

Gesamtabschluss

zum

31.12.2013



Familie

Waldwichel statt Alte Molkerei, Familienbroschüre & Familienbüro, Audit, Gemeinschaftliches Wohnen, Ausbau Oberstufe JCS, Grundschule und Kindergarten unter einem Dach, Verbundschule Südkirchen-Capelle, Ferienbetreuung, Inklusion, Ehrenamtspreis, Kunstrasen u.a.



Klimaschutz

Energetische Sanierungen Elisabeth-Ernst-Schule, Grundschule Capelle, Sporthallen Nordkirchen und Südkirchen, Blockheizkraftwerk u.a.



Finanzen

Konsolidierungspotenziale, Entwicklung Haushaltsausgleich, Umsetzung Haushaltsanalyse u.a.



Kultur

Schlösserachse Nordkirchen Westerwinkel, WasserWege SteverLeben-Projekt - Dorfpark Capelle u.a.




Wirtschaft


Ortskerngestaltung, Baugebiete Kolpingstraße, Hegekamp und Rosenstraße-West, Erweiterung Altenhilfezentrum, Gemeinschaftliches Wohnen, Dorfpark Capelle, DSL-Versorgung Capelle und Südkirchen, Wertstoffhof, Euronics statt Leerstand, Erweiterung Aldi u.a.


Aus eigener Kraft ...

Herausgeber:

Gemeinde Nordkirchen
Fachbereich Zentrale Dienste und Finanzen
Bohlenstr. 2
59394 Nordkirchen

 02596 / 917-0

 02596 / 917-139

 finanzen@gemeinde.nordkirchen.de

Inhaltsverzeichnis

1. Gesamtrechnung des Gesamtabchlusses	4
Gesamtergebnisrechnung 2013	5
2. Gesamtbilanz zum 31.12.2013	6
3. Anhang Gesamtabchluss zum 31.12.2013	9
3.1. Allgemeines	9
3.2. Angaben zum Konsolidierungskreis	10
3.3. Gesamtabchlussstichtag	10
3.4. Ansatz- und Bewertungsanpassungen	11
3.5. Angaben zu den Konsolidierungsmethoden	12
3.6. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden / Erläuterungen zu Gesamtbilanz und Gesamtergebnisrechnung	13
3.7. Erläuterungen zur Kapitalflussrechnung	16
3.8. Bestehende Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen	16
3.9. Sonstige Angaben.....	17
I. Verbindlichkeitspiegel zum Gesamtabchluss	18
II. Gesamtkapitalflussrechnung.....	19
4. Gesamtlagebericht	20
4.1 Einleitung	20
4.2 Rahmenbedingungen der Verwaltungstätigkeit	20
4.3 Vermögens- und Schuldenlage.....	21
4.4 Ertragslage	22
4.5 Finanzlage	22
4.6 Kennzahlen	23
4.7 Chancen und Risiken.....	27
4.8 Verantwortlichkeiten.....	29
5. Beteiligungsbericht zum Gesamtabchluss	36
5.1. Vorbemerkung	36
5.2. Überblick über die Beteiligungen der Gemeinde Nordkirchen	37
5.3. Einzelberichterstattung	38
5.4. Netzgesellschaft Nordkirchen mbH.....	38
5.5. Münsterland Infrastruktur Verwaltungsgesellschaft mbH	40
5.6. Münsterland Infrastruktur Holding GmbH & Co. KG.....	42
5.7. WfC Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH	44
5.8. Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co. KG (WiN)	47
5.9. Regionale 2016 – Agentur GmbH.....	50

**1. Gesamtrechnung des
Gesamtabchlusses
zum 31.12.2013**

Gesamtabschluss 2013

Gesamtergebnisrechnung 2013			
Gemeinde Nordkirchen			
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	Ergebnis 2012
01	Steuern und ähnliche Abgaben	9.003.868,07	9.283.413,12
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.074.567,89	3.413.508,70
03	+ Sonstige Transfererträge	270,00	1.788,70
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.659.080,19	3.718.719,83
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	617.695,36	160.867,63
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	216.532,26	205.882,91
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	910.894,26	2.517.143,51
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00
09	+/- Bestandsveränderungen	-533.660,88	-429.315,84
10	= Ordentliche Erträge	16.949.247,15	18.872.008,56
11	- Personalaufwendungen	2.844.316,42	2.782.660,30
12	- Versorgungsaufwendungen	235.536,07	86.878,97
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.071.419,15	4.749.244,65
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.625.028,07	2.551.508,47
15	- Transferaufwendungen	6.677.443,59	6.679.335,41
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.443.665,39	2.871.732,27
17	= Ordentliche Aufwendungen	17.897.408,69	19.721.360,07
18	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Z. 10+17)	-948.161,54	-849.351,51
19	+ Finanzerträge	533,10	3.437,95
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	818.752,07	-824.251,67
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	-818.218,97	-820.813,72
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-1.766.380,51	-1.670.165,23
23	+ Außerordentliche Erträge	2.657,62	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	2.657,62	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (Z. 22+25)	-1.766.380,51	-1.670.165,23
27	Verlustvortrag	0,00	0,00
28	Gesamtbilanzverlust	-1.766.380,51	-1.670.165,23

2. Gesamtbilanz zum 31.12.2013

Gesamtabschluss 2013

AKTIVA	31.12.2013		31.12.2012
1. Anlagevermögen		87.808.640,14 €	83.542.628,46 €
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	26.502,16 €	26.502,16 €	31.471,44 €
1.2 Sachanlagen		87.644.842,93 €	83.366.696,08 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		9.033.390,20 €	8.134.580,48 €
1.2.1.1 Grünflächen	7.934.321,12 €		7.035.511,40 €
1.2.1.2 Ackerland	191.805,90 €		191.805,90 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	8.637,20 €		8.637,20 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	898.625,98 €		898.625,98 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		17.792.900,76 €	16.514.158,91 €
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.519.191,95 €		396.391,06 €
1.2.2.2 Schulen	8.095.361,51 €		7.761.462,86 €
1.2.2.3 Wohnbauten	613.871,54 €		621.937,68 €
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	7.564.475,76 €		7.734.367,31 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen		46.089.264,05 €	46.602.793,47 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.660.086,98 €		6.340.401,60 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	808.785,52 €		838.717,10 €
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00 €		0,00 €
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	17.073.137,11 €		17.351.376,81 €
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	21.522.619,95 €		22.049.397,86 €
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	24.634,49 €		22.900,10 €
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden		8.159.829,52 €	9.216.780,29 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		21.099,86 €	23.653,09 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		1.208.560,05 €	931.544,56 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		1.112.856,25 €	1.116.013,57 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		4.226.942,24 €	827.171,71 €
1.3 Finanzanlagen		137.295,05 €	144.460,94 €
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00 €	0,00 €
1.3.2 Beteiligungen		4.750,00 €	4.750,00 €
1.3.3 Sondervermögen		0,00 €	0,00 €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		34.241,84 €	34.241,84 €
1.3.5 Ausleihungen		98.303,21 €	105.469,10 €
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	98.303,21 €		105.469,10 €
2. Umlaufvermögen		5.084.355,62 €	6.577.786,04 €
2.1 Vorräte		3.269.225,93 €	5.328.808,88 €
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		3.269.225,93 €	5.328.808,88 €
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		0,00 €	0,00 €
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		1.184.523,37 €	1.044.548,65 €
2.2.1 Forderungen		1.175.305,90 €	1.036.957,13 €
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände		9.217,47 €	7.591,52 €
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		1.262,24 €	1.520,72 €
2.4 Liquide Mittel		629.344,08 €	202.907,79 €
3. Aktive Rechnungsabgrenzung		489.117,76 €	453.367,78 €
		93.382.113,52 €	90.573.782,28 €

Gesamtabschluss 2013

PASSIVA	31.12.2013	31.12.2012
1. Eigenkapital	20.842.695,47 €	22.945.049,53 €
1.1 Allgemeine Rücklage	22.609.075,98 €	25.076.128,21 €
1.2 Sonderrücklagen	0,00 €	0,00 €
1.3 Ausgleichsrücklage	0,00 €	0,00 €
1.4 Verlustvortrag	-	-460.913,45 €
1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	- 1.766.380,51 €	-1.670.165,23 €
2. Sonderposten	32.528.325,84 €	32.255.603,53 €
2.1 für Zuwendungen	15.460.452,01 €	15.382.240,04 €
2.2 für Beiträge	13.037.965,21 €	13.450.406,48 €
2.3 für den Gebührenaussgleich	101.940,44 €	52.859,36 €
2.4 Sonstige Sonderposten	3.927.968,18 €	3.370.097,65 €
3. Rückstellungen	5.256.685,01 €	5.414.708,42 €
3.1 Pensionsrückstellungen	4.749.910,00 €	4.697.297,00 €
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00 €	0,00 €
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	173.233,14 €	173.233,14 €
3.4 Sonstige Rückstellungen	333.541,87 €	544.178,28 €
4. Verbindlichkeiten	33.231.637,39 €	28.535.787,41 €
4.1 Anleihen	0,00 €	0,00 €
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	16.208.403,93 €	14.081.667,39 €
4.2.1 von Kreditinstituten	16.208.403,93 €	14.081.667,39 €
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	13.036.762,39 €	12.728.297,56 €
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	705,50 €	1.492,86 €
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	598.748,79 €	910.919,08 €
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	331.172,20 €	345.814,32 €
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	248.356,66 €	233.967,28 €
4.8 Erhaltene Anzahlungen	2.807.487,92 €	233.628,92 €
5. Passive Rechnungsabgrenzung	1.522.769,81 €	1.422.633,39 €
	93.382.113,52 €	90.573.782,28 €

3. Anhang Gesamtabchluss zum 31.12.2013

3.1. Allgemeines

Die Gemeinde Nordkirchen hat zum 1. Januar 2009 das Neue Kommunale Finanzmanagement (NKF) eingeführt. Erstmals für das Haushaltsjahr 2010 wurde ein Gesamtabchluss nach den §§ 49 ff. GemHVO NRW aufgestellt. Dieser besteht aus der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtbilanz sowie dem Gesamtanhang (§ 51 Abs. 2 GemHVO NRW) einschließlich Kapitalflussrechnung (§ 51 Abs. 3 GemHVO NRW) und Verbindlichkeitspiegel (§ 49 Abs. 3 i. V. m. § 47 GemHVO NRW). Hinsichtlich der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung wurden die VV Muster zur GO NRW und GemHVO NRW (Anlage 27 und 28) beachtet. Die Zuordnung der Jahresabschlusspositionen zum Gesamtabchluss erfolgte gemäß Anlage 26 des VV Muster zur GO NRW und GemHVO NRW. Hinsichtlich des Verbindlichkeitspiegels wurde Anlage 25 § 49 Abs. 3 i. V. m. § 47 GemHVO NRW beachtet.

Die Bilanz wurde gegenüber der Bilanzgliederung nach VV Muster zur GO NRW und GemHVO NRW Anlage 27 um die Positionen „Verbindlichkeiten aus Transferleistungen“ sowie „Verlustvortrag“ erweitert.

Gegenüber dem Vorjahr wurden folgende Ausweisanpassungen vorgenommen:

Sachverhalt	Ausweis Vorjahr	Ausweis ab 2013	Betrag Vorjahr (€)
Gebäude und Außenanlagen Kindergarten (WiN GmbH & Co. KG)	Bauten auf fremden Grund und Boden	Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.137.498,00
Ergebnisvorträge (WiN GmbH & Co. KG; Netzgesellschaft Nordkirchen GmbH)	Verlustvortrag	Allgemeine Rücklage	453.851,88
Erträge aus dem Verkauf von Baugrundstücken; Einspeisevergütung (WiN GmbH & Co. KG)	Sonstige ordentliche Erträge	Privatrechtliche Leistungsentgelte	823.596,10
Abschreibungen auf Umlaufvermögen (WiN GmbH & Co. KG)	Sonstiger ordentlicher Aufwand	Bilanzielle Abschreibungen	180.000
Aufwendungen für Grundsteuer und Grundbesitzabgaben (WiN GmbH & Co. KG)	Finanzaufwendungen	Sonstiger ordentlicher Aufwand	4.610,73

Neben den relevanten Vorschriften der GO NRW sowie der GemHVO NRW wurden die Regelungen des HGB in der Fassung vom 25. Mai 2009 beachtet.

3.2. Angaben zum Konsolidierungskreis

Die Gemeinde Nordkirchen ist an folgenden verselbstständigten Aufgabenbereichen beteiligt und hat diese wie folgt im Gesamtabchluss berücksichtigt:

Beteiligung	Anteil Kommune	Beteiligungsbuchwert zum 31.12.2013
Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co. KG	100,00 %	1,00 €
Netzgesellschaft Nordkirchen mbH	100,00 %	25.000,00 €
Münsterland Infrastruktur Holding GmbH & Co. KG, Lüdinghausen	12,5 %	3.500,00 €
Münsterland Infrastruktur Verwaltungsgesellschaft, Lüdinghausen	12,5 %	3.500,00 €
Regionale 2016 – Agentur GmbH, Velen	0,8 %	250,00 €
Wirtschaftsförderung im Kreis Coesfeld, Dülmen	0,63 %	650,00 €
RWE Aktiengesellschaft	0,00010 %	1.262,24 €

Die Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co. KG sowie die Netzgesellschaft Nordkirchen mbH wird nach § 50 Abs. 2 Satz 2 GemHVO NRW aufgrund der bestehenden Stimmenmehrheit vollkonsolidiert.

Die Netzgesellschaft Nordkirchen mbH wurde auf freiwilliger Basis trotz untergeordneter Bedeutung nach § 116 Abs. 3 GO NRW in den Gesamtabchluss einbezogen, da die Aufgabenstellung – Rekommunalisierung der Strom- und Gasversorgung – als wichtiger Beitrag im kommunalen Aufgabenspektrum anzusehen ist.

Bei den restlichen Beteiligungen konnte aufgrund von untergeordneter Bedeutung nach § 116 Abs. 3 GO NRW sowohl auf den Einbezug in den Gesamtabchluss als auch auf eine Bilanzierung nach der Equity-Methode verzichtet werden.

Eine schematische Übersicht über sämtliche Beteiligungen der Gemeinde Nordkirchen sowie gesonderte Angaben zu den nicht in den Gesamtabchluss einbezogenen kommunalen Beteiligungen sind dem Beteiligungsbericht zu entnehmen, welcher dem Gesamtabchluss beigelegt ist.

3.3. Gesamtabchlussstichtag

Der Gesamtabchluss wurde zum Ende des Haushaltsjahres der „Kernverwaltung“ der Gemeinde Nordkirchen, d. h. zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2013 aufgestellt. Alle einbezogenen Jahresabschlüsse der verselbstständigten Aufgabenbereiche wurden ebenfalls auf den Bilanzstichtag der Gemeinde aufgestellt.

3.4. Ansatz- und Bewertungsanpassungen

Im Rahmen der Gesamtabchlussenerstellung wurden ab 2013 erstmalig Ansatz- und Bewertungsanpassungen für die bei der Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co. KG ausgewiesenen Baugrundstücke des Vorratsvermögens vorgenommen. Die Anpassungen betreffen folgende Sachverhalte, wobei die Vorjahresausweise nicht angepasst wurden:

- Ausweisanpassung der Grünflächen und des Grund und Boden des Infrastrukturvermögens
- Ausweisanpassung der Kosten für die Herstellung von Erschließungsanlagen (Anlagen im Bau)
- Anpassung der Buchwertabgänge bei Verkäufen von Baugrundstücken (Flächenanteile Grund und Boden Infrastrukturvermögen und Grünflächen, Kostenanteil Erschließungsanlagen)
- Ansatzanpassung der aktivierten Fremdkapitalzinsen, da diese im NKF nicht aktivierbar sind
- Passivierung der mit den Verkaufserlösen vereinnahmten Erschließungsbeiträge (Umsatzerlöse) als erhaltene Anzahlungen
- Eliminierung der Rückstellung für den Endausbau der Baugebiete, da die zu erwartenden Aufwendungen aktivierbare Herstellungskosten der Erschließungsanlagen darstellen (inklusive der Abzinsung)
- Aktivierung der Inanspruchnahmen der Rückstellungen als Herstellungskosten für die Erschließungsanlagen (Anlagen im Bau)

Aus den beschriebenen Ausweis-, Ansatz- und Bewertungsanpassungen ergeben sich folgende Auswirkungen auf die einzelnen Positionen der Bilanz und der Ergebnisrechnung:

	Betrag 2012 (T€)	Betrag 2013 (T€)
Grünflächen	+ 417	+ 417
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	+ 245	+ 245
Anlagen im Bau	+ 1.958	+ 2.034
Vorräte	- 1.696	- 1.460
<i>Zwischensumme Aktivseite</i>	+ 923	+ 1.235
Allgemeine Rücklage	+ 300	+ 329
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	+ 48	+ 21
Sonstige Rückstellungen	+ 229	+ 309
Erhaltene Anzahlungen	- 1.500	- 1.894
<i>Zwischensumme Passivseite</i>	- 923	- 1.235
privatrechtliche Leistungsentgelte	+ 151	+ 394
Bestandsveränderungen	- 65	- 296
Materialaufwendungen	- 36	- 85
Finanzaufwendungen	- 2	+ 8
Ergebniswirkung	+ 48	+ 21

Zur besseren Vergleichbarkeit wurden die Werte für den 31. Dezember 2012 ebenfalls angegeben.

3.5. Angaben zu den Konsolidierungsmethoden

Kapitalkonsolidierung

Aus dem Einheitsgrundsatz folgt, dass keine Anteile der Kommune an voll zu konsolidierenden, verselbstständigten Aufgabenbereichen im Gesamtabchluss ausgewiesen werden dürfen. Somit sind die Buchwerte der Beteiligungen mit den korrespondierenden Posten des Eigenkapitals aufzurechnen (Kapitalkonsolidierung). Diese erfolgt grundsätzlich nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i. V. m. § 301 HGB.

Die Gemeinde Nordkirchen hat in ihrer Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2009 die Gesellschaft Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co. KG auf Grund der bilanziellen Überschuldung der Gesellschaft mit einem Erinnerungswert von € 1,00 angesetzt. Auf eine Neubewertung des verselbstständigten Aufgabenbereichs wurde verzichtet. Für die erstmalige Kapitalkonsolidierung der Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co. KG (ehemals Bodenmanagement Nordkirchen GmbH) wurde gemäß § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i. V. m. § 301 Abs. 2 HGB auf den Zeitpunkt des (fiktiven) Erwerbs, dem Stichtag der kommunalen Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2009, abgestellt. Bei Gegenüberstellung des Eigenkapitals der WiN zum 1. Januar 2009 in Höhe von - T€ 380 zum Wertansatz im Finanzanlagevermögen der Gemeinde (€ 1), ergibt sich unter Berücksichtigung von Bewertungsanpassungen bei der WiN ein aktiver Unterschiedsbetrag in Höhe von T€ 747. Dieser wird gemäß § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW i.V.m. § 309 Abs. 1 Satz 3 HGB mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

Die Netzgesellschaft Nordkirchen mbH wurde in 2009 gegründet. In der Bilanz der Muttergesellschaft werden die Anschaffungskosten bei Gründung ausgewiesen.

Schuldenkonsolidierung

Gegenseitige Forderungen und Verbindlichkeiten der einbezogenen Aufgabenbereiche wurden miteinander nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i. V. m. § 303 HGB verrechnet. Aufrechnungsdifferenzen wurden erfolgswirksam eliminiert, sofern sie das Gesamtergebnis beeinflusst haben.

Aufwands- und Ertragskonsolidierung sowie Zwischengewinneliminierung

Gegenseitige Aufwendungen und Erträge wurden nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i. V. m. § 305 HGB eliminiert. Auf eine Umgliederung der bei der Aufwands- und Ertragskonsolidierung verbliebenen Aufwendungen aus Umsatzsteuer wurde aufgrund untergeordneter Bedeutung verzichtet.

Wesentliche Sachverhalte, die die Notwendigkeit einer Zwischenergebniseliminierung nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i. V. m. § 304 HGB begründet haben, ergaben sich nicht.

3.6. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden / Erläuterungen zu Gesamtbilanz und Gesamtergebnisrechnung

Das Wesen der Einheitstheorie besteht darin, dass sie den „Konzern Kommune“ trotz rechtlicher Selbstständigkeit der einzelnen verselbstständigten Aufgabenbereiche als wirtschaftliche Einheit betrachtet. Entsprechend den Grundsätzen ordnungsgemäßer Gesamtrechnungslegung sind daher gemäß § 49 Abs. 3 GemHVO NRW für den Gesamtabschluss grundsätzlich die kommunalrechtlichen Vorschriften für Bilanzierung und Bewertung anzuwenden. Ansatz, Ausweis und Bewertung aus den Einzelabschlüssen der verselbstständigten Aufgabenbereiche wurden daher an die Vorschriften der GemHVO NRW angepasst, wobei von zulässigen Vereinfachungsregelungen Gebrauch gemacht wurde.

Im Folgenden werden die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, ebenso wie relevante Erläuterungen zu der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung, getrennt nach Bilanzpositionen dargestellt:

Immaterielle Vermögensgegenstände werden zu Anschaffungskosten bilanziert und, soweit sie einer Abnutzung unterliegen, gemäß § 35 GemHVO NRW entsprechend ihrer Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Gegenstände des Sachanlagevermögens werden grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bilanziert. Die Herstellungskosten werden gemäß § 33 GemHVO NRW mit dem Mindestumfang aktiviert.

Grundsätzlich werden nach § 35 Abs. 1 GemHVO NRW Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, linear abgeschrieben.

Die Abschreibungen erfolgen gemäß § 35 Abs. 3 GemHVO NRW regelmäßig auf der Grundlage der Tabelle über die ortsüblichen Gesamtnutzungsdauern der Gemeinde Nordkirchen, die sich an der Rahmentabelle des Innenministeriums des Landes Nordrhein-Westfalen orientiert.

Geringwertige Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungs- oder Herstellungswert bis 410,00 Euro ohne Umsatzsteuer werden seit 2013 nach den Regelungen des § 35 Abs. 2 GemHVO NRW in der Fassung des NKF Weiterentwicklungsgesetzes NRW (NKFWG NRW) unmittelbar als Aufwand erfasst.

Im Bereich des Finanzanlagevermögens werden die Anschaffungskosten der Beteiligungen und Ausleihungen sowie die Wertpapiere des Anlagevermögens bilanziert. Sofern dauerhafte Wertminderungen vorlagen, wurden außerplanmäßige Abschreibungen berücksichtigt.

Vorräte werden grundsätzlich zu Anschaffungskosten bilanziert. Zum Verkauf anstehende Baulandflächen werden unter den Vorräten bilanziert. Die Bewertung erfolgt zu Anschaffungskosten. Sofern der niedrigere beizulegende Wert geringer war, wurden Abschreibungen auf diesen vorgenommen.

Alle Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind grundsätzlich mit ihrem Nominalwert bilanziert. Für Forderungen nach § 107 BeamtVG erfolgte eine entsprechende Berechnung analog zu den Pensionsverpflichtungen. Den Ausfallrisiken wird durch Einzel- und Pauschalwertberichtigungen Rechnung getragen. Nach § 11 Abs. 2 GemHVO werden alle Bescheide nach dem Bescheiddatum abgegrenzt. Gebühren werden nach dem Erfüllungszeitpunkt zugeordnet.

Die Zusammenfassung von Forderungsarten und Ausleihungen wird auf Basis der Mindestgliederung gemäß dem vom Innenministerium herausgegebenen Muster zur Gesamtbilanz vorgenommen.

Im Eigenkapital werden unter der Position der Allgemeinen Rücklage unter anderem die Ergebnisvorträge der verselbstständigten Aufgabenbereiche seit dem fiktiven Erwerb zum 1. Januar 2009 ausgewiesen. Der Ausweis wurde diesbezüglich gegenüber dem Vorjahresgesamtabschluss angepasst. Im Vorjahr wurden die Ergebnisvorträge der Töchtergesellschaften unter der gesonderten Position „Verlustvortrag“ im Eigenkapital ausgewiesen.

Als Gesamtjahresergebnis des „Konzerns Gemeinde Nordkirchen“ wird ein Jahresfehlbetrag von € 1.766.380,51 ausgewiesen.

Des Weiteren sind seit dem 1. Januar 2013 auf Grund des NKFVG NRW Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen gegen die Allgemeine Rücklage zu buchen, sofern die Vermögensgegenstände nicht mehr für die gemeindliche Aufgabenerfüllung benötigt werden.

Im Jahresabschluss 2013 wurden folgende Verrechnungen vorgenommen:

Bezeichnung Vermögensgegenstand	Betrag
Verkauf Grundstücke	3.100 €
Verrechnete Erträge	3.100 €
Verkauf Grundstücke	4.927,74 €
Verschrottung Spielplätze	725,38 €
Inventurabgänge Bauhof	778,20 €
Inventurabgänge Feuerwehr	15,00 €
Inventurabgänge Schulen	1.825,28 €
Sonstige Inventurdifferenzen	1.247,45 €
Abriss Pavillion Gesamtschule	30.581,53 €
Städtebaulicher Vertrag Kappenberg	14496,11 €
Verrechnete Aufwendungen	54.596,69 €
Summe	- 51.496,69 €

Sonderposten für Zuwendungen im Bereich des kommunalen Einzelabschlusses wurden einem konkreten Vermögensgegenstand zugeordnet und entsprechend dessen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst. Zuwendungen, die noch keinem Vermögensgegenstand zugeordnet werden konnten, werden als sonstige Verbindlichkeiten passiviert.

Sonderposten für Beiträge resultieren aus Erschließungsbeiträgen nach dem Baugesetzbuch bzw. aus Beiträgen nach dem Kommunalabgabengesetz. Sie werden entsprechend der zugeordneten Vermögensgegenstände aufgelöst.

Sonderposten für den Gebührenaussgleich werden gebildet, wenn eine kostenrechnende Einrichtung einen Gebührenüberschuss erwirtschaftet. Sie werden in den folgenden Abrechnungsperioden aufgelöst, indem sie gebührenmindern in der Kalkulation berücksichtigt werden.

Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen nach beamtenrechtlichen Vorschriften wurden in der Bilanz unter dem Posten Pensionsrückstellungen zusammengefasst. Die Höhe der Pensionsrückstellung wurde auf der Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens der Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe, Münster, ermittelt. Die Rückstellung enthält neben den künftigen Versorgungsleistungen des Konzerns Gemeinde Nordkirchen auch die Ansprüche auf Beihilfe. Die Bewertung erfolgte mit dem in § 36 Abs. 1 GemHVO NRW vorgesehenen Rechnungszinsfuß von 5 % unter Berücksichtigung der Richttafeln 2005 G von Prof. Dr. Klaus Heubeck zu Echtzeitdaten.

Die sonstigen Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO NRW wurden in Höhe des voraussichtlichen Erfüllungsbetrages angesetzt. Langfristige Rückstellungen beinhalten entgegen der handelsrechtlichen Rechnungslegung grundsätzlich keine Preissteigerungen oder Trendantizipationen und werden nicht ab- oder aufgezinnt.

Verbindlichkeiten sind zum jeweiligen Erfüllungsbetrag bilanziert. Die Zusammenfassung von Verbindlichkeiten wird auf Basis der Mindestgliederung gemäß dem vom Innenministerium herausgegebenen Muster zur Gesamtbilanz vorgenommen.

Der Stand und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2013 sind dem Gesamtverbindlichkeitspiegel, der als Anlage dem Anhang beigefügt ist, zu entnehmen.

Die Bilanzposition „Verbindlichkeiten“ aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt“ wurde im Rahmen des NKF-Weiterentwicklungsgesetz umbenannt in „Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Kreditinstituten“. Unter dieser Position werden seit dem 01.01.2013 nach dem NKF-Weiterentwicklungsgesetz alle Kredite bilanziert. Bisher waren alle Kredite unter der Position „Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom öffentlichen Bereich“ bilanziert. Der Vorjahresausweis wurde entsprechend angepasst.

Aufwendungen und Erträge wurden grundsätzlich zum Realisationszeitpunkt nach § 32 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO NRW und unter Beachtung des Verrechnungsverbotes nach § 38 Abs. 1 GemHVO NRW im Gesamtabchluss erfasst. Abweichend hiervon wurden gemäß § 11 Abs. 2 Satz 2 GemHVO NRW Erträge und Aufwendungen zum Zeitpunkt ihrer Verbescheidung festgesetzt.

Die Behandlung von Aufrechnungsdifferenzen ist in der kommunalen Rechnungslegung nicht ausdrücklich geregelt. Aufrechnungsdifferenzen wurden daher in der Regel über die Allgemeine Rücklage korrigiert.

3.7. Erläuterungen zur Kapitalflussrechnung

Die Kapitalflussrechnung nach dem Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2) ist dem Anhang als Anlage beigefügt.

Die Kapitalflussrechnung wird nach der indirekten Methode aufgestellt. Im Vorjahr erfolgte die Aufstellung nach der direkten Methode; daher wurde aus Gründen der Vergleichbarkeit der Vorjahresausweis angepasst und ebenfalls nach der indirekten Methode aufgestellt.

Aus Vereinfachungsgründen werden bei der Berechnung des Finanzmittelfonds die Ein- und Auszahlungen aus den Vorräten sowie den erhaltenen Anzahlungen unter den Cash-Flow aus der laufenden Verwaltungstätigkeit gezeigt. In der Finanzrechnung nach GemHVO werden diese Zahlungen hingegen unter dem Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit gezeigt. Gleichzeitig wird unterstellt, dass die Zu- und Abgänge des Anlagevermögens und der Sonderposten im Haushaltsjahr zahlungswirksam waren.

3.8. Bestehende Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen

Zum Bilanzstichtag liegen Verpflichtungen aus Bürgschaften vor. An dieser Stelle wird auf die Aufgabe im Verbindlichkeitspiegel verwiesen. Es handelt sich um Verpflichtungen aus Miet-, Leasing- und sonstigen Verträgen.

Darstellung der sonstigen langfristigen wesentlichen finanziellen Verpflichtungen:

Vertragspartner	Grund	Laufzeit bis	Betrag p.a. (€)
Aqua Park GmbH & Co. KG	Zuschuss Hallenbadbetrieb	2027	150.000,00
	Miete Sporthalle	2027	33.600,00
Remondis GmbH & Co. KG	Wertstoffhof	2022	63.851,16
	Abfuhrvertrag	2018	228.701,00
Arenberg-Meppen GmbH	Erbbaurechtsvertrag Gesamtschule	2093	63.971,80

3.9. Sonstige Angaben

Gemäß des 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes erfolgt ab dem Haushaltsjahr 2013 der gesonderte Ausweis der Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen. Der Vorjahresausweis wurde entsprechend angepasst.

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2013 bestanden im Bereich der Gebührenrechnenden Einrichtung Abwasser Unterdeckungen in Höhe von € 281.441,88. Diese sollen entsprechend der Regelungen des § 6 KAG in den folgenden Jahren ausgeglichen werden.

Dem Anhang sind folgende Anlagen beigefügt:

Anlage I: Verbindlichkeitspiegel

Anlage II: Kapitalflussrechnung

Nordkirchen, den 31. Januar 2018

Aufgestellt:

Bestätigt:



Tönning
Kämmerer

Bergmann
Bürgermeister

I. Verbindlichkeitspiegel zum Gesamtabchluss

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2013

Art der Verbindlichkeit	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
	EUR	bis zu 1 Jahr	bis zu 5 Jahr	mehr als 5 Jahre	EUR
	1	2	3	4	5
1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	16.208.403,93	525.063,75	2.615.428,52	13.067.911,66	14.081.667,39
2.1 von Kreditinstituten	16.208.403,93	525.063,75	2.615.428,52	13.067.911,66	14.081.667,39
3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	13.036.762,39	5.286.762,39	7.750.000,00	0,00	12.728.297,56
4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	705,50	705,50	0,00	0,00	1.492,86
5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	598.748,79	598.748,79	0,00	0,00	910.919,08
6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	331.172,20	31.172,20	62.160,00	237.840,00	345.814,32
7 Sonstige Verbindlichkeiten	248.356,66	248.356,66	0,00	0,00	233.967,28
8 Erhaltene Anzahlungen	2.807.487,92	913.528,92	1.893.959,00	0,00	233.628,92
9 Summe aller Verbindlichkeiten	33.231.637,39	7.604.338,21	12.321.547,52	13.305.751,66	28.535.787,41
Nachrichtlich anzugeben:					
Sonstige finanzielle Verpflichtungen	4.105.190,47				6.089.493,73
Bürgschaften	0,00				0,00

II. Gesamtkapitalflussrechnung

Kapitalflussrechnung nach DRS 2 (Mindestgliederung)

	Ergebnis Geschäftsjahr	Vorjahres- ergebnis
	€	€
1. Ordentliches Ergebnis	- 1.766.380,51	- 1.670.165,23
2. +/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	+ 2.624.769,59	+ 2.551.508,47
3. +/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	+ 70.976,59	- 238.344,12
4. +/- Auflösung von Sonderposten und sonstige zahlungsunwirksame Erträge/Aufwendungen	-1.195.894,30	- 1.153.943,86
5. +/- Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	- 899,00	- 13.410,84
6. +/- Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	+ 187.816,73	+ 638.552,52
7. +/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	+ 861.211,03	+ 738.960,40
8. = Cash-Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	781.600,13	853.157,34
9. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	+ 6.691,00	+ 676.039,59
10. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	- 4.291.628,06	- 3.196.607,45
11. - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0,00	- 4.277,22
12. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	+ 7.170,73	+ 8.516,70
13. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	- 4,84	- 4,66
14. + Einzahlungen für Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen sowie sonstigen Sonderposten	+ 1.487.405,96	+ 871.093,74
15. = Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit	- 2.790.365,21	- 1.645.239,30
16. + Aufnahme von (Finanz-)Krediten	+ 4.546.144,01	+ 2.435.182,30
17. - Auszahlung aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	- 2.110.942,64	- 1.650.049,52
18. = Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit	+ 2.435.201,37	+ 785.132,78
19. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	426.436,29	- 6.949,18
20. +/- Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	+ 202.907,79	+ 209.856,97
21. = Finanzmittelfonds am Ende der Periode	629.344,08	202.907,79

4. Gesamtlagebericht

4.1 Einleitung

Der Gesamtlagebericht ist entsprechend § 116 Abs. 1 Satz 2 GO NRW dem Gesamtabschluss als Ergänzung beizufügen. Gemäß § 51 Abs.1 GemHVO NRW soll der Gesamtlagebericht dazu dienen, das durch den Gesamtabschluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage zu erläutern.

Der Gesamtlagebericht soll einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Gesamtabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, ist zu berichten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Gesamtentwicklung der Gemeinde einzugehen und zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

4.2 Rahmenbedingungen der Verwaltungstätigkeit

Die Gemeinde Nordkirchen ist an der WiN - Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co.KG und an der Netzgesellschaft Nordkirchen mbH zu 100 % beteiligt (Stichtag 31.12.2013). Ferner ist sie an der Münsterland Infrastruktur Holding GmbH & Co. KG, an der Münsterland Infrastruktur Verwaltungsgesellschaft mbH, an der Regionale 2016 – Agentur GmbH, an der WfC Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH sowie der RWE Aktiengesellschaft beteiligt.

Der Jahresabschlüsse der Gemeinde Nordkirchen, der WiN - Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co.KG sowie der Netzgesellschaft Nordkirchen mbH werden im Gesamtabschluss zusammengeführt.

Überblick über den Geschäftsverlauf und über die Geschäftslage

4.3 Vermögens- und Schuldenlage

Die Gesamtbilanzsumme zum 31.12.2013 beträgt EURO 93.382.113,52 hat sich damit gegenüber dem Gesamtjahresabschluss zum 31.12.2012 um TEUR 2.808 (-3,10%) reduziert.

Entwicklung des Vermögens

Die Vermögensstruktur ist durch das Anlagevermögen von TEUR 87.809 (94,03% der Bilanzsumme) geprägt. Der mit TEUR 87.645 (93,86 %) bedeutsamste Anteil fällt auf die Sachanlagen. Die bebauten Grundstücke mit TEUR 17.793 (19,05 %) und das kommunale Infrastrukturvermögen mit TEUR 46.089 (49,36 %) sind hier besonders hervorzuheben. Die Veränderungen bei den Sachanlagen sind überwiegend auf die planmäßigen Abschreibungen zurückzuführen.

Das Umlaufvermögen ist um TEUR 1.493 auf 5.084 durch den Verkauf von Baugrundstücken reduziert worden.

Entwicklung des Eigenkapitals

In der Gesamtbilanz zum 31.12.2013 ist das Eigenkapital mit insgesamt 20.842.695,47 Euro ausgewiesen. Es hat sich gegenüber dem Vorjahr um TEUR 2.102 verringert. Dies ist auf die Fehlbeträge/Verluste aus den Einzelabschlüssen sowie den Bewertungsanpassungen/Konsolidierungsbuchungen zurückzuführen.

Entwicklung der Verschuldung

Die Summe der Verbindlichkeiten beträgt insgesamt TEUR 33.231. Gegenüber dem Vorjahr stiegen die Verbindlichkeiten um TEUR 4.696 (16,46%) an. Dies lässt sich durch gestiegene Erhaltende Anzahlungen TEUR 2.574 (u.a. für Erschließungsbeiträge) sowie durch gestiegene Investitionskredite TEUR 2.126 erklären.

Auf die ausführlichen Erläuterungen im Anhang und auf den Verbindlichkeitspiegel wird verwiesen.

4.4 Ertragslage

Die Gesamtergebnisrechnung 2013 schließt mit einem negativen Jahresergebnis in Höhe von 1.766.380,51 Euro ab. Dieser Fehlbetrag wird in erster Linie geprägt durch das Abschlussergebnis der Kernverwaltung der Gemeinde Nordkirchen (Jahresfehlbetrag von 1.442.283,97 EURO). Zusätzlich zu dem Jahresfehlbetrag der Kernverwaltung musste der Jahresfehlbetrag den WIN in Höhe von 303.530,54 EURO sowie der Jahresüberschuss der Netzgesellschaft Nordkirchen mbH 1.000,00 EURO zugerechnet werden. Insgesamt mussten 23.730,81 EURO konsolidiert/ herausgerechnet werden. Dabei handelt es sich um die Grundbesitzabgaben, Miete/ Pachten sowie Verwaltungskosten.

4.5 Finanzlage

Die zum Gesamtabschluss 2013 erstellte Kapitalflussrechnung gibt Auskunft über die einzelnen Zahlungsströme und somit über die Liquiditätsentwicklung innerhalb der abgelaufenen Rechnungsperiode. Wie im Anhang erläutert, wird ab dem Gesamtabschluss 2013 die indirekte Kapitalflussrechnung aufgestellt.

Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit zeigt einen Geldabfluss TEUR 782. Dieser ergibt sich nach der Bereinigung des ordentlichen Gesamtergebnisses um die zahlungsunwirksamen Veränderungen und der Berücksichtigung von Ab- und Zunahme bei Aktiv- und Passivposten. Die weitere Zusammensetzung dieses Liquiditätsbereiches erklärt sich nahezu vollständig mit der Ein- und Auszahlungsströme des ordentlichen Gesamtfinanzergebnisses.

Die im Geschäftsjahr vorgenommenen Investitionen im Bereich des Sachanlage- und Finanzanlagevermögens bei der Gemeinde Nordkirchen führten insgesamt zu einem Mittelabfluss und somit zu einem negativen Cashflow aus Investitionstätigkeit von TEUR 2.790 TEUR.

Vor allem durch die im Vergleich zur Tilgung höhere Neuaufnahme von Finanzkrediten ergibt sich für 2013 ein Zufluss von Finanzmitteln mit einem positiven Cashflow aus Finanzierungstätigkeit TEUR 2.435. Diese Entwicklung ist maßgebend auf die Kreditaufnahme bzw. die Tilgungen/Umschulden bei der Gemeinde zurück zu führen. Die Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co. KG hat in 2013 ihre planmäßigen Tilgungen geleistet. Erst in den Folgejahren wird es bei der Gemeinde, sowie bei der Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co. KG möglich sein Liquiditätskredite zu reduzieren.

4.6 Kennzahlen

Die nachstehend aufgeführten Kennzahlen geben einen Überblick über die wirtschaftliche Lage des Konzerns. Hierbei handelt es sich um ausgewählte Kennzahlen aus dem NKF-Kennzahlenset Nordrhein-Westfalen. Diese werden für die Jahresabschlüsse 2010 bis 2013 dargestellt.

Aufwandsdeckungsgrad (ADG)

Diese Kennzahl zeigt auf, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.

	2010	2011	2012	2013
Aufwanddeckungsgrad	85,05%	99,31%	95,43%	94,70%

Ziel dieser Kennzahl ist einen Aufwandsdeckungsgrad von über 100% zu erreichen, um alle ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge zu decken. Dies ist sowohl bei dem Einzelabschluss der Gemeinde Nordkirchen, als auch im hier vorliegenden Konzernabschluss nicht gelungen. Zusätzlich kämen die Zinsbelastungen mit TEUR 818 noch dazu.

Bei Einzelabschluss 2014 der der Gemeinde Nordkirchen ist es gelungen über konsequente Sparmaßnahmen einen Aufwandsdeckungsgrad von über 100 % zu erreichen. Dies ist erstmal positiv zu sehen, allerdings wird trotz dieser Quote kein positives Jahresergebnis erreicht. Das liegt an der hohen Zinsbelastung, die im Aufwandsdeckungsgrad nicht berücksichtigt wird, aber das Jahresergebnis verschlechtert.

Eigenkapitalquote 1 (EkQ1)

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 1“ misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Gesamtbilanz. Die Eigenkapitalquote kann ein wichtiger Bonitätsindikator sein.

Eigenkapitalquote 1	2010	2011	2012	2013
		27,74%	26,99%	25,33%

Der Zeitreihe ist zu entnehmen, dass das Eigenkapital des Konzerns jährlich sinkt. Diese Entwicklung wird sich auch in den Folgejahren bis 2016 fortsetzen. Durch den Jahresüberschuss in 2016 erhöht sich die Quote erstmalig.

Diese Quote bedeutet, dass 22,32 % des Gesamtkapitals über das Eigenkapital gedeckt sind. Daher ist die Reduzierung des Eigenkapitals als sehr kritisch zu sehen.

Eigenkapitalquote 2 (EkQ2)

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 2“ misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten als Bilanzposten mit Eigenkapitalcharakter einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße „Eigenkapital“ um die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge erweitert.

Eigenkapitalquote 2	2010	2011	2012	2013
		59,51%	58,77%	57,17%

Durch die Sonderposten verläuft die Eigenkapitalquote 2 anders als die Eigenkapitalquote 1. Unberücksichtigt bleiben die „Erhaltenen Anzahlungen“, welche unter den Verbindlichkeiten dargestellt werden und erst bei Fertigstellung der Anlagen als Sonderposten aktiviert werden können.

Fehlbetragsquote (FBQ)

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.

	2010	2011	2012	2013
Fehlbetragsquote	12,45%	3,82%	6,79%	7,81%

Aufgrund der Fehlbeträge in den Einzelabschlüssen variiert diese Quote jährlich. Erst mit dem Konzernabschluss 2016 wird es gelingen eine Jahresüberschuss darzustellen.

Infrastrukturquote (ISQ)

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein, auch die Gebietsgröße der Gemeinde oder andere örtliche Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen.

	2010	2011	2012	2013
Infrastrukturquote	53,12%	52,33%	51,45%	49,36%

Die Infrastrukturquote reduzierte sich in den letzten Jahren geringfügig. Aus dem Einzelabschluss 2014 der Gemeinde kann festgestellt werden, dass diese Quote ansteigen wird. Durch nachhaltige Investitionen in das Infrastrukturvermögen kann die Quote stabil gehalten werden. Unberücksichtigt bleiben bei dieser Quote die Bilanzposition „Anlagen im Bau“, welche aufgrund der Investition in Baugebiete noch einige noch nicht fertiggestellt Infrastruktur-Anlagen enthält.

Abschreibungsintensität

Die Kennzahl Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang der Konzern durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

Abschreibungsintensität	2010	2011	2012	2013
		12,82%	13,88%	13,88%

Anlagendeckungsgrad 2 (AnD2)

Die Kennzahl „Anlagendeckungsgrad 2“ gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten, die Eigenkapitalanteile aufweisen, und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.

Anlagendeckungsgrad 2	2010	2011	2012	2013
		84,75%	82,31%	81,92%

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (KVbQ)

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden.

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	2010	2011	2012	2013
		8,31%	3,95%	7,79%

Aus dem Verbindlichkeitspiegel ist zu entnehmen, dass die kurzfristigen Verbindlichkeiten überwiegend aus den Liquiditätskredite bestehen. Diese werden nach der Zinsfestschreibung zugeordnet, in den Jahren 2013 zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten.

Zinslastquote (ZLQ)

Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.

Zinslastquote	2010	2011	2012	2013
		5,08%	5,03%	4,18%

Aufgrund des Bestandes an Krediten, insbesondere an Liquiditätskrediten, ist die Quote höher als bei anderen Kommunen. Wie den Einzelabschlüssen der Gemeinde und der WIN zu entnehmen ist, wird sich die Quote in den Folgejahren deutlich reduzieren. Im Jahr 2013 gab es Gesamtfinaufwendungen von TEUR 818 in 2017 von ca. TEUR 450.

4.7 Chancen und Risiken

Die Gemeinde Nordkirchen befindet sich bereits in intensiven Sparbemühungen, allerdings ist ein großer Teil der Ausgaben über externe Faktoren bestimmt, auf die die Gemeinde Nordkirchen keinen direkten Einfluss hat und somit in ihrer Handlungsfähigkeit einschränkt.

Ein Risiko für zukünftige Haushalte ist nach wie vor die benachteiligende Ausstattung mit finanziellen Mitteln für kleine Gemeinden im Rahmen des Finanzausgleichs. Dieses scheint sich leider durch das Urteil des Landesverfassungsgerichts zum GFG noch verfestigt zu haben.

Der Gemeinde Nordkirchen bzw. der Konzern ist strukturell unterfinanziert. Die nicht stabile Ertragslage macht eine Haushaltsplanung in Nordkirchen sehr schwierig. So sind jährliche extreme Schwankungen in den Gewerbesteuererträgen ein sehr hohes Risiko. Die Entwicklung einzelner Firmen hat einen sehr großen Einfluss auf den Verlauf des gesamten Haushaltes.

Die Erträge bzw. Einnahmen aus den Grundstücksverkäufen sind ein weiteres Risiko, denn diese Einnahmen hängen von den Vermarktungspotentialen ab. Ebenso sind die Flächen für die Vermarktung begrenzt.

Auch die hohen Transferaufwendungen, insbesondere die Kreis- und Gewerbesteuerumlage, schränken die finanziellen Handlungsmöglichkeiten stark ein. Ein weiteres hohes Risiko sind die weiter steigenden Sozialaufwendungen, die sich überwiegend aus Bundesgesetzen ergeben und somit kaum beeinflussbar sind. Eine weitere hohe Herausforderung bildet die Unterbringung und Versorgung der immer weiter steigenden Anzahl von Flüchtlingen.

Bei dem hohen Schuldenstand der Gemeinde und der Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co. KG ist auch die Entwicklung der Kreditzinsen ein großes Risiko weil jede Erhöhung des Zinsniveaus eine Neubeurteilung zukünftiger Haushalte nötig macht. Insbesondere hieraus lässt sich ableiten, dass bei allen zukünftigen Investitionsentscheidungen sehr sorgfältig zwischen dem notwendigen Erhalt und dem Ausbau der Infrastruktur Nordkirchens und einer Senkung des Schuldenstandes bei Liquiditäts- und Kassenkrediten abzuwägen ist. Zukünftig ist es wichtig, sich intensiv mit den Themen „Zinssicherung“ und „Zinsoptimierung“ zu beschäftigen.

4.8 Verantwortlichkeiten

Gemäß § 116 Abs. 4 GO NRW sind am Schluss des Gesamtlageberichtes für den Bürgermeister, den Kämmerer sowie für die Ratsmitglieder der Gemeinde Nordkirchen anzugeben:

- Familienname, Vorname
- ausgeübter Beruf
- Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 3 AktG
- Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlicher und privatrechtlicher Form
- Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen

Die vorgeschriebenen Angaben ermöglichen dem Leser des Lageberichtes die Verflechtungen einzelner Verwaltungsvorstands- und Ratsmitglieder zu erkennen und spiegeln damit den Grundsatz aus § 95 GO NRW wider.

Die Angaben für die Ratsmitglieder werden auf der Grundlage der Rückläufe gem. § 17 Korruptionsbekämpfungsgesetz ausgewiesen. Sie sind als Anlage I beigefügt.

Nordkirchen, im Januar 2018

Bestätigt gem. § 116 Abs. 5 GO NRW
und § 95 Abs. 3 GO NRW



Dietmar Bergmann
Bürgermeister

Nordkirchen, im Januar 2018

Aufgestellt gem. § 116 Abs. 5 GO NRW
und § 95 Abs. 3 GO NRW



Bernd Tönning
Kämmerer

I. Organe und Mitgliedschaften im Jahr 2013

Ratsmitglied	Beruf und Mitgliedschaften
Albin, Werner	Rentner - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - Bildungsobmann Ortsgruppe Herbern-Lüdinghausen der IGBCE - Schriftführer Siedlerbund Capelle
Bachmann, Andreas	Kriminalbeamter - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - Vorstand Förderverein Grundschule Südkirchen - Beisitzer Multikulturelles Forum Lünen-Hamm
Cortner, Theodor	Oberstudienrat - Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH
Ernst, Heinrich	Dipl.-Ing. Nachrichtentechnik / Vorruhestand - Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - Vorstandsmitglied Kirchengemeinde St. Mauritius - Verwalterbeirat Betreutes Wohnen Haus Schloßblick Nordkirchen
Falke, Annegret	Mitarbeiterin im sozialen Dienst Altenhilfezentrum - Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH
Fuchs, Kai	Fachinformatiker Anwendungsentwicklung - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH
Geiser, Leonhard	Beamter im Ruhestand - Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH

Janke, Wilfried	<p>Rentner</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - Vorsitzender VdK-Capelle - Deutsches Rotes Kreuz
Köstler-Mathes, Marita	<p>Lehrerin</p> <ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH
Lakemeier, Hedwig	<p>Hausfrau</p> <ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - stellv. Vertreterin in der Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW
Lunemann, Heinz-Jürgen	<p>Verwaltungsangestellter</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - Vertreter in der Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW - Vertreter Sparkassenbeirat
Lübbert, Christian	<p>Bauingenieur bei der Stadt Dortmund</p> <ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH
Nölkenbockhoff, Ulrich	<p>Beamter bei der Deutschen Bahn, Vorsitzender des Besonderen Hauptpersonalrates</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mitglied im Aufsichtsrat der Vestischen Wohnungsgesellschaft Herne - Geschäftsführer Flamme und Partner GbR - Vorsitzender Stiftung Bahn Sozialwerk Dortmund - Vorstandsmitglied der Transnet-Gewerkschaft Ortsverwaltung Dortmund - stellv. Vorsitzender SPD-Ortsverband Nordkirchen - Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - Vertreter Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW - stellv. Vertreter Sparkassenbeirat - stellv. Vertreter Musikschulkreis Lüdinghausen

Pieper, Markus	<p>Kaufmann</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inhaber Fa. Copies and more - Inhaber Fa. Noëma - Inhaber Fa. Kleinbusse M. Pieper - Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG seit - Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - Vertreter Wirtschaftsförderungsges. des Kreises COE
Quante, Clemens	<p>Rentner</p> <ul style="list-style-type: none"> - stellv. Vorsitzender der Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - stellv. Vorsitzender der Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - Vertreter in der Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW - stellv. Vertreter Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Kreises Coesfeld
Quante, Thomas	<p>Beamter im gehobenen feuerwehrtechnischem Dienst Stadt Dortmund</p> <ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft mbH - stellv. Vertreter im Unterhaltungsverband Funne
Rath, Christoph	<p>Selbständiger Kaufmann</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inhaber der Firma Christoph Rath Futtermittelmärkte - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH
Reichmann, Thomas	<p>Lehrer</p> <ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - Vertreter im Unterhaltungsverband Funne
Scheuer, Adolf	<p>Steuerberater</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - stellv. Vertreter Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW - Vertreter VHS-Kreis Lüdinghausen - Mitglied Gesellschafterversammlung Münsterland-Infrastruktur-Holding GmbH & Co. KG - Mitglied Gesellschafterversammlung Münsterland-Netzgesellschaft mbH & Co. KG - Ring der Steuerzahler e.V. - Vorstand Lohnsteuerhilfeverein

Schröder, Petra	Regierungsbeschäftigte Bezirksregierung Münster - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH
Seidel, Joachim	Beamter der Deutschen Bahn - Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - Vertreter Musikschulkreis Lüdinghausen - stellv. Vertreter Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW
Steinhoff, Lothar	Architekt - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - Vertreter Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Kreises Coesfeld - 2. Vorsitzender SC Capelle - Vorstandsmitglied Jugend- und Kulturverein Nordkirchen e.V.
Stiens, Michael	Gärtner bei der FHF - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH
Tegeler, Meinhard	Lehrer - Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - stellv. Vertreter VHS-Kreis Lüdinghausen
Theis, Heiko	Kommunalbeamter - Mitglied Beirat Abfallsammlung und –beförderung - Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Münsterland-Infrastruktur-Holding GmbH & Co. KG - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Münsterland-Netzgesellschaft mbH & Co. KG
Tepper, Heinz-Josef	Ver-/Entsorger - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH

Wacker, Josef	Geschäftsführer - Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH
Wellmann, Maria	Verwaltungsangestellte - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung WIN GmbH & Co.KG - stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH

Bürgermeister	Mitgliedschaften
Bergmann, Dietmar	Gelsenwasser AG - Mitglied im Kommunalbeirat Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Coesfeld mbH - Aufsichtsrat Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co. KG - Vorsitzender Gesellschafterversammlung Netzgesellschaft Nordkirchen mbH - Vorsitzender Gesellschafterversammlung Regionalverkehr Münsterland mbH - Beirat GVV-Kommunalversicherung - Regionalbeirat Gelsenwasser Energienetze GmbH - Beirat WohnBau Westmünsterland eG - Beirat Kommunaler Arbeitgeberverband Sparkasse Westmünsterland - Sparkassenbeirat Münsterland Infrastruktur-Verwaltungsgesellschaft mbH - Gesellschafterversammlung Münsterland Infrastruktur-Holding GmbH & Co. KG - Gesellschafterversammlung Münsterland Netzgesellschaft mbH & Co. KG - Gesellschafterversammlung VHS-Kreis Lüdinghausen Musikschulkreis Lüdinghausen örV Abfallsammlung und –beförderung - Beirat Städte- und Gemeindebund NW - Mitgliederversammlung Lippeverband - Verbandsversammlung Heimatverein Nordkirchen e. V. - Beirat Verkehrsverein Nordkirchen e. V. - Vorstand

	<p>Jugend- und Kulturverein Nordkirchen e.V. - Vorstand Münsterland e. V. - Vorstand Naturschutzzentrum Kreis Coesfeld e.V. Verein zur Förderung der psychosozialen Dienste im Kreis Coesfeld Förderverein Kinderheilstätte Sozialdemokratische Gemeinschaft für Kommunalpolitik NRW - Vorstand</p>
Kämmerer/ Geschäftsführer	Mitgliedschaften
Mitschke, Manfred bis 31.01.2014	Keine Mitgliedschaften
Tönning, Bernd seit 01.02.2014	Keine Mitgliedschaften
Klaas, Josef	<p>Geschäftsführer - Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co.KG - Netzgesellschaft Nordkirchen mbH</p>

5. Beteiligungsbericht zum Gesamtabchluss

5.1. Vorbemerkung

Zum 31.12. eines jeden Jahres ist von der Gemeinde Nordkirchen ein Gesamtabchluss nach § 116 GO NRW aufzustellen. Diesem Gesamtabchluss ist ein Beteiligungsbericht nach den Vorschriften des § 117 GO NRW beizufügen (§ 49 Abs. 2 GemHVO NRW). Mit diesem Bericht kommt die Gemeinde Nordkirchen ihrer gesetzlichen Verpflichtung gemäß § 52 Gemeindehaushaltsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW) in Verbindung mit § 117 Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) nach, einen Bericht über ihre Beteiligungen an Unternehmen und Einrichtungen zu erstellen und dem Rat und interessierten Einwohnern zur Kenntnis zu bringen.

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 der Gemeinde Nordkirchen 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.

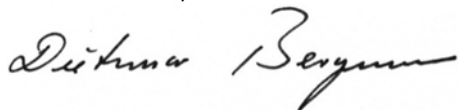
Zum 31.12.2013 war die Gemeinde Nordkirchen insgesamt an sieben selbstständigen Unternehmen als Gesellschafterin in unterschiedlicher Höhe beteiligt.

Im Sinne einer Transparenz der gemeindlichen Beteiligungen bietet der Bericht – eine Übersicht über alle Beteiligungen mit den entsprechenden Beteiligungshöhen in Prozent und informiert über die

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

Entsprechend den Vorschriften der GemHVO sind die Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen der Beteiligungen in einer Zeitreihe abgebildet, die das abgelaufene Geschäftsjahr, das Vorjahr und das Vorvorjahr umfasst (§ 52 Absatz 1 Satz 1 GemHVO NRW).

Nordkirchen, im März 2015



Dietmar Bergmann
Bürgermeister

5.2. Überblick über die Beteiligungen der Gemeinde Nordkirchen

Zum 31.12.2013 war die Gemeinde Nordkirchen an folgenden Unternehmen beteiligt:

Nr.	Beteiligung an	Prozentualer Anteil
A	Versorgung und Entsorgung	
1	Netzgesellschaft Nordkirchen mbH	100,00%
2	Münsterland Infrastruktur Verwaltungsgesellschaft mbH	12,50%
3	Münsterland Infrastruktur Holding GmbH & Co. KG	12,50%
B	Wirtschafts- und Strukturförderung	
4	WfC Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld	0,63%
5	Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co. KG	100,00%
6	Regionale 2016 – Agentur GmbH	0,80%

5.3. Einzelberichterstattung

Versorgung und Entsorgung

5.4. Netzgesellschaft Nordkirchen mbH

Sitz der Gesellschaft:

Bohlenstr. 2, 59394 Nordkirchen

Telefon: 02596 - 917-0

Telefax: 02596 – 917139

Ziele der Beteiligung / Öffentlicher Zweck:

Gegenstand des Unternehmens ist der Betrieb, die Unterhaltung und Entscheidung über den Ausbau der örtlichen Verteilungsanlagen für Elektrizität und Gas einschließlich der Wahrnehmung aller dazugehörigen Aufgaben und Dienstleistungen.

Darüber hinaus besteht der Gegenstand der Gesellschaft in der nachhaltigen Sicherung und Förderung des kommunalen Grundstücksmarktes der Gemeinde Nordkirchen, um so einen Beitrag zur Förderung der Daseinsvorsorge und Wirtschaftsförderung zu leisten, einschließlich der Übernahme einer Beteiligung als Komplementärin in der Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co. KG.

Beteiligungsverhältnisse:

Es handelt sich um eine GmbH. Am 31.12.2013 beträgt das Stammkapital 25.000 €. Einzige Gesellschafterin mit einer 100 %-igen Beteiligung ist die Gemeinde Nordkirchen. In der Schlussbilanz der Gemeinde Nordkirchen zum 31.12.2013 ist die Netzgesellschaft bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 25.000 € bilanziert.

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Gemeinde Nordkirchen

Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage bewegt sich im Geschäftsjahr 2013 in geordneten Verhältnissen. Eine operative Tätigkeit wurde mit Ausnahme der Aufgaben aus der Komplementäreigenschaft in der Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co. KG noch nicht ausgeübt.

Organe und deren Zusammensetzung:

Geschäftsführer der Gesellschaft	Josef Klaas
Gesellschafterversammlung	Haupt- und Finanzausschuss des Rates der Gemeinde Nordkirchen

Personalbestand

Die Netzgesellschaft Nordkirchen mbH beschäftigt keine eigenen Mitarbeiter.

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 im Jahr 2009.

Bilanz der Netzgesellschaft Nordkirchen mbH			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
II. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen	4.100,00	4.100,00	4.100,00
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3.353,91	4.487,58	9.292,53
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	21.823,98	12.942,86	6.552,91
Bilanzsumme	29.277,89	21.530,44	19.945,44

Bilanz der Netzgesellschaft Nordkirchen mbH			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Eigenkapital			
Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Verlustvortrag	-4.641,56	-7.061,57	-8.889,56
Jahresfehlbetrag/ Jahresüberschuss	-2.420,01	-1.827,99	1.000
B. Rückstellungen			
sonstige Rückstellungen	2.760,00	5.420,00	2.835
C. Verbindlichkeiten			
Verbindlichkeiten Lief.u.Leistungen	3.165,41	0,00	0,00
sonstige Verbindlichkeiten	5.414,05	0,00	0,00
Bilanzsumme	29.277,89	21.530,44	19.945,44

Gewinn und Verlustrechnung der Netzgesellschaft Nordkirchen mbH			
	2011	2012	2013
	€	€	€
1. sonstige betriebliche Erträge	1.242,20	1.202,20	4.181,40
2. sonstige betriebliche Aufwendungen	-3.662,21	-3.030,19	-3.181,40
3. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-2.420,01	-1.827,99	1.000,00
4. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
5. Jahresfehlbetrag/ Jahresüberschuss	-2.420,01	-1.827,99	1.000,00
6. Vortrag auf neue Rechnung	-2.420,01	-1.827,99	1.000,00
7. Bilanzgewinn	0,00	0,00	0,00

5.5. Münsterland Infrastruktur Verwaltungsgesellschaft mbH

Sitz der Gesellschaft:

Müllerstr. 3, 59348 Lüdinghausen

Ziele der Beteiligung / Öffentlicher Zweck:

Gegenstand der Gesellschaft ist die Übernahme der persönlichen Haftung und der Geschäftsführung bei Handelsgesellschaften, insbesondere die Beteiligung als persönlich haftende geschäftsführende Gesellschafterin an der Münsterland Infrastruktur Holding GmbH & Co. KG.

Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Das Stammkapital betrug bei Gründung am 29.05.2009 insgesamt 28.000 €. Die Gemeinde Nordkirchen hält am Stammkapital einen Anteil von 3.500 € oder 12,50 %. Am Stammkapital des Unternehmens sind beteiligt:

Kommanditisten		Anteil	
		€	%
1	Gemeinde Ascheberg	3.500,00 €	12,50 %
2	Gemeinde Havixbeck	3.500,00 €	12,50 %
3	Gemeinde Nordkirchen	3.500,00 €	12,50 %
4	Gemeinde Rosendahl	3.500,00 €	12,50 %
5	Gemeinde Senden	3.500,00 €	12,50 %
6	Stadt Billerbeck	3.500,00 €	12,50 %
7	Stadt Lüdinghausen	3.500,00 €	12,50 %
8	Stadt Olfen	3.500,00 €	12,50 %

In der Schlussbilanz der Gemeinde Nordkirchen zum 31.12.2013 ist diese Gesellschaft mit den Anschaffungskosten von 3.500,00 € aktiviert.

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Gemeinde Nordkirchen

Die Gesellschafter haben ihre Geschäftsanteile voll einbezahlt und frei von Rechten Dritter in der gesetzlich vorgeschriebenen Form auf die Münsterland Infrastruktur Holding GmbH & Co.KG, an der die Gesellschafter sich sämtlich als Kommanditisten beteiligen, übertragen.

Organe und deren Zusammensetzung:

Geschäftsführer der Gesellschaft	Josef Dagge
Gesellschafterversammlung	Vertreter der Gemeinde Nordkirchen: Bürgermeister Dietmar Bergmann

Personalbestand

Die Münsterland Infrastruktur Verwaltungsgesellschaft mbH beschäftigt keine eigenen Mitarbeiter.

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 im Jahr 2009.

Bilanz der Münsterland Infrastruktur Verwaltungsgesellschaft mbH			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3.616,67	5.016,67	6.416,67
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	26.490,98	26.225,51	26.026,66
Bilanzsumme	30.107,65	31.242,18	32.443,33
Bilanz der Münsterland Infrastruktur Verwaltungsgesellschaft mbH			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Eigenkapital			
Gezeichnetes Kapital	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Verlustvortrag	-59,70	467,64	1.095,80
Jahresfehlbetrag/-überschuss	527,34	628,16	142,29
B. Rückstellungen			
sonstige Rückstellungen	1.586,51	2.053,61	879,98
C. Verbindlichkeiten			
sonstige Verbindlichkeiten	53,50	92,77	2.325,26
Bilanzsumme	30.107,65	31.242,18	32.443,33
Gewinn und Verlustrechnung der Münsterland Infrastruktur Verwaltungsgesellschaft mbH			
	2011	2012	2013
		€	€
1. sonstige betriebliche Aufwendungen	872,66	654,74	1.156,32
2. Erträge aus Beteiligungen	1.400,00	1.400,00	1.400,00
3. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	75,02
4. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	527,34	168,66	745,26
Steuern von Einkommen und von Ertrag	0,00	26,37	117,10
6. Jahresüberschuss	527,34	142,29	628,16

5.6. Münsterland Infrastruktur Holding GmbH & Co. KG

Sitz der Gesellschaft:

Müllerstr. 3, 59348 Lüdinghausen

Ziele der Beteiligung / Öffentlicher Zweck:

Gegenstand des Unternehmens ist das Halten und Verwalten von Beteiligungen und das Halten von Gesellschaften, deren Unternehmens-Gegenstand im Zusammenhang mit allen Aufgaben der öffentlichen Daseinsvorsorge, insbesondere im Zusammenhang mit der Versorgung mit Energie sowie mit dem Erwerb, der Verwaltung und der Planung, des Baus und des Betriebs sowie der Errichtung von Strom- und Gasnetzen einschließlich alternativer regenerativer Energietechniken.

Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine Kommanditgesellschaft. Das Stammkapital betrug bei Gründung am 29.05.2009 insgesamt 28.000 €. Die Gemeinde Nordkirchen hält am Stammkapital einen Anteil von 3.500 € oder 12,50 %. Am Stammkapital des Unternehmens sind beteiligt:

Kommanditisten		Anteil	
		€	%
1	Gemeinde Ascheberg	3.500,00 €	12,50 %
2	Gemeinde Havixbeck	3.500,00 €	12,50 %
3	Gemeinde Nordkirchen	3.500,00 €	12,50 %
4	Gemeinde Rosendahl	3.500,00 €	12,50 %
5	Gemeinde Senden	3.500,00 €	12,50 %
6	Stadt Billerbeck	3.500,00 €	12,50 %
7	Stadt Lüdinghausen	3.500,00 €	12,50 %
8	Stadt Olfen	3.500,00 €	12,50 %

In der Schlussbilanz der Gemeinde Nordkirchen zum 31.12.2013 ist diese Gesellschaft mit den Anschaffungskosten von 3.500,00 € aktiviert.

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Gemeinde Nordkirchen

Die Kommanditisten haben ihre Geschäftsanteile voll einbezahlt und frei von Rechten Dritter in der gesetzlich vorgeschriebenen Form übertragen.

Organe und deren Zusammensetzung:

Geschäftsführer der Gesellschaft	Josef Dagge
Gesellschafterversammlung	Vertreter der Gemeinde Nordkirchen: Bürgermeister Dietmar Bergmann, Ratsmitglied A. Scheuer

Personalbestand

Die Münsterland Infrastruktur Holding GmbH & Co. KG beschäftigt keine eigenen Mitarbeiter.

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 im Jahr 2009.

Bilanz der Münsterland Infrastruktur Holding GmbH & Co. KG			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Finanzanlagen	28.000,00	0,00	0,00
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	53,50	53,50	2.285,99
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	26.742,05	26.436,81	20.825,68
Bilanzsumme	54.795,55	26.490,31	23.111,67
Bilanz der Münsterland Infrastruktur Holding GmbH & Co. KG			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Kapitalanteile der pers. haftenden Gesell.	2.216,67	3.616,67	5.016,67
II. Kapitalanteile der Kommanditisten	28.000,00	28.000,00	28.000,00
III. Verlustvortrag	-4.187,42	-6.321,12	-8.376,36
IV. Jahresfehlbetrag	-733,70	-655,24	-2.267,91
B. Rückstellungen			
sonstige Rückstellungen	1.500,00	1.850,00	700,00
C. Verbindlichkeiten	0,00	0,00	39,27
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	39,27
Bilanzsumme	54.795,55	26.490,31	23.111,67
Gewinn und Verlustrechnung der Münsterland Infrastruktur Holding GmbH & Co. KG			
	2011	2012	2013
	€	€	€
1. sonstige betriebliche Aufwendungen	733,70	655,24	2.342,93
2. sonstige betriebliche Erträge	0,00	0,00	75,02
3. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	733,70	655,24	2.267,91
4. Jahresfehlbetrag	733,70	655,24	2.267,91

Wirtschafts- und Strukturförderung

5.7. WfC Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH

Sitz der Gesellschaft:

Fehrbelliner Platz 11,
48249 Dülmen
Telefon: 02594 78240-0
Telefax: 02594 78240-29

Ziele der Beteiligung / Öffentlicher Zweck:

Der am 31.12.2013 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

- der vorhandenen Gewerbe- und Industriebetriebe sowie der Fremdenverkehrseinrichtungen
- der Ansiedlung von Gewerbe und Industrie sowie Fremdenverkehrseinrichtungen

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.

Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Das Stammkapital beträgt 104.000,00 €. Die Gemeinde Nordkirchen hält am Stammkapital einen Anteil von 650,00 € oder 0,63 %. 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

Gesamtabschluss 2013

Gemeinde Rosendahl	650,00	0,6
Gemeinde Senden	650,00	0,6

In der Schlussbilanz der Gemeinde Nordkirchen zum 31.12.2013 ist die WfC bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 650,00 € bilanziert.

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Gemeinde Nordkirchen

Alle Vorleistungen der Gesellschafter wurden auf den Jahresfehlbetrag 2013 zum 31.12.2013 verrechnet. Grundsätzlich ist der Kreis Coesfeld gemäß § 8 Nr. 3 des Gesellschaftsvertrages verpflichtet den anteiligen Aufwandsüberhang zu 75% zu übernehmen.

Organe und deren Zusammensetzung:

Geschäftsführer der Gesellschaft	Dr. Jürgen Grüner
Gesellschafterversammlung	Vertreter der Gemeinde Nordkirchen: - Bürgermeister Dietmar Bergmann (stimmberechtigt) - Ratsmitglied Lothar Steinhoff (nicht stimmberechtigt) - Ratsmitglied Markus Pieper (nicht stimmberechtigt)
Aufsichtsrat	Vertreter der Gemeinde Nordkirchen: - Bürgermeister Dietmar Bergmann

Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen 2013 (einschl. Auszubildende): 8

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	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	2,55	2,55	2,55
II. Sachanlagen			
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	42.672,10	27.962,78	35.495,05
III. Finanzanlagen			
Beteiligungen	7.669,38	0,00	0,00
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände - sonstige Vermögensgegenstände	77.309,35	55.967,68	62.852,85
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	159.065,91	179.101,35	190.673,78
C. Rechnungsabgrenzungsposten	1.071,19	821,60	1.149,71
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	287.790,48	263.855,96	290.173,94
Bilanz der WfC			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Eigenkapital / gezeichnetes Eigenkapital	104.000,00	104.000,00	104.000,00
II. Bilanzgewinn	0,00	0,00	0,00
nicht gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
B. Rückstellungen			
1. sonstige Rückstellungen	25.000,00	46.000,00	54.300,00
C. Verbindlichkeiten			
sonstige Verbindlichkeiten	158.790,48	113.855,96	131.873,94
Bilanzsumme	287.790,48	263.855,96	290.173,94

Gewinn- und Verlustrechnung der WfC			
	2011	2012	2013
	€	€	€
1. Erträge aus Zuschüssen	0,00	510.536,97	469.429,11
2. Ordentliche Erträge	0,00	75.637,49	69.422,31
3. sonstige betriebliche Erträge	240.526,81	2.776,75	4.987,24
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	338.137,72	299.416,33	303.829,97
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	92.355,94	79.972,64	81.636,64
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes	14.971,84	15.044,61	12.903,55
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	151.740,44	193.057,01	146.614,49
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	692,30	858,39	1.382,99
8. Abschreibungen auf Finanzanlagen	506,53	2.023,89	0,00
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	7,44	27,00	0,00
10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-356.500,80	268,12	237,00
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	77,47	38,12	0,00
12. sonstige Steuern	0,00	230,00	237,00
13. Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	-356.578,27	0,00	0,00

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2013 der WfC ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 02.06.2014.

5.8. Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co. KG (WiN)

Sitz der Gesellschaft:

Bohlenstr. 2, 59394 Nordkirchen
 Telefon: 02596 - 917-0
 Telefax: 02596 - 917-139

Ziele der Beteiligung / Öffentlicher Zweck:

Der Gegenstand der Gesellschaft besteht in der nachhaltigen Sicherung und Förderung des kommunalen Grundstücksmarktes in der Gemeinde Nordkirchen mit dem Ziel, Wohn-, Gewerbe- und sonstiges Bauland in der Gemeinde Nordkirchen zur Verfügung zu stellen, um so einen Beitrag zur Förderung der Daseinsvorsorge und der Wirtschaftsförderung zu leisten. Hierzu gehören u.a. der Erwerb und die Veräußerung von bebauten und unbebauten Grundstücken, deren Erschließung und Vermarktung sowie alle hierzu erforderlichen Planungsleistungen sowie die Errichtung von Gebäuden und die An- und Vermietung von Immobilien.

Die Gesellschaft ist verpflichtet, nach den Wirtschaftsgrundsätzen im Sinne § 109 GO NRW zu verfahren. Dabei ist die Gesellschaft so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird und Beschlüsse des Rates der Gemeinde Nordkirchen, die den Erwerb und die Veräußerung von Grundstücken im Rahmen der gemeindlichen Daseinsvorsorge sowie die damit verbundenen Geschäfte betreffen, im Rahmen des Gesellschaftszwecks umgesetzt werden.

Beteiligungsverhältnisse:

Die Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co. KG (Amtsgericht Coesfeld Handelsregister A 6653) ist entstanden durch Formwechselnde Umwandlung der Bodenmanagement Nordkirchen GmbH (Amtsgericht Coesfeld HRB 7570).

Komplementärin ist die Netzgesellschaft Nordkirchen mbH. Nach § 6 des am 09.03.2010 geschlossenen Gesellschaftervertrages. Die Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft wird durch die Komplementärin wahrgenommen. Kommanditistin ist die Gemeinde Nordkirchen.

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Gemeinde Nordkirchen

Die Komplementärin ist am Vermögen und Ergebnis der Gesellschaft nicht beteiligt. Die Kommanditeinlage/Haftsumme beträgt 25.000,-- €. Die Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft wird durch die Komplementärin wahrgenommen. Am Vermögen und Ergebnis der Gesellschaft sind ausschließlich die Kommanditisten beteiligt. Die Gesellschaft ist zum Bilanzstichtag in Höhe von T€ 1.752 bilanziell überschuldet. Die Gemeinde Nordkirchen hat zugunsten der Gesellschaft eine Patronatserklärung abgegeben. Die von den Banken an die Gesellschaft gewährten Kredite sind durch 100%ige Ausfallbürgschaften der Gemeinde Nordkirchen abgesichert.

Organe und deren Zusammensetzung:

Geschäftsführer der Gesellschaft	Netzgesellschaft Nordkirchen GmbH, Geschäftsführer Josef Klaas
Gesellschafterversammlung	Haupt- und Finanzausschuss des Rates der Gemeinde Nordkirchen

Personalbestand

Die Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co.KG beschäftigt keine eigenen Mitarbeiter.

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 zum 01.01.2010.

Bilanz der Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co.KG			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	1.137.498,00	1.127.735,97
Technische Anlagen und Maschinen	0,00	35.786,00	103.684,36
Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	24.930,00	22.013,10
Anlagen im Bau	1.600,00	0,00	
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte, Baugrundstücke	5.309.075,73	4.711.457,89	3.959.154,95
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	14.416,14	65.629,48	151.610,00
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	146.716,96	179.005,02	529.674,42
C. Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil des Kommanditisten	994.295,76	1.448.065,26	1.751.595,80
Bilanzsumme	6.466.104,59	7.602.371,65	7.645.468,60

Bilanz der Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co.KG			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00	25.000,00
II. Kapitalrücklage	23.400,00	23.400,00	23.400,00
III. Verlustvortrag	-844.796,87	-1.042.695,76	-1.799.995,80
IV. Jahresfehlbetrag	-197.898,89	-453.769,50	-303.530,54
Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil der Kommanditisten	994.295,76	1.448.065,26	1.751.595,80
B. Rückstellungen			
sonstige Rückstellungen	404.077,79	322.305,00	415.366,00
C. Verbindlichkeiten			
Verbindlichkeiten	6.062.026,80	7.280.066,65	7.212.473,25
Bilanzsumme	6.466.104,59	7.602.371,65	7.645.468,60

Gewinn- und Verlustrechnung der Wohnen in Nordkirchen GmbH & Co.KG			
	2011	2012	2013
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	498.698,10	823.596,10	857.505,35
2. Verminderung d. Bestandes an Baugrundstücken	-330.774,51	-429.315,84	-829.660,88
3. sonstige betriebliche Erträge	3.110,01	9.688,93	81.823,30
4. Materialaufwand	-166.095,88	-483.046,92	-126.618,94
5. Abschreibungen	0,00	-185.839,95	-41.953,57
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	-27.884,33	-29.458,36	68.447,38
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	25,20	2.906,39	319,54
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-170.355,56	-157.689,12	-168.849,69
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-193.276,97	-449.158,77	-295.882,27
10. Sonstige Steuern	-4.621,92	-4.610,73	-7.648,27
11. Jahresfehlbetrag	-197.898,89	-453.769,50	-303.530,54

5.9. Regionale 2016 – Agentur GmbH

Sitz der Gesellschaft:

Schlossplatz 4, 46342 Velen
 Telefon: 02863 - 38398-0
 Telefax: 02863 - 38398-99

Ziele der Beteiligung / Öffentlicher Zweck:

Gegenstand der Gesellschaft ist die mit öffentlichen und privaten Akteuren gemeinsame Entwicklung und Umsetzung des regionalen Strukturprogramms „ZukunftsLAND, DIE REGIONALE IM MÜNSTERLAND“, das mit Projekten, Ereignissen und Initiativen zur Stärkung der Wettbewerbsfähigkeit und zur Schärfung des regionalen Profils beiträgt.

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

Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Das Stammkapital betrug bei Gründung am 24.09.2009 insgesamt 25.000 €. Durch die Aufnahme der Sparkasse Westmünsterland am 21.12.2009 als zusätzliche Gesellschafterin erhöhte sich das Stammkapital auf nunmehr 31.250 €. Die Gemeinde Nordkirchen hält am Stammkapital einen Anteil von 250 € oder 0,8 %. Am Stammkapital des Unternehmens sind beteiligt:

Gesellschafter		Anteil	
		€	%
1	Kreis Borken	6.000 €	19,20 %
2	Stadt Ahaus	500 €	1,60 %
3	Stadt Bocholt	500 €	1,60 %
4	Stadt Borken	500 €	1,60 %
5	Stadt Gescher	250 €	0,80 %
6	Stadt Gronau	500 €	1,60 %
7	Gemeinde Heek	250 €	0,80 %
8	Gemeinde Heiden	250 €	0,80 %
9	Stadt Isselburg	250 €	0,80 %
10	Gemeinde Legden	250 €	0,80 %
11	Gemeinde Raesfeld	250 €	0,80 %
12	Gemeinde Reken	250 €	0,80 %
13	Stadt Rhede	250 €	0,80 %
14	Gemeinde Schöppingen	250 €	0,80 %
15	Stadt Stadtlohn	250 €	0,80 %
16	Gemeinde Südlohn	250 €	0,80 %
17	Stadt 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 der Gemeinde Nordkirchen zum 31.12.2013 ist diese Gesellschaft mit den Anschaffungskosten von 250,-- € aktiviert.

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.

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Gemeinde Nordkirchen

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 vom Hundert 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.

Organe und deren Zusammensetzung

Geschäftsführer der Gesellschaft	Uta Schneider	
Organe der Gesellschaft	Anzahl der Sitze	Anzahl der Stimmen
Gesellschafterversammlung	41	625
Aufsichtsrat	13	13
Lenkungsausschuss	24	24

Gesellschafterversammlung:

Jeder Gesellschafter der Regionale entsendet mindestens einen Vertreter in die Gesellschafterversammlung; hält ein Gesellschafter mindestens 10% des Stammkapitals, ist er berechtigt, zwei Vertreter zu entsenden. Die Gemeinde Nordkirchen wird durch den Bürgermeister Herr Bergmann vertreten.

Aufsichtsrat:

Der Aufsichtsrat kontrolliert die Geschäftsführung, beschließt u. a. über Personalangelegenheiten, die Bestellung eines Abschlussprüfers und den Bericht des Jahresabschlusses.

Lenkungsausschuss:

Der Lenkungsausschuss ist das wichtigste Entscheidungsgremium der Regionale 2016. Er entscheidet über die grundlegende strategische Ausrichtung der Gesellschaft und die Qualifizierung von Projektideen.

Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende 2013: 12
(durchschnittlicher Stand im Jahr)

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	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	136,00	137,00	148,00
2. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	0,00	
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5.512,47	126.475,44	97.478,72
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	75.222,18	99.501,40	175.155,76
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	
Bilanzsumme	80.870,65	226.113,84	272.784,48

Bilanz der Regionale 2016 – Agentur GmbH			
Passivseite	31.12.2010	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Eigenkapital			
Gezeichnetes Kapital	31.250,00	31.250,00	31.250,00
B. Rückstellungen			
sonstige Rückstellungen	10.350,00	23.400,00	32.750,00
C. Verbindlichkeiten			
sonstige Verbindlichkeiten	5.957,98	24.169,19	38.009,33
D. Rechnungsabgrenzungsposten	167.283,49	147.294,65	169.399,21
Bilanzsumme	214.841,47	226.113,84	272.784,48

Gewinn- und Verlustrechnung Regionale 2016 Agentur GmbH			
	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
1. Erträge aus Zuschüssen	0,00	934.089,30	1:092:753,14
2. sonstige betriebliche Erträge	524.210,43	18.895,92	11.749,92
3. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	266.408,23	407.747,58	471.940,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	49.027,19	101.147,61	110.504,02
4. sonstige betriebliche Aufwendungen	373.417,84	444.099,12	522.031,09
5. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	240,63	430,58	154,72
6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	68,37
7. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-164.402,20	421,49	113,76
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	63,44	113,49	40,76
9. sonstige Steuern	308,00	308,00	73,00
10. Jahresüberschuss (+); Jahresfehlbetrag (-)	-164.773,64	0,00	0,00