Dritten zur Verwendung für gemeinnützige Zwecke zuführen.

Am 23.05.2017 hat die Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes auf Empfehlung des Verwaltungsrats der Sparkasse Westmünsterland die Ausschüttung eines Betrages von 4.395.081,15 € aus dem Jahresüberschuss 2016 der Sparkasse Westmünsterland an die Träger beschlossen. Hiervon entfallen auf den Kreis Coesfeld 1.255.674,68 €. Nach Abzug von Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag verbleibt ein Betrag von 1.056.964,16 €.

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

#### 4.13.6 Organe des Zweckverbands

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

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

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

#### 4.13.7 Personalbestand

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

| Mitarbeiter/innen          | 2014  | 2015  | 2016  |
|----------------------------|-------|-------|-------|
| Vollzeitkräfte             | 770   | 840   | 816   |
| Teilzeit- und Ultimokräfte | 390   | 423   | 431   |
| Auszubildende              | 136   | 138   | 122   |
| Insgesamt                  | 1.296 | 1.401 | 1.369 |

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

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

**Bilanz der Sparkasse Westmünsterland**

| Aktivseite   | 31.12.2014              | 31.12.2015              | 31.12.2016              |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|  | €                       | €                       | €                       |
| 1. Barreserve  | 149.086.997,46          | 91.833.048,73           | 135.522.751,12          |
| 2. Schuldtitel öffentl. Stellen und Wechsel, die zur Refinanzierung bei der Deutschen Bundesbank zugelassen sind | 0,00                    | 0,00                    |                         |
| 3. Forderungen an Kreditinstitute  | 334.165.650,93          | 305.900.797,53          | 333.609.266,52          |
| 4. Forderungen an Kunden   | 4.990.845.499,43        | 5.458.774.433,72        | 5.624.187.255,92        |
| 5. Schuldverschreibungen und andere festverzinsliche Wertpapiere   | 639.589.760,78          | 748.947.656,22          | 683.547.000,78          |
| 6. Aktien und andere nicht festverzinsliche Wertpapiere  | 174.938.701,17          | 269.026.617,83          | 280.156.299,33          |
| 7. Beteiligungen   | 93.093.745,72           | 100.076.786,37          | 100.820.822,96          |
| 8. Anteile an verbundenen Unternehmen  | 150.000,00              | 150.000,00              | 150.000,00              |
| 9. Treuhandvermögen  | 614.975,28              | 492.801,08              | 12.147.858,87           |
| 10. Ausgleichsforderungen gegen die öffentliche Hand einschl. Schuldverschreibungen aus deren Umtausch           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| 11. Immaterielle Anlagewerte   | 158.546,30              | 127.966,30              | 182.046,30              |
| 12. Sachanlagen  | 25.796.882,86           | 31.391.526,13           | 30.048.412,17           |
| 13. Sonstige Vermögensgegenstände  | 11.406.951,87           | 13.886.206,77           | 19.361.491,16           |
| 14. Rechnungsabgrenzungsposten   | 16.984.100,77           | 12.745.844,69           | 9.141.816,19            |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>6.436.831.812,57</b> | <b>7.033.353.685,37</b> | <b>7.228.875.021,32</b> |

| Passivseite  | 31.12.2014              | 31.12.2015              | 31.12.2016              |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|  | €                       | €                       | €                       |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten          | 1.001.485.590,43        | 963.931.062,58          | 849.556.729,53          |
| 2. Verbindlichkeiten gegenüber Kunden                    | 4.699.986.190,42        | 5.249.920.064,93        | 5.505.268.306,18        |
| 3. Verbriefte Verbindlichkeiten                          | 627.939,56              | 0,00                    | 0,00                    |
| 4. Treuhandverbindlichkeiten (darunter: Treuhandkredite) | 614.975,28              | 492.801,08              | 12.147.858,57           |
| 5. Sonstige Verbindlichkeiten                            | 5.249.106,17            | 6.748.493,55            | 4.830.434,56            |
| 6. Rechnungsabgrenzungsposten                            | 1.823.875,32            | 1.212.575,08            | 845.733,69              |
| 7. Rückstellungen  | 88.815.151,31           | 104.296.778,68          | 105.004.304,29          |
| 8. Sonderposten mit Rücklageanteil (weggefallen)         | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| 9. Nachrangige Verbindlichkeiten                         | 2.448.372,60            | 5.959.137,15            | 3.480.751,16            |
| 10. Genussrechtskapital                                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| 11. Fonds für allgemeine Bankrisiken                     | 278.000.000,00          | 309.470.000,00          | 346.160.000,00          |
| 12. Eigenkapital   | 357.780.611,48          | 391.322.772,22          | 401.580.903,04          |
| a) gezeichnetes Kapital                                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| b) Kapitalrücklage                                       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| c) Gewinnrücklagen                                       | 343.958.751,71          | 376.682.306,59          | 386.930.632,53          |
| d) Bilanzgewinn  | 13.821.859,77           | 14.640.465,63           | 14.650.270,51           |
| <b>Bilanzsumme</b>                                       | <b>6.436.831.812,57</b> | <b>7.033.353.685,37</b> | <b>7.228.875.021,32</b> |

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

|  |
|--|
| <b>Gewinn- und Verlustrechnung der Sparkasse Westmünsterland</b> |
|--|

|   | 2014                  | 2015                  | 2016                  |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|   | €                     | €                     | €                     |
| 1. Zinserträge  | 201.579.339,39        | 195.898.825,37        | 185.827.314,68        |
| 2. Zinsaufwendungen   | -81.588.941,30        | -64.620.883,82        | -56.758.258,60        |
| <b>Zinsergebnis</b>   | <b>119.990.398,09</b> | <b>131.277.941,55</b> | <b>129.069.056,08</b> |
| 3. Laufende Erträge   | 5.509.006,45          | 7.289.947,68          | 10.513.161,50         |
| 4. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 5. Provisionserträge  | 41.372.521,76         | 47.154.160,68         | 48.009.608,43         |
| 6. Provisionsaufwendungen   | -1.998.279,46         | -2.260.408,62         | -2.282.568,15         |
| <b>Provisionsergebnis</b>   | <b>39.374.242,30</b>  | <b>44.893.752,06</b>  | <b>45.727.040,28</b>  |
| 7. Nettoertrag aus Finanzgeschäften   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 8. Sonstige betriebliche Erträge  | 6.615.421,77          | 5.228.832,14          | 9.248.861,67          |
| 9. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil (weggefallen)  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Rohertrag</b>  | <b>171.489.068,61</b> | <b>188.690.473,43</b> | <b>194.558.119,53</b> |
| 10. Allgemeine Verwaltungsaufwendungen  |                       |                       |                       |
| a) Personalaufwand  |                       |                       |                       |
| aa) Löhne und Gehälter  | -53.987.558,65        | -60.190.640,45        | -62.103.692,22        |
| ab) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung   | -17.758.063,81        | -24.341.347,63        | -18.606.813,88        |
| b) andere Verwaltungsaufwendungen   | -31.883.013,02        | -34.392.561,01        | -36.999.048,48        |
| 11. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen  | -3.514.642,22         | -3.635.187,72         | -3.592.942,76         |
| 12. Sonstige betriebliche Aufwendungen  | -1.681.145,25         | -5.983.598,06         | -2.648.093,27         |
| 13. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Forderungen und bestimmte Wertpapiere sowie Zuführungen zu Rückstellungen im Kreditgeschäft     | -7.995.204,23         | -5.868.614,21         | 0,00                  |
| 14. Erträge aus Zuschreibungen zu Forderungen und bestimmten Wertpapieren sowie aus der Auflösung von Rückstellungen im Kreditgeschäft        | 0,00                  | 0,00                  | 6.706.725,53          |
| 15. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Beteiligungen, Anteile an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelte Wertpapiere | -7.337.585,96         | 0,00                  | -7.085.455,43         |
| 16. Erträge aus Zuschreibungen zu Beteiligungen, Anteilen an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelten Wertpapieren          | 0                     | 128.200,73            | 0,00                  |
| 17. Aufwendungen aus Verlustübernahme   | -86.700,00            | -86.599,77            | -94.365,66            |
| 18. Zuführungen zum Fonds für allgemeine Bankrisiken  | -14.000.000,00        | -18.470.000,00        | -36.690.000,00        |
| <b>19. Ergebnis der normalen Geschäftstätigkeit</b>   | <b>33.245.155,47</b>  | <b>35.850.125,31</b>  | <b>33.444.433,36</b>  |
| 20. Außerordentliche Erträge  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 21. Außerordentliche Aufwendungen   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>22. Außerordentliches Ergebnis</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| 23. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  | -19.251.246,54        | -21.009.537,42        | -18.589.674,15        |

|  | 2014                 | 2015                 | 2016                 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | €                    | €                    | €                    |
| 24. Sonstige Steuern, soweit nicht unter Posten 12 ausgewiesen | -172.049,16          | -200.122,26          | -204.488,70          |
| <b>25. Jahresüberschuss</b>                                    | <b>13.821.859,77</b> | <b>14.640.465,63</b> | <b>14.650.270,51</b> |
| 26. Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 27. Entnahmen aus Gewinnrücklagen                              | 0,00                 | 204.516,75           | 0,00                 |
| 28. Einstellungen in Gewinnrücklagen                           | 0,00                 | 204.516,75           | 0,00                 |
| <b>29. Bilanzgewinn</b>  | <b>13.821.859,77</b> | <b>14.640.465,63</b> | <b>14.650.270,51</b> |

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2016 ist durch den Sparkassenverband Westfalen-Lippe – Prüfungsstelle - erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte am 11.04.2017.

## **4.14 Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung**

### **4.14.1 Sitz der Stiftung/Anschrift**

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

### **4.14.2 Stiftungsziele**

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

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

### **4.14.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

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

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

### **4.14.4 Stiftungsverhältnisse**

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

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

An dem Stiftungskapital von insgesamt 19.709.523 € hat sich der Kreis Coesfeld im Jahr 2012 mit einer Zahlung in Höhe von 400.000,00 € beteiligt. Die Stiftung ist in der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 400.000,00 € bilanziert.

#### 4.14.5 Leistungen der Beteiligung

Grundlage für die „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“ war die Bereitschaft der bisherigen Eigentümerin Jutta Freifrau von Droste zu Hülshoff, ihr gesamtes Sachvermögen, die Burg Hülshoff mit Bibliothek, Kunst- und Einrichtungsgegenständen sowie alle Ländereien einzubringen. Damit eröffnete sich die einmalige Gelegenheit, den besonderen Ort dauerhaft für die Öffentlichkeit zu sichern. Der erforderliche Kapitalstock zur Einrichtung der Stiftung deckt den Erhalt und den Betrieb der Burg Hülshoff im gegenwärtigen Zustand ab. Die weitere Entwicklung ist abhängig von zukünftigem finanziellem Engagement und tatkräftiger Unterstützung.

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

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

Im Geschäftsjahr 2016 wurden verschiedene, sich aus dem Stiftungsgeschäft ergebende Maßnahmen abgewickelt bzw. fortgeführt:

- Die 2015 weitestgehend abgeschlossene Sanierung der Hauptburg konnte 2016 schlussgerechnet werden. Die noch ausstehende Teilförderung der Deutschen Stiftung Denkmalschutz i. H. v. 16 T€ wurde nach Abschluss der Steinmetzarbeiten abgerufen. Der Verwendungsnachweis für dieses Vorhaben wurde geprüft.
- Im Rahmen eines 3-Jahresplans 2016 – 2018 werden weitere Gebäude und Gebäudebestandteile Instand gesetzt. Die Baumaßnahmen an der Vorburg (2016), dem Kapellenturm, der Brücke zur Vorburg und der Gräftenmauer (2017) und dem Teehaus (2018) mit geschätzten Gesamtkosten von 680 T€ werden i. H. v. 280 T€ aus dem Denkmalschutzsonderprogramm V des Bundes gefördert. Am 04.10.2016 konnte als Abschluss der Arbeiten an der Vorburg die historische Wetterfahne auf den Gärtnerurm gesetzt werden.
- Das Vermögen der Stiftung ist weiterhin bei drei Banken angelegt. Die Zielmarge von 3 % nach Abzug der Kosten für die Vermögensverwaltung konnte nicht erreicht werden. Die Gesamtperformance aller Vermögensverwaltungsmandate lag zum 31.12.2016 bei 2,56 %. Der zur Beratung und Überwachung der Anlagetätigkeit der Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung gebildete Anlageausschuss hat im Kalenderjahr 2016 zweimal getagt.
- Zustiftungen wurden im Jahr 2016 nicht vereinnahmt.
- Es wurden verschiedene eigene Kulturveranstaltungen oder Veranstaltungen in Kooperation mit anderen Trägern auf der Burg Hülshoff oder im Rüschaus durchgeführt.
- Zur Umsetzung des „Droste-Kulturzentrums | Zukunftsort Literatur“ hat die Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung 2016 verschiedene Förderverfahren angestrebt. Der „Lyrikweg Droste-Landschaft“ wurde im Kontext des auslaufenden REGIONALE-2016-Prozesses in den Masterplan „Burgen und Schlösserregion Münsterland“ eingebunden, um eine EU-Förderung erzielen zu können. Die Gemeinde Havixbeck hat für den Ausbau der Burg Hülshoff zu einem Droste-Kulturzentrum am 30.11.2016 einen entsprechenden Förderantrag an das Bundesinstitut für Bau-, Stadt- und Raumforschung gestellt.

#### 4.14.7 Organe und deren Zusammensetzung

|                               |  |   |
|-------------------------------|--|---|
| Geschäftsführung der Stiftung | Elisabeth Frahling   |   |
| Organe der Stiftung           | a) der Vorstand<br>b) das Kuratorium   | Vertreter des Kreises Coesfeld  |
| Vorstand                      | Dr. Barbara Rüschoff-Thale (Vorsitzende)<br>Dipl.-Kfm. Dipl.-Volksw. Kurt Vieten (stellv. Vorsitzender)<br>Jochen Herwig |   |
| Kuratorium                    | Höchstens 15 Mitglieder  | Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr<br>als Vertreter der kommunalen Zustifter<br>aus dem Stifterkolleg |

Es wurde das Stifterkolleg „Burg Hülshoff“ gebildet. Ab einer Zustiftung mit einer Gesamthöhe von mindestens 100.000,00 € hat der/die jeweilige Stifter/in einen Anspruch auf Mitgliedschaft im „Stifterkolleg Burg Hülshoff“. Die kommunalen Zustifter (Kreise Coesfeld, Borken und Warendorf, Gemeinde Havixbeck) entsenden einen einvernehmlich zu bestimmenden Vertreter in das Kuratorium. Bestimmt wurde Landrat Konrad Püning. Nach der Landratswahl 2015 übernahm am 21.10.2015 Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr die Vertretung im Kuratorium.

#### 4.14.8 Personalbestand

| Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende (durchschnittlicher Stand im Jahr) | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|------|------|------|
| Vollzeitstellen (Übernahme bestehender Verträge und Geschäftsführung)              | 6    | 6    | 6    |

#### 4.14.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

Die wirtschaftliche Situation der Stiftung ist den Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen der Jahre 2014 bis 2016 zu entnehmen. Diese sind nachfolgend abgedruckt.

##### Bilanz der „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“

| Aktivseite  | 31.12.2014           | 31.12.2015           | 31.12.2016           |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | €                    | €                    | €                    |
| <b>A. Anlagevermögen</b>  |                      |                      |                      |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände  |                      |                      |                      |
| Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten           | 2.174,00             | 2.690,00             | 1.842,00             |
| II. Sachanlagen   |                      |                      |                      |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | 4.723.748,85         | 4.677.863,85         | 4.622.886,55         |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen   | 19.268,50            | 28.792,00            | 24.290,50            |
| 3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 797.385,81           | 789.643,81           | 787.631,81           |
| III. Finanzanlagen  |                      |                      |                      |
| 1. Beteiligungen  | 272,88               | 272,88               | 272,88               |
| 2. Wertpapiere des Anlagevermögens  | 17.052.023,38        | 17.307.304,73        | 17.106.346,83        |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>  |                      |                      |                      |
| I. Vorräte  |                      |                      |                      |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  | 5.374,69             | 7.801,16             | 7.403,63             |
| 2. Fertige Erzeugnisse und Waren  | 3.579,96             | 6.909,56             | 5.738,44             |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände   |                      |                      |                      |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | 11.881,90            | 14.682,41            | 11.796,88            |
| 2. Sonstige Vermögensgegenstände  | 118.328,20           | 718.876,00           | 728.229,59           |
| III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten   | 1.112.908,97         | 436.130,76           | 600.799,33           |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | 2.286,93             | 3.721,05             | 3.646,00             |
| <b>Bilanzsumme</b>  | <b>23.849.234,07</b> | <b>23.994.688,21</b> | <b>23.900.884,44</b> |

| Passivseite   | 31.12.2014           | 31.12.2015           | 31.12.2016           |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | €                    | €                    | €                    |
| <b>A. Eigenkapital</b>                              |                      |                      |                      |
| I. Stiftungskapital                                 | 19.631.524,41        | 21.243.524,41        | 21.243.524,41        |
| II. Rücklage gem. § 58 Nr. 6 Abgabenordnung         | 716.430,05           | 352.662,86           | 140.000,00           |
| III. Ergebnismrücklagen                             | 2.386.388,67         | 1.100.403,52         | 1.369.701,46         |
| <b>B. Rückstellungen</b>                            |                      |                      |                      |
| 1. Steuerrückstellungen                             | 2.142,52             | 9.501,44             | 8.692,50             |
| 2. Sonstige Rückstellungen                          | 558.891,00           | 86.755,00            | 61.934,84            |
| <b>C. Verbindlichkeiten</b>                         |                      |                      |                      |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten     | 324.664,42           | 304.761,33           | 283.819,13           |
| 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 65.831,25            | 152.663,14           | 43.855,51            |
| 3. Sonstige Verbindlichkeiten                       | 74.598,87            | 652.406,94           | 659.583,15           |
| <b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                | 88.762,88            | 92.010,02            | 89.773,44            |
| <b>Bilanzsumme</b>                                  | <b>23.849.234,07</b> | <b>23.994.688,21</b> | <b>23.900.884,44</b> |

|  |
|--|
| <b>Gewinn- und Verlustrechnung der „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“</b> |
|--|

|   | 31.12.2014          | 31.12.2015        | 31.12.2016        |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|
|   | €                   | €                 | €                 |
| 1. Umsatzerlöse   | 691.419,76          | 726.563,38        | 679.894,63        |
| 2. Sonstige betriebliche Erträge  | 2.022.649,46        | 848.881,79        | 383.752,38        |
| 3. Materialaufwand  |                     |                   |                   |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   | 125.778,70          | 137.052,94        | 117.067,72        |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen   | 18.629,20           | 11.034,56         | 40.032,93         |
| 4. Personalaufwand  |                     |                   |                   |
| a) Löhne und Gehälter   | 407.072,51          | 433.521,41        | 420.969,38        |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung                                    | 94.218,90           | 97.363,99         | 97.941,86         |
| 5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | 67.913,74           | 68.045,19         | 63.467,20         |
| 6. Sonstige betriebliche Aufwendungen   | 1.416.883,60        | 1.356.940,39      | 913.263,56        |
| 7. Abschreibungen auf Wertpapiere des Anlagevermögens                                       | 29.149,94           | 163.779,76        | 54.120,28         |
| 8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | 787.654,41          | 661.899,65        | 701.188,66        |
| 9. Steuern vom Einkommen und Ertrag   | 229,28              | 7.358,92          | 1.337,66          |
| <b>10. Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)</b>  | <b>1.341.847,76</b> | <b>-37.752,34</b> | <b>56.635,08</b>  |
| 11. Mittelvortrag aus Vorjahren   | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| 12. Entnahmen aus Rücklagen   | 829.682,95          | 579.613,20        | 215.306,36        |
| <b>13. Einstellungen in Rücklagen</b>   | <b>2.171.530,71</b> | <b>541.860,86</b> | <b>271.941,44</b> |
| 14. Mittelvortrag   | 0,00                | 0,00              | 0,00              |

Die Prüfung des Jahresabschlusses für das Geschäftsjahr 2016 der „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“ ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 19. Mai 2017.

## **4.15 Zweckverband EUREGIO**

### **4.15.1 Sitz des Zweckverbands/Anschrift**

Anschrift der Geschäftsstelle: Enscheder Str. 362, 48599 Gronau  
Telefon-Nr.: 02562 702-0  
Fax: 02562 702-59  
E-Mail: Info@EUREGIO.de  
Internet: www.euregio.eu  
Sitz: Gronau/Westf.

### **4.15.2 Ziele des Zweckverbands**

Ziel der Tätigkeit des Zweckverbands ist es, die regionale grenzüberschreitende Zusammenarbeit ihrer Mitglieder zu fördern, zu unterstützen und zu koordinieren. Die EUREGIO ist für ihre Mitglieder in deren Interesse und ausschließlich grenzüberschreitend tätig mit dem Ziel, ihre Gesamtinteressen gegenüber internationalen, nationalen und anderen Institutionen wahrzunehmen.

### **4.15.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Der Zweck der Förderung der grenzüberschreitenden Zusammenarbeit und der Interessenvertretung seiner Mitglieder wird erfüllt.

### **4.15.4 Beteiligungsverhältnisse des Zweckverbands**

Die EUREGIO ist ein öffentlich-rechtlicher Zweckverband. Die EUREGIO zählt 129 Mitgliedskommunen – 104 auf deutscher und 25 auf niederländischer Seite. Ein Teil der Städte und Gemeinden ist indirekt über ihren jeweiligen (Land)kreis an die EUREGIO angeschlossen. Alle Mitglieder sind in der EUREGIO-Verbandsversammlung vertreten, die einmal pro Jahr zusammen kommt. Eine aktuelle Übersicht der Mitgliedskommunen kann im Internetportal des Zweckverbandes EUREGIO ([www.euregio.eu](http://www.euregio.eu)) unter der Stichwort „Region und Mitglieder“ eingesehen werden.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2016 ist die EUREGIO mit einem Erinnerungswert von 1,00 € bilanziert.

### **4.15.5 Leistungen des Zweckverbands**

Die EUREGIO ist in den folgenden Arbeitsfeldern aktiv:

1. Sozial-wirtschaftliche Entwicklung
2. Grenzpendlerberatung
3. Interkommunale Zusammenarbeit
4. Interregionale Zusammenarbeit

Um das Ziel eines Versorgungsgebiets umzusetzen, erfüllt die EUREGIO in den Arbeitsfeldern die untenstehenden Aufgaben:

1. Netzwerkbildung – nachhaltiges Zusammenführen von Menschen
2. Förderung grenzüberschreitender Aktivitäten und Projekte
3. Interessenvertretung der grenzüberschreitenden Region
4. Information und Beratung, z.B. von Unternehmen und Bürgern zu den Themen Arbeitsmarkt und Wohnen im Nachbarland
5. Projektentwicklung und Projektmanagement
6. Erschließung von Fördermitteln für grenzüberschreitende Aktivitäten und Projekte
7. Interregionale Zusammenarbeit mit anderen (Grenz-)Regionen.

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

Das Budget der EUREGIO ist aus verschiedenen Positionen zusammengesetzt. Einen festen Bestandteil bilden die Beiträge der angeschlossenen niederländischen und deutschen Kommunen. Ein weiterer Anteil des Budgets entsteht durch Zuschüsse aus dem INTERREG-Programmmanagement, aus INTERREG-Projekten und aus sonstigen Aktivitäten.

Die Mitgliedsbeiträge der Mitgliedskörperschaften betragen gem. § 19 GKG und § 19 (1) der Zweckverbandssatzung 0,29 € je Einwohner. Auf der Grundlage der Einwohnerzahl von 215.996 (Stand: 31.12.2014) belief sich der Mitgliedsbeitrag für den Kreis Coesfeld im Jahr 2016 auf 62.638,84 €.

#### 4.15.7 Organe und deren Zusammensetzung

| Organe des Zweckverbandes | Mitglieder<br>a) Anzahl<br>b) Stimmen  | Vertreter des Kreises Coesfeld   |
|---------------------------|--|--|
| Verbandsversammlung       | a) 129<br>b) 199   | Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau<br>(Vertreterin: Simone Thiesing)<br>Ktabg. Dr. Gochermann, Ktabg. Lütkecosmann, Ktabg. Sparwel<br>(Vertreter: Ktabg. Schulze Havixbeck, Ktabg. Schulze Tomberge, Ktabg. Kunstlewe) |
| EUREGIO-Rat               | a) 84 plus beratende Mitglieder<br>b) 84   | Ktabg. Dr. Gochermann  |
| EUREGIO-Vorstand          | a) 11 plus beratende Mitglieder<br>b) 11   |  |
| EUREGIO-Ausschüsse        | 1. „Mozer – gesellschaftliche Entwicklung“<br>2. „Nachhaltige Raumentwicklung“<br>3. „Wirtschaft und Arbeitsmarkt“ |  |
| EUREGIO-Geschäftsstelle   | Geschäftsführerin Dr. Elisabeth Schwenzow  |  |

#### 4.15.8 Personalbestand

| Zahl der Vollzeitstellen/Teilzeitstellen<br>einschl. Auszubildende (Stand 31.12.2016) | 2016 |
|---|------|
|   | 50   |

#### 4.15.9 Entwicklung der Bilanz sowie der Gesamtergebnisrechnung und –finanzrechnung

| Aktivseite                            | 31.12.2016        |
|---------------------------------------|-------------------|
|                                       | €                 |
| <b>A. Anlagevermögen</b>              |                   |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände  | 0,00              |
| II. Sachanlagen                       | 0,00              |
| 1. Technische Anlagen                 | 0,00              |
| 2. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 0,00              |
| III. Finanzanlagen                    | 0,00              |
| Beteiligung                           | 0,00              |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>              | <b>100.171,06</b> |
| I. Forderungen                        | 0,00              |
| II. Liquide Mittel (Bankguthaben)     | 100.171,06        |
| <b>C. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>  | <b>0,00</b>       |
| <b>Bilanzsumme</b>                    | <b>100.171,06</b> |

| Passivseite                    | 31.12.2016        |
|--------------------------------|-------------------|
|                                | €                 |
| <b>A. Eigenkapital</b>         | <b>10.171,06</b>  |
| 1. Allgemeine Rücklage         | 1.050.194,78      |
| 2. Sonstige Rücklagen          | 0,00              |
| 3. Jahresergebnis              | -1.040.023,72     |
| <b>B. Sonderposten</b>         |                   |
| Sonderposten für Zuwendungen   | 0,00              |
| <b>C. Rückstellungen</b>       |                   |
| Sonstige Rückstellungen        | 0,00              |
| <b>D. Verbindlichkeiten</b>    | <b>90.000,00</b>  |
| Kurzfristige Verbindlichkeiten | 90.000,00         |
| Rechnungsabgrenzungsposten     | 0,00              |
| <b>Bilanzsumme</b>             | <b>100.171,06</b> |

Die Entwicklung von Kennzahlen ist nachstehend dargestellt:

| Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur | 31.12.2016 |
|---|------------|
| Eigenkapitalquote                             | 10,15 %    |
| Fremdkapitalquote                             | 89,85 %    |
| Anlagenintensität                             | 0 %        |

| <b>Gesamtergebnisrechnung der EUREGIO</b> |   |                  |                  |                   |
|---|---|------------------|------------------|-------------------|
|   |   | <b>2016</b>      |                  |                   |
|   |   | <b>€</b>         |                  |                   |
|   |   | <b>Einnahmen</b> | <b>Ausgaben</b>  | <b>Saldo</b>      |
| 1   | Allgemein                               | 13.465           | 82.511           | -69.046           |
| 2   | Gesellschaftliche Entwicklung           | -34              | 40.069           | -40.103           |
| 3   | Wirtschaft und Arbeitsmarkt             | 20.730           | 63.870           | -43.140           |
| 4   | Nachhaltige Raumentwicklung             | 377              | 39.540           | -39.163           |
| 5   | INTERREG-Programmmanagement             | 13.108           | 10.632           | 2.477             |
| <b>6</b>                                  | <b>Saldo der Aktivitäten</b>            | <b>47.646</b>    | <b>236.622</b>   | <b>-188.976</b>   |
|   | Allgemeine Finanzwirtschaft             |                  |                  |                   |
| 7   | Mitgliedsbeiträge                       | 0                | 0                | 0                 |
| 8   | Saldo Finanzierung                      | 7                | 0                | 7                 |
| 9   | Liquidation                             | 0                | 851.055          | -851.055          |
| <b>10</b>                                 | <b>Saldo der Einnahmen und Ausgaben</b> | <b>47.653</b>    | <b>1.087.677</b> | <b>-1.040.024</b> |
|   |   |                  |                  |                   |
| 11  | Entnahme aus den Rücklagen              | 114.676          | 114.676          | 0                 |
|   |   |                  |                  |                   |
| <b>12</b>                                 | <b>Ergebnis</b>                         | <b>162.330</b>   | <b>1.202.353</b> | <b>-1.040.024</b> |

Der Jahresabschluss 2016 des Zweckverbandes EUREGIO wurde mit Feststellungsbeschluss vom 23.06.2017 in den öffentlichen Sitzungen der Mitgliederversammlung des EUREGIO e.V. und des EUREGIO e.V.i.L. genehmigt.

## 5. Erläuterung von Kennzahlen

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

Nachstehend sind die in diesem Beteiligungsbericht verwendeten Kennzahlen näher erläutert.

### Anlagendeckung

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

### Anlagendeckung I

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

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

### Anlagendeckung II

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

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

### Anlagenintensität

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

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

### Eigenkapitalquote

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

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

### Fremdkapitalquote

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

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

### Liquidität 2. Grades

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

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

### Sachanlagenintensität

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

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

### Wertberichtigungsquote der Sachanlagen

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

## Abkürzungsverzeichnis zum Gesamtabschluss 2016

|              |  |
|--------------|--|
| A            | Anhang   |
| Abs.         | Absatz   |
| a. F.        | alte Fassung   |
| AGEG         | Ascheberger Grundstücksentwicklungsgesellschaft mbH  |
| AG SGB II    | Ausführungsgesetz zum Sozialgesetzbuch II  |
| ALS          | Astrid-Lindgren-Schule   |
| AN           | Abschnittsnummer   |
| AV           | Abkürzungsverzeichnis  |
| AWO          | Arbeiterwohlfahrt  |
| B            | Beteiligungsbericht  |
| BesVersAnpG  | Besoldungs- und Versorgungsanpassungsgesetz  |
| BGA          | Betriebs- und Geschäftsausstattung   |
| BHKW         | Blockheizkraftwerk   |
| BilMoG       | Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz  |
| BK           | Berufskolleg   |
| BPW          | Beratungsprogramm Wirtschaft des Landes NRW  |
| CDU          | Christlich Demokratische Union Deutschlands  |
| CVUA-MEL     | Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Münsterland-Emscher-Lippe   |
| DBG          | Deponiebewirtschaftungsgesellschaft GmbH   |
| DSD          | Duales System Deutschland  |
| DRS 2        | Deutsche Rechnungslegungsstandards Nr. 2   |
| DRSC         | Deutsche Rechnungslegungs Standards Committee  |
| EDV          | Elektronische Datenverarbeitung  |
| EEG          | Erneuerbare-Energien-Gesetz  |
| ELAGÄndG     | Gesetz zur Änderung des Einheitslastenabrechnungsgesetzes NRW  |
| ESF-Bund LZA | ESF (Europäischer Sozialfonds für Deutschland)-Bundesprogramm zur Eingliederung langzeitarbeitsloser SGB II-Leistungsberechtigter auf dem allgemeinen Arbeitsmarkt |
| EStG         | Einkommensteuergesetz  |
| etc.         | et cetera  |
| e.V.         | eingetragener Verein   |
| EWB          | Einzelwertberichtigung   |
| eG           | eingetragene Genossenschaft  |
| Fa.          | Firma  |
| FDP          | Freie Demokratische Partei   |
| FMO          | Flughafen Münster/Osnabrück GmbH   |
| GA           | Gesamtabschluss  |
| gem.         | gemäß  |
| GemHVO NRW   | Gemeindehaushaltsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen   |
| GFC          | Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH  |
| GGM          | Grundstücks- und Gebäudemanagement   |
| GkG          | Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit  |
| GmbH         | Gesellschaft mit beschränkter Haftung  |
| GO NRW       | Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen   |
| GuV          | Gewinn- und Verlustrechnung  |
| GoB          | Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung   |
| GV           | Gemeindeverband/Gemeindeverbände   |
| HGB          | Handelsgesetzbuch  |
| i. d. R.     | in der Regel   |
| IHK          | Industrie- und Handelskammer   |
| INCA         | Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik GmbH  |
| inkl.        | inklusive  |
| IT.NRW       | Information und Technik Nordrhein-Westfalen  |
| IUAG NRW     | Gesetz zur Bildung integrierter Untersuchungsanstalten für Bereiche des Verbraucherschutzes  |
| i. V. m.     | in Verbindung mit  |

|            |   |
|------------|---|
| JU         | Junge Union   |
| Jusos      | Jungsozialisten   |
| K          | Kreisstraße   |
| Kap.       | Kapitel   |
| KfW        | Kreditanstalt für Wiederaufbau  |
| KGSt       | Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement   |
| KiBiz      | Kinderbildungsgesetz  |
| km         | Kilometer   |
| kom.       | kommunal  |
| KPV        | Kommunalpolitische Vereinigung  |
| KrO NRW    | Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen   |
| KSG        | Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH  |
| Ktabg.     | Kreistagsabgeordnete/Kreistagsabgeordneter  |
| kvw        | Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe   |
| kWh        | Kilowattstunde  |
| L          | Lagebericht   |
| LBG        | Landesbeamtenengesetz   |
| lfd.       | laufend   |
| LFGB       | Lebensmittel-, Bedarfsgegenstände- und Futtermittelgesetzbuch   |
| LFBRVG NRW | Gesetz über den Vollzug des Lebensmittel-, Futtermittel- und Bedarfsgegenständerechts   |
| LSP        | Leitsätze für die Preisermittlung auf Grund von Selbstkosten/<br>Anlage zur Verordnung PR Nr. 30/53   |
| LWL        | Landschaftsverband Westfalen-Lippe  |
| MA         | Mitarbeiter   |
| MIK NRW    | Ministerium für Inneres und Kommunales des Landes Nordrhein-Westfalen   |
| Mio.       | Millionen   |
| NKF        | Neues Kommunales Finanzmanagement   |
| NKFWG      | Gesetz zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-Weiterentwicklungsgesetz) |
| NRW        | Nordrhein-Westfalen   |
| NWL        | Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe   |
| NWO        | Verband Nordrhein-Westfälischer Omnibusunternehmer e.V.   |
| öffentl.   | öffentlich  |
| ÖPNV       | Öffentlicher Personennahverkehr   |
| ÖPNVG NRW  | Gesetz über den öffentlichen Personennahverkehr   |
| OV         | Ortsverband   |
| p. a.      | per annum (jährlich)  |
| PWB        | Pauschalwertberichtigung  |
| PsychKG    | Gesetz über Hilfen und Schutzmaßnahmen bei psychischen Krankheiten  |
| rd.        | rund  |
| rechtl.    | rechtlich   |
| RdErl.     | Runderlass  |
| reg.       | regional  |
| RVM        | Regionalverkehr Münsterland GmbH  |
| RvW-BK     | Richard-von-Weizsäcker-Berufskolleg   |
| S.         | Satz  |
| SGB        | Sozialgesetzbuch  |
| SGK        | Sozialdemokratische Gemeinschaft für Kommunalpolitik  |
| sonst.     | sonstige  |
| SPD        | Sozialdemokratische Partei Deutschlands   |
| SPNV       | Schienenpersonennahverkehr  |
| StiWL      | Zweckverband „Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen-Lippe“   |
| SuS Olfen  | Spiel und Sport Olfen   |
| SV         | Sitzungsvorlage   |

---

|            |  |
|------------|--|
| T€         | Tausend Euro   |
| tlw.       | teilweise  |
| Tsd.       | Tausend  |
| TÜV        | Technischer Überwachungs-Verein  |
| TV-N       | Tarifvertrag Nahverkehr  |
| u. a.      | und andere, unter anderem  |
| u. ä.      | und ähnlich  |
| UmlGenehmG | Gesetz über die Genehmigung der Kreisumlage und anderer Umlagen<br>(Umlagengenehmigungsgesetz) |
| UN         | United Nations   |
| UVG        | Unterhaltsvorschussgesetz  |
| VCD        | Verkehrsclub Deutschland   |
| v. g.      | vorher genannt   |
| vgl.       | vergleiche   |
| VWG        | Vereinigte Wählergemeinschaft  |
| WBC        | Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH  |
| WDR        | Westdeutscher-Rundfunk   |
| wfc        | Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH   |
| WSG        | Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG                             |
| WVG        | Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH  |
| z. B.      | zum Beispiel   |
| ZKW        | Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe   |
| ZVM        | Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland  |