



# **Stadt Kempen**

**Gesamtabschluss  
2012**

# Gesamtabschluss 2012

<b>Inhaltsverzeichnis:</b>		<b>Seite</b>
<b>1.</b>	<b>Gesamtergebnisrechnung</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>Gesamtbilanz</b>	<b>5</b>
<b>3.</b>	<b>Gesamtanhang</b>	<b>8</b>
3.1	Allgemeine Hinweise	8
3.2	Konsolidierungskreis	9
3.3	Konsolidierungsmethoden	10
3.4	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	10
3.5	Erläuterungen zu den Gesamtbilanzpositionen	12
3.6	Erläuterungen zu den Positionen der Gesamtergebnisrechnung	17
3.7	Erläuterungen zur Kapitalflussrechnung	19
3.8	Anlagen zum Gesamtanhang	21
3.8.1	Gesamtverbindlichkeitspiegel	21
3.8.2	Gesamtkapitalflussrechnung	22
3.8.3	Gesamtanlagenspiegel	23
<b>4.</b>	<b>Gesamtlagebericht</b>	<b>24</b>
4.1	Einleitung	24
4.2	Vermögens- und Kapitallage	24
4.3	Ertrags- und Finanzlage	25
4.4	Chancen und Risiken	27
4.5	Ausblick	30
	Anlage 1: Organe und Mitgliedschaften gem. § 116 Abs. 4 GO	31
	Anlage 2: Kennzahlen	34
<b>5.</b>	<b>Beteiligungsbericht</b>	<b>35</b>

## **Gesamtabschluss 2012**

**Bestätigungsvermerk  
gemäß § 116 Abs. 5 GO NRW i.V.m. § 95 Abs. 3 GO NRW**

Kempen, den 13.10.2017

Kempen, den 13.10.2017

Aufgestellt:

Bestätigt:

Jörg Geulmann  
Stadtkämmerer

Volker Rübo  
Bürgermeister

<b>1 Gesamtergebnisrechnung</b>					
Stadt Kempen					
	<b>Ertrags- und Aufwandsarten</b>	<b>Ergebnis 2012 EUR</b>	<b>Ergebnis 2011 EUR</b>	<b>Abweichung in Euro</b>	<b>Abw. in %</b>
1	Steuern und ähnliche Abgaben	46.860.383,78	42.459.963,81	4.400.419,97	10,36
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.371.385,95	5.329.297,05	1.042.088,90	19,55
3	+ Sonstige Transfererträge	769.866,94	729.231,30	40.635,64	5,57
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.072.423,83	19.355.313,54	-282.889,71	-1,46
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	45.255.996,68	42.772.920,10	2.483.076,58	5,81
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.498.523,63	1.274.431,45	224.092,18	17,58
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	4.860.106,76	4.233.632,55	626.474,21	14,80
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	335.947,90	473.538,26	-137.590,36	-29,06
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>125.024.635,47</b>	<b>116.628.328,06</b>	<b>8.396.307,41</b>	<b>7,20</b>
11	- Personalaufwendungen	25.888.232,72	25.534.810,86	353.421,86	1,38
12	- Versorgungsaufwendungen	2.009.388,22	1.283.810,40	725.577,82	56,52
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	43.482.378,19	40.840.519,05	2.641.859,14	6,47
14	- Bilanzielle Abschreibungen	12.534.128,93	12.429.977,24	104.151,69	0,84
15	- Transferaufwendungen	32.162.017,32	31.269.116,48	892.900,84	2,86
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.156.381,12	6.109.159,54	47.221,58	0,77
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>122.232.526,50</b>	<b>117.467.393,57</b>	<b>4.765.132,93</b>	<b>4,06</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>2.792.108,97</b>	<b>-839.065,51</b>	<b>3.631.174,48</b>	<b>432,76</b>
19	+ Finanzerträge	130.929,02	274.045,58	-143.116,56	-52,22
20	- Finanzaufwendungen	2.176.652,01	2.203.563,85	-26.911,84	-1,22
<b>21</b>	<b>= Gesamtfinanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>-2.045.722,99</b>	<b>-1.929.518,27</b>	<b>-116.204,72</b>	<b>-6,02</b>
<b>22</b>	<b>= Gesamtergebnis der lfd. Geschäftstätigkeit (Zn 18 und 21)</b>	<b>746.385,98</b>	<b>-2.768.583,78</b>	<b>3.514.969,76</b>	<b>126,96</b>
23	+ Außerordentliche Gesamterträge	18.050,49	0,00	18.050,49	
24	- Außerordentliche Gesamtaufwendungen	17.303,03	1,00	17.302,03	
<b>25</b>	<b>= Außerordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 23 und 24)</b>	<b>747,46</b>	<b>-1,00</b>	<b>748,46</b>	
<b>26</b>	<b>= Gesamtjahresergebnis (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>747.133,44</b>	<b>-2.768.584,78</b>	<b>3.515.718,22</b>	<b>126,99</b>

## 2 Gesamtbilanz

Stadt Kempen

Bilanzposten	Bilanzwerte 31.12.2012 EUR	Bilanzwerte 31.12.2011 EUR	Abweichung in Euro	Abw. in %
<b>AKTIVA</b>	<b>426.386.100,57</b>	<b>423.894.706,75</b>	<b>2.491.393,82</b>	<b>0,59</b>
<b>1 Anlagevermögen</b>	<b>396.943.842,14</b>	<b>398.403.595,26</b>	<b>-1.459.753,12</b>	<b>-0,37</b>
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>5.734.742,71</b>	<b>5.954.018,64</b>	<b>-219.275,93</b>	<b>-3,68</b>
1.1.1 Geschäfts- oder Firmenwert	5.167.821,64	5.402.722,62	-234.900,98	-4,35
1.1.2 Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	566.921,07	551.296,02	15.625,05	2,83
<b>1.2 Sachanlagen</b>	<b>389.207.123,42</b>	<b>390.585.970,42</b>	<b>-1.378.847,00</b>	<b>-0,35</b>
1.2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	61.225.856,74	61.382.838,78	-156.982,04	-0,26
1.2.1.1 Grünflächen	50.245.608,41	49.901.071,90	344.536,51	0,69
1.2.1.2 Ackerland	2.164.582,16	2.163.591,07	991,09	0,05
1.2.1.3 Wald, Forsten	381.201,50	379.244,15	1.957,35	0,52
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	8.434.464,67	8.938.931,66	-504.466,99	-5,64
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	121.652.647,37	122.884.172,07	-1.231.524,70	-1,00
1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	18.398.903,43	18.234.382,24	164.521,19	0,90
1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	55.862.107,68	56.878.062,28	-1.015.954,60	-1,79
1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	14.220.296,60	14.415.257,48	-194.960,88	-1,35
1.2.2.4 Grundst. mit sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	33.171.339,66	33.356.470,07	-185.130,41	-0,56
1.2.3 Infrastrukturvermögen	157.736.243,26	161.599.254,09	-3.863.010,83	-2,39
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	24.802.250,83	24.865.338,18	-63.087,35	-0,25
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	189.167,74	195.093,56	-5.925,82	-3,04
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanl.	35.676.505,65	36.023.585,93	-347.080,28	-0,96
1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrsl.anl.	96.995.495,01	100.446.626,78	-3.451.131,77	-3,44
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	72.824,03	68.609,64	4.214,39	6,14
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	4.443.914,71	4.443.914,71	0,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	34.803.353,57	32.976.441,96	1.826.911,61	5,54
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.101.755,57	5.978.901,37	122.854,20	2,05
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	3.243.352,20	1.320.447,44	1.922.904,76	145,63
<b>1.3 Finanzanlagen</b>	<b>2.001.976,01</b>	<b>1.863.606,20</b>	<b>138.369,81</b>	<b>7,42</b>
1.3.1 Anteile an assoziierten Unternehmen	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
1.3.2 Übrige Beteiligungen	830.277,31	763.816,79	66.460,52	8,70
1.3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens	393.650,67	337.518,08	56.132,59	16,63
1.3.4 Ausleihungen	748.048,03	762.271,33	-14.223,30	-1,87

<b>Bilanzposten</b>	<b>Bilanzwerte 31.12.2012 EUR</b>	<b>Bilanzwerte 31.12.2011 EUR</b>	<b>Abweichung in Euro</b>	<b>Abw. in %</b>
<b>2 Umlaufvermögen</b>	<b>28.802.050,49</b>	<b>24.918.864,33</b>	<b>3.883.186,16</b>	<b>15,58</b>
<b>2.1 Vorräte</b>	<b>3.546.875,71</b>	<b>3.284.383,25</b>	<b>262.492,46</b>	<b>7,99</b>
2.1.1 Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe, Fertigungsmaterial	458.485,51	432.000,88	26.484,63	6,13
2.1.2 Waren und Verkaufsgrundstücke	3.088.390,20	2.852.382,37	236.007,83	8,27
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>11.962.226,81</b>	<b>9.552.553,97</b>	<b>2.409.672,84</b>	<b>25,23</b>
2.2.1 Öffentlich-rechtl. Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	3.305.280,70	3.385.088,18	-79.807,48	-2,36
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	7.163.549,93	4.375.298,82	2.788.251,11	63,73
2.2.3 Sonstige Forderungen	692.219,35	338.528,35	353.691,00	104,48
2.2.4 Sonstige Vermögensgegenstände	801.176,83	1.453.638,62	-652.461,79	-44,88
<b>2.3 Liquide Mittel</b>	<b>13.292.947,97</b>	<b>12.081.927,11</b>	<b>1.211.020,86</b>	<b>10,02</b>
<b>3 Aktive Rechnungsabgrenzung (RAP)</b>	<b>640.207,94</b>	<b>572.247,16</b>	<b>67.960,78</b>	<b>11,88</b>

## 2 Gesamtbilanz

Stadt Kempen

Bilanzposten	Bilanzwerte 31.12.2012 EUR	Bilanzwerte 31.12.2011 EUR	Abweichung in Euro	Abw. in %
<b>PASSIVA</b>	<b>426.386.100,57</b>	<b>423.894.706,75</b>	<b>2.491.393,82</b>	<b>0,59</b>
<b>1 Eigenkapital</b>	<b>157.504.948,74</b>	<b>156.850.997,11</b>	<b>653.951,63</b>	<b>0,42</b>
<b>1.1 Allgemeine Rücklage</b>	<b>142.250.710,15</b>	<b>143.845.191,66</b>	<b>-1.594.481,51</b>	<b>-1,11</b>
1.1.1 Allgemeine Rücklage	142.250.710,15	143.845.191,66	-1.594.481,51	-1,11
1.1.2 Grundkapital, Stammkapital	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3 Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4 Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.2 Ausgleichsrücklage</b>	<b>14.507.105,15</b>	<b>15.774.390,23</b>	<b>-1.267.285,08</b>	<b>-8,03</b>
<b>1.3 Gewinnvortrag/Verlustvortrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.4 Gesamtjahresüberschuss/ -fehlbetrag</b>	<b>747.133,44</b>	<b>-2.768.584,78</b>	<b>3.515.718,22</b>	<b>126,99</b>
<b>2 Sonderposten</b>	<b>153.197.808,32</b>	<b>155.446.834,22</b>	<b>-2.249.025,90</b>	<b>-1,45</b>
<b>2.1 Sonderposten für Zuwendungen</b>	<b>59.949.773,18</b>	<b>59.542.148,18</b>	<b>407.625,00</b>	<b>0,68</b>
<b>2.2 Sonderposten für Beiträge</b>	<b>57.426.107,58</b>	<b>59.195.072,91</b>	<b>-1.768.965,33</b>	<b>-2,99</b>
<b>2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich</b>	<b>845.693,07</b>	<b>974.190,07</b>	<b>-128.497,00</b>	<b>-13,19</b>
<b>2.4 Sonstige Sonderposten</b>	<b>34.976.234,49</b>	<b>35.735.423,06</b>	<b>-759.188,57</b>	<b>-2,12</b>
<b>3 Rückstellungen</b>	<b>38.687.118,37</b>	<b>39.334.354,85</b>	<b>-647.236,48</b>	<b>-1,65</b>
<b>3.1 Pensionsrückstellungen</b>	<b>31.206.304,00</b>	<b>30.214.266,00</b>	<b>992.038,00</b>	<b>3,28</b>
<b>3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten</b>	<b>61.533,16</b>	<b>93.729,61</b>	<b>-32.196,45</b>	<b>-34,35</b>
<b>3.3 Instandhaltungsrückstellungen</b>	<b>1.224.759,34</b>	<b>1.496.312,08</b>	<b>-271.552,74</b>	<b>-18,15</b>
<b>3.4 Steuerrückstellungen</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.5 Sonstige Rückstellungen</b>	<b>6.044.521,87</b>	<b>7.380.047,16</b>	<b>-1.335.525,29</b>	<b>-18,10</b>
<b>4 Verbindlichkeiten</b>	<b>69.237.341,77</b>	<b>64.634.676,12</b>	<b>4.602.665,65</b>	<b>7,12</b>
<b>4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>55.358.450,51</b>	<b>50.610.938,93</b>	<b>4.747.511,58</b>	<b>9,38</b>
4.1.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.2 vom öffentlichen Bereich	3.571.448,28	3.663.469,14	-92.020,86	-2,51
4.1.3 von Kreditinstituten	51.787.002,23	46.947.469,79	4.839.532,44	10,31
<b>4.2 Verb. aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>0,00</b>	<b>12.840,86</b>	<b>-12.840,86</b>	<b>-100,00</b>
<b>4.3 Verb. aus Vorgängen (Kreditaufn. wirtsch. gleich)</b>	<b>488.279,55</b>	<b>503.997,74</b>	<b>-15.718,19</b>	<b>-3,12</b>
<b>4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>6.332.825,87</b>	<b>5.030.890,64</b>	<b>1.301.935,23</b>	<b>25,88</b>
<b>4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	<b>91.815,00</b>	<b>107.160,48</b>	<b>-15.345,48</b>	<b>-14,32</b>
<b>4.6 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>4.454.063,98</b>	<b>5.986.315,48</b>	<b>-1.532.251,50</b>	<b>-25,60</b>
<b>4.7 Erhaltene Anzahlungen</b>	<b>2.511.906,86</b>	<b>2.382.531,99</b>	<b>129.374,87</b>	<b>5,43</b>
<b>5 Passive Rechnungsabgrenzung (RAP)</b>	<b>7.758.883,37</b>	<b>7.627.844,45</b>	<b>131.038,92</b>	<b>1,72</b>

### **3. Gesamtanhang**

#### **3.1 Allgemeine Hinweise**

Die Stadt Kempen hat zum 01. Januar 2009 das Neue Kommunale Finanzmanagement (NKF) eingeführt. Gemäß § 2 Abs. 1 des NKF-Einführungsgesetzes NRW besteht die Verpflichtung, spätestens zum 31. Dezember 2010 den ersten Gesamtabchluss nach § 116 GO NRW aufzustellen. Der Gesamtabchluss zum 31. Dezember 2012 ist somit der dritte Gesamtabchluss, der von der Stadt Kempen aufgestellt wird.

Grundlage des Gesamtabchlusses bilden die geprüften Jahresabschlüsse der Stadt Kempen sowie ihrer verselbstständigten Aufgabenbereiche im Konsolidierungskreis. Bei der Aufstellung des Gesamtabchlusses sind die Vorschriften der §§ 49 ff GemHVO NRW i.V.m. §§ 300, 301 und 303 bis 305 und 307 bis 309, 311 und 312 HGB anzuwenden sowie die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung zu beachten. Diese Grundsätze sollen im Rahmen der Aufstellung des Gesamtabchlusses gewährleisten, dass die Zusammenfassung der Jahresabschlüsse der einzubeziehenden Betriebe unter Anwendung der maßgeblichen Einheitstheorie erfolgt und der Gesamtabschluss ein Bild über die wirtschaftliche Lage der Gemeinde vermittelt. Die Kernverwaltung soll entsprechend der Einheitstheorie zusammen mit den eingebundenen Betrieben als eine Einheit mit mehreren Betriebszweigen und Geschäftsbereichen angesehen werden. Der Gesamtabschluss stellt dadurch keine Addition der Daten aus den Einzelabschlüssen dar, sondern fasst die Daten des Rechnungswesens unter Aufrechnung der Ergebnisse aus den konzerninternen Leistungsbeziehungen zu einer Gesamtsicht zusammen. Demzufolge werden alle Transaktionen zwischen den in den Gesamtabchluss integrierten Betrieben als innerbetriebliche Lieferungs- oder Leistungsbeziehungen betrachtet. Eine Gewinnrealisierung tritt erst bei Veräußerung an Konzernfremde ein.

Aufgabe des Gesamtabchlusses ist die Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns Stadt Kempen.

Der Gesamtabchluss besteht nach § 116 GO NRW i.V.m. § 49 Abs. 1 GemHVO NRW aus der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtbilanz und dem Gesamtanhang. Dem Anhang ist nach § 49 Abs. 3 i.V.m. § 47 GemHVO NRW ein Gesamtverbindlichkeitspiegel sowie die nach § 51 Abs. 3 GemHVO NRW eine Kapitalflussrechnung unter Beachtung des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2) beizufügen. Als freiwillige Anlage enthält der

Gesamtabschluss einen Gesamtanlagenspiegel. Der Gesamtabschluss ist gemäß § 49 Abs. 2 GemHVO NRW um einen Gesamtlagebericht sowie einen Beteiligungsbericht zu erweitern.

Der Gesamtanhang soll ermöglichen, die wirtschaftliche Lage der Kommune zutreffend zu beurteilen. Die Aussagefähigkeit des Gesamtanhangs soll dadurch gewährleistet werden, dass nur wenige gewichtige Sachverhalte benannt sind, die eine gesonderte Erläuterungspflicht im Anhang auslösen.

### **3.2 Konsolidierungskreis**

Der Konsolidierungskreis lässt sich wie folgt klassifizieren:

- als verbundene Unternehmen gelten alle Sondervermögen und Eigenbetriebe sowie Unternehmen privater Rechtsform, bei denen eine direkte oder mittelbare Mehrheit der Stimmrechte vorliegt. Diese liegt dann vor, wenn ein Stimmrechtsanteil von > 50% gegeben ist. Hierbei wird ein beherrschender Einfluss ausgeübt und die Unternehmen sind entsprechend den §§ 311 und 312 HGB zu konsolidieren.
- als assoziierte Unternehmen werden Unternehmen bezeichnet, bei denen direkt oder mittelbar ein maßgeblicher Einfluss ausgeübt wird. Diese Unternehmen unterliegen der Anteilkonsolidierung. Man spricht in diesem Fall von der Equity-Methode, die durch einen Stimmrechtsanteil zwischen 20 % und 50 % gekennzeichnet ist.
- daneben gibt es noch die Form der sonstigen Beteiligung, bei der ein Stimmrechtsanteil von unter 20 % vorliegt. Diese Betriebe werden im Gesamtabschluss nicht konsolidiert, sondern lediglich mit dem bilanzierten Wert aus dem entsprechenden Jahresabschluss angesetzt.

Die Stadt Kempen hat im Gesamtabschluss die Stadtwerke Kempen GmbH im Rahmen der Vollkonsolidierung zu berücksichtigen. Weitere Beteiligungen, auf die die Stadt Kempen einen beherrschenden oder maßgeblichen Einfluss hat, sind nicht vorhanden.

Eine Übersicht über sämtliche Beteiligungen der Stadt Kempen sowie gesonderte Angaben zu den nicht in den Gesamtabschluss einbezogenen mittelbaren kommunalen Beteiligungen sind dem Beteiligungsbericht zu entnehmen.

### 3.3 Konsolidierungsmethoden

Entsprechend dem Einheitsgrundsatz dürfen keine Anteile der Stadt an die Stadtwerke Kempen GmbH als voll zu konsolidierenden verselbstständigten Aufgabenbereich im Gesamtabchluss ausgewiesen werden. Der Beteiligungsbuchwert im Einzelabschluss der Stadt Kempen wird im Rahmen der **Kapitalkonsolidierung** mit den korrespondierenden Posten des Eigenkapitals im Einzelabschluss der Stadtwerke Kempen GmbH aufgerechnet.

Die **Schuldenkonsolidierung** nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i. V. m. § 303 HGB dient der zutreffenden Darstellung der Gesamtvermögenslage. Forderungen und Verbindlichkeiten, die sich in gleicher Höhe gegenüberstanden, wurden eliminiert. Aufrechnungsdifferenzen wurden je nach Sachverhalt erfolgsneutral oder erfolgswirksam durch nachträgliche Buchungen im Konzern korrigiert, sofern sie wesentlich waren.

Mit der **Aufwands- und Ertragskonsolidierung** (§ 50 Abs. 1 GemHVO NRW i.V.m. § 305 HGB) wurden die konzerninternen Aufwendungen und Erträge eliminiert. Wesentliche Aufrechnungsdifferenzen wurden erfolgswirksam aufgelöst.

Auf die Notwendigkeit einer **Zwischenergebniseliminierung** nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i.V.m. § 304 HGB wurde im Berichtsjahr verzichtet, weil die Leistungen der Stadtwerke für investive Maßnahmen der Stadt lediglich ein Volumen von rund 6.390 EUR ausmachten.

### 3.4 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Das Wesen der Einheitstheorie besteht darin, dass der Konzern Stadt Kempen trotz rechtlicher Selbstständigkeit einzelner verselbstständigter Aufgabenbereiche als wirtschaftliche Einheit betrachtet wird. Entsprechend der Grundsätze ordnungsgemäßer Konzernrechnungslegung sind nach § 49 Abs. 3 GemHVO NRW für den Gesamtabchluss grundsätzlich die kommunalrechtlichen Vorschriften für Bilanzierung und Bewertung anzuwenden. Die Gliederung der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung ergeben sich aus den Gliederungsvorschriften des § 49 Abs. 3 GemHVO NRW i.V.m. § 41 Abs. 3, 4 und § 38 Abs. 1 GemHVO NRW. Bestehende Ansatzgebote und -verbote wurden grundsätzlich einheitlich angewandt und Ansatzwahlrechte unabhängig von ihrer Ausübung in den Einzelabschlüssen weitgehend vereinheitlicht, soweit nach HGB zulässige Bilanzierungswahlrechte nicht beibehalten werden konnten.

Bei den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden fanden die rechnungslegungsbezogenen Erleichterungen aus dem NKF-Modellprojekt weitestgehend Berücksichtigung. Entsprechend dem Grundsatz der Wesentlichkeit sind bei der Rechnungslegung alle Tatbestände offen zu legen, die für die Adressaten des Gesamtabchlusses von Bedeutung sein können. Auf der anderen Seite können Sachverhalte von untergeordneter Bedeutung vernachlässigt werden, die wegen ihrer Größenordnung kaum Einfluss auf das Jahresergebnis und die Rechnungslegung haben (§ 50 GemHVO i.V.m. § 308 HGB).

Bei den folgenden Bewertungs- und Bilanzierungssachverhalten wurden die rechnungslegungsbezogenen Erleichterungen gemäß dem „Praxisleitfaden Modellprojekt NKF-Gesamtabschluss, 4. Auflage, Stand September 2009“ angewendet:

- Die Stadtwerke schreiben die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungskosten zwischen 150,00 EUR und 410,00 EUR liegen, im Ausgangsjahr sofort ab. Die Anlagegüter mit einem Wert von 410,00 EUR bis 1.000,00 EUR werden in einen Sammelposten eingestellt und über einen Zeitraum von 5 Jahren linear abgeschrieben. Auf der anderen Seite hat die Stadt in ihrem Einzelabschluss für derartige Gegenstände, die regelmäßig ersetzt werden, deren Bestand nur geringen Schwankungen unterliegt und deren Gesamtwert von nachrangiger Bedeutung ist, Festwerte gemäß § 34 Abs. 1 GemHVO NRW gebildet.

Diese Vermögensgegenstände sind in der Bilanz der Position „Betriebs- und Geschäftsausstattung“ zugeordnet. Diese Position stellt einen Anteil von 1,4 % der Bilanzsumme dar. Auf eine Anpassung an die NKF-Vorgaben wird aus Gründen der Unwesentlichkeit verzichtet.

- Bei den Stadtwerken wurden die bis zum Jahr 2002 vereinnahmten Baukostenzuschüsse mit jährlich 5 % ihres Ursprungswertes erfolgswirksam aufgelöst. Ab dem Jahr 2003 erfolgt die Auflösung entsprechend der Nutzungsdauer der zugeordneten Anlage. Der Unterschied zwischen diesen Auflösungsbeträgen macht rund 0,04 % der Gesamterträge aus. Wegen der Geringfügigkeit und der vorgenommenen Umstellung der Sonderpostenauflösung nach NKF ab 2003 wird auf eine Anpassung der pauschalen Baukostenzuschüsse verzichtet.
- Für das Betriebsgebäude der Stadtwerke wurde im Zeitpunkt der Fertigstellung gemäß einer Sonderregelung im Steuerrecht eine Nutzungsdauer von 25 Jahren angesetzt. Eine Anpassung der Nutzungsdauer an die Vorgaben der NKF-

Rahmentabelle hätte im Gesamtabschluss lediglich eine Verringerung der Abschreibungen um rund 44.000,00 EUR (= 0,35 % der Gesamtabschreibungen) zur Folge. Bei den übrigen Anlagegütern liegen die Nutzungsdauern innerhalb der NKF Rahmentabelle oder es handelt sich um branchenspezifische Abschreibungssätze. Auf eine Anpassung der Nutzungsdauern wird daher verzichtet.

- Bei den Energielieferungen der Stadtwerke wurde die Aufwands- und Ertragskonsolidierung wegen eines unverhältnismäßig hohen Abstimmungsaufwandes auf Basis der gebuchten Aufwendungen der Stadt durchgeführt. Die übrigen Differenzen aus der Konsolidierung, die bis zu 5 % des Konsolidierungsbetrags ausmachten, wurden als sonstiger Ertrag oder Aufwand ausgebucht.

### **3.5 Erläuterungen zu den Gesamtbilanzpositionen**

#### **Aktiva**

#### **Anlagevermögen**

Eine detaillierte Gliederung und Entwicklung des Anlagevermögens ist dem Gesamtanlagenspiegel (Pos. 3.8.3) zu entnehmen.

#### **Immaterielle Vermögensgegenstände**

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

Auch der Geschäfts- oder Firmenwert (GoF) aus der Erstkapitalkonsolidierung wird unter dieser Bilanzposition erfasst. Der GoF in Höhe von 6.107.425,57 EUR stellt den Unterschiedsbetrag zwischen dem Beteiligungsbuchwert in der Bilanz der Stadt Kempen in Höhe von 26.449.000,00 EUR und dem Eigenkapital der Stadtwerke in Höhe von 20.341.574,43 EUR dar. Der GoF wird über die Laufzeit des Konzessionsvertrages mit den Stadtwerken abgeschrieben. Der Abschreibungsbetrag beläuft sich auf rd. 235 TEUR.

## **Sachanlagevermögen**

Gegenstände des Sachanlagevermögens werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bilanziert und, soweit sie einer Abnutzung unterliegen, entsprechend der Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Die Form der degressiven Abschreibung kann gemäß § 35 Abs. 1 Satz 3 GemHVO NRW angewandt werden, wenn dies dem tatsächlichen Ressourcenverbrauch besser entspricht. Dementsprechend wurde auf eine Anpassung der Abschreibungsmethode für bestehende Anlagen der Stadtwerke Kempen GmbH verzichtet. Bei Zugängen ab 2010 kam ausschließlich die lineare Abschreibungsmethode zum Einsatz.

Die wesentlichen Investitionszugänge im Berichtsjahr waren die Grundstücksankäufe für künftige Baugebiete (578 TEUR), die Herstellung von Grünanlagen und Grünzügen in neuen Baugebieten (430 TEUR), der Erwerb neuer Fahrzeuge (1,0 Mio. EUR), die Erweiterung und Sanierung der Versorgungsleistungsnetze (2,6 Mio. EUR), und die Kanal- und Straßenbaumaßnahmen (1,7 Mio. EUR). In noch nicht fertiggestellte Maßnahmen wurden 2,76 Mio. EUR investiert.

## **Finanzanlagen**

Die Finanzanlagen wurden entsprechend den Bestimmungen des § 55 Abs. 6 GemHVO NRW bewertet. Neuzugänge werden mit den Anschaffungskosten angesetzt. Diese Bilanzposition beinhaltet die Anschaffungskosten der übrigen Beteiligungen, die nicht im Gesamtabchluss zu konsolidieren sind, Wertpapiere des Anlagevermögens und Ausleihungen.

Die Stadtwerke Kempen GmbH hat im Berichtsjahr einen 33,3 %igen Anteil an der neu gegründeten Kommunale Partner Wasser GmbH zum Beteiligungsbuchwert von 30 TEUR erworben. Dieser Beteiligungsbuchwert wurde als Anteil an assoziierten Unternehmen in der Gesamtbilanz ausgewiesen.

Beim Beteiligungsbuchwert der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Viersen GmbH (Anteil der Stadt: 0,4 %) wurde aufgrund der RWE-Aktienwertminderung eine außerplanmäßige Abschreibung in Höhe von 105 TEUR im Berichtsjahr vorgenommen.

## **Vorräte**

Die Bewertung der Gegenstände des Vorratsvermögens erfolgte zu Anschaffungskosten bzw. durchschnittlichen Anschaffungskosten.

Im Berichtsjahr wurden Wohn- und Gewerbegrundstücke in Höhe von 860 TEUR veräußert.

## **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Sämtliche Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände werden zum Nennwert angesetzt.

Um einem Forderungsrisiko Rechnung zu tragen, werden alle Forderungen auf ihre Werthaltigkeit hin überprüft und, soweit notwendig, eine entsprechende Wertberichtigung vorgenommen.

Zum Ende des Berichtsjahres bestanden insbesondere Forderungen aus Lieferungen und Leistungen der Stadtwerke in Höhe von 6,77 Mio. EUR, Steuerforderungen der Stadt in Höhe von 1,87 Mio. EUR und Forderungen aus der Veräußerung von Baugrundstücken in Höhe von 577 TEUR.

## **Aktive Rechnungsabgrenzung**

Diese Position weist alle Ausgaben vor dem Bilanzstichtag aus, soweit diese Aufwand in zukünftigen Perioden darstellen.

Unter dem Blickwinkel der Wirtschaftlichkeit müssen wiederkehrende Vorgänge nicht abgegrenzt werden, wenn der abzugrenzende Betrag im Einzelfall den Betrag von 5.000 EUR nicht übersteigt. Dabei wird unterstellt, dass sich – über die Jahre gesehen – die Beträge ausgleichen.

Im Bereich der Aktiven Rechnungsabgrenzung sind neben den Beamtenegehältern für den Monat Januar 2013, Beiträge zur Versorgungskasse der Beamten, die Bestandsveränderungen in den Bereichen Unterhaltsvorschuss, Pflegegeld für Minderjährige sowie die Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz ausgewiesen.

## **Passiva**

### **Eigenkapital**

Das Eigenkapital des „Konzerns Stadt Kempen“ betrug zum 31.12.2012 rd. 157,5 Mio. EUR. Die Allgemeinen Rücklagen in Höhe von 142,2 Mio. EUR setzen sich aus dem Wertansatz im Einzelabschluss der Stadt Kempen in Höhe von 140,6 Mio. EUR und eines Mehrbetrages aus den Konsolidierungsbuchungen der Vorjahre in Höhe von 1,6 Mio. EUR zusammen.

Der Gesamtjahresüberschuss in Höhe von 747 TEUR ermittelt sich aus einem Überschuss gemäß Einzelabschluss der Stadt Kempen in Höhe von 1,434 Mio. EUR und einem Fehlbetrag aus den Konsolidierungsbuchungen im Berichtsjahr in Höhe von 687 TEUR.

### **Sonderposten**

Investiv genutzte Sonderposten für Zuwendungen werden einem konkreten Vermögensgegenstand zugeordnet und entsprechend dessen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst. Zuwendungen, die noch keinem Vermögensgegenstand zugeordnet werden konnten, werden als erhaltene Anzahlungen passiviert. Ebenso werden die bei den Stadtwerken Kempen GmbH bilanzierten Zuschüsse über die Nutzungsdauer der bezuschussten Anlagen ertragswirksam aufgelöst.

Im Berichtsjahr wurden Sonderposten für Zuwendungen in Höhe von 2,2 Mio. EUR und für Beiträge in Höhe von 533 TEUR neu gebildet. Die Zugänge bei den sonstigen Sonderposten betrafen die Baukostenzuschüsse bei den Stadtwerken (250 TEUR) und die Übertragung von Erschließungsgebieten im Rahmen von Erschließungsverträgen (252 TEUR).

Sonderposten für den Gebührenaussgleich werden gebildet, wenn eine kostenrechnende Einrichtung einen Gebührenüberschuss erwirtschaftet. Sie sind nach § 6 KAG NRW am Ende eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten vier Jahre auszugleichen.

Im Berichtsjahr wurden die Kostenüberdeckungen in den Gebührenbereichen Straßenreinigung, Abfallentsorgung und Abwasserbeseitigung in Höhe von 117 TEUR neu passiviert.

### **Rückstellungen**

Ausschließlich in der Bilanz der Stadt Kempen werden Pensions- und Beihilferückstellungen gemäß den Mitteilungen der Rheinischen Versorgungskasse Köln angesetzt. Die Ermittlung

der Werte erfolgt auf der Basis der Richttafeln von Heubeck. Die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen betragen im Berichtsjahr 992 TEUR und erreichten damit einen Bestand von 31,2 Mio. EUR.

Im Berichtsjahr bestehen noch Rückstellungen für die Beseitigung von Altlasten auf zwei ehemaligen Betriebsgrundstücken in Höhe von 62 TEUR.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung an städtischen Gebäuden belaufen sich zum Jahresende auf 1,2 Mio. EUR.

Die sonstigen Rückstellungen umfassen unter anderem Rückstellungen für Überstunden und Urlaub (1,6 Mio. EUR) sowie laufende Altersteilzeitfälle (1,2 Mio. EUR). Auch für die Kosten der Gemeindeprüfungsanstalt (GPA NRW) wurden Rückstellungen gebildet.

### **Verbindlichkeiten**

Alle Verbindlichkeiten sind zum jeweiligen Rückzahlungswert bilanziert. Der Stand und die Fälligkeiten der Verbindlichkeiten ergeben sich aus dem als Anlage unter 3.8.1 beigefügten Gesamtverbindlichkeitspiegel.

Die sonstigen Verbindlichkeiten umfassen insbesondere die Kundenguthaben bei den Stadtwerken. Die erhaltenen Anzahlungen bestehen im Wesentlichen aus noch nicht verbrauchten Landesmittel-Pauschalen (1,8 Mio. EUR), und aus noch nicht zugeordneten Erschließungs- und Kanalanschlussbeiträgen (606 TEUR).

### **Passive Rechnungsabgrenzungsposten**

Einnahmen vor dem Bilanzstichtag, soweit sie Ertrag in späteren Rechnungsperioden darstellen, werden unter dieser Bilanzposition ausgewiesen. Einen Großteil dieser Position machen die bereits eingekommenen Friedhofsgebühren aus Vorjahren in Höhe von 7,7 Mio. EUR. aus. Ebenso abzugrenzen sind in 2012 verkaufte Abo-Karten für die bis Juni 2013 geltende Saison der Kulturszene Kempen sowie sonstige bereits eingegangene Zahlungen für Fälligkeiten in 2013.

### **3.6 Erläuterungen zu den Positionen der Gesamtergebnisrechnung**

#### **Ordentliche Gesamterträge**

##### **Steuern und ähnliche Abgaben**

Diese Position wird ausschließlich von der Stadt geführt. Hierzu zählen im Wesentlichen die Gewerbesteuer (23,0 Mio. EUR), die Grundsteuer (5,4 Mio. EUR) und die Gemeindeanteile an Einkommen- und Umsatzsteuer (16,7 Mio. EUR).

##### **Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

Unter dieser Position sind die Zuweisungen und Zuschüsse für den konsumtiven Bereich (4,6 Mio. EUR) und die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen (1,8 Mio. EUR) aufgeführt.

##### **Sonstige Transfererträge**

Bei den erzielten Erträgen der Stadt handelt es sich insbesondere um die Erträge aus dem Umlegungsverfahren „An der Kreuzkapelle“.

##### **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

Hierunter fallen die Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und die Inanspruchnahme von Dienstleistungen (Abfallentsorgung, Straßenreinigung, Abwasserbeseitigung) in Höhe von 15,5 Mio. EUR und die Auflösung von Sonderposten (Erschließungs- und Straßenbaubeiträge an Stadt sowie Baukostenzuschüsse an Stadtwerke) in Höhe von 3,5 Mio. EUR.

##### **Privatrechtliche Leistungsentgelte**

Diese Position beinhaltet die Umsatzerlöse aus der Energieversorgung der Stadtwerke in Höhe von 43,2 Mio. EUR und die städtischen Erlöse (Miete, Verpflegungsentgelte, Personalkostenerstattungen) in Höhe von 2,0 Mio. EUR.

## **Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Es handelt sich hierbei um die Erstattungen von Unterkunfts- und Bildungskosten.

## **Sonstige ordentliche Erträge**

Unter dieser Position werden Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken (2,1 Mio. EUR), die Erstattung von Körperschaftssteuer für Parkhäuser (627 TEUR), die Auflösung von Rückstellungen (77 TEUR), und sonstigen Sonderposten (681 TEUR) sowie sonstige Kosten erfasst.

## **Aktivierete Eigenleistungen**

Es handelt sich hierbei um den Wert konzerninterner Leistungen im Zusammenhang mit der Aktivierung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens.

## **Ordentliche Gesamtaufwendungen**

### **Personal- und Versorgungsaufwendungen**

Neben den Bruttobezügen, den Sozialversicherungsbeiträgen und den Beihilfen werden hierunter auch die Zuführungen zu den personenbezogenen Rückstellungen erfasst.

### **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

Die größte Aufwandsposition der Gesamtergebnisrechnung enthält die Bezugskosten der Stadtwerke für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Fremdleistungen (32,8 Mio. EUR), die Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten der städtischen Gebäude und Einrichtungen (3,0 Mio. EUR), die Kosten der Abfallentsorgung (3,3 Mio. EUR) und weitere Kosten.

### **Bilanzielle Abschreibungen**

Der Gesamtanlagenspiegel (sh. Pos. 3.8.3) stellt in einer detaillierten Übersicht die Abschreibungsbeträge für die einzelnen Anlagengruppen dar. Darüber hinaus umfasst diese Position auch die Abschreibungen auf uneinbringliche Forderungen (220 TEUR).

## **Transferaufwendungen**

Der ausschließlich auf die Stadt entfallende Transferaufwand beinhaltet insbesondere die Kreisumlage (16,4 Mio. EUR), die Kosten für den Kinder- und Jugendbereich (6,9 Mio. EUR), die Gewerbesteuerumlage (1,9 Mio. EUR) und die Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit (1,9 Mio. EUR).

## **Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Hierunter werden die Miet- und Pacht aufwendungen, Geschäftsaufwendungen, Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten, Aus- und Fortbildungskosten und teilweise die Ersatzbeschaffungen für Mobiliar und mobilen Geräten erfasst.

## **Finanzerträge**

Die Finanzerträge umfassen die Zinsen für Geldanlagen und gewährten Darlehen sowie die Gewinnausschüttungen aus Beteiligungen.

## **Finanzaufwendungen**

Unter dieser Position sind die Kreditzinsen und die Zinsen für Gewerbesteuer-Erstattungen aufgeführt.

## **3.7. Erläuterungen zur Kapitalflussrechnung**

Dem Gesamtanhang ist gemäß § 51 Abs. 3 GemHVO NRW eine Kapitalflussrechnung (Anlage unter 3.8.2) unter Beachtung des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2) beizufügen. Sie soll die Gesamtbilanz sowie die Gesamtergebnisrechnung um Informationen hinsichtlich der Herkunft und Verwendung der liquiden Mittel des Konzerns Stadt Kempen ergänzen.

Ausgangspunkt der Kapitalflussrechnung ist der Finanzmittelfonds, der dem Konzern zur Verfügung steht. Die Veränderung dieses Fonds in einem Geschäftsjahr resultiert aus Zahlungen, die der Kommune und den konsolidierten Betrieben zugeflossen bzw. von diesen abgeflossen sind sowie aus Wertveränderungen des Fonds selbst.

Der Finanzmittelfonds entspricht dabei den ausgewiesenen liquiden Mitteln. Dazu zählen Barbestände, Bestände auf Giro- sowie Festgeldkonten und schließlich unterwegs befindliche Gelder im elektronischen Zahlungsverkehr.

### 3.8 Anlagen zum Gesamtanhang

#### 3.8.1 Gesamtverbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2012	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2011
	EUR	bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	EUR
	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>	55.358.450,51	3.997.602,40	5.733.101,59	45.627.746,52	50.610.938,93
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	3.571.448,28	0,00	0,00	3.571.448,28	3.663.469,14
2.5 von Kreditinstituten	51.787.002,23	3.997.602,40	5.733.101,59	42.056.298,24	46.947.469,79
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	12.840,86
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	488.279,55	0,00	0,00	488.279,55	503.997,74
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	6.332.825,87	6.284.166,49	48.659,38	0,00	5.030.890,64
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	91.815,00	91.815,00	0,00	0,00	107.160,48
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	4.454.063,98	3.322.077,07	889.961,87	242.025,04	5.986.315,48
<b>8. Erhaltene Anzahlungen</b>	2.511.906,86	2.511.906,86	0,00	0,00	2.382.531,99
<b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>69.237.341,77</b>	<b>16.207.567,82</b>	<b>6.671.722,84</b>	<b>46.358.051,11</b>	<b>64.634.676,12</b>
<u>Nachrichtlich anzugeben:</u>					
Bürgschaften innerhalb des Konzerns	7.376.933,70				8.737.526,45
Bürgschaften außerhalb des Konzerns	768.495,50				805.684,61

### 3.8.2 Gesamtkapitalflussrechnung

Nr.	Zahlungsströme	Gesamt 2012 EUR
01	Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	981.286,96
02	+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf das Anlagevermögen	12.079.013,66
02a	+/- Erträge auf der Auflösung und dem Abgang von Sonderposten	-5.137.751,90
03	+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	-775.733,48
04	+/- sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	220.214,29
05	+/- Verlust/Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	-2.072.733,30
06	+/- Abnahme/Zunahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-2.960.340,37
07	+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	14.752,04
08	+/- Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Positionen	747,46
<b>09</b>	<b>= Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe 1 bis 8)</b>	<b>2.349.455,36</b>
10	+ Einzahlungen aus Abgängen des Sachanlagevermögens	3.007.707,02
11	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-11.536.000,21
12	+ Einzahlungen aus Abgängen des immateriellen Anlagevermögens	0,00
13	- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-114.765,22
14	+ Einzahlungen aus Abgängen des Finanzanlagevermögens	36.306,63
15	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-174.676,44
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	3.017.223,00
<b>21</b>	<b>= Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit (Summe 10 bis 20)</b>	<b>-5.764.205,22</b>
22	+ Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	6.218.184,13
23	- Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter	-6.311.365,94
24	+ Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	5.543.947,78
25	- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und der Rückführung von (Finanz-)Krediten	-824.995,25
<b>26</b>	<b>= Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe 22 bis 25)</b>	<b>4.625.770,72</b>
27	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 21 und 26)	1.211.020,86
28	+/- Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00
29	+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	12.081.927,11
<b>30</b>	<b>= Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe 27 bis 29)</b>	<b>13.292.947,97</b>

### 3.8.3 Gesamtanlagenspiegel

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12.2011 EUR	Zugänge im Haushaltsjahr EUR	Abgänge im Haushaltsjahr EUR	Umbuchungen im Haushaltsjahr EUR	Stand am 31.12.2012 EUR	Kumulierte Abschreibungen der Vorjahre EUR	Abschreibungen im Haushaltsjahr EUR	Zuschreibungen im Haushaltsjahr EUR	Abschreibungen Abgänge im Haushaltsjahr EUR	Kumulierte AFA (auch aus Vorjahren) EUR	Restbuchwert 31.12.2012 EUR	Restbuchwert 31.12.2011 EUR
<b>1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>8.546.309,38</b>	<b>114.765,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.661.074,60</b>	<b>2.592.290,74</b>	<b>334.041,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.926.331,89</b>	<b>5.734.742,71</b>	<b>5.954.018,64</b>
1.1 Geschäfts- oder Firmenwert	5.872.524,59	0,00	0,00	0,00	5.872.524,59	469.801,97	234.900,98	0,00	0,00	704.702,95	5.167.821,64	5.402.722,62
1.2 Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	2.673.784,79	114.765,22	0,00	0,00	2.788.550,01	2.122.488,77	99.140,17	0,00	0,00	2.221.628,94	566.921,07	551.296,02
<b>2 Sachanlagen</b>	<b>511.469.974,96</b>	<b>11.429.115,10</b>	<b>1.384.289,60</b>	<b>0,00</b>	<b>521.514.800,46</b>	<b>120.884.004,54</b>	<b>11.872.988,38</b>	<b>0,00</b>	<b>449.315,88</b>	<b>132.307.677,04</b>	<b>389.207.123,42</b>	<b>390.585.970,42</b>
2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	62.194.146,31	866.145,76	872.466,91	91.991,15	62.279.816,31	811.307,53	245.906,88	0,00	3.254,84	1.053.959,57	61.225.856,74	61.382.838,78
2.1.1 Grünflächen	50.712.379,43	186.746,19	20.556,87	420.999,23	51.299.567,98	811.307,53	245.906,88	0,00	3.254,84	1.053.959,57	50.245.608,41	49.901.071,90
2.1.2 Ackerland	2.163.591,07	194.841,49	37.360,00	-156.490,40	2.164.582,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.164.582,16	2.163.591,07
2.1.3 Wald, Forsten	379.244,15	1.957,35	0,00	0,00	381.201,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	381.201,50	379.244,15
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	8.938.931,66	482.600,73	814.550,04	-172.517,68	8.434.464,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.434.464,67	8.938.931,66
2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	137.669.728,41	1.000.467,95	11.617,00	474.454,90	139.133.034,26	14.785.556,34	2.694.830,55	0,00	0,00	17.480.386,89	121.652.647,37	122.884.172,07
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	19.029.614,42	369.347,61	0,00	63.346,59	19.462.308,62	795.232,18	268.173,01	0,00	0,00	1.063.405,19	18.398.903,43	18.234.382,24
2.2.2 Schulen	60.202.390,06	157.003,80	0,00	0,00	60.359.393,86	3.324.327,78	1.172.958,40	0,00	0,00	4.497.286,18	55.862.107,68	56.878.062,28
2.2.3 Wohnbauten	14.969.799,01	0,00	0,00	0,00	14.969.799,01	554.541,53	194.960,88	0,00	0,00	749.502,41	14.220.296,60	14.415.257,48
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	43.467.924,92	474.116,54	11.617,00	411.108,31	44.341.532,77	10.111.454,85	1.058.738,26	0,00	0,00	11.170.193,11	33.171.339,66	33.356.470,07
2.3 Infrastrukturvermögen	177.756.984,23	1.476.361,76	49.983,23	203.727,19	179.387.089,95	16.157.730,14	5.493.116,55	0,00	0,00	21.650.846,69	157.736.243,26	161.599.254,09
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	24.865.338,18	23.620,41	49.983,23	-36.724,53	24.802.250,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.802.250,83	24.865.338,18
2.3.2 Brücken und Tunnel	212.871,02	0,00	0,00	0,00	212.871,02	17.777,46	5.925,82	0,00	0,00	23.703,28	189.167,74	195.093,56
2.3.3 Entwässerungs- u. Abwasserbeseitigungsanlagen	39.821.745,13	788.991,44	0,00	214.000,33	40.824.736,90	3.798.159,20	1.350.072,05	0,00	0,00	5.148.231,25	35.676.505,65	36.023.585,93
2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrsln.	112.762.126,72	650.540,36	0,00	26.451,39	113.439.118,47	12.315.499,94	4.128.123,52	0,00	0,00	16.443.623,46	96.995.495,01	100.446.626,78
2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	94.903,18	13.209,55	0,00	0,00	108.112,73	26.293,54	8.995,16	0,00	0,00	35.288,70	72.824,03	68.609,64
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	4.443.914,71	0,00	0,00	0,00	4.443.914,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.443.914,71	4.443.914,71
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	119.645.571,21	4.875.678,89	351.622,60	48.062,01	124.217.689,51	86.669.129,25	3.092.667,87	0,00	347.461,18	89.414.335,94	34.803.353,57	32.976.441,96
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.439.182,65	450.383,98	98.599,86	18.936,75	8.809.903,52	2.460.281,28	346.466,53	0,00	98.599,86	2.708.147,95	6.101.755,57	5.978.901,37
2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.320.447,44	2.760.076,76	0,00	-837.172,00	3.243.352,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.243.352,20	1.320.447,44
<b>3 Finanzanlagen</b>	<b>1.863.606,20</b>	<b>305.659,67</b>	<b>62.160,98</b>	<b>0,00</b>	<b>2.107.104,89</b>	<b>0,00</b>	<b>105.128,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>105.128,88</b>	<b>2.001.976,01</b>	<b>1.863.606,20</b>
3.1 Anteile an assoziierten Unternehmen	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00
3.2 Übrige Beteiligungen	763.816,79	205.527,08	33.937,68	0,00	935.406,19	0,00	105.128,88	0,00	0,00	105.128,88	830.277,31	763.816,79
3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens	337.518,08	56.132,59	0,00	0,00	393.650,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	393.650,67	337.518,08
3.4 Ausleihungen	762.271,33	14.000,00	28.223,30	0,00	748.048,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	748.048,03	762.271,33
<b>Gesamtsumme</b>	<b>521.879.890,54</b>	<b>11.849.539,99</b>	<b>1.446.450,58</b>	<b>0,00</b>	<b>532.282.979,95</b>	<b>123.476.295,28</b>	<b>12.312.158,41</b>	<b>0,00</b>	<b>449.315,88</b>	<b>135.339.137,81</b>	<b>396.943.842,14</b>	<b>398.403.595,26</b>

## **4. Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss der Stadt Kempen zum 31.12.2012**

### **4.1 Einleitung**

Gemäß der gesetzlichen Regelungen der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (§§ 116 f. GO NRW), der Gemeindehaushaltsverordnung (§§ 49 bis 52 GemHVO NRW) sowie des Handelsgesetzbuches (§§ 300, 301 und 303 bis 305 und 307 bis 309, 311 und 312 HGB) haben die Kommunen bei Vorliegen bestimmter Voraussetzungen spätestens zum Stichtag 31.12.2010 einen Gesamtabschluss aufzustellen. Die Beteiligungsverhältnisse der Stadt Kempen sind so gestaltet, dass die entsprechenden Voraussetzungen einschlägig sind und dem zufolge ein Gesamtabschluss vorzulegen ist.

Der folgende Bericht zur Lage im Konzern Stadt Kempen bezieht daher, neben der Stadt Kempen selbst, den vollkonsolidierungspflichtigen Betrieb Stadtwerke Kempen GmbH mit ein. Dieser Betrieb hat nach Aufrechnung gegenseitiger Leistungsbeziehungen maßgeblichen Einfluss auf die Gesamtlage im Konzern.

Die anderen Beteiligungen werden auf der Aktivseite der Bilanz als Unterpunkt der Finanzanlagen ausgewiesen.

Im Gesamtlagebericht nach § 51 Abs. 1 GemHVO NRW ist das durch den Gesamtabschluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzerns zu erläutern. Ferner enthält er einen Überblick über den Geschäftsverlauf, der die wichtigsten Ergebnisse des Gesamtabschlusses und die Gesamtlage in ihren tatsächlichen Verhältnissen darstellt. Letztlich wird auch noch auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung eingegangen.

### **4.2 Vermögens- und Kapitallage**

Die Gesamtbilanzsumme beläuft sich zum 31.12.2012 auf 426.386.100,57 EUR. Mit 91,3 % von diesem Wert zeichnet sich das Sachanlagevermögen prägend aus.

Das Gesamtvermögen hat sich im Jahresverlauf um 2,5 Mio. EUR, entsprechend 0,6 %, erhöht.

Das Anlagevermögen verringerte sich im gleichen Zeitraum um 1,46 Mio. EUR (0,4 %). Den Vermögenszuwächsen von 10,4 Mio. EUR standen Abschreibungen auf das Anlagevermögen in Höhe von 11,9 Mio. EUR gegenüber.

Das Umlaufvermögen erhöhte sich um 3,9 Mio. EUR (15,6 %) auf Grund eines Mehrbestandes an privatrechtlichen Forderungen (2,8 Mio. EUR) und an liquiden Mittel (1,2 Mio. EUR).

Das Eigenkapital weist zum Jahresabschlussstichtag einen Wert von 157,5 Mio. EUR aus, was einer Erhöhung von 654 TEUR (0,42 %) entspricht.

Die auf den Bilanzstichtag ermittelte Eigenkapitalquote I beträgt 36,9 %. Unter Berücksichtigung der Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge in Höhe von 117,4 Mio. EUR (ohne Sonderposten für den Gebührenaussgleich und sonstige Sonderposten) errechnet sich eine Eigenkapitalquote II von 64,5 %. Nach allgemeiner Erfahrung ist eine angemessene Eigenkapitalausstattung gegeben, wenn das wirtschaftliche Eigenkapital mindestens 30 % des Aktivvermögens beträgt. Insoweit können die Eigenkapitalquoten des Konzerns Stadt Kempen als positiv gewertet werden.

Die Rückstellungen aus der Gesamtbilanz in Höhe von 38,7 Mio. EUR verringerten sich im Berichtsjahr um 647 TEUR, entsprechend 1,6 %. Sie sind im Wesentlichen mit 31,2 Mio. EUR (80,7 %) für Pensionsrückstellungen der Kommune geprägt. Der Anteil der Stadtwerke Kempen GmbH an den Gesamtrückstellungen beträgt 3,2 Mio. EUR (8,4 %).

#### **4.3 Ertrags- und Finanzlage**

Der Gesamtabchluss zeigt für das laufende Geschäftsjahr einen Überschuss in Höhe von 747 TEUR. Sowohl die Kernverwaltung als auch die Stadtwerke Kempen GmbH haben im Berichtsjahr positive Ergebnisse erwirtschaftet.

Zu den Gesamterträgen von 125,1 Mio. EUR nach Konsolidierung haben der Kernhaushalt der Stadt mit 80,2 Mio. EUR und die Stadtwerke Kempen GmbH mit 44,9 Mio. EUR beigetragen.

Folgende Zahlen bei den Erträgen zeigen die Auswirkungen der Konzernrechnungslegung (Eliminierung): Weisen der Kernhaushalt und die Stadtwerke Kempen GmbH mit ihren jeweiligen Einzelwerten eine Gesamtsumme von 131,1 Mio. EUR aus, so sind es nach Konsolidierung noch 125,1 Mio. EUR.

Die Gesamtaufwendungen weisen einen Wert von 122,2 Mio. EUR nach Konsolidierung aus. Davon entfallen auf den Kernhaushalt 79,8 Mio. EUR und auf die Stadtwerke Kempen GmbH 42,4 Mio. EUR.

Analog zu den im vorherigen Abschnitt gezeigten Auswirkungen bei den Erträgen, sieht es bei den Aufwendungen wie folgt aus: die Einzelwerte der Aufwendungen ergeben eine Summe in Höhe von 128,3 Mio. EUR, nach Konsolidierung mindert sich dieser Wert um 3,9 Mio. EUR auf 124,4 Mio. EUR.

Die Liquiditätslage des Konzerns ist der Kapitalflussrechnung (unter Nr. 3.7.2 Anlage des Gesamtanhangs) zu entnehmen. Sie gibt Auskunft über die einzelnen Zahlungsströme und damit auch über die Liquiditätsentwicklung innerhalb der Rechnungsperiode. Nachfolgend die komprimierte Form:

<u>Gesamtkapitalflussrechnung der Stadt Kempen</u>	<u>EUR</u>
Finanzmittelfonds zum 01.01.2012	12.081.927,11
+/- Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	+ 2.349.455,36
+/- Cashflow aus der Investitionstätigkeit	- 5.764.205,22
+/- Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	+ 4.625.770,72
= Finanzmittelfonds zum 31.12.2012	13.292.947,97

Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit zeigt einen Geldzufluss in Höhe von 2,3 Mio. EUR und spiegelt sich nach Bereinigung des Gesamtergebnisses um die zahlungswirksamen Veränderungen und der Berücksichtigung von Zu- und Abnahmen bei den Aktiv- und Passivposten, soweit diese nicht den beiden nachfolgenden Zahlungsströmen zuzuordnen sind, wider.

Die im lfd. Geschäftsjahr getätigten Einzahlungen für Sonderposten von 3,0 Mio. EUR sowie die Einzahlungen aus den Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens (3,0 Mio. EUR) trugen dazu bei, dass sich trotz der Auszahlung für Investitionen in das Sachanlagevermögen von über 11,5 Mio. EUR auf Konzernebene lediglich ein negativer Cashflow (Mittelabfluss) aus Investitionstätigkeit in Höhe von 5,8 Mio. EUR ergibt.

Der Finanzmittelbestand zum 31.12.2012 zeigt die liquiden Mittel des Konzerns Stadt Kempen mit einem Wert von 13,3 Mio. EUR.

#### 4.4 Chancen und Risiken

Der vorliegende Gesamtabschluss ist der dritte des Konzerns Stadt Kempen. Aus diesem Grund kann die Beurteilung der Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung des Konzerns zunächst nur eingeschränkt im Vergleich zum Vorjahr erfolgen.

Für die **Stadt Kempen** bleibt abzuwarten, wie sich die Entwicklung der Steuereinnahmen und der Transferaufwendungen darstellt.

Es ist davon auszugehen, dass auch durch eine Erhöhung des Gewerbesteuerhebesatzes in 2013 das Gewerbesteueraufkommen in den folgenden Haushaltsjahren nicht wesentlich steigen wird. Grundsätzlich ist die Planung der Gewerbesteuererträge wegen konjunktureller und branchenspezifischer Ertragsschwankungen risikobehaftet.

Negative Entwicklungen drohen im kommunalen Finanzausgleich mit der Erhöhung der Kreisumlage im Falle einer stärkeren Gewichtung der Soziallasten zur Bestimmung des Finanzmittelbedarfs der einzelnen Kommunen. Die Finanzierung der umlagefinanzierten Haushalte des Kreises Viersen und -mittelbar- des Landschaftsverbandes Rheinland stellt durch ständig steigende Soziallasten und bislang mangelnder Bereitschaft zur Konsolidierung ein Risiko dar.

Eine nicht unerhebliche zusätzliche Belastung für die Folgejahre ergibt sich für die Stadt Kempen auch mit der Einführung einer „Abundanz- oder Solidaritätsumlage“.

Die bisherigen und geplanten Investitionen in die Bildungsinfrastruktur (Schulen und Kindertagesstätten) stärken den Standort Kempen.

Durch die Sanierung und Neugestaltung von öffentlichen Flächen wird eine Attraktivitätssteigerung erreicht, die neben einer Verbesserung der Aufenthaltsqualität zu einer Belebung des Einzelhandels führt und sich somit positiv auf die Steuereinnahmen auswirken kann.

Die anhaltende Niedrigzinsphase trägt dazu bei, die Aufwendungen für Kreditzinsen insgesamt – trotz Kreditneuaufnahmen für pflichtige Investitionen – niedrig bzw. moderat ansteigend halten zu können. Eine Trendwende am Kapitalmarkt ist aktuell nicht zu erkennen. Bei der Umschichtung und Neuaufnahme von Krediten stehen eine möglichst

langfristige Bindung und niedrige Zinssätze unter Beachtung der Risikostreuung im Gesamt-Kreditportfolio im Vordergrund.

Die demografische Entwicklung birgt das Risiko, dass trotz stabilisierender Maßnahmen eine geringere Anzahl von Einwohnern steigende oder bestenfalls gleichbleibende Haushaltslasten aus Abschreibungen und Unterhaltungsaufwendungen der Infrastruktur zu tragen haben. Für den Erhalt der Infrastruktur sind auch zukünftig ausreichende Haushaltsmittel bereitzustellen. Allerdings bedarf es einer qualitativen Beurteilung der baulichen Zustände und der Unterhaltungsmaßnahmen, einer Priorisierung der Notwendigkeiten und gegebenenfalls einer Reduzierung der Leistungen, Flächen und Standards, um die begrenzten finanziellen Mittel durch ein strukturiertes Vorgehen optimal einsetzen zu können. Dies gilt in besonderem Maße für die öffentlichen Verkehrsflächen (Straßen, Wege, Plätze, Grünanlagen) und für den Gebäudebestand.

Der Substanzverlust beim städtischen Vermögen wird sich bei niedriger Investitionstätigkeit fortsetzen.

Auf weitere Ausführungen wird verzichtet, da es in Absprache mit der GPA NRW und der Kommunalaufsicht nicht zielführend ist, an dieser Stelle Angaben über Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung zu machen, die sich durch den Zeitraum der vergangenen Jahre bis zum aktuellen Zeitpunkt möglicherweise nunmehr völlig anders darstellen.

Bei der **Stadtwerke Kempen GmbH** ist die Ertragslage mit einem Jahresüberschuss von 1,38 Mio. EUR als sehr zufriedenstellend zu bezeichnen.

Die Umsatzerlöse stiegen um 5,2 % auf 44,0 Mio. EUR. Unter Berücksichtigung der sonstigen betrieblichen Erträge und der aktivierten Eigenleistungen erhöhten sich die gesamten Betriebserträge von 43,5 auf 45,1 Mio. EUR.

Die Erhöhung des Materialaufwandes ist auf die witterungsbedingt gestiegenen Bezugsaufwendungen zurückzuführen.

Die Abschreibungen blieben mit 3,3 Mio. EUR auf Vorjahresniveau.

Die Konzessionsabgabe ist in voller Höhe durch Erreichung des körperschaftssteuerlichen Mindestgewinns erwirtschaftet worden.

Das Finanzergebnis wies mit 301 TEUR einen um 38 TEUR höheren Aufwandssaldo auf. Der Darlehensbestand erhöhte sich im Berichtsjahr um 5,5 Mio. EUR.

Im Hinblick auf die Vermögenslage ist festzustellen, dass sich die Bilanzsumme um 2,1 Mio. EUR erhöht hat. Dies ist insbesondere auf ein gestiegenes Anlagevermögen zurückzuführen. Der Erhöhung des Forderungsbestandes (+2,8 Mio. EUR) steht einer Verminderung der flüssigen Mittel (-2,8 Mio. EUR) in annähernd gleicher Höhe gegenüber. Das Eigenkapital steigt aufgrund des Ergebnisses 2012 um 0,1 Mio. EUR an.

Die für Investitionen benötigten Mittel, vorwiegend die Sanierung der Verteilungsanlagen, Fertigstellung einer ORC-Anlage wurden aus den Abschreibungen und Darlehensaufnahmen finanziert.

Neben den Markt-, Wettbewerbs- und Absatzrisiken unterliegen die Netzbereiche Strom und Gas aufgrund der Tätigkeit der Regulierungsbehörden erheblichen Risiken. Eine betriebswirtschaftlich sinnvolle Kalkulation der Preise ist kaum möglich, da die Netzentgelte auf Basis von Erlösobergrenzen unter Anwendung der Anreizregulierungsverordnung ermittelt werden. Die Folge sind wirtschaftlich relevante Einschnitte bei den Netzerlösen. Die Nichteinhaltung von Vorgaben der Bundesnetzagentur kann zu finanziellen Schäden und zu Imageproblemen im Markt führen.

Auch künftig steht die Sicherung des Leitungsnetzes sowie die Pflege und Wartung der sonstigen Anlagen zur Erhaltung der Versorgungssicherheit im Vordergrund. Angesichts der Unsicherheiten hinsichtlich der gesamtwirtschaftlichen Entwicklungen und der Veränderungen der Energiepreise, aber auch der anstehenden energie- und umweltpolitischen Entscheidungen im Zuge der Umsetzung des Energiekonzeptes der Bundesregierung ist eine Einschätzung der Energieverbrauchsentwicklung nur eingeschränkt möglich.

Auf weitere Ausführungen wird verzichtet, da es in Absprache mit der GPA NRW und der Kommunalaufsicht nicht zielführend ist, an dieser Stelle Angaben über Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung zu machen, die sich durch den Zeitraum der vergangenen Jahre bis zum aktuellen Zeitpunkt möglicherweise nunmehr völlig anders darstellen.

## **4.5 Ausblick**

Das Gesamtergebnis des Konzerns Stadt Kempen wird maßgeblich durch das Einzelergebnis der Stadt Kempen geprägt. Durch die Einbeziehung von ausgelagerten Aufgabenbereichen entsteht jedoch ein vervollständigtes Bild aller kommunalen Dienstleistungen auch unter Kostengesichtspunkten. Der Gesamtabschluss steht im Fokus politischer Entscheidungen und wird als wichtiges Steuerungsinstrument genutzt.

## Organe und Mitgliedschaften gem. § 116 Abs. 4 GO NRW

Verwaltungsvorstand gem. § 70 GO NRW

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
Rübo	Volker	Bürgermeister	Aufsichtsratsvorsitzender Stadtwerke Kempen GmbH
			Stellvertretender Aufsichtsratsvorsitzender der Verkehrsgesellschaft Kreis Viersen mbH
			Aufsichtsrat des Technologie- und Gründerzentrums Niederrhein GmbH (TZN)
			Verwaltungsbeirat Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft (GWG)
			Geschäftsführer der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Viersen
			Regionalbeirat der Sparkasse Krefeld
			Vorsitzender der Kempener Jagdgenossenschaften
			Vorstand der Stiftung Hospital zum Heiligen Geist
Ferber	Hans	Erster Beigeordneter	Gesellschafterversammlung Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Viersen (WfG)
			Vorsitz Deutsches Rotes Kreuz Kempen
			Kuratorium Hospital zum Heiligen Geist
			Gesellschafterversammlung Stadtwerke Kempen GmbH
			Förderverein Stadtbibliothek Kempen
Kahl	Stefan	Technischer Beigeordneter	
Klee	Michael	Beigeordneter	
Cremers	Karlheinz	Kämmerer	Geschäftsführer der Jagdgenossenschaften Tönisberg und Kempen-Hüls

## Organe und Mitgliedschaften gem. § 116 Abs. 4 GO NRW

### Ratsmitglieder

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
Alsdorf	Georg	Betriebswirt	Stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Kempen GmbH
Beyel	Martin	Steuerberater	Geschäftsführer Erkens Janas Wiemann & Partner, Geldern Geschäftsführer Beyel, Breuning & Kollegen, Kempen Aufsichtsrat ReEnergie Niederrhein AG, Nettetal Aufsichtsrat WfG Kreis Viersen Aufsichtsrat Stadtwerke Kempen GmbH Beirat Gewächshaus für Jungunternehmen Viersen e. V. Kassierer Kinderschutzbund Kempen
Beyss	Stefanie	Bürokauffrau	
Birkmann	Otto	Rentner	
Bogedain	Wilfried	Rechtspfleger	Bund Deutscher Rechtspfleger Vorsitzender im Landgericht Bezirk Krefeld
Boves	Jörg	Landwirt	Aufsichtsrat der Stadtwerke Kempen GmbH
Caniceus	Jeyaratnam	Elektromeister	Beisitzer im Vorstand des Deutsch-Tamilischen Forums Pfarrgemeinderat St. Mariä Geburt
Fischer	Peter	Bereichsleitung Verwaltung	Aufsichtsrat der Stadtwerke Kempen GmbH
Gareißen	Andreas	Kommunalbeamter	Aufsichtsrat der Stadtwerke Kempen GmbH Beirat Sparkasse Krefeld Presbyterium der evangelischen Kirchengemeinde
Grochtmann	Heidi	Rentnerin	
Gronow	Hannelore	Hausfrau	
Grundei	Jens	Industriemeister Printmedien	
Herbst	Hans-Joachim	Key-Account-Manager	Aufsichtsrat der Stadtwerke Kempen GmbH Rechnungsprüfer Malteser Hilfsdienst e. V. Kempen Beirat Krefelder-Eislauf-Verein 1981 e. V.
Heyer	Heinz	Landwirt	Aufsichtsrat der Stadtwerke Kempen GmbH
Höltken	Heike	Bankkauffrau	
Kadagies	Udo	Vertriebsleiter	Stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Kempen GmbH
Klement	Jürgen	Fernmeldetechniker	Aufsichtsrat der Stadtwerke Kempen GmbH Verbandsrat des Niersverbandes
Krahè	Dr. Detlef	Universitätsprofessor	Verbandsrat des Niersverbandes Gesellschafter der Wave Scape Technologies GmbH Fachbereichsrat Universität Wuppertal Fachausschuss "Hörakustik" Beirat VDE-Bezirksverein Bergisch Land e. V.

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
Lamozik	Josef	Maschinenbau- techniker	Stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Kempen GmbH
			Geschäftsführer bei Most e. V. Kempen (Verein zur Unter- stützung deutsch-polnischer Aktivitäten)
Latzel	Horst	selbständiger Elektro- installateurmeister	Vorstand Kempener Verkehrsverein
			Kirchenvorstand der Pfarre Christ König
Mechle	Hermann	Programmierer	
Pascher	Jürgen	Betriebswirt	Aufsichtsrat der Stadtwerke Kempen GmbH
Platen	Hildegard	Hausfrau	
Rennes	Werner	Einzelhandelskaufmann	
Rumphorst	Dr. Michael	Ingenieur Stadtwerke Krefeld AG	Geschäftsführer SNLi Solarstrom Niederrhein GmbH & Co. KG
			Pfarrgemeinderat St. Josef
			Sachausschüsse Caritas und Eine Welt
Schütz- Madrè	Monika	Rentnerin	Vorstand DKSB
Smeets	Michael	Sanitär- und Heizungsbau	Stellvertretender Obermeister Innung Viersen
			Vorsitzender Werbering St. Hubert
Steeger	Irene	Hausfrau	Kuratorium Hospital zum Heiligen Geist
Straeten	Joachim	Teamleiter	
Strothmann	Lutz	Kriminalbeamter	Vorsitzender Bund Deutscher Kriminalbeamter / OV Viersen
			Kassenprüfer Individueller Jugendhilfe Service e. V. Düsseldorf
Stückemann	Gerd Wilhelm	Finanzabteilungsleiter am Berufskolleg	
Superat	Sven	Student	
Theuerkauf	Eva	Kauffrau	
Ulschmid	Rita	Bürokauffrau	
van der Bloemen	Hans-Peter	Gärtnermeister	Vorsitzender im Prüfungsausschuss Krefeld-Viersen für den Gartenbau
Wachowiak	Philipp	Lehrer	Aufsichtsrat der Stadtwerke Kempen GmbH
			Geschäftsführer Sozialverband VdK
Wiegers	Heinz	Schulleiter GGS Oedt, kom. Schulleiter KGS Grefrath	Stellvertretender Vorsitzender Most e. V. Kempen
Wistuba	Irene	Lehrerin i. R.	Beirat Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft (GWG)
			Regionalbeirat Sparkasse Krefeld Region Kempen
			Zweckverbandsversammlung der Sparkasse
			Verwaltungsrat der Sparkasse Krefeld
			Stellvertretende Vorsitzende SI Kempen
Wollersheim	Klaus	Dipl.-Ingenieur	
Wolters	Peter	Datenverarbeitungs- kaufmann	Geschäftsführer CDU Stadtverband Kempen

## Kennzahlen

Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation			Orientierungswert
Aufwandsdeckungsgrad	$(\text{Ordentliche Erträge} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \times 100$	102,3%	97,3%
Eigenkapitalquote 1	$(\text{Eigenkapital} / \text{Bilanzsumme}) \times 100$	36,9%	32,6%
Eigenkapitalquote 2	$(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge}) \times 100 / \text{Bilanzsumme}$	64,5%	62,0%
Fehlbetragsquote	$(\text{negatives Jahresergebnis} / (\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allgemeine Rücklage})) \times (-100)$	0,0%	8,3%
<b>Kennzahlen zur Vermögenslage</b>			
Infrastrukturquote	$(\text{Infrastrukturvermögen} / \text{Bilanzsumme}) \times 100$	36,9%	37,9%
Abschreibungsintensität	$(\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \times 100$	10,3%	9,5%
Drittfinanzierungsquote	$(\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} / \text{bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}) \times 100$	43,1%	53,9%
Investitionsquote	$\text{Bruttoinvestitionen} / (\text{Abgänge des Anlagevermögens} + \text{Abschreibungen auf das Anlagevermögen}) \times 100$	89,3%	74,8%
<b>Kennzahlen zur Finanzlage</b>			
Anlagendeckungsgrad 2	$(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge} + \text{langfristiges Fremdkapital}) \times 100 / \text{Anlagevermögen}$	88,8%	87,2%
Liquidität 2. Grades	$((\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen}) / \text{kurzfristige Verbindlichkeiten}) \times 100$	150,6%	117,3%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$(\text{kurzfristige Verbindlichkeiten} / \text{Bilanzsumme}) \times 100$	3,8%	7,6%
Zinslastquote	$(\text{Finanzaufwendungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \times 100$	1,8%	2,9%
<b>Kennzahlen zur Ertragslage</b>			
Netto-Steuerquote	$(\text{Steuererträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit}) / (\text{ordentliche Erträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit}) \times 100$	35,7%	55,0%
Zuwendungsquote	$(\text{Erträge aus Zuwendungen} / \text{ordentliche Erträge}) \times 100$	5,1%	18,5%
Personalintensität	$(\text{Personalaufwendungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \times 100$	21,2%	20,4%
Sach- und Dienstleistungsintensität	$(\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \times 100$	35,6%	16,8%
Transferaufwandsquote	$(\text{Transferaufwendungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \times 100$	26,3%	44,9%

Die Orientierungswerte entsprechen den Mittelwerten bei mittleren kreisangehörigen Kommunen, die die Gemeindeprüfungsanstalt (GPA NRW) aus den überörtlichen Prüfungen ab 2013 – bezogen auf die städtischen Einzelabschlüsse im Vergleichsjahr 2012 – ausweist.

## **5. Beteiligungsbericht**

### **Allgemeines**

Eine Kommune nimmt nicht nur Aufgaben im hoheitlichen Bereich wahr. Sie beteiligt sich auch am allgemeinen Wirtschaftsleben. Insoweit sind auch zahlreiche öffentliche Dienstleistungen zu erbringen. Einige dieser Aufgaben nimmt die Stadt Kempen durch Beteiligungen wahr.

Zur Information der Ratsmitglieder und der Einwohner hat die Kommune nach § 117 der Gemeindeordnung NRW (GO NRW) und § 52 der Gemeindehaushaltsverordnung NRW ihre wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung zum 31.12.2012 in einem Beteiligungsbericht zu erläutern. Dieser Bericht ist jährlich fortzuschreiben und dem Gesamtabschluss beizufügen.

Der Schwerpunkt der Beteiligungsberichterstattung liegt auf Informationen zur wirtschaftlichen Lage der Beteiligungen in der Vergangenheit. Das neue Haushalts- und Rechnungswesen soll den Gesamtüberblick über die tatsächliche finanzielle Lage der Kommunen erleichtern und insgesamt bessere Voraussetzungen für die Steuerung der Beteiligungen schaffen. Der Beteiligungsbericht informiert über die wirtschaftliche und finanzielle Bedeutung der Unternehmen und Einrichtungen und geht dabei auf die Verbindung zum gemeindlichen Haushalt ein. Die Grundlage des vorliegenden Beteiligungsberichts bilden die Jahresabschlüsse der jeweiligen Beteiligungen.

Buchführung und Jahresabschlüsse der zu konsolidierenden Betriebe und Beteiligungen wurden durch die im Bericht aufgezeigten Wirtschaftsprüfungsgesellschaften unter Beachtung der handelsrechtlichen Vorschriften geprüft. Es wurden durchweg uneingeschränkte Bestätigungsvermerke erteilt.

### **Rechtsgrundlagen für eine wirtschaftliche Beteiligung**

Aus den §§ 107 ff. GO NRW ergeben sich der rechtliche Rahmen, innerhalb dessen die Beteiligungen bzw. die wirtschaftliche Betätigung der Kommunen zulässig sind. In den vorgenannten Paragraphen wird zwischen wirtschaftlicher und nichtwirtschaftlicher Betätigung unterschieden.

Die Beteiligungen der Kommunen sind in unterschiedlichen Rechtsformen möglich. Die Stadt Kempen betätigt sich wirtschaftlich und nichtwirtschaftlich über die Beteiligung an Kapitalgesellschaften (GmbH und AG) und durch Mitgliedschaften in Zweckverbänden.

Einer Stadt kann mit den in § 108 GO NRW festgeschriebenen Einschränkungen ein privatrechtliches Unternehmen gehören bzw. sie kann daran beteiligt sein. Wesentliche Voraussetzung ist dabei unter anderem, dass es sich um eine Rechtsform handelt, welche die Haftung der Gemeinde auf einen bestimmten Betrag begrenzt. Als Rechtsform der privatrechtlichen Unternehmen einer Kommune kommen daher vornehmlich Gesellschaften mit beschränkter Haftung oder Aktiengesellschaften in Betracht.

# **Die Einzelbeteiligungen der Stadt Kempen**

## Übersicht über die Beteiligungen der Stadt Kempen

### 1. Unmittelbare Beteiligungen

Bezeichnung des Unternehmens	Höhe des Grund-, Stammkapitals bzw. der Geschäftsanteile	Höhe der Beteiligung	Anteil in %	Geschäftsfeld der Beteiligung	Bilanzsumme	Jahresergebnis
Stadtwerke Kempen GmbH	9.000.000,00 EUR	9.000.000,00 EUR	100,00	Energieversorgung (Strom, Gas, Fernwärme, Wasser) und Bäderbetrieb	49.442 TEUR	1.377 TEUR
Verkehrsgesellschaft Kreis Viersen mbH	26.000,00 EUR	1.600,00 EUR	6,20	Planung, Organisation und Ausgestaltung des ÖPNV	36 TEUR	-
Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Viersen mbH	12.851.280,00 EUR	52.000,00 EUR	0,40	Förderung von Gewerbe, Wohnen und Naherholung	59.927 TEUR	1.390 TEUR
Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft für den Kreis Viersen AG	8.127.000,00 EUR	26.006,40 EUR	0,32	Wohnungsversorgung	152.359 TEUR	941 TEUR

### 2. Mittelbare Beteiligungen

Bezeichnung des Unternehmens	Gesellschafter	Höhe der Beteiligung des Gesellschafters	Anteil in %	Geschäftsfeld der Beteiligung	Bilanzsumme	Jahresergebnis
Kommunale Partner Wasser GmbH	Stadtwerke Kempen GmbH	30.000,00 EUR	33,30	Bereitstellung von Trinkwasser	92 TEUR	-
Verson Verwaltungs GmbH	Stadtwerke Kempen GmbH	3.350,00 EUR	11,90	Verwaltung von Unternehmen	42 TEUR	2 TEUR
Verson Energie-Partner GmbH & Co. KG	Stadtwerke Kempen GmbH	33.500,00 EUR	11,90	Beschaffung von Energie und die Versorgung anderer mit Energie	291 TEUR	2 TEUR
VUA Software GmbH	Stadtwerke Kempen GmbH	5.200,00 EUR	4,35	Entwicklung von Software-Lösungen	908 TEUR	7 TEUR
Quantum GmbH	Stadtwerke Kempen GmbH	33.000,00 EUR	4,00	Beschaffung von Strom und Gas	34.396 TEUR	1.045 TEUR
Green Gecco Beteiligungsgesellschaft mbH & Co. KG	Stadtwerke Kempen GmbH	365.477,13 EUR	0,77	Entwicklung und Realisierung von Kooperationsprojekten zur regenerativen Energieerzeugung	48.728 TEUR	986 TEUR
Green Gecco Verwaltungsgesellschaft mbH	Stadtwerke Kempen GmbH	272,60 EUR	10,00		35 TEUR	3 TEUR
Technologie- und Gründerzentrum Niederrhein GmbH	WFG für den Kreis Viersen mbH	1.400.000,00 EUR	100,00	Unterstützung und Beratung technologieorientierter Existenzgründer	5.920 TEUR	- 128 TEUR
Rheinisch-Westfälisches Elektrizitätswerk AG	WFG für den Kreis Viersen mbH	13.450 Vorzugsaktien 1.432.180 Stammaktien	-	Energieversorgung, Gewinnung und Verarbeitung von Bodenschätzen und anderen Rohstoffen, Behandlung von Abwasser etc.	56.042 Mio. EUR	1.353 Mio. EUR
Standort Niederrhein GmbH	WFG für den Kreis Viersen mbH	7.700,00 EUR	14,29	Koordinierung der außenwirtschaftlichen Interessen von Unternehmen, Standortmarketing, Trägerschaft der Regionalstruktur im Kammerbezirk Mittlerer Niederrhein	447 TEUR	-
Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft für den Kreis Viersen AG	WFG für den Kreis Viersen mbH	3.360.000,00 EUR	41,34	Wohnungsversorgung	152.359 TEUR	941 TEUR
Tourismus GmbH Mittlerer Niederrhein	WFG für den Kreis Viersen mbH	30.700,00 EUR	100,00	Förderung des Tourismus	128 TEUR	0,5 TEUR
Gesellschaft zur Förderung der Beschäftigung Kreis Viersen gGmbH	WFG für den Kreis Viersen mbH	13.000,00 EUR	50,00	Vermittlung von arbeitslosen Leistungsempfängern und kommunale Arbeitsmarktförderung	808 TEUR	- 204 TEUR

Niederrhein Tourismus GmbH	WFG für den Kreis Viersen mbH	6.250,00 EUR	25,00	Förderung des Tourismus	875 TEUR	-
GWG Dienstleistungs-GmbH	GWG für den Kreis Viersen AG	300.000,00 EUR	100,00	Erbringung von wohnungswirtschaftliche und immobilienwirtschaftliche Dienstleistungen	1.116 TEUR	28 TEUR
Grundstücksgesellschaft der Stadt Willich mbH	GWG für den Kreis Viersen AG	166.000,00 EUR	15,87	Bereitstellung von Wohn- und Gewerbegrundstücken	28.219 TEUR	368 TEUR
VIT GmbH	GWG für den Kreis Viersen AG	50.000,00 EUR	50,00	Bereitstellung, Unterhaltung und Betrieb von IT-Soft- und Hardware	543 TEUR	12 TEUR

## 1. Stadtwerke Kempen GmbH

**Gründung:** 01. Januar 1993

**Anschrift:** Stadtwerke Kempen GmbH  
Heinrich-Horten-Straße 50  
47906 Kempen  
Tel. (021 52) 1496-0  
Fax. (02152) 1496-202  
[www.stadtwerke-kempen.de](http://www.stadtwerke-kempen.de)

### **Unternehmenszweck**

Gegenstand des Unternehmens sind die ausreichende, sichere und umweltverträgliche Versorgung der Verbraucher mit Strom, Gas, Fernwärme und Wasser sowie der Betrieb von Bädern.

### **Stammkapital**

9.000.000 EUR

### **Beteiligungsverhältnis**

Die GmbH befindet sich zu 100 % im Eigentum der Kommune.

### **Gesellschafterversammlung**

In der Gesellschafterversammlung wird die Stadt Kempen durch je 1 Mitglied der im Rat vertretenen Fraktionen sowie durch den Bürgermeister oder einem von ihm vorgeschlagenen Beamten oder Angestellten vertreten.

### **Geschäftsführung**

Diplom-Ingenieur Siegfried Ferling  
Diplom-Kaufmann Norbert Sandmann

### **Aufsichtsrat**

Rübo, Volker (Vorsitzender)	Bürgermeister
Pascher, Jürgen (stellv. Vorsitzender)	Betriebswirt
Klement, Gerd-Jürgen	Fernmeldetechniker
Herbst, Hans-Joachim	Industriekaufmann
Heyer, Heinz	Landwirt

Fischer, Peter	Bereichsleiter Verwaltung
Gareißen, Andreas	Diplom-Verwaltungswirt
Debener, Martin (bis 13.03.2012)	Referent
Beyel, Martin (ab 14.03.2012)	Steuerberater
Boves, Jörg	Landwirt
Wachowiak, Phillipp	Lehrer
Smits, Hans-Peter	Elektroinstallateur
Klinkenberg, Sabine	Industriekauffrau
Roeling, Werner	Elektroinstallateur
Tschirge, Marion	Kassiererin Bad
Creemers, Karlheinz (beratendes Mitglied)	Kämmerer

### **Personalbestand**

Im Jahresdurchschnitt waren 70 Mitarbeiter (ohne Geschäftsführung und Auszubildende) beschäftigt, davon 9 Teilzeitkräfte.

### **Finanzbeziehungen zum Kernhaushalt der Stadt Kempen**

Für das Jahr 2012 haben die Stadtwerke an die Stadt Kempen eine Konzessionsabgabe in Höhe von 1,96 Mio. EUR gezahlt. Darüber hinaus erhält die Stadt Kempen Gewerbesteuer und Grundbesitzabgaben. Demgegenüber stehen Zahlungen der Stadt Kempen an die Stadtwerke für Energielieferungen, für die Wartung und Instandhaltung der Straßenbeleuchtung und für den Einzug von Abwassergebühren.

Von dem Jahresüberschuss 2012 in Höhe von 1.377.324,92 EUR wurde ein Betrag in Höhe von 1.325.000,00 EUR (netto 975.531,25 EUR nach Abzug von Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag) an die BGA Parkhäuser der Stadt Kempen ausgeschüttet.

Zwischen der Stadt Kempen und den Stadtwerken bestehen vertragliche Vereinbarungen über die Wartung und Instandhaltung der Straßenbeleuchtung sowie des Unterflursystems (Stromversorgung) in der Innenstadt.

Die von der Stadt Kempen übernommenen Bürgschaften für Darlehen der Stadtwerke haben noch einen Restbestand zum 31.12.2012 von rund 7,4 Mio. EUR.

## **Prüfung des Jahresabschlusses**

Die Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft EversheimStuible Treiberater GmbH hat den Jahresabschluss der Stadtwerke Kempen GmbH zum 31.12.2012 geprüft und am 20.09.2013 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

## Entwicklung der Bilanzen der letzten drei Abschlussstichtage

Aktiva	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	EUR	EUR	EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	465.629,00	482.379,00	519.972,00
II. Sachanlagen	38.027.646,99	36.128.983,68	32.383.801,54
III. Finanzanlagen	570.304,08	380.569,03	416.587,01
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	458.485,51	432.000,88	458.330,56
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9.027.708,87	6.244.366,14	10.712.515,99
III. Liquide Mittel	892.648,42	3.742.267,73	1.488.931,80
<b>Bilanzsumme</b>	<b>49.442.422,87</b>	<b>47.410.566,46</b>	<b>45.980.138,90</b>

Passiva	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	EUR	EUR	EUR
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
II. Kapitalrücklage	2.968.501,25	2.968.501,25	2.968.501,25
III. Gewinnrücklagen	9.540.209,88	8.892.256,44	8.066.370,38
IV. Jahresüberschuss	1.377.324,92	1.972.953,44	2.150.886,06
B. Baukosten- und Ertragszuschüsse	4.210.198,41	4.565.995,84	4.929.304,71
C. Rückstellungen	3.259.157,99	4.983.415,26	4.763.198,96
D. Verbindlichkeiten	19.087.030,42	15.027.444,23	14.101.877,54
<b>Bilanzsumme</b>	<b>49.442.422,87</b>	<b>47.410.566,46</b>	<b>45.980.138,90</b>

Kennzahlen	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
<b>Eigenkapitalquote 1</b>			
Eigenkapital x 100 / Bilanzsumme	46,29%	48,16%	48,25%
<b>Anlagenintensität</b>			
Anlagevermögen x 100 / Bilanzsumme	79,01%	78,02%	72,47%

### Erläuterungen:

Im Berichtsjahr 2012 betragen die Investitionen insgesamt 5,4 Mio. EUR. In der Stromsparte wurden Mittel- und Niederspannungsleitungen neu verlegt. Ferner wurden Freileitungen durch Erdkabel ausgetauscht. Auch in den übrigen Sparten (Gas, Wasser, Fernwärme) wurden Netzerneuerungs- und ausbaumaßnahmen durchgeführt und neue Netzanschlüsse hergestellt. Die neue ORC-Anlage als Erweiterung der Groß-BHKW an der Otto-Schott-Straße wurde in 2012 in Betrieb genommen.

Unter den Beteiligungen ist mit 365 TEUR (i.Vj. 194 TEUR) die Green Gecco Beteiligungsgesellschaft ausgewiesen. Darüber hinaus wurde ein 33,3 %iger Anteil an der neu gegründeten Kommunale Partner Wasser GmbH zum Wert von 30 TEUR erworben. Die Gewinnrücklagen stiegen aufgrund der Thesaurierung des Ergebnisses 2011 um rd. 600 TEUR. Die Rückstellungen sanken, im Wesentlichen aufgrund von Mindermengenabrechnungen, um 1,7 Mio. EUR.

## Entwicklung der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	EUR	EUR	EUR
1. Umsatzerlöse	44.000.284,08	41.842.428,43	45.543.264,77
2. Andere aktivierte Eigenleistungen	206.549,27	317.196,71	226.023,60
3. Sonstige betriebliche Erträge	902.233,19	1.305.535,12	455.603,43
4. Materialaufwand	-31.062.709,68	-28.869.335,23	-30.144.574,77
5. Personalaufwand	-4.361.964,46	-4.070.793,38	-3.796.373,40
6. Abschreibungen	-3.289.442,41	-3.339.936,10	-3.566.974,50
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-4.097.780,39	-4.295.042,64	-4.516.488,96
<b>8. Betriebsergebnis</b>	<b>2.297.169,60</b>	<b>2.890.052,91</b>	<b>4.200.480,17</b>
9. Erträge aus Beteiligungen	416,00	416,00	416,00
10. Sonstige Zinsen und Erträge	39.905,58	40.375,48	20.699,35
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-341.037,50	-304.195,99	-356.296,03
<b>12. Finanzergebnis</b>	<b>-300.715,92</b>	<b>-263.404,51</b>	<b>-335.180,68</b>
<b>13. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>1.996.453,68</b>	<b>2.626.648,40</b>	<b>3.865.299,49</b>
14. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-2.803,00
15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-578.985,28	-615.096,41	-1.676.651,48
16. Sonstige Steuern	-40.143,48	-38.598,55	-34.958,95
<b>17. Jahresergebnis</b>	<b>1.377.324,92</b>	<b>1.972.953,44</b>	<b>2.150.886,06</b>

Kennzahlen	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
<b>Personalintensität</b> (Personalaufwendungen / betriebliche Aufwendungen) x 100	10,19%	10,03%	9,03%
<b>Abschreibungsintensität</b> (Bilanzielle Abschreibungen auf AV / betriebliche Aufwendungen) x 100	7,68%	8,23%	8,49%

### Erläuterungen:

Die Umsatzerlöse stiegen um 5,3 %. Die Gas-, Wasser- und Fernwärmepreise blieben stabil, während die Strompreise leicht anstiegen. Der Materialaufwand erhöhte sich ebenfalls um 7,6 % aufgrund der witterungsbedingt gestiegenen Bezugsaufwendungen. Aufgrund von Darlehensaufnahmen erhöhten sich die Zinszahlungen im Berichtsjahr.

## Entwicklung der Absatzzahlen der letzten drei Abschlussstichtage

<b>Sparte</b>		<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Strom	in Mio. kWh	146,4	147,8	166,0
Gas	in Mio. kWh	274,0	223,8	280,0
Wasser	in Mio. m <sup>3</sup>	1,76	1,77	1,78
Wärme	in Mio. kWh	101,4	94,2	114,6
Bäder	Anzahl Besucher	263.996	236.943	243.752

### Strom

Die Stromabsatzmengen sanken in 2012 gegenüber dem Vorjahr.

Die Angebote "niederrheinPLUS" für die Haushaltskunden und das Ökostromangebot "niederrheinNATUR" sind gut am Markt vertreten. Mit Erfolg werden die speziellen Angebote für Gewerbekunden wie "niederrheinPROFI" weiterhin vertrieblich eingesetzt. Durch den Abschluss von Individualvereinbarungen und Rahmenverträgen im Industriekundensektor konnte eine hohe Kundenbindungsquote erreicht werden. Bei auslaufenden Strombezugsverträgen bei Großkunden mussten allerdings erhebliche Preiszugeständnisse eingeräumt werden.

Zum Jahresanfang musste eine Preisanpassung der Stromprodukte vorgenommen werden. Die hohen Marktanteile im Haushaltsbereich von rd. 95% belegen das preisgünstige Stromangebot.

### Gas

Die nutzbare Gasabgabe (ohne KWK und Kessel) stieg insgesamt um 22,4 %.

Witterungsbedingt stieg der Tarifkundenabsatz um 24,4 %,

der Industriekundenanteil sank hingegen nur um 14,3 %.

Zum 01. Juli 2012 erfolgte eine Gaspreiserhöhung.

### Wasser

Der Absatz ist leicht um 0,1 % gesunken.

Die Wasserpreise blieben in 2012 unverändert und liegen deutlich unter dem Landesdurchschnitt.

### Wärme

Gegenüber dem Vorjahr ist die verkaufte Wärmemenge entsprechend des Jahrestemperaturverlaufes um 7,7 % gestiegen.

Es wurden keine Preisänderungen vorgenommen.

Die Wärme wurde zu 63 % mittels KWK-Anlagen und zu 37 % durch die Kesselanlagen erzeugt.

### Bäder

Aufgrund der Wetterlage in 2012 wurde das Freibad gegenüber 2011 stärker besucht.

Die Gesamtbesucherzahl stieg gegenüber 2011 um 11,4 %.

## **2. Verkehrsgesellschaft Kreis Viersen mbH (VKV)**

**Gründung:** 27. Juni 1996

**Anschrift:** Verkehrsgesellschaft Kreis Viersen mbH  
Rathausmarkt 3  
41747 Viersen  
Tel. (021 62) 39-1839 und 1841  
Fax. (021 62) 39-1673

### **Unternehmenszweck**

Gegenstand der Gesellschaft ist die Planung, Organisation und Ausgestaltung des kommunalen, öffentlichen Personennahverkehrs im Kreis Viersen einschließlich der Anbindung an die angrenzenden Verkehrsgebiete auf der Grundlage des Nahverkehrsplanes. Der öffentliche Zweck wird mit der Sicherstellung des ÖPNV im Rahmen der Daseinsvorsorge erfüllt.

### **Stammkapital**

26.000 EUR

### **Beteiligungsverhältnis**

Die Stadt Kempen hält eine Beteiligung von 6,2 %, was einem Wert von 1.600,00 EUR entspricht.

### **Gesellschafterversammlung**

Die Gesellschafterversammlung bilden der Kreis Viersen sowie die kreisangehörigen Städte und Gemeinden. Die Stadt Kempen wird durch Herrn Bürgermeister Volker Rübo vertreten.

### **Geschäftsführung**

Anton-Günther Bielefeld

### **Prokurist**

Hans-Willi Schrievers

## **Beirat**

Zur Unterstützung der Geschäftsführung wurde ein Beirat gebildet. Für die Mitarbeit haben die Städte und Gemeinden je einen fachkundigen Verwaltungsmitarbeiter benannt. Vertreter der Stadt Kempen ist Herr Karlheinz Cremers (Kämmerer).

## **Aufsichtsrat**

Dr. Optendrenk, Marcus (Vorsitzender)	Jurist
Rübo, Volker (stellv. Vorsitzender)	Bürgermeister
Aach, Michael	Bankkaufmann
Amfaldern, Nanette	Rechtsanwältin
Beyel, Martin (bis 31.01.2012)	Steuerberater
Dr. Coenen, Andreas	Kreisdirektor
Goßen, Thomas	Bürgermeister
Görgemanns, Alfons	Rentner
Görtz, Guido	Industriekaufmann
Heinen, Jürgen (ab 01.02.2012)	Sozialarbeiter
Heymann, Ingo	Rechtsanwalt
Kettler, Hans	Berufsschullehrer
Offermanns, Jürgen	Industriekaufmann
Dr. Räppel, Michael	Bauamtsleiter
Schulz, Reinhold	Bürgermeister
Segerath, Hans Gerd	Rektor i.R.
Smolenaers, Hans	Soziologe
Thiel-Hedderich, Angelika	Lehrerin
Winzen, Herbert	Bürgermeister

## **Personalbestand**

Die Gesellschaft beschäftigte im Berichtsjahr neben dem Geschäftsführer und dem Prokuristen einen weiteren Arbeitnehmer als Aushilfe.

## **Finanzbeziehungen zum Kernhaushalt der Stadt Kempen**

Keine

## **Prüfung des Jahresabschlusses**

Die Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft WWS – Wirtz, Walter, Schmitz GmbH hat den Jahresabschluss der Verkehrsgesellschaft Kreis Viersen mbH zum 31.12.2012 geprüft und einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

## Entwicklung der Bilanzen der letzten drei Abschlussstichtage

Aktiva	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	EUR	EUR	EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,50	0,50	0,50
II. Sachanlagen	7.746,90	9.741,76	7.786,59
III. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	93,59	126,83	54,34
III. Liquide Mittel	28.636,75	27.615,92	23.561,18
C. Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	1.212,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>36.477,74</b>	<b>37.485,01</b>	<b>32.614,61</b>

Passiva	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	EUR	EUR	EUR
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	26.000,00	26.000,00	26.000,00
II. Ergebnisvortrag	-1.174,36	-1.174,36	-1.174,36
III. Jahresergebnis	0,00	0,00	0,00
B. Baukosten- und Ertragszuschüsse	0,00	0,00	0,00
C. Rückstellungen	4.004,00	2.668,00	1.324,00
D. Verbindlichkeiten	5.248,27	4.709,39	3.648,05
E. Rechnungsabgrenzungsposten	2.399,83	5.281,98	2.816,92
<b>Bilanzsumme</b>	<b>36.477,74</b>	<b>37.485,01</b>	<b>32.614,61</b>

Kennzahlen	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
<b>Eigenkapitalquote 1</b>			
Eigenkapital x 100 / Bilanzsumme	68,06%	66,23%	76,12%
<b>Anlagenintensität</b>			
Anlagevermögen x 100 / Bilanzsumme	21,24%	25,99%	23,88%

## Entwicklung der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	EUR	EUR	EUR
1. Sonstige betriebliche Erträge	70.109,03	110.980,30	64.250,51
2. Personalaufwand	-42.632,88	-40.624,14	-39.603,16
3. Abschreibungen	-1.994,86	-2.048,89	-1.197,41
4. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-22.855,77	-65.675,39	-20.838,21
<b>5. Betriebsergebnis</b>	<b>2.625,52</b>	<b>2.631,88</b>	<b>2.611,73</b>
<b>6. Finanzergebnis</b>	<b>64,46</b>	<b>91,14</b>	<b>67,96</b>
<b>7. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>2.689,98</b>	<b>2.723,02</b>	<b>2.679,69</b>
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-2.689,98	-2.723,02	-2.679,69
<b>9. Jahresergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Kennzahlen	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
<b>Personalintensität</b> (Personalaufwendungen / betriebliche Aufwendungen) x 100	63,18%	37,49%	64,25%
<b>Abschreibungsintensität</b> Bilanzielle Abschreibungen auf AV / betriebliche Aufwendungen) x 100	2,96%	1,89%	1,94%

### Erläuterungen:

Die VKV hat sich bis zum 31.12.2012 am Pilotprojekt "Einführung eines Sozialtickets" beteiligt. Das Sozialticket ist für die Aufgabenträger kostenneutral finanziert, da das Land das Unternehmerdefizit ausgleicht. Ab 2013 wird das Sozialticket in den Regel-tarif übernommen.

Die finanzielle Förderung des Landes für den straßengebundenen ÖPNV hatte in 2012 keine wesentlichen Änderungen.

Die finanzielle Förderung des SPNV kann nur durch eine besondere SPNV-Umlage sichergestellt werden.

Die zu zahlenden km-Ausgleichsleistungen wurden in den kommunalen Anhörungsgesprächen zwischen der VKV und den bedienenden Verkehrsunternehmen für die Jahre 2011 bis 2012 festgeschrieben. Für die Leistungen an die Stadtwerke (SWK) und an die NEW mobil und aktiv Mönchengladbach werden 0,78 EUR/km gezahlt.

Die Gesellschaft erwirtschaftet nach wie vor ein ausgeglichenes Jahresergebnis, da die Aufwendungen durch die Pauschale des Kreises Viersen ausgeglichen werden.

### **3. Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft für den Kreis Viersen AG (GWG)**

**Gründung:** 12. Juni 1901

**Anschrift:** Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft für den Kreis Viersen AG  
Willy-Brandt-Ring 17  
41747 Viersen  
Tel. (021 62) 5780-0  
[www.gwg-kreis-viersen.de](http://www.gwg-kreis-viersen.de)

#### **Unternehmenszweck**

Unternehmensgegenstand der Gesellschaft ist eine sichere und sozial verantwortbare Wohnungsversorgung von breiten Schichten der Bevölkerung (gemeinnütziger Zweck). Die Gesellschaft errichtet, betreut, bewirtschaftet und verwaltet Bauten in allen Rechts- und Nutzungsformen, darunter Eigenheime und Eigentumswohnungen. Sie kann außerdem alle im Bereich der Wohnungswirtschaft, des Städtebaus und der Infrastruktur anfallenden Aufgaben übernehmen, Grundstücke erwerben, belasten und veräußern sowie Erbbaurechte ausgeben. Sie kann Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen, Läden und Gewerbebauten, soziale, wirtschaftliche und kulturelle Einrichtungen und Dienstleistungen bereitstellen.

#### **Stammkapital**

8.127.000 EUR

#### **Beteiligungsverhältnis**

Die Stadt Kempen hält eine Beteiligung i.H.v. 0,32 %, was einem Wert von 26.006,40 EUR entspricht.

#### **Vorstand**

Diplom-Kaufmann Diether Thelen  
Landrat Peter Ottmann

#### **Aufsichtsrat**

Hehnen, Dieter (Vorsitzender)	Dipl.-Betriebswirt
Birnbrich, Lothar (stellv. Vorsitzender)	Sparkassenvorstand
Aach, Michael	Diplom-Kaufmann
Altenhövel, Angelika	Industriekauffrau

Buten, Bettina	Dipl.-Betriebswirtin
Fruhen, Luise	Apothekerin
Heyes, Josef	Bürgermeister
Schall, Dieter	Bauzeichner
Smolenaers, Hans	Geschäftsführer

### **Verwaltungsbeirat**

Die Gesellschaft hat einen Verwaltungsbeirat zur Beratung des Aufsichtsrates und des Vorstandes und besteht aus den Mitgliedern des Aufsichtsrats und folgenden Personen:

Bedronka, Bernd	Geschäftsführer
Goßen, Thomas	Bürgermeister
Gottwald, Gerhard	Bürgermeister
Heinen, Jürgen	Suchtberater
Lommetz, Manfred	Bürgermeister
Rübo, Volker	Bürgermeister
Schulz, Reinhold	Bürgermeister
Spindler, Dieter	Bürgermeister
Thönnessen, Günter	Bürgermeister
Wagner, Christian	Bürgermeister
Winzen, Herbert	Bürgermeister
Wistuba, Irene	Lehrerin

### **Personalbestand**

Die Anzahl der Mitarbeiter belief sich im Geschäftsjahr auf 50 Personen, davon sieben in Teilzeit.

### **Finanzbeziehungen zum Kernhaushalt der Stadt Kempen**

Die Stadt Kempen erhält von der GWG für den Kreis Viersen AG Grundbesitzabgaben. Demgegenüber gewährt die Stadt Kempen Zinszuschüsse an die GWG für öffentlich geförderten Wohnraum im Rahmen der Wohnungsbauförderung.

Darüber hinaus erhält die Stadt Kempen Zinsen und Tilgungsleistungen für die gewährten Wohnungsbaudarlehen.

Die Gewinnanteile am Aktienkapital der GWG für den Kreis Viersen für das Geschäftsjahr 2012 betragen 1.094,28 EUR.

### **Prüfung des Jahresabschlusses**

Die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Deutsche Baurevision GmbH hat den Jahresabschluss der Gemeinnützigen Wohnungsgesellschaft für den Kreis Viersen AG zum 31.12.2012 geprüft und am 14.06.2013 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

## Entwicklung der Bilanzen der letzten drei Abschlussstichtage

Aktiva	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	EUR	EUR	EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	18.911,78	29.344,01	28.534,85
II. Sachanlagen	139.093.382,34	132.631.825,38	130.218.314,12
III. Finanzanlagen	841.264,93	839.538,31	838.066,92
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	9.005.622,64	9.697.030,01	10.401.960,32
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	822.283,36	409.526,18	350.095,25
III. Liquide Mittel	2.499.441,11	1.308.764,71	587.164,40
C. Rechnungsabgrenzungsposten	78.257,66	84.733,18	108.902,85
<b>Bilanzsumme</b>	<b>152.359.163,82</b>	<b>145.000.761,78</b>	<b>142.533.038,71</b>

Passiva	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	EUR	EUR	EUR
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	8.127.000,00	8.127.000,00	8.127.000,00
II. Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00
III. Gewinnrücklagen	28.463.500,00	27.013.500,00	26.213.500,00
IV. Gewinnvortrag	41.213,67	29.660,55	47.012,60
V. Jahresüberschuss	940.982,79	1.864.033,12	1.185.127,95
B. Baukosten- und Ertragszuschüsse	0,00	0,00	0,00
C. Rückstellungen	1.787.734,55	1.505.637,84	1.442.800,88
D. Verbindlichkeiten	112.997.988,62	106.460.089,02	105.517.597,28
E. Rechnungsabgrenzungsposten	744,19	841,25	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>152.359.163,82</b>	<b>145.000.761,78</b>	<b>142.533.038,71</b>

Kennzahlen	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
<b>Eigenkapitalquote 1</b>			
Eigenkapital x 100 / Bilanzsumme	24,66%	25,54%	24,96%
<b>Anlagenintensität</b>			
Anlagevermögen x 100 / Bilanzsumme	91,86%	92,07%	91,97%

### Erläuterungen:

Die Bilanzsumme hat sich gegenüber dem Vorjahr um 5,1 % erhöht.

Der Zuwachs der Sachanlagen ist im Wesentlichen auf die durchgeführten Bau- und Modernisierungsmaßnahmen zurückzuführen.

Im Jahr 2012 wurden 2,9 Mio. EUR für Modernisierungen in die Bauten des Anlagevermögens investiert.

Im Neubaubereich waren Zugänge in Höhe von 8,0 Mio. EUR zu bilanzieren.

Zur Refinanzierung der o.a. Maßnahmen wurden neben einigen Einfamilienhäusern auch drei Mehrfamilienhäuser veräußert.

Der Vermögenszuwachs korrespondiert auf der Passivseite mit einer Steigerung des Eigenkapitals sowie mit einer Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und anderen Kreditgebern.

## Entwicklung der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	EUR	EUR	EUR
1. Umsatzerlöse	25.735.503,05	24.973.559,53	23.899.724,69
2. Erhöhung/Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	-687.700,46	-687.797,16	-365.082,75
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	607.918,82	380.961,71	378.882,98
4. Sonstige betriebliche Erträge	1.084.674,50	1.591.374,70	1.272.950,44
5. Materialaufwand	-12.455.700,63	-12.515.910,57	-12.688.920,00
6. Personalaufwand	-3.026.033,39	-2.999.999,11	-2.899.139,36
7. Abschreibungen	-4.477.018,88	-3.335.575,42	-3.190.281,03
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.644.999,72	-1.512.964,19	-1.231.267,33
<b>9. Betriebsergebnis</b>	<b>5.136.643,29</b>	<b>5.893.649,49</b>	<b>5.176.867,64</b>
10. Erträge aus Beteiligungen und Gewinnabführungsvertrag	27.528,13	71.132,55	0,00
11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	7.921,32	6.989,62	6.968,81
12. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	9.803,99	12.681,70	2.609,87
13. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	-703,94	-1.883,19	-1.023,94
14. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-3.357.040,26	-3.209.467,33	-3.171.206,04
15. Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	-3.914,59
<b>16. Finanzergebnis</b>	<b>-3.312.490,76</b>	<b>-3.120.546,65</b>	<b>-3.166.565,89</b>
<b>17. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>1.824.152,53</b>	<b>2.773.102,84</b>	<b>2.010.301,75</b>
18. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
19. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-9.068,00
<b>20. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-9.068,00</b>
21. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-181.978,46	-195.976,80	-167.980,12
22. Sonstige Steuern	-701.191,28	-713.092,92	-648.125,68
<b>23. Jahresergebnis</b>	<b>940.982,79</b>	<b>1.864.033,12</b>	<b>1.185.127,95</b>

Kennzahlen	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
<b>Personalintensität</b>			
(Personalaufwendungen / betriebliche Aufwendungen) x 100	14,01%	14,73%	14,49%
<b>Abschreibungsintensität</b>			
Bilanzielle Abschreibungen auf AV / betriebliche Aufwendungen) x 100	20,72%	16,38%	15,94%

### Erläuterungen:

Das Jahresergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 50 % verschlechtert. Wesentliche Ursache der Ergebnisverschlechterung ist eine Sonderabschreibung von 760 TEUR. Die Steigerung des Ergebnisses im Bereich der Baurätigkeit beruht im Wesentlichen auf der Veräußerung eines unbebauten Grundstücks. Dafür wurden die Erlöse aus dem Verkauf von Bauten des Anlagevermögens planmäßig auf 538 TEUR zurückgeführt.

Der Bereich des Geschäftsfeldes Wohnungsverwaltung ist als sehr zufriedenstellend zu bezeichnen. Die Gesamtleerstandsquote ist gegenüber dem Vorjahr leicht auf 2,6 % gesunken. Die Fluktuationsrate ist von 10,5 % (Vorjahr) auf 9,7 % gesunken.

Die durchschnittliche Nettokaltmiete betrug in 2012 4,69 EUR pro m<sup>2</sup> (Vorjahr: 4,65 EUR pro m<sup>2</sup>).

Im Bereich der aufwandswirksamen Großinstandhaltungen lag der Schwerpunkt im Bereich der Dach-, Fassadensanierung und der Fenstermodernisierung. Zunehmend werden auch aufgrund gesetzlicher Vorschriften Kanalsanierungen durchgeführt.

#### **4. Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Viersen mbH**

**Gründung:** 28. Juni 1971

**Anschrift:** Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Viersen mbH  
Willy-Brandt-Ring 13  
41747 Viersen  
Tel. (021 62) 8179-01  
Fax. (021 62) 8179-180

#### **Unternehmenszweck**

Aufgabe der WFG ist es, die soziale und wirtschaftliche Struktur des Kreises zu verbessern. Dies geschieht vor allem durch die Förderung von Industrie, Gewerbe, Wohnen und Naherholung.

#### **Stammkapital**

12.851.280 EUR

#### **Beteiligungsverhältnis**

Die Stadt Kempen hält eine Beteiligung von 0,4 %, was einem Wert von 51.405,12 EUR entspricht.

#### **Geschäftsführung**

Rolf Adolphs, Geschäftsführer  
Volker Rübo, Bürgermeister  
Andreas Budde, Technischer Dezernent Kreis Viersen

#### **Aufsichtsrat**

Ottmann, Peter (Vorsitzender)	Landrat des Kreises Viersen
Heyes, Josef (stellv. Vorsitzender)	Bürgermeister Stadt Willich
Aach, Michael	Geschäftsführer
Bäumges, Johannes	Rechtsanwalt
Brockes, Dietmar	Landtagsabgeordneter
Ferber, Hans	1. Beigeordneter Stadt Kempen
Görgemanns, Alfons	Rentner
Gooßens, Ludger (bis 28.06.2012)	Vorstandsvors. Sparkasse Krefeld
Goßen Thomas	Bürgermeister Stadt Tönisvorst

Gottwald, Gerhard	Bürgermeister Gemeinde Brüggen
Lommetz, Manfred	Bürgermeister Gemeinde Grefrath
Dr. Optendrenk, Marcus	Gruppenleiter Finanzministerium NRW
Dr. Roos, Birgit (ab 29.06.2012)	Vorstandsvors. Sparkasse Krefeld
Schiefner, Udo	Techniker
Scholz, Nicole	Industriekauffrau
Schulz, Reinhold	Bürgermeister Gemeinde Schwalmtal
Thönnessen, Günter	Bürgermeister Stadt Viersen
Wagner, Christian	Bürgermeister Stadt Nettetal
Winzen, Herbert	Bürgermeister Gem. Niederkrüchten
Dr. Coenen, Andreas (Beisitzer)	Kreisdirektor Kreis Viersen

### **Gesellschafterversammlung**

Die Gesellschafterversammlung besteht aus dem Kreis Viersen sowie allen Kommunen des Kreises Viersen.

### **Personalbestand**

Die Gesellschaft beschäftigte im Berichtsjahr neben den Geschäftsführern 18 Mitarbeiter.

### **Finanzbeziehungen zum Kernhaushalt der Stadt Kempen**

Die Gewinnausschüttung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Viersen für das Geschäftsjahr 2012 betrug 12.227,74 EUR.

### **Prüfung des Jahresabschlusses**

Die Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft thp treuhandpartner gmbh hat den Jahresabschluss der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Viersen mbH zum 31.12.2012 geprüft und am 18.04.2013 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

## Entwicklung der Bilanzen der letzten drei Abschlussstichtage

Aktiva	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	EUR	EUR	EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	2.665,25	4.341,25	8.905,00
II. Sachanlagen	5.025.358,44	5.123.265,79	5.206.194,11
III. Finanzanlagen	16.806.801,54	16.106.801,54	16.106.801,54
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	34.790.571,51	33.261.795,44	31.549.693,49
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3.206.481,52	4.340.478,97	10.512.629,59
III. Liquide Mittel	7.617,26	8.935.008,72	5.814.048,08
C. Rechnungsabgrenzungsposten	87.385,83	147.597,32	209.824,77
<b>Bilanzsumme</b>	<b>59.926.881,35</b>	<b>67.919.289,03</b>	<b>69.408.096,58</b>

Passiva	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	EUR	EUR	EUR
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	12.851.280,00	12.851.280,00	12.851.280,00
II. Gewinnvortrag	12.406.144,21	13.245.535,11	4.895.534,15
III. Jahresüberschuss	1.390.351,34	3.660.609,10	12.833.151,95
B. Baukosten- und Ertragszuschüsse	0,00	0,00	0,00
C. Rückstellungen	344.795,42	311.701,00	856.335,50
D. Verbindlichkeiten	32.915.961,21	37.801.272,54	37.951.549,84
E. Rechnungsabgrenzungsposten	18.349,17	48.891,28	20.245,14
<b>Bilanzsumme</b>	<b>59.926.881,35</b>	<b>67.919.289,03</b>	<b>69.408.096,58</b>

Kennzahlen	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
<b>Eigenkapitalquote 1</b>			
Eigenkapital x 100 / Bilanzsumme	44,47%	43,81%	44,06%
<b>Anlagenintensität</b>			
Anlagevermögen x 100 / Bilanzsumme	36,44%	31,26%	30,72%

### Erläuterungen:

Die Sachanlagen verringerten sich vor allem abschreibungsbedingt auf 5.025 TEUR (Vorjahr: 5.123 TEUR).

Unter den Vorräten sind die Zugänge durch den Erwerb weiterer Grundstücke, die Aktivierung von durchgeführten Erschließungsmaßnahmen und die Abgänge aufgrund der Veräußerung von Grundstücken und abgeschlossenen Erschließungsmaßnahmen aufgeführt. Der Bestand erhöhte sich um 1.529 TEUR.

Ebenfalls stieg der Wert der Beteiligungen durch den Zuschuss an das TZN in Höhe von 700 TEUR.

Rückläufig waren die sonstigen Vermögensgegenstände um 888 TEUR aufgrund von Steuererstattungen für das Jahr 2010.

Die Reduzierungen auf der Passivseite ergaben sich insbesondere aus der Verringerung des Jahresüberschusses (- 2.270 TEUR), der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (- 1.238 TEUR), der erhaltenen Anzahlungen für Erschließungsmaßnahmen (-4.216 TEUR), des Gewinnvortrages (-839 TEUR) und der sonstigen Verbindlichkeiten (- 208 TEUR).

## Entwicklung der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	EUR	EUR	EUR
1. Umsatzerlöse	4.556.899,65	2.868.605,30	2.452.435,20
2. Erhöhung/Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. Sonstige betriebliche Erträge	201.448,41	466.957,83	183.432,34
5. Buchwertabgang Grundstücke	-2.471.157,28	-1.612.768,28	-1.437.041,24
6. Personalaufwand	-976.170,31	-1.098.205,14	-1.067.122,41
7. Abschreibungen	-197.943,01	-208.369,32	-211.511,60
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-2.243.216,50	-1.745.568,59	-1.956.389,43
<b>9. Betriebsergebnis</b>	<b>-1.130.139,04</b>	<b>-1.329.348,20</b>	<b>-2.036.197,14</b>
10. Erträge aus Beteiligungen	166.400,00	166.400,00	153.600,00
11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	2.891.260,00	5.059.705,00	5.059.705,00
12. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	35.990,60	165.636,67	1.614.932,66
13. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-325.558,48	-378.911,14	-532.174,38
<b>15. Finanzergebnis</b>	<b>2.768.092,12</b>	<b>5.012.830,53</b>	<b>6.296.063,28</b>
<b>16. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>1.637.953,08</b>	<b>3.683.482,33</b>	<b>4.259.866,14</b>
17. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
18. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-13.305,00
<b>19. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.305,00</b>
20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-170.021,21	76.240,53	8.692.442,88
21. Sonstige Steuern	-77.580,53	-99.113,76	-105.852,07
<b>22. Jahresergebnis</b>	<b>1.390.351,34</b>	<b>3.660.609,10</b>	<b>12.833.151,95</b>

Kennzahlen	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
<b>Personalintensität</b>			
(Personalaufwendungen / betriebliche Aufwendungen) x 100	16,58%	23,54%	22,84%
<b>Abschreibungsintensität</b>			
Bilanzielle Abschreibungen auf AV / betriebliche Aufwendungen) x 100	3,36%	4,47%	4,53%

### Erläuterungen:

Die Umsatzerlöse im Berichtsjahr stiegen um 1.688 TEUR. Die Erlöse aus Grundstücksveräußerungen betragen 841 TEUR und aus der Abrechnung von Erschließungsmaßnahmen 2.802 TEUR. Diesen steht ein Buchwertabgang in Höhe von 2.471 TEUR gegenüber. Darüber hinaus wurden Miet- und Pachteinahmen von 432 TEUR, Erlöse für Projekte aus Personalgestellung und Zuschüssen der Projektpartner, Erlöse aus Reiseveranstaltungen und aus dem Verkauf der Tickets für die Floriade. Die Erhöhung der sonstigen betrieblichen Kosten ist im Wesentlichen auf die höhere Gewinnabführung an die Gemeinden (+ 607 TEUR). zurückzuführen. Die Reduzierung des Finanzergebnisses ist insbesondere auf der um 2.169 TEUR reduzierten Dividendenzahlung der RWE AG zurückzuführen.