

**Prüfung des Gesamtabchlusses  
zum 31. Dezember 2015  
und des Gesamtlageberichtes  
für das Haushaltsjahr 2015  
der**

**Gemeinde Bestwig, Bestwig  
21. Oktober 2016  
44211-GA / 07**

| <u>Inhalt</u>   | <u>Seite</u> |
|---|--------------|
| <b>I. Prüfungsauftrag .....</b>   | <b>1</b>     |
| <b>II. Grundsätzliche Feststellungen.....</b>   | <b>2</b>     |
| <b>III. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....</b>   | <b>3</b>     |
| <b>IV. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung.....</b>                                  | <b>6</b>     |
| <b>A. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung.....</b>  | <b>6</b>     |
| 1. Vorjahresabschluss .....   | 6            |
| 2. Konsolidierungskreis und Konsolidierungstichtag .....  | 6            |
| 3. Ordnungsmäßigkeit der in den Gesamtabchluss<br>einbezogenen Jahresabschlüsse .....                 | 7            |
| 4. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen.....   | 7            |
| 5. Gesamtabchluss .....   | 7            |
| 6. Gesamtlagebericht.....   | 8            |
| <b>B. Gesamtaussage des Gesamtabchlusses.....</b>   | <b>9</b>     |
| <b>C. Ertrags-, Vermögens-, Schulden- und Finanzgesamtlage .....</b>                                  | <b>10</b>    |
| 1. Ertragsgesamtlage.....   | 10           |
| 2. Vermögens- und Schuldengesamtlage .....  | 11           |
| 3. Finanzgesamtlage .....   | 12           |
| 3.1 Gesamtliquidität und Deckungsverhältnisse .....   | 12           |
| 3.2 Gesamtkapitalflussrechnung .....  | 13           |
| <b>V. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks des Abschlussprüfers und<br/>    Schlussbemerkung .....</b> | <b>14</b>    |

**Anlagen**

**Blatt**

|           |  |        |
|-----------|--|--------|
| Anlage 1: | Gesamtabschluss und Gesamtlagebericht der Gemeinde Bestwig   |        |
|           | – Gesamtbilanz zum 31.12.2015  |        |
|           | – Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2015  |        |
|           | – Gesamtanhang   |        |
|           | – Gesamtlagebericht  | 1 - 34 |
| Anlage 2: | Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers   | 1 - 2  |
| Anlage 3: | Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und<br>Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 01.01.2002 | 1      |

**Gesonderte Anlage**

|  |        |
|--|--------|
| Beteiligungsbericht<br>(nicht Bestandteil der Gesamtabschlussprüfung 2015) | 1 - 32 |
|--|--------|

## Abkürzungsverzeichnis

|            |   |
|------------|---|
| DRS        | Deutsche Rechnungslegungs Standards   |
| EigVO NRW  | Eigenbetriebsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen  |
| GemHVO NRW | Verordnung über das Haushaltswesen der Gemeinden im Land<br>Nordrhein-Westfalen (Gemeindehaushaltsverordnung NRW)                         |
| GO NRW     | Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen   |
| GWGs       | Geringwertige Wirtschaftsgüter  |
| IDW        | Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V.   |
| KAG        | Kommunalabgabengesetz   |
| NKF        | Neues Kommunales Finanzmanagement   |
| NKFEG NRW  | Gesetz zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für<br>Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen                                 |
| NKFWG NRW  | Gesetz zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für die<br>Gemeinden und Gemeindeverbände im Land Nordrhein-Westfalen |
| PS         | Prüfungsstandard des IDW  |

## I. Prüfungsauftrag

Auf der Grundlage des Beschlusses des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Bestwig beauftragte uns die Rechnungsprüfung der

### **Gemeinde Bestwig**

(im Folgenden auch kurz: „Gemeinde“ genannt),

den Gesamtabchluss zum 31.12.2015 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und den Gesamtlagebericht für das Haushaltsjahr 2015 gemäß §§ 49 ff GemHVO i.V.m. § 101, 116 GO NRW zu prüfen.

Die Prüfung des Gesamtabchlusses und des Gesamtlageberichts wurde von uns entsprechend der Maßgabe des § 103 Abs. 5 GO NRW vorgenommen.

Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns gemäß § 116 Abs. 6 GO NRW und § 317 HGB durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Gesamtabchluss sowie den Gesamtlagebericht abzugeben.

Form und Inhalt des Prüfungsberichts entsprechen den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen nach IDW PS 450. Der vorliegende Prüfungsbericht richtet sich an die Gemeinde Bestwig.

Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit gelten - auch im Verhältnis zu Dritten - die als Anlage beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 01.01.2002.

## **II. Grundsätzliche Feststellungen**

### **Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch den gesetzlichen Vertreter**

Aus dem von dem gesetzlichen Vertreter bestätigten Gesamtlagebericht und Gesamtabschluss heben wir folgende Aspekte hervor, die unseres Erachtens für die Beurteilung der wirtschaftlichen Gesamtlage der Gemeinde und ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche von besonderer Bedeutung sind.

#### Gesamtwirtschaftliche Lage und Gesamtgeschäftsverlauf der Gemeinde

- Die Bilanzsumme beträgt 69.221 T€. Die Vermögensstruktur ist durch das Anlagevermögen, hier insbesondere durch das Infrastrukturvermögen geprägt.
- Die Eigenkapitalquote beträgt 19,2 %.
- Zum Bilanzstichtag ergibt sich ein Darlehensbestand von 20.495 T€ (Vorjahr: 19.859 T€). Daneben bestehen Liquiditätskredite i. H. v. 1.500 T€ (Vorjahr: 3.000 T€).
- Die Ordentlichen Erträge von 21.295 T€ abzüglich der Ordentlichen Aufwendungen von 21.055 T€ ergeben ein positives Ordentliches Ergebnis von 240 T€. Nach Abzug des Finanzergebnisses (- 832 T€) verbleibt ein Jahresfehlbetrag von 592 T€.

#### Zukünftige Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken

- Die Aufwendungen im Einzel-Ergebnisplan 2016 von 21.894 T€ übersteigen die Erträge von 19.708 T€ um 2.186 T€. Die Deckung des Fehlbetrages kann nur durch die Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage erfolgen.
- Die Gemeinde musste zum Haushalt 2015 erstmalig ein Haushaltssicherungskonzept aufstellen. Der Haushaltsausgleich kann im Jahr 2025 erreicht werden. Der gesetzliche Vertreter erkennt als Ursachen für die Aufstellung des Haushaltssicherungskonzeptes Änderungen bei der Berechnung der Schlüsselzuweisungen, Steigerungen bei der Kreis- und Jugendamtsumlage sowie zusätzliche Belastungen durch steigende Pensions- und Beihilferückstellungen.
- Das Abwasserwerk erwartet im kurzfristigen Planungszeitraum moderat steigende Abschreibungen und einen inflationsbedingt steigenden Materialaufwand. Für das Betriebsjahr 2016 wird mit einem Jahresfehlbetrag von 137 T€ gerechnet.

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen ist die Beurteilung der Gesamtlage der Gemeinde einschließlich der dargestellten Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung plausibel und folgerichtig abgeleitet. Die Gesamtlagebeurteilung durch den gesetzlichen Vertreter ist dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend.

### **III. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

#### **Gegenstand der Prüfung**

Gegenstand unserer Prüfung waren der nach den Vorschriften des NKF und des 1. NKFVG aufgestellte Gesamtabchluss zum 31.12.2015 - bestehend aus Gesamtergebnisrechnung, Gesamtbilanz und Gesamtanhang (einschließlich Anlagen) - unter Einbeziehung der zugrunde liegenden Buchführung sowie der Gesamtlagebericht.

Wir prüften die Einhaltung der landesrechtlichen Vorschriften der GO NRW und GemHVO NRW und der sie ergänzenden Bestimmungen der Satzungen. Gemäß § 50 GemHVO NRW finden die handelsrechtlichen Konzernrechnungslegungsvorschriften (§§ 300 bis 309 sowie 311 und 312 HGB) und somit auch die Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung in der Fassung vom 24.08.2002 auf den Gesamtabchluss Anwendung.

Die Verantwortung für die Gesamtrechnungslegung und die uns erteilten Angaben und Auskünfte trägt der gesetzliche Vertreter der Gemeinde. Unsere Aufgabe ist es, diese Unterlagen unter Einbeziehung der Buchführung und die gemachten Angaben im Rahmen unserer pflichtgemäßen Prüfung zu beurteilen.

#### **Art und Umfang der Prüfung**

Grundlage unserer Prüfung waren die landesrechtlichen Vorschriften der §§ 49 ff GemHVO i. V. m. §§ 101, 116 GO NRW, die sie ergänzenden handelsrechtlichen Vorschriften (§§ 317 ff HGB) und die vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Gesamtabchluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Gesamtlagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Gegenstand unseres Auftrags waren weder die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie z. B. Unterschlagungen oder sonstige Untreuehandlungen, noch die Aufdeckung und Aufklärung außerhalb der Gesamtrechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten. Prüfungsplanung und Prüfungsdurchführung haben wir jedoch so angelegt, dass diejenigen Unregelmäßigkeiten, die für die Rechnungslegung wesentlich sind, mit hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden. Der gesetzliche Vertreter der Gemeinde ist für die Einrichtung und Durchsetzung geeigneter Maßnahmen zur Verhinderung bzw. Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten verantwortlich; die Überwachung obliegt dem Rat der Gemeinde Bestwig, der dabei auch das Risiko der Umgehung von Kontrollmaßnahmen berücksichtigt.

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des konzernrechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Konzernbuchführung, Gesamtabchluss und Gesamtlagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der Jahresabschlüsse der in den Gesamtabchluss einbezogenen Unternehmen, der Abgrenzung des Konsolidierungskreises, der angewandten Bilanzierungs- und Konsolidierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des gesetzlichen Vertreters sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Gesamtabchlusses und des Gesamtlageberichtes.

Der Prüfung lag eine Planung der Prüfungsschwerpunkte unter Berücksichtigung unserer vorläufigen Lageeinschätzung und einer Einschätzung der Wirksamkeit des konzernrechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems der Gemeinde zu Grunde. Hierbei haben wir unsere Kenntnisse über die Verwaltungstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde Bestwig nebst ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche sowie mögliche Fehlerrisiken berücksichtigt.

Aus den bei der Prüfungsplanung getroffenen Feststellungen ergaben sich nachfolgende Prüfungsschwerpunkte:

- Umfang und Angemessenheit des Konsolidierungskreises sowie
- Ordnungsmäßigkeit der angewandten Konsolidierungsschritte.

Ausgehend von unserer Beurteilung des konzernrechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems haben wir bei der Festlegung der weiteren Prüfungshandlungen die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit beachtet. Sowohl analytische Prüfungshandlungen als auch Einzelfallprüfungen wurden nach Art und Umfang unter Berücksichtigung der Bedeutung der Prüfungsgebiete und der Organisation des Gesamtrechnungswesens in ausgewählten Stichproben durchgeführt. Die Stichproben wurden so ausgewählt, dass sie der wirtschaftlichen Bedeutung der einzelnen Posten des Gesamtabchlusses Rechnung tragen. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Bei der Prüfung des konzernrechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems haben wir keine Schwachstellen festgestellt. Eine Ausweitung unserer Prüfungshandlungen bzw. Änderungen unserer Prüfungsschwerpunkte war demnach nicht erforderlich.



Analytische Prüfungshandlungen haben wir vor allem im Rahmen von Vorjahresvergleichen einzelner Posten der Gesamtbilanz vorgenommen. Einzelfallprüfungen haben wir in Stichproben durch bewusste Auswahl durchgeführt.

Zur Prüfung der Posten des Gesamtabchlusses haben wir uns im Wesentlichen auf die Prüfungsergebnisse der einbezogenen Einzelabschlüsse gestützt.

Den Gesamtlagebericht haben wir daraufhin geprüft, ob er mit dem Gesamtabchluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Einklang steht und insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Gesamtlage der Gemeinde Bestwig vermittelt und ob die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung im Gesamtlagebericht zutreffend dargestellt worden sind.

Wir haben die Prüfung im Oktober 2016 durchgeführt.

Aufklärungen und Nachweise im Sinne des § 320 HGB erteilten uns der gesetzliche Vertreter sowie die uns benannten Personen bereitwillig und im gewünschten Umfang. Die berufsübliche Vollständigkeitserklärung des gesetzlichen Vertreters haben wir zu unseren Arbeitspapieren genommen.

Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

#### **IV. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**

##### **A. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

###### **1. Vorjahresabschluss**

Der Gesamtabchluss zum 31.12.2014 wurde in der von uns geprüften und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehenen Fassung vom Rat der Gemeinde am 16.03.2016 festgestellt. Außerdem wurde dem Bürgermeister uneingeschränkt Entlastung erteilt. Mit Schreiben vom 15.04.2016 hat die Kommunalaufsicht des Hochsauerlandkreises den Gesamtabchluss zum 31.12.2014 nebst Feststellungsbeschluss und Beschluss über die Entlastung des Bürgermeisters zur Kenntnis genommen.

Die öffentliche Bekanntmachung erfolgte am 15.04.2016 im Bekanntmachungsblatt der Gemeinde Bestwig.

###### **2. Konsolidierungskreis und Konsolidierungstichtag**

Nach § 116 GO NRW ist die Gemeinde zur Aufstellung eines Gesamtabchlusses verpflichtet, der die verselbständigten Aufgabenbereiche der Gemeinde im Konsolidierungskreis einbezieht. Der Umfang des Konsolidierungskreises wird im Gesamtanhang vollständig und richtig dargestellt.

Im Wege der Vollkonsolidierung gem. § 50 GemHVO NRW i. V. m. §§ 300 bis 309 HGB hat die Gemeinde die eigenbetriebsähnliche Einrichtung Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig einbezogen.

Als assoziiertes Unternehmen wurde die Hochsauerlandwasser GmbH gem. § 50 Abs. 3 GemHVO NRW i. S. d. §§ 311, 312 HGB nach der Equity-Methode im Konzernabschluss abgebildet.

Folgende Beteiligungen werden mangels Wesentlichkeit bzw. mangels Einfluss der Gemeinde lediglich zu fortgeführten Anschaffungskosten in den Gesamtabchluss der Gemeinde Bestwig einbezogen:

- Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH
- Freizeitpark Hochsauerland GmbH
- Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerland GmbH
- Zweckverband KDVB Citkom
- Wasserverband Hochsauerland
- Bauverein Bestwig e. G.
- Siedlungs- und Baugenossenschaft Meschede e. G.
- Zweckverband Sparkasse Hochsauerland

Der Gesamtabchluss ist entsprechend § 116 Abs. 1 GO NRW auf den Stichtag des Jahresabschlusses der Gemeinde (31.12.2015) aufgestellt worden. Der Bilanzstichtag der Jahresabschlüsse aller in den Gesamtabchluss einbezogenen verselbständigten Aufgabenbereiche ist identisch mit dem Bilanzstichtag der Gemeinde.

### 3. Ordnungsmäßigkeit der in den Gesamtabchluss einbezogenen Jahresabschlüsse

Die Jahresabschlüsse zum 31.12.2015 der Gemeinde Bestwig sowie des Abwasserwerks der Gemeinde Bestwig, die im Wege der Vollkonsolidierung in den Gesamtabchluss eingehen, wurden gemäß § 21 EigVO NRW i. V. m. § 106 GO NRW und §§ 317 ff HGB geprüft und jeweils mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen.

Die zum 31.12.2015 in den Gesamtabchluss übernommenen Vermögensgegenstände und Schulden wurden einheitlich - unter Berücksichtigung des Aspekts der Wesentlichkeit - nach den bei der Gemeinde Bestwig anwendbaren Ansatz- und Bewertungsmethoden gem. § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i. V. m. § 308 Abs. 2 HGB bewertet. Die Nutzungsdauern und Abschreibungsmethoden wurden aus den Einzelabschlüssen der voll zu konsolidierenden Unternehmen unverändert in den Gesamtabchluss übernommen.

### 4. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Die Konzernbuchführung entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Konzernbuchführung. Die den weiteren geprüften Unterlagen entnommenen Informationen sind in der Konzernbuchführung, im Gesamtabchluss und im Gesamtlagebericht ordnungsmäßig abgebildet.

### 5. Gesamtabschluss

Der von uns geprüfte Gesamtabchluss für das Haushaltsjahr vom 01.01. bis zum 31.12.2015 ist diesem Bericht als Anlage 1 beigefügt. Er entspricht nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernbuchführung.

Gesamtbilanz und -ergebnisrechnung wurden ordnungsmäßig aus der Konzernbuchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Auf den Beständen der Gesamtbilanz zum 31.12.2014 wurde ordnungsmäßig aufgesetzt. Die für Gebietskörperschaften geltenden Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften nach dem NKF und dem 1. NKFVG wurden beachtet.

Der Gesamtanhang enthält die vorgeschriebenen Angaben zu den einzelnen Posten der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung und beinhaltet die sonstigen Pflichtangaben richtig und vollständig.

#### 6. Gesamtlagebericht

Der Gesamtlagebericht (Anlage 2 dieses Berichts) entspricht den gesetzlichen Vorschriften, steht mit dem Gesamtabchluss und den im Verlauf unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang und vermittelt insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Gesamtlage der Gemeinde. Die wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung sind zutreffend und vollständig dargestellt.

## **B. Gesamtaussage des Gesamtabchlusses**

### **Feststellungen zur Gesamtaussage des Gesamtabchlusses**

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung stellen wir fest, dass der Gesamtabchluss im Zusammenwirken von Gesamtbilanz, -ergebnisrechnung und -anhang, unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde vermittelt.

### **Wesentliche Bewertungsgrundlagen**

Die wesentlichen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind zutreffend in dem als Anlage 1c beigefügten Gesamtanhang dargestellt.

Mit unseren nachfolgenden Ausführungen gehen wir auf die Sachverhalte ein, die unseres Erachtens für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage sowie in ihrer Gesamtwirkung im Zusammenhang mit anderen Maßnahmen und Sachverhalten von wesentlicher Bedeutung sind:

- Die Pensionsrückstellungen wurden auf Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens von der Heubeck AG, Köln, im Auftrag der wvk Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse für Gemeinden und Gemeindeverbände Münster ermittelt. Die Rückstellungen enthalten neben den künftigen Versorgungsleistungen auch die Ansprüche auf Beihilfe. Die Bewertung erfolgte mit dem in § 36 Abs. 1 GemHVO NRW vorgesehenen Rechnungszinsfuß von 5,0 % unter Berücksichtigung der Richttafeln 2005 G von Prof. Dr. Klaus Heubeck. Aufgrund nicht berücksichtigter zukünftiger Gehalts- und Vergütungstrends sowie zu erwartender steigender Lebenserwartungen ist mit weiteren signifikanten ergebniswirksamen Steigerungen des Rückstellungsbuchwerts in der Zukunft zu rechnen.

## C. Ertrags-, Vermögens-, Schulden- und Finanzgesamtlage

### 1. Ertragsgesamtlage

Die Einzelposten der Gesamtergebnisrechnung lassen sich nach betriebswirtschaftlichen Kriterien wie folgt analysieren:

|   | <b>2015</b>    | <b>2014</b>    | <b>Ver-<br/>änderung</b> |
|---|----------------|----------------|--------------------------|
|   | <b>T€</b>      | <b>T€</b>      | <b>T€</b>                |
| Steuern und ähnliche Abgaben                | 12.501         | 12.097         | 404                      |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen          | 2.174          | 2.258          | -84                      |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte     | 3.997          | 3.992          | 5                        |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte          | 418            | 419            | -1                       |
| Kostenerstattungen und -umlagen             | 1.168          | 662            | 506                      |
| Sonstige ordentliche Erträge                | 1.007          | 911            | 96                       |
| Aktivierte Eigenleistungen                  | 30             | 25             | 5                        |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                  | <b>21.295</b>  | <b>20.364</b>  | <b>931</b>               |
| Personalaufwendungen                        | -3.379         | -3.445         | 66                       |
| Versorgungsaufwendungen                     | -471           | -369           | -102                     |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | -4.538         | -4.459         | -79                      |
| Bilanzielle Abschreibungen                  | -2.456         | -2.462         | 6                        |
| Transferaufwendungen                        | -8.724         | -7.819         | -905                     |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | -1.487         | -1.076         | -411                     |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>             | <b>-21.055</b> | <b>-19.630</b> | <b>-1.425</b>            |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                | <b>240</b>     | <b>734</b>     | <b>-494</b>              |
| Finanzerträge                               | 105            | 65             | 40                       |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen      | -937           | -781           | -156                     |
| <b>Finanzergebnis</b>                       | <b>-832</b>    | <b>-716</b>    | <b>-116</b>              |
| <b>Gesamtjahresergebnis</b>                 | <b>-592</b>    | <b>18</b>      | <b>-610</b>              |

Verglichen mit dem Vorjahr hat sich das Jahresergebnis um 610 T€ auf einen Jahresfehlbetrag von 592 T€ verschlechtert. Während sich die ordentlichen Erträge um 931 T€ auf nun 21.295 T€ erhöhten, nahmen die ordentlichen Aufwendungen um 1.425 T€ auf 21.055 T€ zu. Ursächlich für die negative Entwicklung im Jahresvergleich ist neben dem Anstieg der Kreisumlagen(+ 338 T€) insbesondere eine im Berichtsjahr gebildete Rückstellung für eine mögliche Gewerbesteuerück-erstattung i. H. v. 505 T€ (inklusive Zinsanteil).

## 2. Vermögens- und Schuldengesamtlage

In der folgenden Übersicht haben wir die Aktiva und Passiva der Gesamtbilanz nach betriebswirtschaftlichen Kriterien zusammengefasst. Dabei haben wir die Sonstigen Vermögensgegenstände und aktiven Rechnungsabgrenzungsposten den Anderen Aktiva sowie die Sonstigen Verbindlichkeiten und passiven Rechnungsabgrenzungsposten zu den Anderen Passiva zusammengefasst. Den langfristigen Rückstellungen wurden die Pensions- und Beihilferückstellungen sowie Alterszeitverpflichtungen zugeordnet.

|  | 31.12.2015    | 31.12.2014    | Ver-<br>änderung |
|--|---------------|---------------|------------------|
|  | T€            | T€            | T€               |
| Immaterielle Vermögensgegenstände,<br>Sachanlagen        | 62.769        | 63.165        | -396             |
| Finanzanlagen  | 2.042         | 2.056         | -14              |
| <b>Langfristiges Vermögen</b>                            | <b>64.811</b> | <b>65.221</b> | <b>-410</b>      |
| Vorräte  | 224           | 227           | -3               |
| Forderungen  | 641           | 652           | -11              |
| Liquide Mittel   | 2.157         | 3.415         | -1.258           |
| Andere Aktiva  | 1.388         | 975           | 413              |
| <b>Kurzfristiges Vermögen</b>                            | <b>4.410</b>  | <b>5.269</b>  | <b>-859</b>      |
| <b>Gesamtvermögen</b>                                    | <b>69.221</b> | <b>70.490</b> | <b>-1.269</b>    |
| Eigenkapital   | 13.309        | 13.886        | -577             |
| Sonderposten   | 20.782        | 21.789        | -1.007           |
| Langfristige Rückstellungen                              | 8.228         | 8.088         | 140              |
| Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten               | 19.346        | 19.075        | 271              |
| Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten                | 0             | 1.500         | -1.500           |
| <b>Langfristiges Kapital</b>                             | <b>61.665</b> | <b>64.338</b> | <b>-2.673</b>    |
| Kurzfristige Rückstellungen                              | 980           | 358           | 622              |
| Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten<br>(< 1 Jahr) | 1.149         | 784           | 365              |
| Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten<br>(< 1 Jahr)  | 1.500         | 1.500         | 0                |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen         | 700           | 533           | 167              |
| Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                 | 7             | 187           | -180             |
| Erhaltene Anzahlungen                                    | 1.114         | 704           | 410              |
| Sonderposten für den Gebührenaussgleich                  | 464           | 342           | 122              |
| Andere Passiva   | 1.642         | 1.744         | -102             |
| <b>Kurzfristiges Kapital</b>                             | <b>7.556</b>  | <b>6.152</b>  | <b>1.404</b>     |
| <b>Gesamtkapital</b>                                     | <b>69.221</b> | <b>70.490</b> | <b>-1.269</b>    |

Die Konzernbilanzsumme ist gegenüber dem 31.12.2014 um 1.269 T€ bzw. 1,8 % gesunken. Das langfristige Vermögen nahm um 410 T€ ab, da die Abschreibungen die Investitionen überstiegen. Die liquiden Mittel sind zum Bilanzstichtag, verglichen mit dem Vorjahr, um 1.258 T€ zurückgegangen, wobei anzumerken ist, dass insgesamt Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung von 1.500 T€ ausgewiesen werden. Der Rückgang des Eigenkapitals ist im Jahresergebnis (592 T€) begründet. Die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten sind aufgrund von Kreditaufnahmen des Abwasserbetriebs angestiegen.

### 3. Finanzgesamtlage

#### 3.1 Gesamtliquidität und Deckungsverhältnisse

Die Liquiditätsgesamtlage zum 31.12.2015 stellt sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt dar:

|                          | 31.12.2015    | 31.12.2014    | Ver-<br>änderung |
|--------------------------|---------------|---------------|------------------|
|                          | T€            | T€            | T€               |
| Liquide Mittel           | 2.157         | 3.415         | -1.258           |
| Kurzfristiges Kapital    | <u>-7.556</u> | <u>-6.152</u> | <u>-1.404</u>    |
| Liquidität I             | -5.399        | -2.737        | -2.662           |
| <br>                     |               |               |                  |
| Kurzfristige Forderungen | <u>2.029</u>  | <u>1.627</u>  | <u>402</u>       |
| Liquidität II            | -3.370        | -1.110        | -2.260           |
| <br>                     |               |               |                  |
| Vorräte                  | <u>224</u>    | <u>227</u>    | <u>-3</u>        |
| Liquidität III           | <u>-3.146</u> | <u>-883</u>   | <u>-2.263</u>    |

Die liquiden Mittel haben sich zum 31.12.2015 um 1.258 T€ verringert bei gleichzeitigem Anstieg des kurzfristigen Kapitals. Die Finanzmittel reichen nicht aus, um das kurzfristige Kapital zu decken. Auch nach Hinzurechnung der kurzfristigen Forderungen und übrigen Vermögensgegenstände sowie der Vorräte besteht eine Unterdeckung von 3.146 T€.



Das Deckungsverhältnis der Finanzierung im langfristigen Bereich stellt sich an den Bilanzstichtagen wie folgt dar:

|   | 31.12.2015    | 31.12.2014  | Ver-<br>änderung |
|---|---------------|-------------|------------------|
|   | T€            | T€          | T€               |
| Langfristig zur Verfügung stehendes Kapital | 61.665        | 64.338      | -2.673           |
| Langfristig gebundene Vermögenswerte        | 64.811        | 65.221      | -410             |
| Unterdeckung                                | <u>-3.146</u> | <u>-883</u> | <u>-2.263</u>    |

Die betriebswirtschaftlich wünschenswerte fristenkongruente Finanzierung des langfristigen Vermögens durch langfristiges Kapital ist zum Bilanzstichtag nicht gegeben. Die Unterdeckung hat sich um 2.263 T€ gegenüber dem Vorjahr erhöht.

### 3.2 Gesamtkapitalflussrechnung

Die Gemeinde hat im Anhang des Gesamtabchlusses zum 31.12.2015 eine Gesamtkapitalflussrechnung nach der indirekten Methode entsprechend den Grundsätzen ordnungsmäßiger Konzernbilanzierung nach DRS 2 aufgestellt.

Zusammengefasst stellt sich die **Kapitalflussrechnung** wie folgt dar:

|  | 2015          | 2014         |
|--|---------------|--------------|
|  | T€            | T€           |
| Casflow aus laufender Geschäftstätigkeit               | 1.283         | 27           |
| Cashflow aus Investitionstätigkeit                     | <u>-1.668</u> | <u>-502</u>  |
| Finanzmittelergebnis                                   | -385          | -475         |
| Cashflow aus Finanzierungstätigkeit                    | <u>-873</u>   | <u>1.183</u> |
| <i>Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</i> | -1.258        | 708          |
| Anfangsbestand an Finanzmitteln am 01.01.              | <u>3.415</u>  | <u>2.707</u> |
| Endbestand an Finanzmitteln am 31.12.                  | <u>2.157</u>  | <u>3.415</u> |

Aus der Kapitalflussrechnung ist ersichtlich, dass der positive Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit den negativen Cashflow aus der Investitionstätigkeit nicht kompensieren konnte. Inklusive des deutlich gestiegenen Cashflows aus Finanzierungstätigkeit ergibt sich ein Rückgang des Bestands an Finanzmitteln von 1.258 T€.

## **V. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks des Abschlussprüfers und Schlussbemerkung**

Wir haben nach dem abschließenden Ergebnis unserer auftragsgemäßen Prüfung den Gesamtabschluss zum 31.12.2015 und den Gesamtlagebericht für das Haushaltsjahr 2015 der Gemeinde Bestwig mit dem folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen:

„An die Gemeinde Bestwig:

Wir haben den von der Gemeinde Bestwig aufgestellten Gesamtabschluss - bestehend aus Gesamtbilanz, Gesamtergebnisrechnung und Gesamtanhang - und den Gesamtlagebericht für das Haushaltsjahr vom 01.01. bis zum 31.12.2015 geprüft. Die Aufstellung von Gesamtabschluss und Gesamtlagebericht nach den gemeinderechtlichen Vorschriften von Nordrhein-Westfalen und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen liegen in der Verantwortung des gesetzlichen Vertreters der Gemeinde Bestwig. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Gesamtabschluss und den Gesamtlagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Gesamtabschlussprüfung nach § 116 Abs. 6 GO NRW und § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Gesamtabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Gesamtlagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde Bestwig sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Gesamtabschluss und Gesamtlagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der Jahresabschlüsse der in den Gesamtabschluss einbezogenen Unternehmen, der Abgrenzung des Konsolidierungskreises, der angewandten Bilanzierungs- und Konsolidierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des gesetzlichen Vertreters sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Gesamtabschlusses und des Gesamtlageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Gesamtabchluss den gesetzlichen Vorschriften, den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen gemeinderechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragsgesamtlage der Gemeinde Bestwig. Der Gesamtlagebericht steht im Einklang mit dem Gesamtabchluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde Bestwig und stellt die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dar."

Den vorstehenden Bericht einschließlich des im Prüfungsbericht wiedergegebenen Bestätigungsvermerks erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450). Eine Verwendung des oben wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts bedarf unserer vorherigen Zustimmung. Bei Veröffentlichungen oder Weitergabe des Gesamtabchlusses und/oder des Gesamtlageberichts in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form bedarf es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung hingewiesen wird; auf § 328 HGB wird verwiesen.

Gütersloh, am 21. Oktober 2016

**WRG**  
Audit GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Lüke  
Wirtschaftsprüfer

Robbers  
Wirtschaftsprüfer

# Anlagen



# Gemeinde Bestwig

**Gesamtabschluss zum 31.12.2015**



**BERGBAU  
⚡ NATUR  
ERLEBNIS**

## Gesamtergebnisrechnung der Gemeinde Bestwig 2015

| Ertrags- und Aufwandsarten   | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres | Ergebnis des<br>Vorjahres |
|--|---------------------------------|---------------------------|
|  | €                               | €                         |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben   | 12.500.705,52                   | 12.096.628,37             |
| 2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                   | 2.174.449,56                    | 2.258.291,99              |
| 3 + Sonstige Transfererträge   | 0,00                            | 0,00                      |
| 4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                              | 3.997.329,47                    | 3.992.554,77              |
| 5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                   | 417.934,25                      | 419.013,14                |
| 6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                 | 1.167.649,83                    | 661.783,09                |
| 7 + Sonstige ordentliche Erträge   | 1.006.618,21                    | 911.297,80                |
| 8 + Aktivierte Eigenleistungen   | 30.310,89                       | 24.759,73                 |
| 9 + / - Bestandsveränderungen  | 0,00                            | 0,00                      |
| 10 = <i>Ordentliche Gesamterträge</i>                                    | <i>21.294.997,73</i>            | <i>20.364.328,89</i>      |
| 11 - Personalaufwendungen  | 3.378.761,48                    | 3.444.956,76              |
| 12 - Versorgungsaufwendungen   | 471.037,64                      | 369.512,60                |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                         | 4.538.211,25                    | 4.458.967,15              |
| 14 - Bilanzielle Abschreibungen  | 2.455.419,93                    | 2.461.872,29              |
| 15 - Transferaufwendungen  | 8.724.162,89                    | 7.818.962,14              |
| 16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                   | 1.487.307,04                    | 1.076.446,76              |
| 17 = <i>Ordentliche Gesamtaufwendungen</i>                               | <i>21.054.900,23</i>            | <i>19.630.717,70</i>      |
| <b>18 = Ordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 10 u. 17)</b>                | <b>240.097,50</b>               | <b>733.611,19</b>         |
| 19 + Finanzerträge   | 105.048,96                      | 65.018,16                 |
| 20 + Erträge aus assoziierten Unternehmen                                | 0,00                            | 0,00                      |
| 21 - Finanzaufwendungen  | 925.528,74                      | 780.759,77                |
| 22 - Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen                           | 11.674,55                       | 380,05                    |
| 23 = <i>Gesamtfinanzergebnis (Zeilen 19 bis 22)</i>                      | <i>-832.154,33</i>              | <i>-716.121,66</i>        |
| <b>24 = Gesamtergebnis der lfd. Geschäftstätigkeit (Zeilen 18 u. 23)</b> | <b>-592.056,83</b>              | <b>17.489,53</b>          |
| 25 + Außerordentliche Erträge  | 0,00                            | 0,00                      |
| 26 - Außerordentliche Aufwendungen                                       | 0,00                            | 0,00                      |
| 27 = <i>Außerordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 25 u. 26)</i>           | <i>0,00</i>                     | <i>0,00</i>               |
| <b>28 = Gesamtjahresergebnis (Zeilen 24 u. 27)</b>                       | <b>-592.056,83</b>              | <b>17.489,53</b>          |

**Gemeinde Bestwig**  
**Gesamtbilanz zum 31. Dezember 2015**

**AKTIVSEITE**

|  | Gesamtbilanz<br>31.12.2015<br>€ | Gesamtbilanz<br>31.12.2014<br>€ |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>1. Anlagevermögen</b>   |                                 |                                 |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände  | 75.826,00                       | 98.815,00                       |
| <b>1.2 Sachanlagen</b>   |                                 |                                 |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                      |                                 |                                 |
| 1.2.1.1 Grünflächen  | 2.912.213,00                    | 2.965.733,00                    |
| 1.2.1.2 Ackerland  | 68.001,00                       | 68.001,00                       |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten  | 1.456.676,00                    | 1.450.283,00                    |
| 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke   | 379.319,00                      | 452.864,00                      |
|  | <b>4.816.209,00</b>             | <b>4.936.881,00</b>             |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                        |                                 |                                 |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen  | 896.160,00                      | 923.125,00                      |
| 1.2.2.2 Schulen  | 5.861.227,00                    | 6.175.997,00                    |
| 1.2.2.3 Wohnbauten   | 514.896,00                      | 534.905,00                      |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude                       | 6.851.394,00                    | 6.953.337,00                    |
|  | <b>14.123.677,00</b>            | <b>14.587.364,00</b>            |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen  |                                 |                                 |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                             | 2.414.527,00                    | 2.417.180,00                    |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel   | 2.087.303,00                    | 2.156.482,00                    |
| 1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen                         | 21.606.788,00                   | 21.264.449,00                   |
| 1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen             | 13.821.288,00                   | 13.978.960,00                   |
| 1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                             | 0,00                            | 0,00                            |
|  | <b>39.929.896,00</b>            | <b>39.817.071,00</b>            |
| 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden                                       | 1.084.739,00                    | 1.111.248,00                    |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler  | 3,00                            | 3,00                            |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen   | 1.050.112,00                    | 1.117.939,00                    |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                       | 792.122,00                      | 765.519,00                      |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                                   | 895.790,12                      | 729.708,64                      |
|  | <b>62.692.538,12</b>            | <b>63.066.733,64</b>            |
| <b>1.3 Finanzanlagen</b>   |                                 |                                 |
| 1.3.1 Anteile an assoziierten Unternehmen                                      | 1.769.899,22                    | 1.781.573,78                    |
| 1.3.2 Übrige Beteiligungen   | 159.177,34                      | 159.177,34                      |
| 1.3.3 Sondervermögen   | 0,00                            | 0,00                            |
| 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens  | 37.632,70                       | 37.632,70                       |
| 1.3.5 Sonstige Ausleihungen  | 75.714,24                       | 78.095,68                       |
|  | <b>2.042.423,50</b>             | <b>2.056.479,50</b>             |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>   |                                 |                                 |
| 2.1 Vorräte  |                                 |                                 |
| 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren                                   | 224.268,57                      | 226.894,06                      |
| <b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>                       |                                 |                                 |
| 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen |                                 |                                 |
| 2.2.1.1 Gebühren   | 188.920,85                      | 180.744,90                      |
| 2.2.1.2 Beiträge   | 56.788,41                       | 123.859,61                      |
| 2.2.1.3 Steuern  | 133.643,32                      | 111.290,86                      |
| 2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen                                     | 194.430,78                      | 69.124,22                       |
| 2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                             | 52.177,09                       | 121.029,91                      |
|  | <b>625.960,45</b>               | <b>606.049,30</b>               |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen   |                                 |                                 |
| 2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich   | 9.771,17                        | 16.355,50                       |
| 2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich                                     | 1.498,16                        | 3.418,38                        |
| 2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen   | 0,00                            | 0,00                            |
| 2.2.2.4 gegen Beteiligungen  | 4.000,00                        | 26.497,64                       |
| 2.2.2.5 gegen Sondervermögen   | 0,00                            | 0,00                            |
|  | <b>15.269,33</b>                | <b>46.271,52</b>                |
| 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände  | 790.647,26                      | 427.779,57                      |
|  | <b>1.431.877,03</b>             | <b>1.080.100,39</b>             |
| 2.3 Liquide Mittel   | 2.156.697,19                    | 3.415.390,97                    |
|  | <b>3.812.842,79</b>             | <b>4.722.385,42</b>             |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>   | <b>597.232,90</b>               | <b>547.396,84</b>               |
|  | <b>69.220.863,31</b>            | <b>70.490.811,40</b>            |

**PASSIVSEITE**

|  | Gesamtbilanz<br>31.12.2015 | Gesamtbilanz<br>31.12.2014 |
|--|----------------------------|----------------------------|
|  | €                          | €                          |
| <b>1. Eigenkapital</b>   |                            |                            |
| 1.1 Allgemeine Rücklage  | 13.509.566,42              | 13.495.223,15              |
| davon Deckungsrücklage   | 0,00                       | 0,00                       |
| 1.2 Ausgleichsrücklage   | 83.042,56                  | 0,00                       |
| 1.3 Ergebnisvorräge / Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung | 308.249,87                 | 373.802,91                 |
| 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                                  | -592.056,83                | 17.489,53                  |
|  | <b>13.308.802,02</b>       | <b>13.886.515,59</b>       |
| <b>2. Sonderposten</b>   |                            |                            |
| 2.1 für Zuwendungen  | 11.144.656,00              | 11.416.801,00              |
| 2.2 für Beiträge   | 8.265.326,50               | 8.902.483,50               |
| 2.3 für den Gebührenaussgleich   | 463.882,56                 | 342.054,34                 |
| 2.4 Sonstige Sonderposten  | 1.372.317,00               | 1.470.086,00               |
|  | <b>21.246.182,06</b>       | <b>22.131.424,84</b>       |
| <b>3. Rückstellungen</b>   |                            |                            |
| 3.1 Pensionsrückstellungen   | 8.228.036,00               | 8.087.865,00               |
| 3.2 Instandhaltungsrückstellungen                                      | 0,00                       | 0,00                       |
| 3.3 Sonstige Rückstellungen  | 979.624,50                 | 357.530,19                 |
|  | <b>9.207.660,50</b>        | <b>8.445.395,19</b>        |
| <b>4. Verbindlichkeiten</b>  |                            |                            |
| 4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                   |                            |                            |
| 4.1.1 vom öffentlichen Bereich   | 0,00                       | 0,00                       |
| 4.1.2 vom privaten Kreditmarkt   | 20.495.415,98              | 19.859.280,72              |
|  | <b>20.495.415,98</b>       | <b>19.859.280,72</b>       |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung            | 1.500.000,00               | 3.000.000,00               |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                   | 899.921,21                 | 533.136,97                 |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                           | 6.584,74                   | 187.182,16                 |
| 4.5 Sonstige Verbindlichkeiten   | 612.002,75                 | 778.352,22                 |
| 4.6 Erhaltene Anzahlungen  | 1.113.991,10               | 703.612,59                 |
|  | <b>24.427.915,78</b>       | <b>25.061.564,66</b>       |
| <b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>                                  | <b>1.030.302,95</b>        | <b>965.911,12</b>          |
|  | <b>69.220.863,31</b>       | <b>70.490.811,40</b>       |



Anhang zum Gesamtabchluss der  
Gemeinde Bestwig  
zum 31.12.2015



**BERGBAU**  
**⚡ NATUR**  
**ERLEBNIS**

**Inhalt:**

|       |  |        |
|-------|--|--------|
| I.    | Allgemeine Angaben                       | 2      |
| II.   | Konsolidierungskreis                     | 2 - 4  |
| III.  | Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden    | 4 - 5  |
| IV.   | Erläuterungen zur Gesamtbilanz           | 5 - 8  |
| V.    | Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung | 8 - 13 |
| VI.   | Kapitalflussrechnung                     | 14     |
| VII.  | Sonstige Angaben                         | 15     |
| VIII. | Hinweise                                 | 15     |
|       | Anlage 1                                 | 16     |

## I. Allgemeine Angaben zum Gesamtabchluss und Gesamtabchlussstichtag

Gem. § 116 GO NRW i.V.m § 2 NKFEF i.V.m. § 49 GemHVO NRW haben die Gemeinden spätestens seit dem 31.12.2010 einen Gesamtabchluss aufzustellen.

Der Gesamtabchluss besteht aus

- der Gesamtergebnisrechnung (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO NRW),
- der Gesamtbilanz (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO NRW) und
- dem Gesamtanhang inkl. Kapitalflussrechnung (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO NRW, § 116 Abs. 1 GO NRW).

Dem Gesamtabchluss sind gem. § 49 Abs. 2 GemHVO NRW beizufügen

- ein Gesamtlagebericht und
- ein Beteiligungsbericht.

Aufgabe des Gesamtabchlusses ist es, Informationen über die gesamte Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Kommune und ihrer Betriebe so darzustellen, als ob es sich dabei um eine einzige Einheit handeln würde.

Gem. § 116 Abs. 2 GO NRW sind in den Gesamtabchluss alle verselbstständigten Aufgabenbereiche in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form zu konsolidieren. Ausgenommen hiervon sind lediglich verselbstständigte Aufgabenbereiche, wenn sie für die Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde zu vermitteln, von untergeordneter Bedeutung sind (§ 116 Abs. 3 GO NRW).

## II. Konsolidierungskreis

Nach Prüfung wurde in Absprache mit den politischen Vertretern der Konsolidierungskreis wie folgt festgelegt:

### Vollkonsolidierung:

- Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig (Sondervermögen),

*Begründung:* Beteiligungsquote beträgt 100 %

Bei der **Kapitalkonsolidierung** wurde die Neubewertungsmethode (§ 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW i.V.m. § 301 Abs. 1 S. 2 Nr. 2 HGB) angewandt. Dabei erfolgte die Verrechnung mit dem Eigenkapital auf der Grundlage der Wertansätze zum Zeitpunkt der Erstellung der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Bestwig zum 01.01.2006. Die **Schuldenkonsolidierung** erfolgte nach § 50 Abs. 1,2 GemHVO NRW i.V.m. § 303 Abs. 1 HGB durch Eliminierung der Forderungen mit den entsprechenden Verbindlichkeiten zwischen den Konzernbetrieben. Von einer **Zwischenergebniseliminierung** wurde gem. § 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW abgesehen, da Lieferungen und Leistungen zwischen den Konzernbetrieben/assoziierten Unternehmen zu üblichen Marktbedingungen vorgenommen wurden. Die Ermittlung der Wertansätze erfordert einen unverhältnismäßig hohen Aufwand und ist für die VSEF-Lage von untergeordneter Bedeutung (siehe Handreichung zu § 50 GemHVO NRW). Die **Aufwands- und Ertragskonsolidierung** erfolgte gemäß § 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW i.V.m. § 305 Abs. 1 HGB durch Verrech-

nung der Erträge zwischen den Konzernbetrieben mit den auf sie entfallenden Aufwendungen.

### **Equity-Methode:**

- Hochsauerlandwasser GmbH (Beteiligung),

*Begründung:* Beteiligungsquote über 20 % (tatsächlich: 23 %) und ihrer nicht unwesentlichen Bedeutung für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Abschlusses der Gemeinde Bestwig.

Das assoziierte Unternehmen wurde auf Grundlage des Wertansatzes zum 01.01.2006 in der Gesamtbilanz mit dem Buchwert angesetzt (Buchwertmethode). Da auf die Werte der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2006 aufgesetzt wird, wird zum 01.01.2010 die Höhe der Beteiligung zzgl. der anteiligen Jahresüberschüsse der Jahre 2006 – 2009 ausgewiesen. Die Jahresergebnisse der HSW von 2006 bis 2009 werden kumuliert und mit dem Beteiligungsanteil von 23 % multipliziert. Das Ergebnis i.H.v. 12.768,45 € ist als Erhöhung bei den Beteiligungen und beim Eigenkapital im Rahmen der Eröffnungsbilanz 01.01.2010 berücksichtigt worden.

2006 – 2009 = 12.768,45 € (23 % - Anteil Gemeinde Bestwig), Bilanz-Ausweis: Equity HSW GmbH allgemeine Rücklage

2010 = 15.414,31 € + 2011 = 27.927,10 € + 2012 = 26.466,67 € + 2013 = 5.581,37 € + 2014 = - 380,05 € (je 23 % - Anteil Gemeinde Bestwig) = 75.009,41 €, Bilanz-Ausweis: Equity HSW Ergebnisvortrag

2015 = - 11.674,55 € (23 % - Anteil Gemeinde Bestwig), Bilanz-Ausweis: Equity HSW GmbH Jahresfehlbetrag

### **At cost (zu Anschaffungskosten):**

- Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH,
- Freizeitpark Hochsauerland GmbH Gevelinghausen,

*Begründung:* Das Verhältnis des Anlagevermögens der einzelnen Gesellschaften zur Gesamtbilanzsumme der Gemeinde Bestwig als auch das Verhältnis der ordentlichen Erträge zur Summe der ordentlichen Erträge in der Gesamtergebnisrechnung liegen unter 3 %. Gem. 6. Handreichung NRW zum NKF besteht daher keine Pflicht zur Konsolidierung, so dass auf die Einbeziehung in den Konsolidierungskreis verzichtet wird.

- Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerland mbH,
- Zweckverband Sparkasse Hochsauerland,
- Zweckverband KDVBZ Citkomm,
- Wasserverband Hochsauerland,
- Bauverein Bestwig e.G.,
- Siedlungs- und Baugenossenschaft Meschede e.G,

*Begründung:* Die Anteile an der Wirtschaftsförderungsgesellschaft, dem Wasser-Verband Hochsauerland sowie an den Zweckverbänden sind aufgrund ihrer Beteiligungsquote nicht in den Konsolidierungskreis einzubeziehen. Gleiches gilt für den Bauverein Bestwig e.G. und die Siedlungs- und Baugenossenschaft Meschede e.G. Für den Zweckverband Sparkasse ergibt sich dies bereits aus der Handreichung NRW, demzufolge Sparkassenzweckverbände nicht zum Konsolidierungskreis gehören.

Bzgl. der jeweiligen Beteiligungshöhe etc. wird auf den Beteiligungsbericht verwiesen, der dem Gesamtabchluss gem. § 49 Abs. 2 GemHVO NRW beigelegt ist.

### III. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Das assoziierte Unternehmen Hochsauerlandwasser wendet vom Gesamtabchluss abweichende Bewertungsmethoden an, welche nicht angepasst wurden.

Im Einzelnen wurden im Konzern folgende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angewendet:

Die **immateriellen Vermögensgegenstände** wurden zu Anschaffungskosten, vermindert um lineare Abschreibungen (bei einer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer von bis zu 4 Jahren), bewertet.

Das **Sachanlagevermögen** wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, vermindert um lineare Abschreibungen, angesetzt. Bei Zugängen des beweglichen Anlagevermögens wurde die Abschreibung für die vollen Monate ab Beginn des Monats der Anschaffung oder Herstellung und dem Ende des Jahres vorgenommen. Bei der Gemeinde Bestwig wurden geringwertige Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten bis 410,00 € (ohne Vorsteuer) gem. § 33 Abs. 4 GemHVO NRW grundsätzlich im Anschaffungsjahr voll abgeschrieben und mit Anschaffungskosten bis 60,00 € (ohne Vorsteuer) wurde unmittelbar Aufwand verbucht. Bei den voll zu konsolidierenden Unternehmen/Sondervermögen wurden Anschaffungskosten bis 150,00 € unmittelbar im Aufwand erfasst und Anschaffungskosten ab 150,00 € bis 1.000,00 € wurden als Sammelposten über 5 Jahre abgeschrieben.

Die Herstellungskosten enthalten neben den Material-, den Fertigungs- und Sondereinzelkosten der Fertigung auch die notwendigen Materialgemein- und Fertigungsgemeinkosten.

Für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens wurden in Einzelfällen Festwerte gem. § 34 Abs. 1 und § 2 GemHVO NRW gebildet (u.a. bei der Feuerwehr).

Die **Finanzanlagen** wurden mit den fortgeführten Anschaffungskosten bewertet.

Die Ausleihungen wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt.

Die Bewertung der Gegenstände des **Vorratsvermögens** erfolgte grundsätzlich zu Anschaffungs-/Herstellungskosten unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips.

**Forderungen** wurden mit dem Nennbetrag aktiviert. Zweifelhafte Forderungen wurden mit dem wahrscheinlich eingehenden Wert angesetzt. Uneinbringliche Forderungen wurden abgeschrieben. Dem allgemeinen Ausfall- und Kreditrisiko wurde durch eine pauschale Wertberichtigung ausreichend Rechnung getragen. Die Forderungen gegenüber nicht voll zu konsolidierenden verbundenen Unternehmen / Sondervermögen und gegenüber Beteiligungen wurden keiner Wertberichtigung unterzogen.

Allen am Bilanzstichtag bestehenden und bis zur Bilanzaufstellung erkennbaren Risiken ist durch die Bildung von **Rückstellungen** ausreichend Rechnung getragen worden.

**Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen** wurden für bestehende Versorgungsansprüche und sämtliche Anwartschaften gebildet. Diese wurden mit dem nach versicherungsmathematischen Grundsätzen ermittelten Teilwert auf der Basis eines Rechnungszinsfußes von 5 % angesetzt. Beihilfeansprüche wurden als prozentualer Aufschlag zur Pensionsrückstellung pauschal berücksichtigt.

Bei den **Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und Überstunden** wurde eine Einzelbewertung vorgenommen.

Die **Verbindlichkeiten** wurden grundsätzlich mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

#### **IV. Erläuterungen zur Gesamtbilanz (Angabe zu wesentlichen Sachverhalten / Veränderungen bei Vermögen und Schulden)**

##### **1. Aktivseite**

###### **Anlagevermögen**

Das Anlagevermögen hat sich zum 31.12.2015 um insgesamt 410.241,52 € verringert.

###### **Sondervermögen**

Im Einzelabschluss der Gemeinde Bestwig ist das Abwasserwerk gemäß § 97 GO NRW i.V.m. §§ 107 und 114 GO NRW als Sondervermögen auszuweisen. Die Bewertung erfolgte im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz (01.01.2006) in Ausübung des Wahlrechts nach § 55 Abs. 6 GemHVO NRW ebenfalls nach der Eigenkapitalspiegelmethode. Diese Bilanzposition wurde im Rahmen des Gesamtabchlusses mit dem Eigenkapital der Gesellschaft verrechnet (9.057.867,80 €)

###### **Wertpapiere des Anlagevermögens**

Ausgewiesen werden Anteile am Versorgungsfonds der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse für Gemeinden und Gemeindeverbände (bilanziert mit 37.632,70 €).

###### **Ausleihungen**

„Sonstige Ausleihungen“ sind solche Ausleihungen, die die Gemeinde Bestwig seinen Bediensteten gegenüber als Arbeitgeberdarlehen gewährt hat. Weiterhin werden unter dieser Position die durch die Gemeinde Bestwig gewährten Wohnungsbaudarlehen geführt.

###### **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Die hier im Einzelnen aufgeführten Forderungen ergeben sich aus der Jahresabgren-

zung 2015. Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind zu Nennwerten angesetzt. Für das in den Forderungen enthaltene Kreditrisiko ist eine Pauschalwertberichtigung in ausreichender Höhe von den Forderungen abgesetzt worden. Zudem sind Einzelwertberichtigungen gebildet worden. Die Forderungen betragen zum 31.12.2015 insgesamt 641.229,78 €. Davon entfallen auf Steuerforderungen 133.643,32 € und auf Gebührenforderungen 188.920,85 €.

Die Position liquide Mittel umfasst die Kontostände bei den verschiedenen Kreditinstituten, bei denen die Gemeinde Bestwig ein Konto unterhält. Die liquiden Mittel beliefen sich am 31.12.2015 auf 2.156.697,19 €. Demgegenüber steht 1 Liquiditätsdarlehen in Höhe von 1,5 Mio €.

### **Aktive Rechnungsabgrenzung**

Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite sind Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen. Unter dieser Position sind u.a. die Januar-Gehälter 2016 der Beamten sowie Investitionskostenzuschüsse bilanziert.

## **2. Passivseite**

### **Eigenkapital**

Die kommunale Bilanz in Nordrhein-Westfalen weist entsprechend dem Muster zu § 41 GemHVO NRW auf der Passivseite das Eigenkapital der Kommune aus.

Grundsätzlich ist das Eigenkapital die Differenz zwischen Vermögen (Aktiva) und Schulden (Passive Rechnungsabgrenzungen, Verbindlichkeiten und Rückstellungen) unter Berücksichtigung der Sonderposten. Als Vorbild dient hier zwar das kaufmännische Rechnungswesen, jedoch wird aufgrund der kommunalen Besonderheiten die Eigenkapitalposition in die allgemeine Rücklage, Sonderrücklagen, Ausgleichsrücklage und Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag unterteilt.

### **Allgemeine Rücklage**

Die allgemeine Rücklage ergibt sich als Wert aus der Differenz der Aktivposten zu den übrigen Passivposten unter Abzug der eingerichteten Ausgleichsrücklage.

Entwicklung:

|                  |                 |
|------------------|-----------------|
| Stand 31.12.2014 | 13.495.223,15 € |
|------------------|-----------------|

|                  |                 |
|------------------|-----------------|
| Stand 31.12.2015 | 13.509.566,42 € |
|------------------|-----------------|

### **Ausgleichsrücklage**

Die Ausgleichsrücklage ist nach § 75 Abs. 3 GO NRW in der Bilanz zusätzlich zur allgemeinen Rücklage anzusetzen. Die Ausgleichsrücklage beträgt zum 31.12.2015 insgesamt 83.042,56 € (ohne Verlustabdeckung). Sie ist eine Rücklage eigener Art und muss als Bestandteil des Eigenkapitals auf der Passivseite der Bilanz als gesonderter Posten angesetzt werden. Sie ist aber nicht Teil der allgemeinen Rücklage.

### Sonderposten

Sonderposten sind erhaltene Zuwendungen, die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen vom Zuwendungsgeber bewilligt bzw. gezahlt wurden und von der Kommune nicht frei verwendet werden dürfen. Gem. § 43 Abs. 5 GemHVO NRW wird die Auflösung der Sonderposten entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes ertragswirksam vorgenommen.

Aus der Anlagenbuchhaltung ergeben sich die Zuwendungen mit einem Wert zum 31.12.2015, soweit der bezuschusste Vermögensgegenstand noch nicht abgeschrieben ist.

Die Sonderposten für den Gebührenaussgleich nach § 6 KAG haben sich im lfd. Jahr wie folgt entwickelt:

|              | 01.01.2015   | Überschuss 2015 | Fehlbetrag 2015 | 31.12.2015   |
|--------------|--------------|-----------------|-----------------|--------------|
| Abfall       | 187.767,68 € | 37.835,19 €     | 0,00 €          | 225.602,87 € |
| Friedhöfe    | 10.834,54 €  | 16.284,93 €     | 0,00 €          | 27.119,47 €  |
| Winterdienst | 143.452,12 € | 67.708,10 €     | 0,00 €          | 211.160,22 € |

### Rückstellungen

#### Pensions- u. Beihilferückstellungen

Nach § 36 Abs. 1 GemHVO NRW sind Pensions- und Beihilfeverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften als Rückstellung anzusetzen. Zu diesen Rückstellungen gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst. Der hier bilanzierte Betrag ist durch ein versicherungsmathematisches Gutachten der Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kwv), Münster, ermittelt worden. Die entsprechenden Zuführungen wurden eingebucht. Die Pensions- und Beihilferückstellungen betragen am 31.12.2015 insgesamt 8.228.036 €.

#### Sonstige Rückstellungen

Für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sind, sollen Rückstellungen angesetzt werden, sofern der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist. Gebildet wurden Rückstellungen für bis zum Abschlussstichtag nicht genommenen Urlaub der Mitarbeiter/-innen, Gleitzeitguthaben und Überstunden sowie für Verpflichtungen aus der Altersteilzeit (derzeitige und potentielle Fälle), Prüfungskosten und Rückstellung wegen eines bei der Finanzbehörde anhängigen Rechtsstreits in einer Gewerbesteuerangelegenheit inkl. Verzinsung.

#### Verbindlichkeiten

Der Bilanzausweis der Verbindlichkeiten orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten, z. B. aus Krediten für Investitionen und zur Liquiditätssicherung, aus Lieferungen und Leistungen und aus Transferleistungen. Bei den Krediten für die Investitionen ist eine weitere Gliederung nach Gläubigern vorgeschrieben. Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Darstellung erfolgt in dem als **Anlage 1** beigefügten Verbindlichkeitspiegel gem. § 47 GemHVO NRW.



**Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung**

Zum Stichtag 31.12.2015 lag eine Verbindlichkeit aus einem Liquiditätskredit i.H.v. 1.500.000 € vor.

**Passive Rechnungsabgrenzungsposten**

Rechnungsabgrenzungsposten auf der Passivseite sind Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen.

Unter dieser Position werden Grabnutzungsgebühren ausgewiesen.

**V. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung**

Nachfolgend werden die Ertrags- und Aufwandsarten erläutert und die Gesamtergebnisrechnung dargestellt.

**1. Die Ertragsarten der Gesamtergebnisrechnung****Steuern und ähnliche Abgaben**

Hier werden sämtliche Steuererträge der Kommune ausgewiesen.

**Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind Finanzmittel, die den Charakter einer Finanzhilfe haben. Sie dienen der Erfüllung von kommunalen Aufgaben, bei denen die Kostendeckung oder eine Pauschalierung unerheblich sind.

**Sonstige Transfererträge**

Sonstige Transfererträge sind Erträge im öffentlichen Bereich, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen. Sie beruhen auf einseitigen Geschäftsvorfällen und nicht auf einem Leistungsaustausch. Transfererträge sind insbesondere Ersatzzahlungen von sozialen Leistungen innerhalb und außerhalb von Einrichtungen.

**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

Unter öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten werden die Verwaltungsgebühren, die Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte sowie die zweckgebundenen Abgaben verbucht.

**Privatrechtliche Leistungsentgelte**

Privatrechtliche Leistungsentgelte sind Erträge aus Verkäufen, Mieten und Pachten sowie Eintrittsgelder.

**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen beziehen sich auf die Erstattung bzw. Umlage für den betriebsbedingten Verbrauch von Gütern und Dienstleistungen zur Erbringung eines öffentlichen Güterangebotes. Sie werden in der Regel von den öffentlich-rechtlichen Körperschaften sowie verbundenen und privaten Unternehmen geleistet.

### **Sonstige ordentliche Erträge**

Sonstige ordentliche Erträge sind alle anderen Erträge, die nicht speziell unter den anderen Ertragspositionen erfasst werden. Dabei handelt es sich in der Regel um ordnungsrechtliche Erträge wie Bußgelder, Säumniszuschläge und Ausgleichszahlungen.

## **2. Die Aufwandsarten der Gesamtergebnisrechnung**

### **Personalaufwendungen**

Hierzu gehören alle auf der Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen für das aktive Personal und Aufwendungen, die aufgrund von sonstigen arbeitnehmerähnlichen Vertragsformen geleistet werden. Hierzu zählen insbesondere die Dienstaufwendungen, Beiträge zu Versorgungskassen und gesetzlichen Sozialversicherungen, Beihilfen, Unterstützungsleistungen, Zuführung zu den Pensionsrückstellungen und pauschalierte Lohnsteuer.

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

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen alle Aufwendungen, die mit dem Verwaltungshandeln („Betriebszweck“) bzw. Umsatz- oder Verwaltungserlösen wirtschaftlich zusammenhängen. Dabei handelt es sich im Wesentlichen um die Aufwendungen für die Fertigung, den Vertrieb, Aufwendungen für Energie, Wasser und Abwasser sowie Aufwendungen für die Unterhaltung und die Bewirtschaftung des Anlagevermögens.

### **Bilanzielle Abschreibungen**

Die Abschreibungen stellen den Werteverzehr bzw. Ressourcenverbrauch des Anlagevermögens dar. Durch die ertragswirksame Auflösung von Sonderposten bei zuschussfinanzierten Investitionsgütern (s. o. Zuwendungen und allgemeine Umlagen) wird dieser Aufwand relativiert.

### **Transferaufwendungen**

Transferaufwendungen sind in der Regel alle Leistungen der Kommune an private Haushalte (Sozialtransfers) oder an Unternehmen (Subventionen). Bei typischen Transfers an natürliche Personen (Asylbewerberleistungen/SGB II/SGB XII) erfolgen diese ohne den Anspruch auf eine Gegenleistung. Transferaufwendungen beruhen auf einseitigen Geschäftsvorfällen und nicht auf einem direkten Leistungsaustausch. Dazu gehören insbesondere Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke, Schuldendiensthilfen, Sozialtransferaufwendungen und allgemeine Umlagen.

### **Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Sonstige ordentliche Aufwendungen umfassen alle Aufwendungen, die nicht in vorher genannten Aufwandspositionen, den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen oder den außerordentlichen Aufwendungen zuzuordnen sind. Darunter fallen sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen, Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten, Geschäftsaufwendungen sowie Aufwendungen für Beiträge und Sonstiges.

**3. Finanzerträge und -aufwendungen****Finanzerträge**

Zu den Finanzerträgen zählen Erträge aus Beteiligungen und Zinsen sowie ähnliche Erträge.

**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

Hierzu zählen im Wesentlichen Zinsaufwendungen und Kreditbeschaffungskosten.

**4. Zusammenfassung Ergebnisrechnung**

Die Gesamtergebnisrechnung der Gemeinde Bestwig für das Haushaltsjahr 2015 schließt mit einem **Jahresfehlbetrag** in Höhe von **592.056,83 €** ab.

**Gesamtergebnisrechnung der Gemeinde Bestwig 2015**

| Ertrags- und Aufwandsarten   | Ergebnis des Haushaltsjahres | Ergebnis des Vorjahres |
|--|------------------------------|------------------------|
|  | €                            | €                      |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben   | 12.500.705,52                | 12.096.628,37          |
| 2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                   | 2.174.449,56                 | 2.258.291,99           |
| 3 + Sonstige Transfererträge   | 0,00                         | 0,00                   |
| 4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                              | 3.997.329,47                 | 3.992.554,77           |
| 5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                   | 417.934,25                   | 419.013,14             |
| 6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                 | 1.167.649,83                 | 661.783,09             |
| 7 + Sonstige ordentliche Erträge   | 1.006.618,21                 | 911.297,80             |
| 8 + Aktivierte Eigenleistungen   | 30.310,89                    | 24.759,73              |
| 9 + / - Bestandsveränderungen  | 0,00                         | 0,00                   |
| 10 = <i>Ordentliche Gesamterträge</i>                                    | <b>21.294.997,73</b>         | <b>20.364.328,89</b>   |
| 11 - Personalaufwendungen  | 3.378.761,48                 | 3.444.956,76           |
| 12 - Versorgungsaufwendungen   | 471.037,64                   | 369.512,60             |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                         | 4.538.211,25                 | 4.458.967,15           |
| 14 - Bilanzielle Abschreibungen  | 2.455.419,93                 | 2.461.872,29           |
| 15 - Transferaufwendungen  | 8.724.162,89                 | 7.818.962,14           |
| 16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                   | 1.487.307,04                 | 1.076.446,76           |
| 17 = <i>Ordentliche Gesamtaufwendungen</i>                               | <b>21.054.900,23</b>         | <b>19.630.717,70</b>   |
| <b>18 = Ordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 10 u. 17)</b>                | <b>240.097,50</b>            | <b>733.611,19</b>      |
| 19 + Finanzerträge   | 105.048,96                   | 65.018,16              |
| 20 + Erträge aus assoziierten Unternehmen                                | 0,00                         | 0,00                   |
| 21 - Finanzaufwendungen  | 925.528,74                   | 780.759,77             |
| 22 - Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen                           | 11.674,55                    | 380,05                 |
| 23 = <i>Gesamtfinanzergebnis (Zeilen 19 bis 22)</i>                      | <b>-832.154,33</b>           | <b>-716.121,66</b>     |
| <b>24 = Gesamtergebnis der lfd. Geschäftstätigkeit (Zeilen 18 u. 23)</b> | <b>-592.056,83</b>           | <b>17.489,53</b>       |
| 25 + Außerordentliche Erträge  | 0,00                         | 0,00                   |
| 26 - Außerordentliche Aufwendungen                                       | 0,00                         | 0,00                   |
| 27 = <i>Außerordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 25 u. 26)</i>           | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>            |
| <b>28 = Gesamtjahresergebnis (Zeilen 24 u. 27)</b>                       | <b>-592.056,83</b>           | <b>17.489,53</b>       |

## Darstellung der wesentlichen Ertragspositionen

| Bezeichnung                                | Art                                | Ergebnis            | Ergebnis            |
|--|------------------------------------|---------------------|---------------------|
|  |                                    | 2015                | 2014                |
| 1. Steuern und ähnliche Abgaben            | Grundsteuer B                      | 1.361.933 €         | 1.316.830 €         |
|  | Gewerbesteuer                      | 6.117.873 €         | 5.752.964 €         |
|  | Gemeindeanteil a.d.Einkommenst.    | 3.880.482 €         | 3.989.796 €         |
|  | Kompensationsleistungen            | 389.115 €           | 405.242 €           |
|  | Sonstige                           | 751.302 €           | 631.796 €           |
|  | <b>Gesamtsumme</b>                 | <b>12.500.706 €</b> | <b>12.096.628 €</b> |
| 2. Zuwendungen u.allgemeine Umlagen        | Schlüsselzuweisungen               | 1.281.098 €         | 1.417.055 €         |
|  | Schulpauschale                     | 126.225 €           | 148.158 €           |
|  | Sonstige (Erträge SoPo's)          | 767.127 €           | 693.079 €           |
|  | <b>Gesamtsumme</b>                 | <b>2.174.450 €</b>  | <b>2.258.292 €</b>  |
| 4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | Benutzungsgebühren (u.a.Friedhöfe) | 1.231.824 €         | 1.219.555 €         |
|  | Verwaltungsgebühren, Pässe etc.    | 78.813 €            | 61.971 €            |
|  | Kanalgebühren                      | 1.540.400 €         | 1.514.183 €         |
|  | Regenwassergebühren                | 612.248 €           | 602.725 €           |
|  | Sonstige (Auflösung SoPo's etc)    | 534.045 €           | 594.120 €           |
|  | <b>Gesamtsumme</b>                 | <b>3.997.329 €</b>  | <b>3.992.555 €</b>  |
| 5. Privatrechtliche Leistungsentgelte      | Mieten, Pachten, Nebenkosten       | 244.050 €           | 262.824 €           |
|  | Sonstige Verw.-u.Betriebseinn.     | 23.350 €            | 22.489 €            |
|  | Ersatzleistungen Schadensfälle     | 12.712 €            | 21.963 €            |
|  | Erträge aus Verkauf                | 110.341 €           | 76.117 €            |
|  | Sonstige                           | 27.482 €            | 35.619 €            |
|  | <b>Gesamtsumme</b>                 | <b>417.934 €</b>    | <b>419.013 €</b>    |
| 6. Kostenerstattungen u. Kostenumlagen     | Erstattungen vom Bund              | 321.598 €           | 319.229 €           |
|  | Erstattungen vom Land              | 657.967 €           | 121.068 €           |
|  | Kostenanteil Stadt Olsberg         |                     | 23.374 €            |
|  | Kostenanteil Stadt Meschede (TAG)  | 134.962 €           | 134.800 €           |
|  | Kostenerstattungen priv.Untern.    | 15.818 €            | 15.861 €            |
|  | Sonstige                           | 37.305 €            | 47.450 €            |
|  | <b>Gesamtsumme</b>                 | <b>1.167.650 €</b>  | <b>661.783 €</b>    |
| 7. Sonstige ordentliche Erträge            | Konzessionsabgabe (Strom)          | 313.809 €           | 328.585 €           |
|  | Säumniszuschläge, Zinsen           | 28.665 €            | 30.379 €            |
|  | Auflösung v. Rückstellungen        | 10.400 €            | 50.785 €            |
|  | Auflösung sonst. SoPo's            | 156.633 €           | 94.889 €            |
|  | Abgänge von SoPo's                 | 71.929 €            | 38.699 €            |
|  | Wertberichtigung (vgl. Aufwand)    | 46.254 €            |                     |
|  | Sonstige                           | 378.928 €           | 367.961 €           |
|  | <b>Gesamtsumme</b>                 | <b>1.006.618 €</b>  | <b>911.298 €</b>    |
| 8. Aktivierte Eigenleistungen              |                                    | 30.311 €            | 24.760 €            |
| <b>10. Ordentliche Erträge</b>             |                                    | <b>21.294.998 €</b> | <b>20.364.329 €</b> |

## Darstellung der wesentlichen Aufwandspositionen

|   |                                    | Ergebnis            | Ergebnis            |
|---|------------------------------------|---------------------|---------------------|
|   |                                    | 2015                | 2014                |
| 11. Personalaufwendungen                        | Bezüge der Beamten                 | 591.420 €           | 592.291 €           |
|   | Bezüge Tariflich Beschäftigte      | 1.915.241 €         | 1.997.588 €         |
|   | Beiträge Versorgungsk. T.Besch.    | 155.428 €           | 162.370 €           |
|   | Beiträge SV T. Beschäftigte        | 377.685 €           | 387.021 €           |
|   | Beihilfen für Beschäftigte         | 37.688 €            | 36.624 €            |
|   | Zuführung Pensionsrückst.Besch.    | 296.804 €           | 335.262 €           |
|   | Zuführung ATZ-Rückstellung         | - 13.400 €          | - 76.600 €          |
|   | Zuführung Urlaubsrückstellung      | 13.172 €            | 8.021 €             |
|   | Zuführung Überstundenrückstellung  | 4.102 €             | 1.669 €             |
|   | Sonstige                           | 621 €               | 710 €               |
|   | <b>Gesamtsumme</b>                 | <b>3.378.761 €</b>  | <b>3.444.957 €</b>  |
| 12. Versorgungsaufwendungen                     | Beiträge Versorgungskasse Beamte   | 388.367 €           | 289.845 €           |
|   | Beihilfen Versorgungsempfänger     | 82.670 €            | 79.668 €            |
|   | <b>Gesamtsumme</b>                 | <b>471.038 €</b>    | <b>369.513 €</b>    |
| 13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | Energie                            | 294.225 €           | 305.713 €           |
|   | Baul.Unterhaltung/Sanierung        | 314.039 €           | 227.739 €           |
|   | Straßenunterhaltung                | 85.784 €            | 129.130 €           |
|   | Klärkostenbeitrag Ruhrverband      | 1.323.925 €         | 1.335.061 €         |
|   | Straßenplanungskosten              | - €                 | 1.938 €             |
|   | Planungsgrundlagen/Katasterka.     | 17.374 €            | 1.423 €             |
|   | Betriebsführungskosten HSW         | 178.500 €           | 178.500 €           |
|   | Kosten Deponie/Verwertung          | 524.728 €           | 538.958 €           |
|   | Reinigung                          | 204.060 €           | 204.694 €           |
|   | Schülerbeförderung                 | 173.048 €           | 175.149 €           |
|   | Sonstige                           | 1.422.529 €         | 1.360.662 €         |
|   | <b>Gesamtsumme</b>                 | <b>4.538.211 €</b>  | <b>4.458.967 €</b>  |
| 14. Bilanzielle Abschreibungen                  | <b>Gesamtsumme</b>                 | <b>2.455.420 €</b>  | <b>2.461.872 €</b>  |
| 15. Transferaufwendungen                        | Krankenhausinvestitionsumlage      | 133.992 €           | 127.736 €           |
|   | Zuschüsse an Sportvereine          | 61.591 €            | 14.410 €            |
|   | "Asylhaushalt"                     | 814.053 €           | 305.611 €           |
|   | Gewerbesteuerumlage u. Zuschlag    | 920.426 €           | 877.302 €           |
|   | Kreisumlage                        | 6.257.809 €         | 5.919.871 €         |
|   | Finanzierungsbeteiligung SGB II    | 293.077 €           | 290.348 €           |
|   | Sonstige                           | 243.215 €           | 283.683 €           |
|   | <b>Gesamtsumme</b>                 | <b>8.724.163 €</b>  | <b>7.818.962 €</b>  |
| 16. Sonstige ordentliche Aufwendungen           | Prüfungskosten (inkl.Rückstellung) | 17.897 €            | 39.132 €            |
|   | Wertveränderung Sachanlagen        | 126.410 €           | 42.447 €            |
|   | Versicherungsbeiträge (ohne Kfz)   | 165.694 €           | 170.056 €           |
|   | Wertveränderung Umlaufverm.        | 89.106 €            | 30.808 €            |
|   | Sonstige                           | 1.088.200 €         | 794.004 €           |
| <b>Gesamtsumme</b>                              | <b>1.487.307 €</b>                 | <b>1.076.447 €</b>  |                     |
| <b>17. Ordentliche Aufwendungen</b>             |                                    | <b>21.054.900 €</b> | <b>19.630.718 €</b> |

## Darstellung der wesentlichen Finanzpositionen

|   |                                  | Ergebnis           | Ergebnis           |
|---|----------------------------------|--------------------|--------------------|
|   |                                  | 2015               | 2014               |
| 19. Finanzerträge                             | <b>Gesamtsumme</b>               | <b>105.049 €</b>   | <b>65.018 €</b>    |
| 20. Ertr. aus assoziierten Untern.            |                                  | - €                | - €                |
| 21. Zinsen und sonstige<br>Finanzaufwendungen | Zinsen an Kreditmarkt            | 747.232 €          | 759.734 €          |
|   | Zinsen im Kontokorrentverkehr    | 7.527 €            | 17.181 €           |
|   | Zinsen Gewerbesteuererstattungen | 170.770 €          | 3.844 €            |
|   | <b>Gesamtsumme</b>               | <b>925.529 €</b>   | <b>780.760 €</b>   |
| 22. Aufw. aus assoziierten<br>Untern.         |                                  | 11.675 €           | 380 €              |
| <b>22. Finanzergebnis</b>                     |                                  | <b>- 832.154 €</b> | <b>- 716.122 €</b> |

| VI. Kapitalflussrechnung |   | Ergebnis 2015  | Ergebnis 2014  |
|--------------------------|---|----------------|----------------|
| Nr.                      | Bzeichnung  | Angaben in T € | Angaben in T € |
| 1                        | Ordentliches Ergebnis vor außerordentlichen Posten des Konzerns   | -592           | 17             |
| 2                        | +/- Ab-/Zuschreibung auf Gegenstände des AV   | 2.455          | 2.462          |
| 3                        | +/- Zu-/Abnahme der Rückstellungen  | 762            | -68            |
| 4                        | +/- sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen / Erträge  | -850           | -1.302         |
| 5                        | +/- Gewinn/Verlust aus Anlageabgängen   | 14             | -42            |
| 6                        | +/- Zu-/Abnahme der Vorräte, der Forderungen sowie and. Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -909           | 62             |
| 7                        | +/- Zu-/Abnahme der Verbindlichkeiten sowie and. Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind       | -115           | -1.102         |
| <b>8</b>                 | <b>= Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>  | <b>765</b>     | <b>27</b>      |
| 9                        | Einzahlungen aus Anlagenabgängen des Sachanlagevermögens  | 11             | 0              |
| 10                       | - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen  | -2.157         | -2.840         |
| 11                       | - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen   | -4             | -22            |
| 12                       | + Einzahlungen aus Anlagenabgängen des Finanzanlagevermögen   | 2              | 2              |
| 13                       | + Einzahlungen für Sonderposten aus Zuwendungen u. Beiträgen sowie son. SoPo  | 1.010          | 2.358          |
| <b>14</b>                | <b>= Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>   | <b>-1.138</b>  | <b>-502</b>    |
| 15                       | + Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen u. der Aufnahme von (Finanz-) Krediten   | 1.400          | 3.911          |
| 16                       | - Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen u. (Finanz-) Krediten   | -2.285         | -2.728         |
| <b>17</b>                | <b>= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>  | <b>-885</b>    | <b>1.183</b>   |
| 18                       | Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds  | -1.258         | 708            |
| 19                       | + Finanzmittelfonds am Anfang der Periode   | 3.415          | 2.707          |
| <b>20</b>                | <b>= Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>  | <b>2.157</b>   | <b>3.415</b>   |

## VII. Sonstige Angaben

### **Erläuterungen zu Haftungsverhältnissen und Bestellungen von Sicherheiten, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können**

Aus dem beigefügten Verbindlichkeitspiegel (**Anlage 1**) ist erkennbar, dass die Gemeinde Bestwig Bürgschaften für die Hochsauerlandwasser GmbH, an der die Gemeinde beteiligt ist, übernommen hat. Der Restwert dieser Bürgschaften beträgt **7.482.769,71 €**

### **Verpflichtung aus Leasingverträgen**

Die Gemeinde Bestwig hat zwei Leasingverträge abgeschlossen für das Dienstfahrzeug des Bürgermeisters (Laufzeit 2 Jahre) und den allgemeinen Dienstwagen (Laufzeit 3 Jahre).

### **Sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Die Gemeinde Bestwig hat sich vertraglich verpflichtet, anteilige Jahresfehlbeträge der Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH zu übernehmen.

Weiterhin besteht eine finanzielle Verpflichtung aus der Mitgliedschaft im Zweckverband „KDVZ Citkomm“.

Mit der Stadt Meschede besteht eine öffentlich-rechtliche Vereinbarung über die Bildung und Unterhaltung der Touristischen Arbeitsgemeinschaft (TAG) „Rund um den Hennesee“ in der u.a. die Aufteilung des jährlichen Zuschussbetrages in Höhe von 230.000,- € (ab 2014) geregelt ist.

## VIII. Hinweise

Als Anlage 1 ist der Gesamtverbindlichkeitspiegel beigefügt.

59909 Bestwig, den 14.10.2016

Aufgestellt:

Bestätigt:

(gez. Kohlmann)  
Kämmerer

(gez. Péus)  
Bürgermeister



**Anlage 1****Gesamtverbindlichkeitspiegel 2015**

| Art der Verbindlichkeiten  | Gesamt-<br>betrag am<br>31.12.2015 | mit einer Restlaufzeit von |                     |                      | Gesamt-<br>betrag<br>am<br>31.12.2014 |
|--|------------------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------------|
|  |                                    | bis zu 1<br>Jahr           | 1 bis 5<br>Jahre    | mehr als<br>5 Jahre  |                                       |
|  | EUR                                | EUR                        | EUR                 | EUR                  | EUR                                   |
|  | 1                                  | 2                          | 3                   | 4                    | 5                                     |
| <b>1. Anleihen</b>   |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| <b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>                                       |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| 2.1. von verbundenen Unternehmen   |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| 2.2. von Beteiligungen   |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| 2.3. von Sondervermögen  |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| 2.4. vom öffentlichen Bereich  |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| 2.4.1 vom Bund   |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| 2.4.2 vom Land   | 0,00                               | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                                  |
| 2.4.3 von Gemeinden (GV)   |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| 2.4.4 von Zweckverbänden   |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| 2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich   |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| 2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen  |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| 2.5. vom privaten Kreditmarkt  |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| 2.5.1 von Banken und Kreditinstituten  | 20.495.415,98                      | 1.148.757,02               | 3.525.678,19        | 15.820.980,77        | 19.859.280,72                         |
| 2.5.2 von übrigen Kreditgebern   |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| <b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>                                |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| 3.1. vom öffentlichen Bereich  |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| 3.2. vom privaten Kreditmarkt  | 1.500.000,00                       | 0,00                       | 1.500.000,00        | 0,00                 | 3.000.000,00                          |
| <b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>       |                                    |                            |                     |                      |                                       |
| <b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>                                       | 699.921,21                         | 699.921,21                 | 0,00                | 0,00                 | 533.136,97                            |
| <b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>   | 6.584,74                           | 6.584,74                   | 0,00                | 0,00                 | 187.182,16                            |
| <b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>   | 612.002,75                         | 457.272,80                 | 28.963,95           | 125.766,00           | 778.352,22                            |
| <b>8. Erhaltene Anzahlungen</b>  | 1.113.991,10                       | 1.113.991,10               | 0,00                | 0,00                 | 703.612,59                            |
| <b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>  | <b>24.427.915,78</b>               | <b>3.426.526,87</b>        | <b>5.054.642,14</b> | <b>15.946.746,77</b> | <b>25.061.564,66</b>                  |
| Nachrichtlich: Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten (z.B. Bürgschaften u.a.) | 7.482.769,71                       |                            |                     |                      | 5.964.227,16                          |

Die Gemeinde Bestwig hat Bürgschaften über die Gesamtsummen der Darlehen Wasser- und Abwasser übernommen. Daher sind nicht nur die Anteile des Bereiches Wasserversorgung als Haftungsverhältnisse anzugeben.

Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss  
der Gemeinde Bestwig  
zum 31.12.2015



**Inhalt:**

|       |                                     |       |
|-------|-------------------------------------|-------|
| I.    | Allgemeine Angaben                  | 2     |
| II.   | Das lfd. Haushaltsjahr im Überblick | 2     |
| III.  | Vermögens- und Kapitalstruktur      | 2 - 3 |
| IV.   | Schuldenentwicklung                 | 3 - 4 |
| V.    | Ertragslage                         | 4     |
| VI.   | Finanzlage                          | 4 - 5 |
| VII.  | Ausblick                            | 5 - 8 |
| VIII. | Organe und Mitgliedschaften         | 9     |
|       | Anlage                              |       |

## I. Allgemeine Angaben

Gem. § 49 Abs. 2 GemHVO ist dem Gesamtabchluss ein Gesamtlagebericht beizufügen.

Im Gesamtlagebericht nach § 51 Abs. 1 GemHVO NRW ist das durch den Gesamtabchluss zu vermittelnde Bild der **Vermögens-**, **Schulden-**, **Ertrags-** und **Finanzgesamtlage** der Gemeinde einschließlich der verselbstständigten Aufgabenbereiche zu erläutern. Dazu sind in einem Überblick der Geschäftsablauf mit den wichtigsten Ergebnissen des Gesamtabchlusses und die Gesamtlage in ihren tatsächlichen Verhältnissen darzustellen. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft der Gemeinde, unter Einbeziehung der verselbstständigten Aufgabenbereiche und der Gesamtlage der Gemeinde zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen nach § 12 GemHVO, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Gesamtabchluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Gesamtentwicklung der Gemeinde einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

## II. Das Haushaltsjahr 2015 im Überblick

Bereits im Jahresverlauf 2015 zeigte sich, dass die in der Haushaltsplanung erwarteten negativen Ausmaße nicht in dieser Höhe eintreten werden. Nach Abschluss des Haushaltsjahres 2015 konnte die Ergebnisrechnung erheblich verbessert und damit der Haushaltsfehlbetrag gegenüber dem Haushaltsansatz stark verringert werden. Eine restriktive Haushaltsbewirtschaftung und Zuwächse bei den Steuererträgen (Gewerbsteuer, Gemeindeanteilen bei der Einkommen- und Umsatzsteuer), Abrechnung der Einheitslasten (2013) sowie höhere Erstattungen nach dem FlüAG hatten maßgeblichen Einfluss auf dieses Ergebnis.

## III. Vermögens- und Kapitalstruktur

Die Bilanzsumme beträgt 69.220.863,31 € zum 31.12.2015. Die Vermögensstruktur ist durch das Anlagevermögen, insbesondere die Sachanlagen (immaterielles Vermögen, Grundstücke, Infrastrukturvermögen, Anlagen im Bau), geprägt; sie hat sich im Jahr 2015 wie folgt entwickelt:

**Aktiva**

| Bezeichnung                                | 31.12.2015             | 31.12.2014             | Aufteilung %  |
|--|------------------------|------------------------|---------------|
| Immaterielle Vermögensgegenstände          | 75.826,00 €            | 98.816,00 €            | 0,11          |
| Unbebaute Grundstücke                      | 4.816.209,00 €         | 4.936.881,00 €         | 6,96          |
| Bebaute Grundstücke                        | 14.123.677,00 €        | 14.587.364,00 €        | 20,40         |
| Infrastrukturvermögen                      | 39.929.886,00 €        | 39.817.071,00 €        | 57,68         |
| Bauten auf fremdem Boden                   | 1.084.739,00 €         | 1.111.248,00 €         | 1,57          |
| Kunstgegenstände                           | 3,00 €                 | 3,00 €                 | 0,00          |
| Betriebs- u. Geschäftsausstattung          | 792.122,00 €           | 765.519,00 €           | 1,14          |
| Maschinen u. technische Anlagen            | 1.050.112,00 €         | 1.117.939,00 €         | 1,52          |
| Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau     | 895.790,12 €           | 729.708,64 €           | 1,29          |
| Finanzanlagen (u.a. HSW)                   | 2.042.423,50 €         | 2.056.479,50 €         | 2,95          |
| Vorräte                                    | 224.268,57 €           | 226.894,06 €           | 0,32          |
| Forderungen u. sonst. Vermögensgegenst.    | 1.431.877,03 €         | 1.080.100,39 €         | 2,07          |
| Liquide Mittel (siehe Liquiditätsdarlehen) | 2.156.697,19 €         | 3.415.390,97 €         | 3,12          |
| Aktive Rechnungsabgrenzungsposten          | 597.232,90 €           | 547.396,84 €           | 0,86          |
| <b>Bilanzsumme:</b>                        | <b>69.220.863,31 €</b> | <b>70.490.811,40 €</b> | <b>100,00</b> |

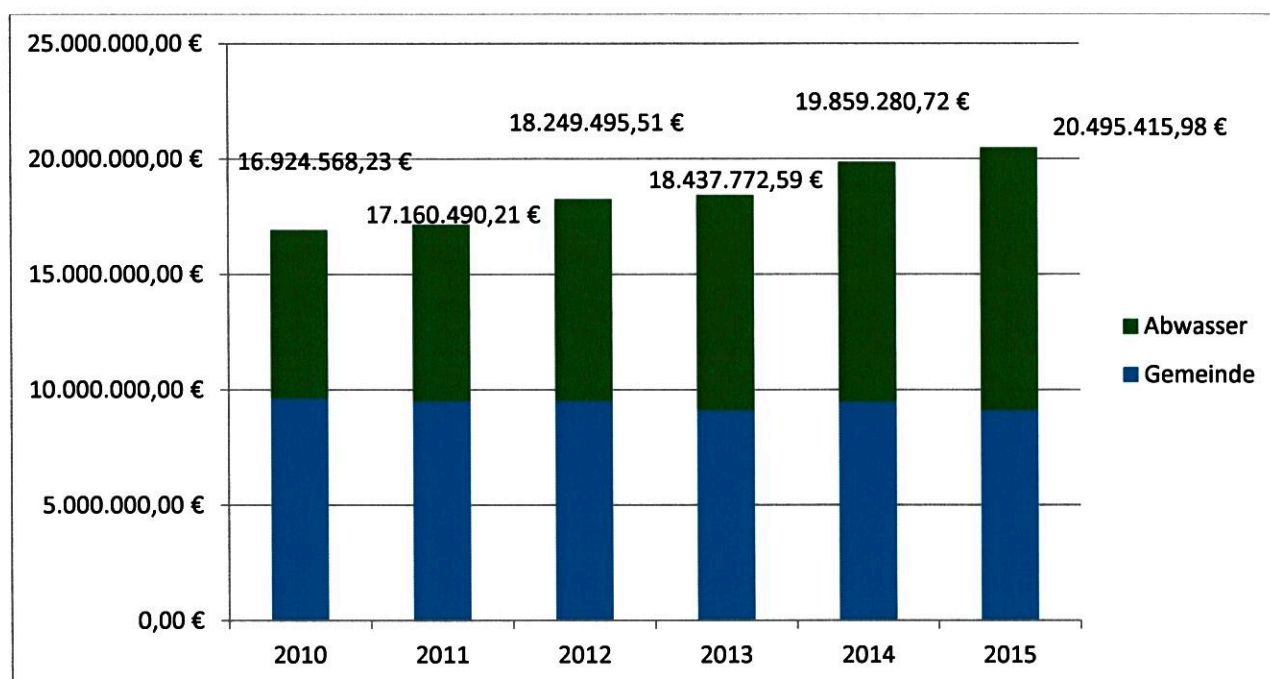
**Passiva**

| Bezeichnung                               | 31.12.2015             | 31.12.2014             | Aufteilung %  |
|---|------------------------|------------------------|---------------|
| Eigenkapital                              | 13.308.802,02 €        | 13.886.515,59 €        | 19,23         |
| davon: Ausgleichsrücklage                 | 83.042,56 €            | - €                    |               |
| enthalten Jahresergebnis (Vortrag)        | 308.249,87 €           | 373.802,91 €           |               |
| enthalten Jahresergebnis                  | - 592.056,83 €         | 17.489,53 €            |               |
| Sonderposten (Zuwendungen, Beiträge)      | 21.246.182,06 €        | 22.131.424,84 €        | 30,69         |
| davon aus Zuwendungen                     | 11.144.656,00 €        | 11.416.801,00 €        |               |
| davon aus Beiträgen                       | 8.265.326,50 €         | 8.902.483,50 €         |               |
| Rückstellungen (Pensionen, sonst.)        | 9.207.660,50 €         | 8.445.395,19 €         | 13,30         |
| Verbindlichkeiten aus Krediten f. Invest. | 20.495.415,98 €        | 19.859.280,72 €        | 29,61         |
| Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten | 1.500.000,00 €         | 3.000.000,00 €         | 2,17          |
| Verbindlichkeiten aus L. u. L.            | 699.921,21 €           | 533.136,97 €           | 1,01          |
| Erhaltene Anzahlungen                     | 1.113.991,10 €         | 703.612,59 €           | 1,61          |
| Sonstige Verbindlichkeiten u. Transferl.  | 618.587,49 €           | 965.534,38 €           | 0,89          |
| Passive Rechnungsabgrenzungsposten        | 1.030.302,95 €         | 965.911,12 €           | 1,49          |
| <b>Bilanzsumme:</b>                       | <b>69.220.863,31 €</b> | <b>70.490.811,40 €</b> | <b>100,00</b> |

Von den Rückstellungen i. H. v. 9.207.660,50 € entfallen auf:

- Pensions- und Beihilferückstellungen 8.228.036,- €
- Rückstellung für Prüfung (GPA etc.) 103.700,- €
- Rückstellung drohende Verluste AsylbLG 13.300,- €
- Urlaubs- und Überstundenrückstellungen 179.204,50 €
- Rückstellung offene Rechnungen/Sonstiges 178.420,- €
- Rückstellung drohende Verluste (Gewerbsteuer inkl. Zinsen) 505.000,- €

#### IV. Schuldenentwicklung



In der Grafik sind die Verbindlichkeiten aus dem Bereich der Investitionskredite dargestellt. Hinzu kommt noch ein Liquiditätskredit i.H.v. 1,5 Mio. € zum 31.12.2015 und die übrigen Verbindlichkeiten.

#### V. Ertragslage

Die Zusammenführung der Einzelabschlüsse der Gemeinde Bestwig (inkl. HSW) und des Abwasserwerkes führen zu folgender Gesamtbetrachtung:

| Bezeichnung                  | Gemeinde              | Abwasserwerk          | Konsolidierung | Gesamtabschluss       |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| Ordentliche Erträge          | 18.958.866,99 €       | 2.624.275,88 €        | - 288.145,14 € | 21.294.997,73 €       |
| Ordentliche Aufwendungen     | 19.026.358,54 €       | 2.316.686,83 €        | - 288.145,14 € | 21.054.900,23 €       |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b> | <b>- 67.491,55 €</b>  | <b>307.589,05 €</b>   |                | <b>240.097,50 €</b>   |
| Aufwand assoziierte U.       | 11.674,55 €           | - €                   |                | 11.674,55 €           |
| Finanzerträge                | 104.604,64 €          | 444,32 €              |                | 105.048,96 €          |
| Finanzaufwendungen           | 561.593,56 €          | 363.935,18 €          |                | 925.528,74 €          |
| <b>Finanzergebnis</b>        | <b>- 468.663,47 €</b> | <b>- 363.490,86 €</b> |                | <b>- 832.154,33 €</b> |
| <b>Gesamtergebnis</b>        | <b>- 536.155,02 €</b> | <b>- 55.901,81 €</b>  |                | <b>- 592.056,83 €</b> |

Die Ertragsseite ist im Wesentlichen geprägt durch den Anstieg der Gewerbesteuer, höheren Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer, die Abrechnung der Einheitslasten (2013) sowie höhere Erstattungen nach dem FlÜAG.

Weitere Einzelheiten können der Gesamtergebnisrechnung entnommen werden.

## VI. Finanzlage

Die Liquiditätslage ist unterjährig weiterhin angespannt, sodass lfd. zum 31.12.2015 ein Liquiditätsdarlehen in Höhe von 1,5 Mio € in Anspruch genommen werden musste. Die weitere Finanzplanung prognostiziert für die nächsten Planjahre eine weitere Verschlechterung der Liquidität und somit den Bedarf an weiteren und höheren Liquiditätsdarlehen.

### Auszug aus der Kapitalflussrechnung

Angaben in T €

|   | 2015   | 2014  |
|---|--------|-------|
| Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | 1.284  | 27    |
| Cashflow aus der Investitionstätigkeit    | -1.668 | -502  |
| Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit   | -874   | 1.183 |
| Finanzmittelfonds am Ende der Periode     | 2.157  | 3.415 |

### Investitionen und Finanzierung

Mit insgesamt rd. 2.040.122 € (Abwasserwerk 982.703 € + Gemeinde Bestwig 1.057.419 €) liegen die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit um rd. 415.298 € unter den bilanzierten Abschreibungen.

Bei den Investitionsmaßnahmen entfallen auf die wesentlichen Positionen:

**Baumaßnahmen** 0,81 Mio €

**Bewegliches Vermögen** 0,21 Mio €

**Technische Anlagen** 0,85 Mio €

## VII. Ausblick

Die wichtigsten Kennzahlen aus dem NKF-Kennzahlenset als Kurzübersicht:

| Bezeichnung                        | Berechnung  | Kennzahl<br>31.12.2015 | Kennzahl<br>31.12.2014 |
|------------------------------------|---|------------------------|------------------------|
| Anlagenintensität                  | Anlagevermögen x 100/Bilanzsumme  | 93,63                  | 92,52                  |
| Infrastrukturquote                 | Infrastrukturvermögen x 100/Bilanzsumme   | 57,68                  | 56,49                  |
| Eigenkapitalquote I                | Eigenkapital x 100/Bilanzsumme  | 19,23                  | 19,70                  |
| Eigenkapitalquote II               | (Eigenkapital + SoPo für Zuwendungen u. Beiträge) x 100/Bilanzsumme                           | 47,27                  | 48,53                  |
| Anlagendeckungsgrad II             | (Eigenkapital + SoPo für Zuwendungen u. Beiträge u. langfr.Fremdkapital) x 100/Anlagevermögen | 75,09                  | 89,19                  |
| kurzfristige Verbindlichkeitsquote | Kurzfristige Verbindlichkeiten x 100/Bilanzsumme  | 4,95                   | 6,21                   |

## Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

### Gemeinde Bestwig

#### Allgemein

Der Gesamtlagebericht soll auch Schlussfolgerungen für die zukünftige Haushaltswirtschaft enthalten. Risiken für die Haushaltswirtschaft des Jahres **2016** ergeben sich aus verschiedenen Gesichtspunkten:

#### Fehlbedarf im Ergebnisplan

Die Aufwendungen im Einzel-Ergebnisplan 2016 in Höhe von 21.894.196 € übersteigen die Erträge in Höhe von 19.707.945 € um 2.186.251 €. Die Erträge für 2016 wurden vorsichtig berechnet bzw. geschätzt. Derzeit kann noch keine Prognose für einen voraussichtlichen Fehlbedarf im Ergebnisplan 2016 abgegeben werden. Der in der Haushaltsplanung 2016 ausgewiesene Fehlbedarf ergibt sich aufgrund der unverändert schwierigen Finanzlage der Gemeinde. Die Deckung des Fehlbetrages kann nur durch die Inanspruchnahme der allgemeinen Rücklage erfolgen.

Seit dem Jahr 2015 werden nunmehr die Vorgaben und der Finanzrahmen aus dem Haushaltssicherungskonzept berücksichtigt, mit dem vorgegebenen Ziel, dass spätestens im zehnten auf das Haushaltsjahr folgende Jahr der Haushaltsausgleich nach § 75 Abs. 2 GO NRW wieder erreicht wird. Nach der Ersten Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes (2016) kann dieses Ziel weiterhin erreicht werden.

Die Kosten der Leistungen für Asylbewerber-/innen sind gegenüber den Vorjahren aufgrund der aktuellen Situation deutlich höher festzusetzen. Krankenhilfekosten sind dabei nur schwer kalkulierbar und müssen geschätzt werden. Die Kostenentwicklung ist regelmäßig zu beobachten. Aufgrund der derzeitigen Flüchtlingssituation sind erhebliche Abweichungen bei den Haushaltsansätzen nicht auszuschließen.

#### Chancen, Risiken und zukünftige Entwicklung

Aufgrund der allgemeinen Wirtschaftslage im Jahr 2015 konnten die Erträge deutlich verbessert werden. Allerdings stiegen die Aufwendungen ebenfalls deutlich an (u.a. AsylbLG).

Inwieweit sich für die Städte und Gemeinden durch die Wirtschaftslage in den Folgejahren weitere finanzielle Verbesserungen ergeben, bleibt abzuwarten.



Die Ansätze der Ertragsseite in den Jahren 2016 – 2019 wurden daher vorsichtig berechnet bzw. geschätzt. Da im Haushaltsjahr 2015 der Fehlbetrag gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz um 907.973,49 € auf einen Fehlbetrag von 524.480,47 € u.a. durch höhere Gewerbesteuererträge, höhere Anteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer sowie höhere Erstattungen nach dem FlüAG, verringert werden konnte, sind die Bestrebungen für 2016, den geplanten Fehlbetrag von 2.186.251 € zu unterschreiten.

### **Risikomanagement**

Die ständig intern überwachte Haushaltswirtschaft wird durch das vom Rat gebildete Haushaltsbegleitgremium begleitet. Diesem Gremium gehören an:

Der Bürgermeister und der Kämmerer sowie je zwei Vertreter der im Rat vertretenen Fraktionen. In diesem Gremium wird verwaltungsseitig regelmäßig (ca. 6 Sitzungen pro Jahr) über die Veränderungen der sogenannten großen Haushaltspositionen sowie des lfd. Gesamthaushaltes berichtet. Weiterhin erfolgt ein Zwischenbericht im Haupt- und Finanzausschuss oder im Rat der Gemeinde Bestwig zu Beginn der 2. Jahreshälfte.

### **Ausblick**

Die Haushaltswirtschaft der Gemeinde Bestwig ist dadurch geprägt, dass sie fortlaufend auf eine zukunftsorientierte und die stetige Aufgabenerfüllung abzielende Bewirtschaftung der Erträge und Aufwendungen ausgerichtet ist. Seit Jahren verhalten sich Politik und Verwaltung insbesondere bei der Entscheidung über notwendige Aufwendungen so, als wäre die Gemeinde Bestwig bereits in der Haushaltssicherung. Dieses Verhalten hat dazu geführt, die Gemeinde Bestwig in den Jahren 2006 (NKF-Einführung) bis 2014 vor der Haushaltssicherung „zu retten“.

Erstmalig seit NKF-Einführung musste zum Haushalt 2015 ein Haushaltssicherungskonzept gem. § 76 Abs. 1 Nr. 2 GO NRW aufgestellt werden. Gründe hierfür sind u.a. die negativen Veränderungen für die Gemeinde Bestwig bei der Berechnung der Schlüsselzuweisungen (Berechnung Hauptansatz, Soziallastenansatz, Schüleransatz, Flächenansatz), Steigerung der Kreis- und Jugendamtsumlage, steigende Personal- und Versorgungsaufwendungen (insbesondere die Zuführung zu den Pensions- und Beihilferückstellungen) und die Festlegung neuer Schlüsselzahlen für die Einkommen- und Umsatzsteueranteile.

Das Haushaltssicherungskonzept 2015 sieht einen Haushaltsausgleich im Sinne von § 75 Abs. 2 GO NRW im Jahr 2025 vor. Nach der Ersten Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes (2016) kann dieses Ziel weiterhin erreicht werden.

Auch die Mittelveranschlagung im Haushalt für das Jahr 2016 berücksichtigt eine äußerst spitze Berechnung der Ansätze ohne Reserven und unter Beachtung der Vorgaben der Ersten Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes (2016.)

Grundlage für die errechneten Planwerte sind weiterhin die Orientierungsdaten des Landes sowie das GFG 2016 unter Berücksichtigung örtlicher Besonderheiten. Die Ermittlungen der Daten erfolgte auf der Ebene der Produktsachkonten; die Ergebnisse wurden in zusammengefasster Form in die Teilpläne übernommen.

Es ist darauf hinzuweisen, dass es sich bei der Mittelveranschlagung im Haushalt 2016 sowie im Finanzplanungszeitraum um eine Planung nach dem „Vorsichtsprinzip“ gehandelt hat.

### Abwasserwerk

#### **Weitere Entwicklung der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage sowie Ausblick**

Im Vermögensplan für 2016 sind Mittelverwendungen in Höhe von 1.932 T€ geplant. Sie setzen sich aus Investitionen (1.170 T€) und aus Tilgungen von Bankverbindlichkeiten (762 T€), davon 300 T€ zur Umschuldung, zusammen.

Die Investitionen dienen der weiteren Sicherstellung einer ordnungsgemäßen Entwässerung. Dabei handelt es sich im Wesentlichen um die Erschließung von Bau- und Gewerbegebieten (205 T€), um die Erneuerung von Kanälen (880 T€) im Rahmen des Abwasserbeseitigungskonzepts und um den Neubau von Grundstückanschlussleitungen (55 T€).

Die Herkunft der verausgabten Mittel erfolgt über den laufenden Geschäftsbetrieb (261 T€), über Kanalanschlussbeiträge (24 T€), über eine Kreditaufnahme zur Umschuldung (300 T€) und über eine höhere Kreditneuaufnahme (1.347 T€) als Investitionen (1.170 T€) geplant sind.

Für die Jahre 2017 bis 2019 stehen weitere Investitionen, hauptsächlich im Zusammenhang mit dem Abwasserbeseitigungskonzept, in bisher bekannter Höhe von 2.975 T€ an, die in Abhängigkeit vom nicht ausreichenden Innenfinanzierungspotenzial im Wesentlichen fremdfinanziert werden. Hierdurch wird die rechnerische Nettoneuverschuldung (Saldo aus Darlehensaufnahmen und laufenden Tilgungen) im Jahr 2016 ca. 885 T€ und für die Jahre 2017 bis 2019 insgesamt ca. 2.212 T€ betragen.

Die wirtschaftliche Lage wird im kurzfristigen Planungszeitraum durch moderat steigende Abschreibungen und (inflationsbedingt) steigenden Materialaufwand gekennzeichnet sein. Im Folgejahr 2016 wird mit einem Fehlbetrag von ca. 137 T€ gerechnet. Der Gewinnvortrag zum 31.12.2015 wird dann auf 109 T€ abgeschmolzen und im Jahr 2017 bei einem ähnlichen Jahresfehlbetrag wie in 2016 vollends aufgebraucht sein. Zur nominellen Kapitalerhaltung wäre eine Gebührenerhöhung ab dem 01.01.2017 ratsam.

#### **Chancen, Risiken und zukünftige Entwicklung**

Das AWW Bestwig verfügt über ein Risiko- und Chancenmanagement im Rahmen der analogen Anwendung des § 91 Abs. 2 Aktiengesetz. Hieraus sind derzeit keine Risiken erkennbar, die den Bestand oder die geplante Entwicklung gefährden könnten. Riskant erscheint im Umsatzbereich die vom Trinkwasserverbrauch abhängige Erhebung der Schmutzwassergebühr. Der Trinkwasserverbrauch geht tendenziell zurück. Unterstellt man gleichzeitig die unter Punkt IV. dieses Lageberichts prognostizierte Ertragslage in Abhängigkeit der Realisierung des Abwasserbeseitigungskonzepts und einen durch Verlustverrechnung Ende 2017 verbrauchten Gewinnvortrag, dann müssen für das Jahr

2017 die Gebühren angepasst werden, sofern nachhaltig die vom Rat der Gemeinde Bestwig vorgegebenen finanzwirtschaftlichen Minimalziele, der Nettoeigenkapitalerhalt (ohne Berücksichtigung eines Inflationsausgleichs) und die aufwandsgleiche Kostendeckung, erreicht werden sollen.

Eine vom Bundesverband der Energie- und Wasserwirtschaft (BDEW) präferierte Sicherungsmaßnahme gegen diese - auch demographisch bedingte - Entwicklung könnte eine weitere Umstellung des Gebührensystems hin zu einer noch stärkeren Gewichtung von Grundgebühren sein, insbesondere vor dem Hintergrund, dass der überwiegende Teil des Kostenblocks eines Abwasserwerks fix ist. Hierüber wird im Betriebsausschuss und im Gemeinderat zu beraten sein.

Im Ergebnis sind weitere betriebliche oder große wirtschaftliche Risiken sowie den Fortbestand grundsätzlich gefährdende Entwicklungen - aber auch nennenswerte Chancen - nicht erkennbar. Die Gebühren werden auch zukünftig entsprechend der gesetzlichen Vorgaben kostendeckend kalkuliert.

### **VIII. Organe und Mitgliedschaften:**

Gemäß § 116 Abs. 4 GO NRW werden am Schluss des Gesamtlageberichtes für den Bürgermeister und Kämmerer sowie für die Ratsmitglieder folgende Angaben gemacht:

- Familienname, Vorname
- ausgeübter Beruf
- Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 Satz 3 des Aktiengesetzes
- Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher und privatrechtlicher Form
- Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen

Die Vorschrift dient dazu, insbesondere gegenüber Bürgerinnen und Bürgern die Verantwortlichkeiten für den Jahresabschluss hervorzuheben. Gleichzeitig wird über die o. a. Pflichtangaben auf mögliche typische Interessenkonflikte hingewiesen, die im Zusammenhang mit der ausgeübten Tätigkeit stehen und dafür von Bedeutung sind. Auf die entsprechende Anlage zum Lagebericht wird verwiesen.

Bestwig, 14.10.2016

Aufgestellt:

Bestätigt:

(gez. Kohlmann)  
Kämmerer

(gez. Péus)  
Bürgermeister

## Organe und Mitgliedschaften zum 31.12.2015 (Nachweis gem. § 95 GO NRW)

| Familienname | Vorname | Beruf         | Mitgliedschaft         |   |
|--------------|---------|---------------|------------------------|---|
|              |         |               | Funktion               | Gremium   |
| Péus         | Ralf    | Bürgermeister | Geschäftsführer        | Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH   |
|              |         |               | Betriebsleiter         | Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig   |
|              |         |               | Mitglied               | Freizeitpark Hochsauerland GmbH - Gesellschafterversammlung               |
|              |         |               | Mitglied               | KDVZ Citkomm - Verbandsversammlung  |
|              |         |               | Stellv. Mitglied       | KDVZ Citkomm - Verwaltungsrat   |
|              |         |               | Stellv. Mitglied       | KDVZ Citkomm - Rechnungsprüfungsausschuss                                 |
|              |         |               | Mitglied               | Facharbeitskreis "Arbeit und Qualifizierung" der Region Hellweg-Sauerland |
|              |         |               | Tln. mit berat. Stimme | Sparkasse Hochsauerland - Verwaltungsrat                                  |
|              |         |               | beratendes Mitglied    | Sparkasse Hochsauerland - Risikoausschuss                                 |
|              |         |               | Mitglied               | Sparkassenzweverband Hochsauerland - Verbandsversammlung                  |
|              |         |               | Mitglied               | Strukturkommission des Sparkassenzweverbandes Hochsauerland               |
|              |         |               | Vorsitzender           | Kuratorium Stiftung Bestwig   |
|              |         |               | Mitglied               | Wasserverband Hochsauerland - Vorstand                                    |
|              |         |               | Mitglied               | Wasserverband Hochsauerland - Verbandsversammlung                         |
|              |         |               | Mitglied               | HochsauerlandWasser GmbH - Gesellschafterversammlung                      |
|              |         |               | Vorsitzender           | HochsauerlandWasser GmbH - Aufsichtsrat                                   |
|              |         |               | Vorsitzender           | HochsauerlandEnergie - Gesellschafterversammlung                          |
|              |         |               | Vorsitzender           | Hochsauerland Netze GmbH & Co. KG - Gesellschafterversammlung             |
|              |         |               | Mitglied               | Wirtschaftsförderungsgesellschaft HSK mbH - Aufsichtsrat                  |
|              |         |               | Mitglied               | Siedlungs- und Baugenossenschaft Meschede - Aufsichtsrat                  |
|              |         |               | Stellv. Vorsitzender   | Siedlungs- und Baugenossenschaft Meschede - Rechnungsprüfungsausschuss    |
|              |         |               | Stellv. Mitglied       | Agentur für Arbeit Meschede - Verwaltungsausschuss                        |
|              |         |               | Vorsitzender           | Gesundheitszentrum St. Alfried, Beilar - Aufsichtsrat                     |
|              |         |               | Mitglied               | GVV Kommunal Köln - Regionalbeirat Arnsberg                               |
|              |         |               | Stellv. Mitglied       | Sauerland-Tourismus e.V. - Arbeitskreis Marketing                         |
|              |         |               | Mitglied               | Förderverein der Wasserfreunde - Beirat                                   |
|              |         |               | Stellv. Mitglied       | Südwestfalen-IT Verbandsversammlung                                       |
|              |         |               | Mitglied               | Arbeitsmarktpolitischer Beirat HSK  |

## Organe und Mitgliedschaften zum 31.12.2015 (Nachweis gem. § 95 GO NRW)

| Familienname | Vorname     | Beruf                        | Mitgliedschaft         |  |
|--------------|-------------|------------------------------|------------------------|--|
|              |             |                              | Funktion               | Gremium  |
| Péus         | Raif        | Bürgermeister                | Geschäftsführer        | Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH  |
|              |             |                              | Stellv. Mitglied       | Telekommunikationsgesellschaft HSK mbH (TKG) - Aufsichtsrat                |
|              |             |                              | Mitglied               | Städte- und Gemeindebund NRW - Hauptausschuss                              |
|              |             |                              | Mitglied               | ProBe (Projekt zur vertieften Berufsorientierung Bestwig-Olsberg) - Beirat |
|              |             |                              | Mitglied               | LEADER "4 mittlen im Sauerland" - Vorstand                                 |
|              |             |                              | Mitglied (kooptiert)   | Förderverein des Sauerländer Besucherbergwerkes Ramsbeck - Vorstand        |
|              |             |                              | Beisitzer (kooptiert)  | CDU Fraktion - Fraktionsvorstand   |
|              |             |                              | Beisitzer (kooptiert)  | CDU Gemeindeverband Bestwig  |
|              |             |                              | Beisitzer (kooptiert)  | CDU Ortsverband Velmede-Bestwig  |
| Kohlmann     | Klaus       | Allgemeiner Vertreter des BM | Stellv. Betriebsleiter | Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig  |
|              |             |                              | Stellv. Mitglied       | KDVZ Citkomm - Verbandsversammlung   |
|              |             |                              | Stellv. Mitglied       | Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung                 |
|              |             |                              | Stellv. Mitglied       | Wasserverband Hochsauerland - Verbandsversammlung                          |
|              |             |                              | Stellv. Mitglied       | Wasserverband Hochsauerland - Vorstand                                     |
|              |             |                              | Stellv. Mitglied       | HochsauerlandWasser GmbH - Gesellschafterversammlung                       |
|              |             |                              | Stellv. Mitglied       | HochsauerlandWasser GmbH - Aufsichtsrat                                    |
|              |             |                              | Mitglied               | Wirtschaftsförderungsgesellschaft HSK mbH - Gesellschafterversammlung      |
|              |             |                              | Mitglied               | Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH - Gesellschafterversammlung                    |
|              |             |                              | Stellv. Mitglied       | Freizeitpark Hochsauerland GmbH - Gesellschafterversammlung                |
|              |             |                              | Fehlanzeigen           |  |
|              |             |                              | Stellv. Mitglied       | HochsauerlandWasser GmbH - Aufsichtsrat                                    |
|              |             |                              | Stellv. Mitglied       | Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung                 |
| Blüggel      | Franz-Josef | Servicetechniker             | Fehlanzeigen           |  |
|              |             |                              | Fehlanzeigen           |  |
|              |             |                              | Mitglied               | Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung                 |
|              |             |                              | Mitglied               | Sparkasse Hochsauerland - Verwaltungsrat                                   |
|              |             |                              | Stellv. Mitglied       | Sparkasse Hochsauerland - Hauptausschuss                                   |
|              |             |                              | Stellv. Mitglied       | Sparkasse Hochsauerland - Risikoausschuss                                  |
| Bracht       | Martin      | Sozialvers. fachangestellter | Fehlanzeigen           |  |
|              |             |                              | Fehlanzeigen           |  |
| Deutschbein  | Holger      | Verwaltungsbeamter           | Mitglied               | Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung                 |
|              |             |                              | Mitglied               | Sparkasse Hochsauerland - Verwaltungsrat                                   |
|              |             |                              | Stellv. Mitglied       | Sparkasse Hochsauerland - Hauptausschuss                                   |
|              |             |                              | Stellv. Mitglied       | Sparkasse Hochsauerland - Risikoausschuss                                  |

## Organe und Mitgliedschaften zum 31.12.2015 (Nachweis gem. § 95 GO NRW)

| Familienname | Vorname     | Beruf                       | Mitgliedschaft          |   |
|--------------|-------------|-----------------------------|-------------------------|---|
|              |             |                             | Funktion                | Gremium   |
| Dümpelmann   | Falk        | Polizeibeamter              | Stimmgruppendelegierter | Ruhrverband - Verbandsversammlung                                     |
| Eikeler      | Peter       | Medizincontroller           | Stellv. Mitglied        | HochsauerlandWasser GmbH - Aufsichtsrat                               |
|              |             |                             | Mitglied                | HochsauerlandWasser GmbH - Aufsichtsrat                               |
|              |             |                             | Mitglied                | HochsauerlandEnergie GmbH - Aufsichtsrat                              |
|              |             |                             | Stellv. Mitglied        | Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung            |
| Fritsch      | Manuel      | Betriebsratsvorsitzender    | Mitglied                | Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH - Gesellschafterversammlung               |
|              |             |                             | Stellv. Mitglied        | Sparkasse Hochsauerland - Verwaltungsrat                              |
|              |             |                             | Mitglied                | Wirtschaftsförderungsgesellschaft HSK mbH - Gesellschafterversammlung |
|              |             |                             | Revisor                 | IG Metall Amsberg - Ortsvorstand                                      |
| Gerold       | Winfried    | Beamter                     | Stellv. Mitglied        | HochsauerlandWasser GmbH - Aufsichtsrat                               |
| Hahn         | Julius      | Verwaltungsfachangestellter | Fehlanzeige             |   |
| Heiken       | Mechthild   | Hausfrau                    | Stellv. Mitglied        | Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung            |
| Heimes       | Thomas      | Land- und Forstwirt         | Mitglied                | Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung            |
|              |             |                             | Stellv. Mitglied        | Wasserverband Hochsauerland - Verbandsversammlung                     |
|              |             |                             | Mitglied                | Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH - Gesellschafterversammlung               |
|              |             |                             | Stellv. Mitglied        | Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung            |
| Hogrebe      | Burkhard    | Dachdeckermeister           | Mitglied                | Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung            |
| Kettner      | Martin      | Service Logistiker          | Mitglied                | Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung            |
| Liedtke      | Thomas      | Bankkaufmann                | Mitglied                | Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH - Aufsichtsrat                            |
|              |             |                             | Mitglied                | HochsauerlandWasser GmbH - Aufsichtsrat                               |
|              |             |                             | Mitglied                | Geschwister-Gödde-Stiftung Meschede - Vorstand                        |
|              |             |                             | Mitglied                | Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung            |
| Lingemann    | Bernd       | Gewerkschaftssekretär a.D.  | Mitglied                | Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung            |
| Lochthove    | Anna-Helene | Lehrerin i.R.               | Mitglied                | Zweckverband SPNV Ruhr-Lippe - Verbandsversammlung                    |
|              |             |                             | Mitglied                | SPD-Beh.Gr. Eisenbahn NRW - Landesvorstand                            |
|              |             |                             | Mitglied                | DEVK  |
| Mikitta      | Ulrike      | Verwaltungsangestellte      | Mitglied                | Kinder- und Jugendnetz Bestwig  |
|              |             |                             | Mitglied                | Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung            |
|              |             |                             | Mitglied                | Fehlanzeige   |

### Organe und Mitgliedschaften zum 31.12.2015 (Nachweis gem. § 95 GO NRW)

| Familienname | Vorname       | Beruf                  | Mitgliedschaft   |   |
|--------------|---------------|------------------------|------------------|---|
|              |               |                        | Funktion         | Gremium   |
| Ramspott     | Manfred       | Lehrer                 | Stellv. Mitglied | Sparkasse Hochsauerland - Verwaltungsrat                              |
| Salinus      | Jörg          | Elektrotechniker       | Mitglied         | Freizeitpark Hochsauerland GmbH - Gesellschafterversammlung           |
| Schmücker    | Jürgen        | Elektromeister         | Stellv. Mitglied | Wirtschaftsförderungsgesellschaft HSK mbH - Gesellschafterversammlung |
| Schröder     | Frank         | Finanzdienstleister    | Mitglied         | Wasserverband Hochsauerland - Verbandsversammlung                     |
| Schüttler    | Paul          | Sprengmeister          | Fehlanzeigen     |   |
| Sommer       | Markus        | Bankkaufmann           | Stellv. Mitglied | Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung            |
| Sommer       | Paul Theo     | Polizeibeamter         | Fehlanzeigen     |   |
| Vollmer      | Lothar        | Beamter                | Mitglied         | Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung            |
| Vofß         | Josef-Clemens | Tischlermeister        | Stellv. Mitglied | Wirtschaftsförderungsgesellschaft HSK mbH - Gesellschafterversammlung |
| Wittwer      | Frank-Rüdiger | stellv. Gießereileiter | Mitglied         | HochsauerlandWasser GmbH - Aufsichtsrat                               |
|              |               |                        | Mitglied         | Freizeitpark Hochsauerland GmbH - Gesellschafterversammlung           |

## **Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers**

An die Gemeinde Bestwig:

Wir haben den von der Gemeinde Bestwig aufgestellten Gesamtabchluss - bestehend aus Gesamtbilanz, Gesamtergebnisrechnung und Gesamtanhang - und den Gesamtlagebericht für das Haushaltsjahr vom 01.01. bis zum 31.12.2015 geprüft. Die Aufstellung von Gesamtabchluss und Gesamtlagebericht nach den gemeinderechtlichen Vorschriften von Nordrhein-Westfalen und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen liegen in der Verantwortung des gesetzlichen Vertreters der Gemeinde Bestwig. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Gesamtabchluss und den Gesamtlagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Gesamtabchlussprüfung nach § 116 Abs. 6 GO NRW und § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Gesamtabchluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Gesamtlagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde Bestwig sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Gesamtabchluss und Gesamtlagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der Jahresabschlüsse der in den Gesamtabchluss einbezogenen Unternehmen, der Abgrenzung des Konsolidierungskreises, der angewandten Bilanzierungs- und Konsolidierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des gesetzlichen Vertreters sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Gesamtabchlusses und des Gesamtlageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.



Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Gesamtabchluss den gesetzlichen Vorschriften, den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen gemeinderechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragsgesamtlage der Gemeinde Bestwig. Der Gesamtabchluss steht im Einklang mit dem Gesamtabchluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde Bestwig und stellt die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gütersloh, am 21. Oktober 2016

**W R G**  
Audit GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Lüke  
Wirtschaftsprüfer

Robbers  
Wirtschaftsprüfer

# Allgemeine Auftragsbedingungen

## für

### Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2002

#### 1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für die Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer genannt“) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Beratungen und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Werden im Einzelfall ausnahmsweise vertragliche Beziehungen auch zwischen dem Wirtschaftsprüfer und anderen Personen als dem Auftraggeber begründet, so gelten auch gegenüber solchen Dritten die Bestimmungen der nachstehenden Nr. 9.

#### 2. Umfang und Ausführung des Auftrages

(1) Gegenstand des Auftrages ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrages sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf - außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen - der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Der Auftrag erstreckt sich, soweit er nicht darauf gerichtet ist, nicht auf die Prüfung der Frage, ob die Vorschriften des Steuerrechts oder Sondervorschriften, wie z. B. die Vorschriften des Preis-, Wettbewerbsbeschränkungs- und Bewirtschaftungsrechts beachtet sind; das gleiche gilt für die Feststellung, ob Subventionen, Zulagen oder sonstige Vergünstigungen in Anspruch genommen werden können. Die Ausführung eines Auftrages umfasst nur dann Prüfungshandlungen, die gezielt auf die Aufdeckung von Buchfälschungen und sonstigen Unregelmäßigkeiten gerichtet sind, wenn sich bei der Durchführung von Prüfungen dazu ein Anlass ergibt oder dies ausdrücklich schriftlich vereinbart ist.

(4) Ändert sich die Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

#### 3. Aufklärungspflicht des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, daß dem Wirtschaftsprüfer auch ohne dessen besondere Aufforderung alle für die Ausführung des Auftrages notwendigen Unterlagen rechtzeitig vorgelegt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrages von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

#### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

Der Auftraggeber steht dafür ein, daß alles unterlassen wird, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährden könnte. Dies gilt insbesondere für Angebote auf Anstellung und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

#### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Hat der Wirtschaftsprüfer die Ergebnisse seiner Tätigkeit schriftlich darzustellen, so ist nur die schriftliche Darstellung maßgebend. Bei Prüfungsaufträgen wird der Bericht, soweit nichts anderes vereinbart ist, schriftlich erstattet. Mündliche Erklärungen und Auskünfte von Mitarbeitern des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrages sind stets unverbindlich.

#### 6. Schutz des geistigen Eigentums des Wirtschaftsprüfers

Der Auftraggeber steht dafür ein, daß die im Rahmen des Auftrages vom Wirtschaftsprüfer gefertigten Gutachten, Organisationspläne, Entwürfe, Zeichnungen, Aufstellungen und Berechnungen, insbesondere Massen- und Kostenberechnungen, nur für seine eigenen Zwecke verwendet werden.

#### 7. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Berichte, Gutachten und dgl.) an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.

Gegenüber einem Dritten haftet der Wirtschaftsprüfer (im Rahmen von Nr. 9) nur, wenn die Voraussetzungen des Satzes 1 gegeben sind.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers zu Werbezwecken ist unzulässig; ein Verstoß berechtigt den Wirtschaftsprüfer zur fristlosen Kündigung aller noch nicht durchgeführten Aufträge des Auftraggebers.

#### 8. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen der Nacherfüllung kann er auch Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrages verlangen; ist der Auftrag von einem Kaufmann im Rahmen seines Handelsgewerbes, einer juristischen Person des öffentlichen Rechts oder von einem öffentlich-rechtlichen Sondervermögen erteilt worden, so kann der Auftraggeber die Rückgängigmachung des Vertrages nur verlangen, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muß vom Auftraggeber unverzüglich schriftlich geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z. B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse in Frage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

#### 9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Prüfungen gilt die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Haftung bei Fahrlässigkeit, Einzelner Schadensfall

Falls weder Abs. 1 eingreift noch eine Regelung im Einzelfall besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gem. § 54 a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt; dies gilt auch dann, wenn eine Haftung gegenüber einer anderen Person als dem Auftraggeber begründet sein sollte. Ein einzelner Schadensfall ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfaßt sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(3) Ausschußfristen

Ein Schadensersatzanspruch kann nur innerhalb einer Ausschußfrist von einem Jahr geltend gemacht werden, nachdem der Anspruchsberechtigte von dem Schaden und von dem anspruchsbegründenden Ereignis Kenntnis erlangt hat, spätestens aber innerhalb von 5 Jahren nach dem anspruchsbegründenden Ereignis. Der Anspruch erlischt, wenn nicht innerhalb einer Frist von sechs Monaten seit der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde.

Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt. Die Sätze 1 bis 3 gelten auch bei gesetzlich vorgeschriebenen Prüfungen mit gesetzlicher Haftungsbeschränkung.

## 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Eine nachträgliche Änderung oder Kürzung des durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschlusses oder Lageberichts bedarf, auch wenn eine Veröffentlichung nicht stattfindet, der schriftlichen Einwilligung des Wirtschaftsprüfers. Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

## 11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfaßt nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, daß der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Falle hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, daß dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfaßt die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger, für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Einheitsbewertung und Vermögensteuer sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrages. Dies gilt auch für

- die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z. B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrsteuer, Grunderwerbsteuer,
- die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen und
- die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlung, Verschmelzung, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen.

(6) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzuges wird nicht übernommen.

## 12. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit seiner Tätigkeit für den Auftraggeber bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, gleichviel, ob es sich dabei um den Auftraggeber selbst oder dessen Geschäftsverbindungen handelt, es sei denn, daß der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen.

(3) Der Wirtschaftsprüfer ist befugt, ihm anvertraute personenbezogene Daten im Rahmen der Zweckbestimmung des Auftraggebers zu verarbeiten oder durch Dritte verarbeiten zu lassen.

## 13. Annahmeverzug und unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers

Kommt der Auftraggeber mit der Annahme der vom Wirtschaftsprüfer angebotenen Leistung in Verzug oder unterläßt der Auftraggeber eine ihm nach Nr. 3 oder sonst wie obliegende Mitwirkung, so ist der Wirtschaftsprüfer zur fristlosen Kündigung des Vertrages berechtigt. Unberührt bleibt der Anspruch des Wirtschaftsprüfers auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Wirtschaftsprüfer von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

## 14. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

## 15. Aufbewahrung und Herausgabe von Unterlagen

(1) Der Wirtschaftsprüfer bewahrt die im Zusammenhang mit der Erledigung eines Auftrages ihm übergebenen und von ihm selbst angefertigten Unterlagen sowie den über den Auftrag geführten Schriftwechsel zehn Jahre auf.

(2) Nach Befriedigung seiner Ansprüche aus dem Auftrag hat der Wirtschaftsprüfer auf Verlangen des Auftraggebers alle Unterlagen herauszugeben, die er aus Anlaß seiner Tätigkeit für den Auftrag von diesem oder für diesen erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Schriftwechsel zwischen dem Wirtschaftsprüfer und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift besitzt. Der Wirtschaftsprüfer kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.

## 16. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.

# **Gesonderte Anlage**

- Beteiligungsbericht -

*(nicht Bestandteil der Gesamtabchlussprüfung)*

## Beteiligungsbericht

über die wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung der Gemeinde Bestwig für  
das Jahr 2015 gemäß § 117 GO NRW i.V.m. § 52 GemHVO NRW

---

### Inhaltsverzeichnis

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Allgemein</b> .....  | <b>2</b>  |
| Organigramm .....   | 3         |
| <b>1. Sondervermögen</b> .....                                  | <b>4</b>  |
| Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig .....                         | 4         |
| <b>2. wesentliche Beteiligungen</b> .....                       | <b>9</b>  |
| Hochsauerlandwasser GmbH .....                                  | 9         |
| <b>3. Beteiligungen mit untergeordneter Bedeutung</b> .....     | <b>14</b> |
| Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH .....                               | 14        |
| Freizeitpark Hochsauerland GmbH Gevelinghausen-Wasserfall ..... | 19        |
| Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerland mbH .....       | 22        |
| <b>Nachrichtlich</b> .....                                      | <b>27</b> |
| Hochsauerlandenergie GmbH .....                                 | 27        |
| Zweckverband Sparkasse Hochsauerland .....                      | 30        |
| Zweckverband KDVB Citkomm .....                                 | 31        |
| Wasserverband Hochsauerland .....                               | 31        |
| Bauverein Bestwig e.G. ....                                     | 32        |
| Siedlungs- und Baugenossenschaft e.G. ....                      | 32        |

## Allgemein

Gem. § 117 GO NW hat die Gemeinde einen Beteiligungsbericht zu erstellen, in dem ihre wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung, unabhängig davon, ob selbstständige Aufgabenbereiche dem Konsolidierungskreis des Gesamtabchlusses angehören, zu erläutern ist. Dieser Bericht ist jährlich bezogen auf den Abschlussstichtag des Gesamtabchlusses (ab 31.12.2010) fortzuschreiben und dem Gesamtabchluss beizufügen.

Im Beteiligungsbericht sind gem. § 52 Abs. 1 GemHVO gesondert anzugeben und zu erläutern:

1. die Ziele der Beteiligung
2. die Erfüllung des öffentlichen Zwecks,
3. die Beteiligungsverhältnisse,
4. die Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage,
5. die Leistungen der Beteiligungen, bei wesentlichen Beteiligungen untereinander und mit der Gemeinde,
6. die wesentlichen Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Gemeinde,
7. die Zusammensetzung der Organe der Beteiligung,
8. der Personalbestand jeder Beteiligung.

Weiterhin ist gem. § 52 Abs. 3 GemHVO dem Bericht eine Übersicht über die gemeindlichen Beteiligungen unter Angabe der Höhe der Anteile an jeder Beteiligung in Prozent beizufügen.

Die Gliederung in die Bereiche

1. Sondervermögen
2. wesentliche Beteiligungen
3. Beteiligungen mit untergeordneter Bedeutung

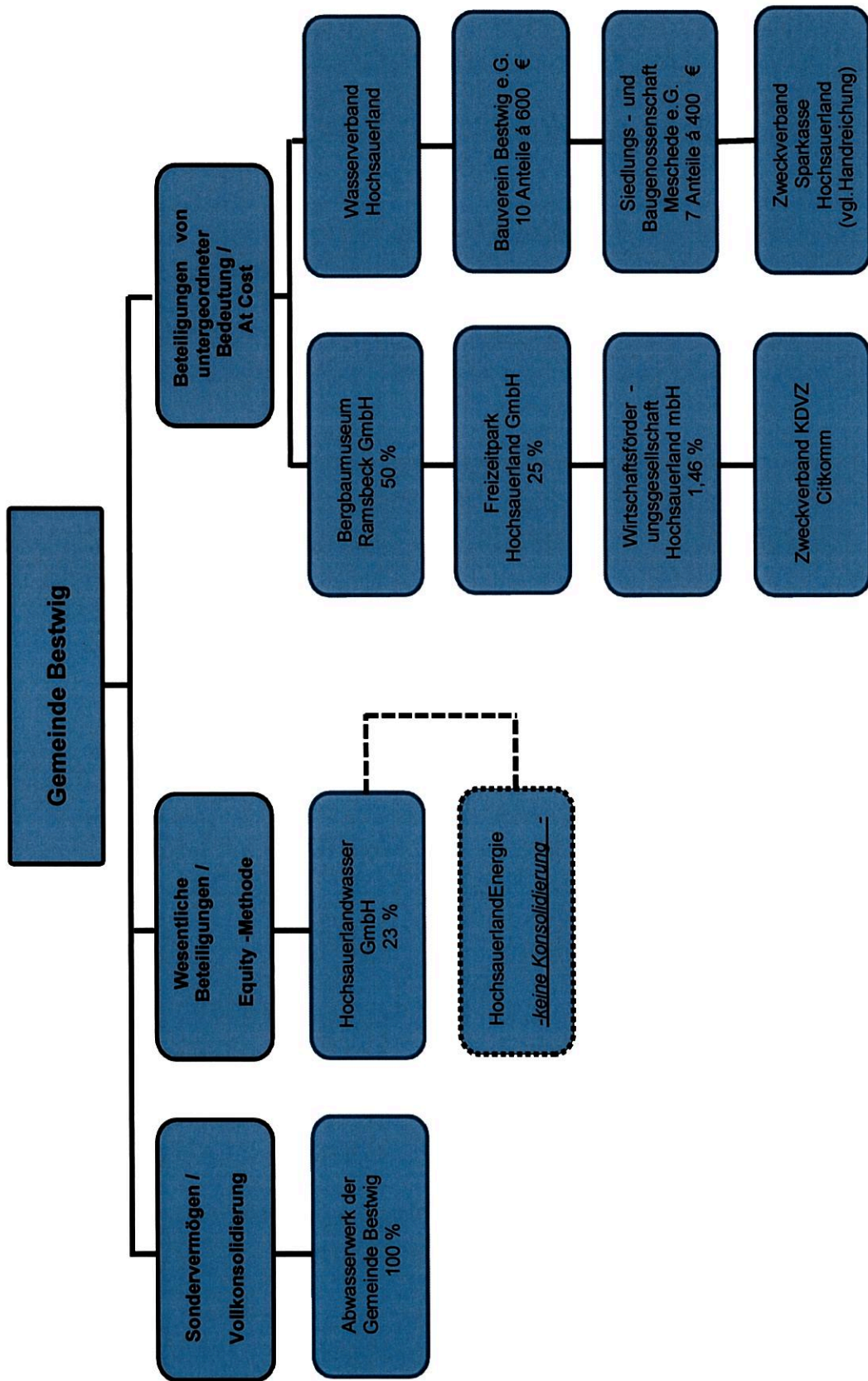
erfolgte nach Beurteilung durch die CURACON GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft vom 13.09.2010.

Das Sondervermögen (Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig) ist im Rahmen des Gesamtabchlusses nach dieser Einstufung zu vollkonsolidieren.

Die wesentlichen Beteiligungen (hier nur die Hochsauerlandwasser GmbH) sind nach der Equity-Methode zu konsolidieren.

Die Beteiligungen mit untergeordneter Bedeutung sind nach der At-Cost-Konsolidierung einzubeziehen.

## Beteiligungsstruktur der Gemeinde Bestwig



## **1. Sondervermögen**

### **1.1. Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig**

#### **1.1.1. Rechtsgrundlagen**

Seit dem 01.01.1997 erledigt die Gemeinde Bestwig die Aufgaben der Trinkwasserversorgung und der Abwasserbeseitigung durch die Gemeindewerke Bestwig als Eigenbetrieb bzw. eigenbetriebsähnliche Einrichtung im Sinne der §§ 107 und 114 der Gemeindeordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (GO NRW) sowie des § 1 der Eigenbetriebsverordnung des Landes (EigVO NRW). Die Gemeindewerke Bestwig führen die beiden Betriebszweige „Wasserversorgung“ und „Abwasserentsorgung“ in jeweils eigenen Gebührenhaushalten.

Ab dem 01.01.2006 wurde die Aufgabe der Trinkwasserversorgung und das Vermögen des Betriebszweigs „Wasserversorgung“ der Gemeindewerke Bestwig auf die Hochsauerlandwasser GmbH, Meschede, übertragen. Die Aufgaben der Abwasserbeseitigung führt die Gemeinde als eigenbetriebsähnliche Einrichtung mit allen Aktiva und Passiva des Betriebszweigs „Abwasserentsorgung“ der Gemeindewerke Bestwig weiter. Zu diesem Zweck wurden die Gemeindewerke Bestwig, Betriebszweig „Abwasserentsorgung“ umbenannt in „Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig“. Um die Synergien des bis zum 31.12.2005 bestehenden Querverbundes zudem weiter nutzen zu können, wurde die Betriebsführung für das Abwasserwerk Bestwig gemäß Ratsbeschluss vom 29.06.2005 mit Wirkung zum 01.01.2006 ebenfalls auf die Hochsauerlandwasser GmbH, Meschede, übertragen.

#### **1.1.2. Aufgaben und Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Zweck des Abwasserwerkes der Gemeinde Bestwig ist die Erfüllung der Abwasserbeseitigungspflicht der Gemeinde Bestwig gemäß § 53 Absatz 1 Landeswassergesetz (LWG NRW).

#### **1.1.3. Beteiligungsverhältnisse**

| <b>Bezeichnung</b> | <b>Stammkapital<br/>in Euro</b> | <b>Prozentanteil</b> |
|--------------------|---------------------------------|----------------------|
| Gemeinde Bestwig   | 920.325                         | 100,00               |



### 1.1.4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage

#### Bilanzen zum 31. Dezember

| <b>Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig</b>   |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>Aktivseite</u>  | 2015<br>EUR          | 2014<br>EUR          | 2013<br>EUR          |
| <b>A. Anlagevermögen</b>   |                      |                      |                      |
| <b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b><br>Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 56.367,00            | 61.858,00            | 62.655,00            |
| <b>II. Sachanlagen</b>   |                      |                      |                      |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken  |                      |                      |                      |
| 2. technische Anlagen und Maschinen  | 21.606.768,00        | 21.271.878,00        | 20.357.289,00        |
| 3. Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 8.616,00             | 11.358,00            | 14.100,00            |
| 4. Anlagen im Bau  | 130.712,58           | 6.059,86             | 398.713,28           |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>   |                      |                      |                      |
| <b>I. Vorräte</b><br>Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>   |                      |                      |                      |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  | 196.032,66           | 170.462,79           | 147.626,51           |
| 2. sonstige Vermögensgegenstände   | 671.797,74           | 265.168,72           | 68.960,50            |
| <b>III. Guthaben bei Kreditinstituten</b>  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>22.670.293,98</b> | <b>21.786.785,37</b> | <b>21.049.344,29</b> |

| <b>Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig</b>       |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>Passivseite</u>                             | <b>2015</b>          | <b>2014</b>          | <b>2013</b>          |
|  | <b>EUR</b>           | <b>EUR</b>           | <b>EUR</b>           |
| <b>A. Eigenkapital</b>                         |                      |                      |                      |
| I. Stammkapital                                | 920.325,00           | 920.325,00           | 920.325,00           |
| II. Kapitalrücklage                            | 8.124.834,46         | 8.124.834,46         | 8.124.834,46         |
| III. Gewinnvortrag (+) / Verlustvortrag (-)    | 245.948,81           | 311.121,79           | 293.150,96           |
| IV. Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)     | -55.901,81           | -65.172,98           | 17.970,83            |
| <b>B. Empfangene Ertragszuschüsse (SoPo's)</b> | 1.623.133,00         | 1.724.400,00         | 1.385.654,23         |
| <b>C. Rückstellungen</b>                       |                      |                      |                      |
| sonstige Rückstellungen                        | 10.700,00            | 10.000,00            | 9.500,00             |
| <b>D. Verbindlichkeiten</b>                    |                      |                      |                      |
| 1. Verb. gegenüber Kreditinstituten            | 11.360.322,74        | 10.363.190,39        | 9.311.089,50         |
| 2. Verb. aus Lieferungen und Leistungen        | 186.229,83           | 135.671,29           | 400.790,83           |
| 3. sonstige Verbindlichkeiten                  | 254.701,95           | 262.415,42           | 586.028,48           |
| <b>Bilanzsumme</b>                             | <b>22.670.293,98</b> | <b>21.786.785,37</b> | <b>21.049.344,29</b> |

**Gewinn- und Verlustrechnungen**

| <b>Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig</b>  |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | <b>2015<br/>EUR</b> | <b>2014<br/>EUR</b> | <b>2013<br/>EUR</b> |
| 1. Umsatzerlöse   | 2.545.694,26        | 2.510.959,70        | 2.522.815,40        |
| 2. andere aktivierte Eigenleistungen  | 30.310,89           | 24.759,73           | 29.545,66           |
| 3. sonstige betriebliche Erträge  | 48.270,73           | 15.807,64           | 9.463,20            |
|   | <b>2.624.275,88</b> | <b>2.551.527,07</b> | <b>2.561.824,26</b> |
| 4. <b>Materialaufwand</b>   |                     |                     |                     |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   | 7.604,76            | 28.029,63           | 7.908,54            |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen   | 1.702.114,40        | 1.663.467,23        | 1.637.055,83        |
|   | <b>1.709.719,16</b> | <b>1.691.496,86</b> | <b>1.644.964,37</b> |
| 5. <b>Personalaufwand</b>   |                     |                     |                     |
| a) Löhne und Gehälter   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
|   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | 531.393,14          | 502.514,19          | 476.996,55          |
| 7. sonstige betriebliche Aufwendungen   | 75.574,53           | 52.706,55           | 59.813,03           |
| 8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | 444,32              | 1.439,02            | 1.526,45            |
| 9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | 363.935,18          | 371.421,47          | 363.605,93          |
| <b>10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>                                     | <b>-55.901,81</b>   | <b>-65.172,98</b>   | <b>17.970,83</b>    |
| 11. sonstige Steuern  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>12. Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>   | <b>-55.901,81</b>   | <b>-65.172,98</b>   | <b>17.970,83</b>    |

**1.1.5. Die Leistungen der Beteiligung**

Abwasserentsorgung der Gemeinde Bestwig.

**1.1.6. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen**

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen dem Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig und der Gemeinde Bestwig liegen nicht vor.

**1.1.7. Die Zusammensetzung der Organe**

Organe der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung sind die Betriebsleitung, der Betriebsausschuss und der Rat.

Die **Betriebsleitung** obliegt gem. Beschluss des Rates vom 21.12.2005:

|            |               |            |
|------------|---------------|------------|
| Péus, Ralf | Bürgermeister | Verwaltung |
|------------|---------------|------------|

Die **stellv. Betriebsleitung** obliegt gem. Beschluss des Rates vom 30.06.2009:

|                 |                              |            |
|-----------------|------------------------------|------------|
| Kohlmann, Klaus | Allgemeiner Vertreter des BM | Verwaltung |
|-----------------|------------------------------|------------|

Der **Betriebsausschuss** besteht aus 13 Mitgliedern:

|                      |                     |     |
|----------------------|---------------------|-----|
| Bathen, Alois        | Sachkundiger Bürger | SPD |
| Bathen, Ulrich       | Ratsmitglied        | SPD |
| Blüggel, Franz-Josef | Ratsmitglied        | SPD |
| Brenzel, Fritz       | Sachkundiger Bürger | SPD |
| Deutschbein, Holger  | Ratsmitglied        | CDU |
| Dolle, Georg         | Sachkundiger Bürger | CDU |
| Dümpelmann, Falk     | Ratsmitglied        | CDU |
| Osebold, Andreas     | Sachkundiger Bürger | CDU |
| Salinus, Jörg        | Ratsmitglied        | SPD |
| Schüttler, Paul      | Ratsmitglied        | CDU |
| Sommer, Markus       | Ratsmitglied        | CDU |
| Stratmann, Dirk      | Sachkundiger Bürger | CDU |
| Voß, Josef-Clemens   | Ratsmitglied        | CDU |

**1.1.8. Der Personalbestand**

Kein eigener Personalbestand (Personalgestellung durch die Hochsauerlandwasser GmbH).

## **2. Wesentliche Beteiligungen**

### **2.1. Hochsauerlandwasser GmbH**

#### **2.1.1. Rechtsgrundlagen**

Zur Optimierung der Versorgungsqualität der drei kommunalen Partner (Stadt Olsberg, Gemeinde Bestwig, Stadt Meschede), zur gemeinsamen Nutzung von Synergien und Kosteneinsparpotenzialen und mit dem Ziel, nachhaltig stabile und verursachergerechte Preise zu garantieren, organisieren die v.g. Städte bzw. Gemeinde ab dem 01.01.2006 die öffentliche Trinkwasserversorgung durch ein gemischt-öffentliches Unternehmen in der Rechtsform einer GmbH. Der Gesellschaftsvertrag in der Fassung vom 11.08.2015 stellt die rechtliche Grundlage der HSW dar.

Die Gesellschaft ist im Handelsregister des Amtsgerichts Arnsberg unter der Nr. HR B 7209 eingetragen.

#### **2.1.2. Aufgaben und Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Gegenstand des Unternehmens ist die öffentliche Wasserversorgung und die Übernahme artverwandter kommunaler Aufgabenfelder wie zum Beispiel die Energieversorgung, die Aufgaben der Straßenbeleuchtung und/oder die Abwasserentsorgung sowie die Errichtung, der Erwerb, die Erweiterung und der Betrieb der diesem Zweck dienenden Anlagen. Darüber hinaus darf die Gesellschaft Leistungen erbringen oder sich an Unternehmen beteiligen, die im Zusammenhang mit dem vorgenannten Gesellschaftsgegenstand stehen. Dazu gehören insbesondere kaufmännische und/oder technische Betriebsführungen und Beratungen für kommunale Wasser- und Abwasserwerke und auch andere kommunale und interkommunale Versorgungsunternehmen.

#### **2.1.3. Beteiligungsverhältnisse**

Gesellschafter sind:

| <b>Bezeichnung</b> | <b>Stammkapital<br/>in Euro</b> | <b>Prozentanteil</b> |
|--------------------|---------------------------------|----------------------|
| Gemeinde Bestwig   | 460.000                         | 23,00                |
| Stadt Meschede     | 940.000                         | 47,00                |
| Stadt Olsberg      | 600.000                         | 30,00                |
| <b>Summe:</b>      | <b>2.000.000</b>                | <b>100,00</b>        |

## 2.1.4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage

### Bilanzen zum 31. Dezember

| <b>Hochsauerlandwasser GmbH</b>   |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>Aktivseite</u>   | <b>2015</b>          | <b>2014</b>          | <b>2013</b>          |
|   | <b>EUR</b>           | <b>EUR</b>           | <b>EUR</b>           |
| <b>A. Anlagevermögen</b>  |                      |                      |                      |
| <b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>   |                      |                      |                      |
| Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 241.672,16           | 284.669,16           | 277.858,00           |
| <b>II. Sachanlagen</b>  |                      |                      |                      |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken           | 6.441.781,43         | 6.428.700,46         | 6.489.925,16         |
| 2. technische Anlagen und Maschinen   | 22.248.307,82        | 22.479.578,82        | 21.889.826,82        |
| 3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 606.897,00           | 665.791,00           | 754.787,00           |
| 4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  | 5.054.219,32         | 2.081.112,41         | 884.470,70           |
| <b>III. Finanzanlagen</b>   |                      |                      |                      |
| 1. Beteiligungen  | 7.094.801,00         | 7.094.801,00         | 100.000,00           |
| 2. sonstige Ausleihungen  | 634.397,19           | 659.248,46           | 1.084.452,70         |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>  |                      |                      |                      |
| <b>I. Vorräte</b>   |                      |                      |                      |
| Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe  | 305.622,46           | 256.406,11           | 283.000,44           |
| <b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>  |                      |                      |                      |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | 845.079,76           | 766.902,16           | 650.613,32           |
| 2. Forderungen gegen Gesellschafter   | 119.032,39           | 72.753,36            | 162.510,64           |
| 3. sonstige Vermögensgegenstände  | 506.335,67           | 372.950,02           | 157.532,32           |
| <b>III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</b>  | 3.395.736,12         | 1.696.685,68         | 394.823,76           |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Bilanzsumme</b>  | <b>47.493.882,32</b> | <b>42.859.598,64</b> | <b>33.129.800,86</b> |

| <b>Hochsauerlandwasser GmbH</b>   |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>Passivseite</u>  | <b>2015</b>          | <b>2014</b>          | <b>2013</b>          |
|   | <b>EUR</b>           | <b>EUR</b>           | <b>EUR</b>           |
| <b>A. Eigenkapital</b>  |                      |                      |                      |
| I. Stammkapital   | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         |
| II. Kapitalrücklage   | 6.442.005,98         | 6.442.005,98         | 6.442.005,98         |
| III. Gewinnvortrag (+) / Verlustvortrag (-)                                     | 338.209,89           | 339.862,27           | 315.595,45           |
| IV. Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)                                      | -50.758,93           | -1.652,38            | 24.266,82            |
| <b>B. Sonderposten für Investitionszuschüsse</b>                                | 3.372.207,00         | 3.321.755,40         | 3.344.098,38         |
| <b>C. Rückstellungen</b>  |                      |                      |                      |
| 1. Steuerrückstellungen   | 16.740,00            | 9.980,00             | 141.060,00           |
| 2. sonstige Rückstellungen  | 157.300,00           | 211.600,00           | 242.700,00           |
| <b>D. Verbindlichkeiten</b>   |                      |                      |                      |
| 1. Verb. gegenüber Kreditinstituten   | 32.652.547,62        | 21.952.554,18        | 19.748.762,05        |
| 2. Verb. aus Lieferungen und Leistungen   | 698.052,16           | 527.929,86           | 550.048,32           |
| 3. Verb. gegenüber Gesellschaftern  | 1.488.608,73         | 651.175,70           | 0,00                 |
| 4. Verb. gegenüber Unternehmen, mit denen ein<br>Beteiligungsverhältnis besteht | 47.501,75            | 6.994.801,00         | 0,00                 |
| 4. sonstige Verbindlichkeiten   | 331.468,12           | 409.586,63           | 321.263,86           |
| <b>Bilanzsumme</b>  | <b>47.493.882,32</b> | <b>42.859.598,64</b> | <b>33.129.800,86</b> |

**Gewinn- und Verlustrechnungen**

| <b>Hochsauerlandwasser GmbH</b>  |                     |                      |                     |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|
|  | <b>2015</b>         | <b>2014</b>          | <b>2013</b>         |
|  | <b>EUR</b>          | <b>EUR</b>           | <b>EUR</b>          |
| 1. Umsatzerlöse  | 8.728.356,55        | 8.746.742,54         | 8.528.621,72        |
| 2. andere aktivierte Eigenleistungen   | 285.431,00          | 346.320,91           | 301.793,45          |
| 3. sonstige betriebliche Erträge   | 958.004,10          | 998.278,67           | 775.698,40          |
|  | <b>9.971.791,65</b> | <b>10.091.342,12</b> | <b>9.606.113,57</b> |
| 4. <b>Materialaufwand</b>  |                     |                      |                     |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  | 1.377.146,27        | 1.452.030,85         | 1.446.723,57        |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen  | 1.710.862,28        | 1.734.120,77         | 1.783.043,91        |
|  | <b>3.088.008,55</b> | <b>3.186.151,62</b>  | <b>3.229.767,48</b> |
| 5. <b>Personalaufwand</b>  |                     |                      |                     |
| a) Löhne und Gehälter  | 2.445.872,34        | 2.385.313,14         | 2.097.604,15        |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung                     | 661.085,87          | 661.823,16           | 604.296,19          |
|  | <b>3.106.958,21</b> | <b>3.047.136,30</b>  | <b>2.701.900,34</b> |
| 6. <b>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b> | 1.998.008,56        | 1.941.032,63         | 1.953.614,48        |
| 7. sonstige betriebliche Aufwendungen  | 1.114.316,34        | 1.109.769,14         | 882.060,77          |
| 8. Erträge aus Beteiligungen   | 200.000,00          |                      |                     |
| 9. Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens  | 34.303,25           | 55.390,28            | 60.026,70           |
| 10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | 8.599,36            | 2.488,43             | 4.572,02            |
| 11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | 943.719,92          | 822.560,75           | 811.605,98          |
| 12. <b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>  | <b>-36.317,32</b>   | <b>42.570,39</b>     | <b>91.763,24</b>    |
| 13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag   | 1.373,39            | 34.221,56            | 61.178,32           |
| 14. sonstige Steuern   | 13.068,22           | 10.001,21            | 6.318,10            |
| 15. außerordentlicher Aufwand  | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| 16. <b>Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>  | <b>-50.758,93</b>   | <b>-1.652,38</b>     | <b>24.266,82</b>    |



**2.1.5. Die Leistungen der Beteiligung**

Siehe 2.1.2.

**2.1.6. Die wesentlichen Finanz- und Leistungsbeziehungen**

./.

**2.1.7. Die Zusammensetzung der Organe**

Organe der Gesellschaft sind die Geschäftsführung, der Aufsichtsrat und die Gesellschafterversammlung.

In die **Gesellschafterversammlung** entsendet jeder Gesellschafter einen legitimierten Vertreter.

Vertreter der Gemeinde Bestwig ist:

|            |               |            |
|------------|---------------|------------|
| Péus, Ralf | Bürgermeister | Verwaltung |
|------------|---------------|------------|

Der **Aufsichtsrat** besteht aus 13 Mitgliedern:

|                  |              |
|------------------|--------------|
| Gemeinde Bestwig | 4 Mitglieder |
| Stadt Meschede   | 4 Mitglieder |
| Stadt Olsberg    | 4 Mitglieder |
| Belegschaft GmbH | 1 Mitglied   |

Aus jeder Gesellschafter-Kommune muss jeweils der Bürgermeister oder ein von ihm vorgeschlagener Bediensteter der Kommune zu den in den Aufsichtsrat entsandten Mitgliedern zählen.

Die Gemeinde Bestwig wird vertreten durch:

|                     |               |            |
|---------------------|---------------|------------|
| Eikeler, Peter      | Ratsmitglied  | CDU        |
| Liedtke, Thomas     | Ratsmitglied  | SPD        |
| Péus, Ralf          | Bürgermeister | Verwaltung |
| Voß, Josef- Clemens | Ratsmitglied  | CDU        |

**Geschäftsführung:**

Robert Dietrich, Birmecker Weg 4, 59872 Meschede  
Christoph Rosenau, Hangelswiese 2a, 59909 Bestwig

**2.1.8. Personalbestand**

Die Hochsauerlandwasser GmbH beschäftigte im Geschäftsjahr 2015 durchschnittlich 58 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter, darunter 4 Auszubildende.

### **3. Beteiligungen von untergeordneter Bedeutung**

#### **3.1. Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH**

##### **3.1.1. Rechtsgrundlagen**

Zur Errichtung und Unterhaltung eines Bergbaumuseums in Bestwig – Ramsbeck wurde 1974 die Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH – Gemeinnützige Gesellschaft für Kultur- und Bergbaugeschichte – gegründet. Der Gesellschaftsvertrag datiert vom 28.06.1974 mit verschiedenen späteren Änderungen.

Die Gesellschaft ist im Handelsregister des Amtsgerichts Arnsberg unter Nr. HRB 3098 eingetragen.

##### **3.1.2. Aufgaben und Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Mit der Gründung und Schaffung des Bergbaumuseums und Besucherbergwerkes wurden einer breiten Öffentlichkeit die Belange des Bergbaues und die Arbeitswelt des Bergmannes näher gebracht. Dies ist in einer Zeit, in der Fragen der Versorgung und der langfristigen Sicherung von Energie und Rohstoffen diskutiert werden, von großer Bedeutung. Den Schulen, die einen Besuch des Museums und des Bergwerkes zum Teil fest in ihre Lehrpläne aufgenommen haben, wird durch diese Einrichtung die Möglichkeit gegeben, ihre Schüler über Tage in den Ausstellungsräumen und unter Tage vor Ort eindrucksvoll über den Bergbau zu informieren.

##### **3.1.3. Beteiligungsverhältnisse**

Gesellschafter sind:

| <b>Bezeichnung</b> | <b>Stammkapital<br/>in Euro</b> | <b>Prozentanteil</b> |
|--------------------|---------------------------------|----------------------|
| Gemeinde Bestwig   | 12.800                          | 50,00                |
| Hochsauerlandkreis | 12.800                          | 50,00                |
| <b>Summe:</b>      | <b>25.600</b>                   | <b>100,00</b>        |

### 3.1.4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage

#### Bilanzen zum 31. Dezember

| <b>Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH</b>                       |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Aktivseite</u>  | 2015<br>EUR       | 2014<br>EUR       | 2013<br>EUR       |
| <b>A. Anlagevermögen</b>                                 |                   |                   |                   |
| <b>I. Sachanlagen</b>                                    | 744.675,00        | 741.258,20        | 708.006,80        |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                                 |                   |                   |                   |
| <b>I. Vorräte</b>  |                   |                   |                   |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                       | 39.172,60         | 12.346,07         | 19.488,53         |
| 2. Waren   | 19.970,42         | 21.117,99         | 19.948,27         |
| <b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b> |                   |                   |                   |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen            | 11.247,00         | 6.432,94          | 10.670,04         |
| 2. sonstige Vermögensgegenstände                         | 3.858,24          | 3.402,80          | 3.199,52          |
| <b>III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</b> | 16.483,89         | 122.911,25        | 98.750,63         |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                     | 890,33            | 1.195,59          | 1.500,85          |
| <b>D. Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag</b>            | 2.800,17          | 0,00              | 0,00              |
| <b>Bilanzsumme</b>                                       | <b>839.097,65</b> | <b>908.664,84</b> | <b>861.564,64</b> |

| <b>Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH</b>                 |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b><u>Passivseite</u></b>                          | <b>2015</b>       | <b>2014</b>       | <b>2013</b>       |
|  | <b>EUR</b>        | <b>EUR</b>        | <b>EUR</b>        |
| <b>A. Eigenkapital</b>                             |                   |                   |                   |
| <b>I. Gezeichnetes Kapital</b>                     | 25.600,00         | 25.600,00         | 25.600,00         |
| <b>II. Kapitalrücklage</b>                         |                   |                   |                   |
| a) Allgemeine Rücklage                             | 99.944,01         | 184.560,19        | 105.154,44        |
| b) Rücklage für Investitionen                      | 37.461,34         | 30.961,34         | 23.961,34         |
| <b>III. Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b> | -165.805,52       | -195.612,66       | -144.677,25       |
| <b>IV. Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag</b>     | 2.800,17          | 0,00              | 0,00              |
| <b>B. Sonderposten</b>                             | 700.785,02        | 596.135,74        | 631.003,07        |
| <b>C. Rückstellungen</b>                           |                   |                   |                   |
| sonstige Rückstellungen                            | 62.981,31         | 94.674,41         | 37.429,98         |
| <b>D. Verbindlichkeiten</b>                        |                   |                   |                   |
| 1. Verb. gegenüber Kreditinstituten                | 12.779,46         | 15.731,94         | 18.554,71         |
| 2. Verb. aus Lieferungen und Leistungen            | 44.575,31         | 7.654,29          | 6.326,70          |
| 3. sonstige Verbindlichkeiten                      | 17.976,55         | 148.959,59        | 158.211,65        |
| <b>Bilanzsumme</b>                                 | <b>839.097,65</b> | <b>908.664,84</b> | <b>861.564,64</b> |

**Gewinn- und Verlustrechnung**

| <b>Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH</b>   |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | <b>2015<br/>EUR</b> | <b>2014<br/>EUR</b> | <b>2013<br/>EUR</b> |
| 1. <b>Umsatzerlöse</b>   | 336.819,24          | 313.140,67          | 306.943,88          |
| 2. <b>sonstige betriebliche Erträge</b>                                    | 97.945,29           | 142.750,93          | 106.400,50          |
|  | <b>434.764,53</b>   | <b>455.891,60</b>   | <b>413.344,38</b>   |
| 3. <b>Materialaufwand</b>  |                     |                     |                     |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | 90.018,28           | 99.514,03           | 118.420,11          |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen                                    | 118.585,69          | 203.838,12          | 112.486,69          |
|  | <b>208.603,97</b>   | <b>303.352,15</b>   | <b>230.906,80</b>   |
| 4. <b>Personalaufwand</b>  |                     |                     |                     |
| a) Löhne und Gehälter  | 218.932,78          | 203.697,23          | 188.721,96          |
| b) Soziale Abgaben   | 59.779,29           | 45.279,69           | 41.775,56           |
|  | <b>278.712,07</b>   | <b>248.976,92</b>   | <b>230.497,52</b>   |
| 5. <b>Abschreibungen auf Sachanlagen</b>                                   | 47.523,67           | 46.536,45           | 45.278,55           |
| 6. <b>sonstige betriebliche Aufwendungen</b>                               | 63.968,33           | 50.917,93           | 49.616,57           |
| 7. <b>sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>                             | 52,42               | 220,26              | 342,84              |
| 8. <b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>                                 | 647,52              | 777,23              | 901,19              |
| <b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>                     | <b>-164.638,61</b>  | <b>-194.448,82</b>  | <b>-143.513,41</b>  |
| 10. <b>sonstige Steuern</b>  | 1.166,91            | 1.163,84            | 1.163,84            |
| <b>11. Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>                          | <b>-165.805,52</b>  | <b>-195.612,66</b>  | <b>-144.677,25</b>  |

### 3.1.5. Die Leistungen der Beteiligung

Die Unterhaltung eines Bergbaumuseums.

### 3.1.6. Die wesentlichen Finanz- und Leistungsbeziehungen

Die Gemeinde Bestwig ist gem. Gesellschaftervertrag zur 50% Abdeckung des Jahresverlustes verpflichtet. Die restliche Abdeckung erfolgt durch den Mitgesellschafter Hochsauerlandkreis.

Die Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH leistet einen jährlichen Verwaltungskostenbeitrag in Höhe von 14.000 € (2014 = 25.504 € wg. kommissarischer Leitung durch die Gemeinde Bestwig).

### 3.1.7. Zusammensetzung der Organe

Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung und der Geschäftsführer.

In die **Gesellschafterversammlung** entsenden:

- der Hochsauerlandkreis      6 Mitglieder
- die Gemeinde Bestwig      6 Mitglieder

Vertreter der Gemeinde Bestwig in der Gesellschafterversammlung sind folgende Personen:

|                 |                                 |            |
|-----------------|---------------------------------|------------|
| Bathen, Alois   | Sachkundiger Bürger             | SPD        |
| Braun, Alfred   | Sachkundiger Bürger             | CDU        |
| Eikeler, Peter  | Ratsmitglied                    | CDU        |
| Heimes, Thomas  | Ratsmitglied                    | CDU        |
| Liedtke, Thomas | Ratsmitglied                    | SPD        |
| Kohlmann, Klaus | Allg. Vertr. des Bürgermeisters | Verwaltung |

#### **Geschäftsführer:**

Bürgermeister Ralf Péus, Rathausplatz 1, 59909 Bestwig

### 3.1.8. Personalbestand

Im Geschäftsjahr 2015 beschäftigt die Gesellschaft 1 Museumsleiter, 1 Schlosser, 1 Verwaltungsmitarbeiterin, 1 Hausmeister, 6 Aushilfsführer, 3 Servicekräfte (Teilzeit), 2 Reinigungskräfte (Teilzeit) sowie 3 Aushilfsreinigerinnen. Ein weiterer Mitarbeiter wird per Personalgestellungsvertrag beschäftigt.

## **3.2. Freizeitpark Hochsauerland GmbH Gevelinghausen-Wasserfall**

### **3.2.1. Rechtsgrundlagen**

Zum Aufbau und für die Entwicklung eines Wochenend- und Ferienerholungsschwerpunktes Gevelinghausen – Wasserfall – Ramsbeck wurde 1974 die Freizeitpark GmbH Gevelinghausen – Wasserfall gegründet. Der Gesellschaftervertrag datiert vom 28.11.1974 mit Änderungen vom 08.03.1985.

Die Gesellschaft ist im Handelsregister des Amtsgerichts Brilon unter der Nr. HR B 73 eingetragen.

### **3.2.2. Aufgaben und Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Gegenstand des Unternehmens ist die Schaffung, Förderung und Unterhaltung der für den Erholungsschwerpunkt erforderlichen öffentlichen Infrastruktur innerhalb der Gemeinde Bestwig und der Stadt Olsberg. Die Gesellschaft ist berechtigt, ihre satzungsgemäßen Aufgaben durch Dritte erfüllen zu lassen und sich an Unternehmen verwandter Art zu beteiligen.

### **3.2.3. Beteiligungsverhältnisse**

Gesellschafter sind:

| <b>Bezeichnung</b> | <b>Stammkapital<br/>in Euro</b> | <b>Prozentanteil</b> |
|--------------------|---------------------------------|----------------------|
| Gemeinde Bestwig   | 6.400                           | 25,00                |
| Hochsauerlandkreis | 12.800                          | 50,00                |
| Stadt Olsberg      | 6.400                           | 25,00                |
| <b>Summe:</b>      | <b>25.600</b>                   | <b>100,00</b>        |

### 3.2.4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage

#### Bilanzen zum 31. Dezember

| <b>Freizeitpark Hochsauerland GmbH Gevelinghausen - Wasserfall</b> |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Aktivseite</u>  | 2015<br>EUR       | 2014<br>EUR       | 2013<br>EUR       |
| <b>A. Anlagevermögen</b>   |                   |                   |                   |
| <b>I. Sachanlagen</b>  |                   |                   |                   |
| 1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte und Bauten            | 378.612,59        | 381.908,96        | 381.908,96        |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>   |                   |                   |                   |
| <b>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>            |                   |                   |                   |
| 1. sonstige Vermögensgegenstände                                   | 2.398,81          | 48,25             | 35.571,09         |
| <b>II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</b>            | 55.430,10         | 72.704,29         | 8.597,28          |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>436.441,50</b> | <b>454.661,50</b> | <b>426.077,33</b> |

| <b>Freizeitpark Hochsauerland GmbH Gevelinghausen-Wasserfall</b> |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Passivseite</u>   | 2015<br>EUR       | 2014<br>EUR       | 2013<br>EUR       |
| <b>A. Eigenkapital</b>   |                   |                   |                   |
| <b>I. Gezeichnetes Kapital</b>                                   | 25.600,00         | 25.600,00         | 25.600,00         |
| <b>II. Kapitalrücklage</b>                                       | 284.111,77        | 284.111,77        | 284.111,77        |
| <b>III. Gewinnvortrag</b>  | 140.215,85        | 112.676,56        | 112.737,25        |
| <b>IV. Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>                | -13.680,52        | 27.539,29         | -60,69            |
| <b>B. Rückstellungen</b>   |                   |                   |                   |
| sonstige Rückstellungen  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>C. Verbindlichkeiten</b>                                      |                   |                   |                   |
| Verb. aus Lieferungen und Leistungen                             | 194,40            | 4.733,88          | 3.689,00          |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>436.441,50</b> | <b>454.661,50</b> | <b>426.077,33</b> |



**Gewinn- und Verlustrechnungen**

| <b>Freizeitpark Hochsauerland GmbH Gevelinghausen-Wasserfall</b> |                   |                  |               |
|--|-------------------|------------------|---------------|
|  | <b>2015</b>       | <b>2014</b>      | <b>2013</b>   |
|  | <b>EUR</b>        | <b>EUR</b>       | <b>EUR</b>    |
| 1. sonstige betriebliche Erträge                                 | 13.758,51         | 48.877,24        | 3.820,46      |
| 2. sonstige betriebliche Aufwendungen                            | 27.482,93         | 21.717,17        | 4.434,04      |
| 3. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge                          | 43,90             | 401,96           | 552,89        |
| 4. Zinsaufwendungen  | 0,00              | 22,74            | 0,00          |
| <b>5. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>           | <b>-13.680,52</b> | <b>27.539,29</b> | <b>-60,69</b> |
| 6. sonstige Steuern  | 0,00              | 0,00             | 0,00          |
| <b>7. Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>                 | <b>-13.680,52</b> | <b>27.539,29</b> | <b>-60,69</b> |

**3.2.5. Die Leistungen der Beteiligung**

./.

**3.2.6. Die wesentlichen Finanz- und Leistungsbeziehungen**

./.

**3.2.7. Zusammensetzung der Organe**

Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung, der Vorstand und der Geschäftsführer.

In die **Gesellschafterversammlung** entsenden

- der Hochsauerlandkreis 6 Mitglieder
- die Gemeinde Bestwig u. die Stadt Olsberg je 3 Mitglieder 6 Mitglieder

Vertreter der Gemeinde Bestwig in der Gesellschafterversammlung sind folgende Personen:

|                        |               |            |
|------------------------|---------------|------------|
| Péus, Ralf             | Bürgermeister | Verwaltung |
| Ramsrott, Manfred      | Ratsmitglied  | CDU        |
| Wittwer, Frank Rüdiger | Ratsmitglied  | SPD        |

**3.2.8. Personalbestand**

./.

### 3.3. Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerland mbH, Meschede

#### 3.3.1. Rechtsgrundlagen

Die Gemeinde Bestwig ist der o.g. Gesellschaft im Jahr 1982 beigetreten. Die notarielle Beurkundung erfolgte am 12.01.1982. Durch den Beitritt der Gemeinde Bestwig wurde der Gesellschaftervertrag ebenfalls am 12.01.1982 neugefasst. Dieser wurde durch Vertrag vom 14.11.2005 geändert.

Die Gesellschaft ist im Handelsregister des Amtsgerichts Meschede unter der Nr. HR B 290 eingetragen.

Das gezeichnete Kapital – lt. § 5 Abs. 1 des Gesellschaftsvertrages 1.225.800,00 € - wird zum 31.12.2006 von der Vermögensverwaltungsgesellschaft für den Hochsauerlandkreis mbH, den Städten Arnsberg, Sundern, Meschede, Schmallenberg, Brilon, Winterberg, Medebach, Hallenberg, Olsberg und Marsberg sowie den Gemeinden Bestwig und Eslohe gehalten. Zwischen der WFG (als beherrschter Gesellschaft) und der Vermögensverwaltungsgesellschaft für den Hochsauerlandkreis mbH (als herrschender Gesellschaft) besteht mit Wirkung zum 01.01.2006 ein Ergebnisabführungsvertrag.

#### 3.3.2. Aufgaben und Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Gegenstand des Unternehmens ist es, die Struktur des Hochsauerlandkreises durch die Förderung der Wirtschaft, des Verkehrs, des Fremdenverkehrs, der Freizeit und Erholung sowie sozialer, kultureller und sportlicher Einrichtungen zu verbessern.

Die Tätigkeit der Gesellschaft ist u.a. darauf gerichtet, zum Abbau vorhandener und zur Verhinderung weiterer Arbeitslosigkeit (Sicherung vorhandener und Schaffung neuer Arbeitsplätze) beizutragen und dem Umweltschutzgedanken Rechnung zu tragen.

#### 3.3.3. Beteiligungsverhältnisse

| Bezeichnung         | Stammkapital<br>in Euro | Prozentanteil |
|---------------------|-------------------------|---------------|
| Hochsauerlandkreis  | 698.200                 | 56,97         |
| Stadt Arnsberg      | 221.100                 | 18,04         |
| Stadt Sundern       | 53.700                  | 4,38          |
| Stadt Meschede      | 49.650                  | 4,05          |
| Stadt Schmallenberg | 37.850                  | 3,09          |
| Stadt Brilon        | 37.850                  | 3,09          |
| Stadt Marsberg      | 33.750                  | 2,75          |
| Stadt Olsberg       | 23.050                  | 1,88          |
| Stadt Winterberg    | 21.500                  | 1,75          |
| Gemeinde Bestwig    | 17.900                  | 1,46          |
| Gemeinde Eslohe     | 12.800                  | 1,04          |
| Stadt Medebach      | 11.250                  | 0,91          |
| Stadt Hallenberg    | 7.200                   | 0,59          |
| <b>Summe:</b>       | <b>1.225.800</b>        | <b>100,00</b> |

### 3.3.4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage

#### Bilanzen zum 31. Dezember

| <b>Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerland mbH</b> |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>Aktivseite</u>  | 2015<br>EUR          | 2014<br>EUR          | 2013<br>EUR          |
| <b>A. Anlagevermögen</b>                                   |                      |                      |                      |
| I. immaterielle Vermögensgegenstände                       | 0,00                 | 0,00                 | 969,00               |
| II. Sachanlagen  | 29.073,00            | 20.317,00            | 24.413,56            |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                                   |                      |                      |                      |
| I. Vorräte   |                      |                      |                      |
| 1. Unbebaute Grundstücke                                   | 12.372.115,58        | 12.218.188,46        | 12.111.783,25        |
| 2. Bebaute Grundstücke                                     | 504.588,46           | 485.847,64           | 633.831,19           |
| 3. Geleistete Anzahlungen                                  | 0,00                 | 268.383,35           | 29.411,88            |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände          |                      |                      |                      |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen              | 16.955,60            | 54.778,25            | 891.240,81           |
| 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen                | 61.626,96            | 99.066,52            | 102.460,00           |
| 3. sonstige Vermögensgegenstände                           | 1.408.101,00         | 1.020.663,50         | 527.557,67           |
| III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten          | 71.977,23            | 144.243,41           | 677.716,66           |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                       | 9.032,25             | 2.076,18             | 2.015,71             |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>14.473.470,08</b> | <b>14.313.564,31</b> | <b>15.001.399,73</b> |

| <b>Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerland mbH</b>      |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>Passivseite</u>  | <b>2015</b>          | <b>2014</b>          | <b>2013</b>          |
|   | <b>EUR</b>           | <b>EUR</b>           | <b>EUR</b>           |
| <b>A. Eigenkapital</b>  |                      |                      |                      |
| <b>I. Gezeichnetes Kapital</b>                                  | 1.225.800,00         | 1.225.800,00         | 1.225.800,00         |
| <b>II. Gewinnvortrag</b>  | 1.355.805,32         | 1.355.805,32         | 1.355.805,32         |
| <b>B. Rückstellungen</b>  |                      |                      |                      |
| 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche<br>Verpflichtungen | 1.679,00             | 1.679,00             | 36.844,00            |
| 2. Steuerrückstellungen   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 3. Sonstige Rückstellungen                                      | 155.658,00           | 156.042,00           | 105.000,00           |
| <b>C. Verbindlichkeiten</b>                                     |                      |                      |                      |
| 1. Verb. gegenüber Kreditinstituten                             | 9.509.631,99         | 9.412.693,12         | 8.523.693,12         |
| 2. Erhaltene Anzahlungen  | 150.000,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| 3. Verb. aus Lieferungen und Leistungen                         | 278.987,07           | 717.521,94           | 1.474.775,61         |
| 4. Verb. gegenüber verb. Unternehmen                            | 1.000.000,00         | 650.000,00           | 0,00                 |
| 5. sonstige Verbindlichkeiten                                   | 795.908,70           | 794.022,93           | 2.279.481,68         |
| <b>Bilanzsumme</b>  | <b>14.473.470,08</b> | <b>14.313.564,31</b> | <b>15.001.399,73</b> |

**Gewinn- und Verlustrechnungen**

| <b>Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerland mbH</b>   |                    |                     |                     |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|
|  | <b>2015</b>        | <b>2014</b>         | <b>2013</b>         |
|  | <b>EUR</b>         | <b>EUR</b>          | <b>EUR</b>          |
| 1. <b>Umsatzerlöse</b>   | 697.363,16         | 3.460.937,11        | 4.664.121,63        |
| 2. <b>sonstige betriebliche Erträge</b>  | 293.467,51         | 1.813.705,42        | 617.588,77          |
|  | <b>990.830,67</b>  | <b>5.274.642,53</b> | <b>5.281.710,40</b> |
| 3. <b>Materialaufwand</b>  |                    |                     |                     |
| a) Grundstückseinsatz  | 321.887,55         | 4.143.183,53        | 3.288.809,38        |
| b) sonstiger Grundstücksaufwand  | 122.547,33         | 375.118,65          | 1.078.774,12        |
|  | <b>444.434,88</b>  | <b>4.518.302,18</b> | <b>4.367.583,50</b> |
| 4. <b>Personalaufwand</b>  |                    |                     |                     |
| a) Löhne und Gehälter  | 448.494,57         | 453.210,88          | 430.682,70          |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung                         | 92.202,42          | 83.797,93           | 84.735,06           |
|  | <b>540.696,99</b>  | <b>537.008,81</b>   | <b>515.417,76</b>   |
| 5. <b>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b> | 15.071,83          | 6.538,57            | 12.450,56           |
| 6. <b>sonstige betriebliche Aufwendungen</b>   | 380.009,65         | 387.959,56          | 425.742,71          |
| 7. <b>sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>   | 420.628,19         | 177.932,31          | 91.780,64           |
| 8. <b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>   | 281.722,73         | 303.120,69          | 331.200,23          |
| 9. <b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>   | <b>-250.477,22</b> | <b>-300.354,97</b>  | <b>-278.903,72</b>  |
| 10. <b>sonstige Steuern</b>  | 28.400,56          | 28.138,53           | 38.315,50           |
| 11. <b>Erträge aus Verlustübernahme</b>  | 278.877,78         | 328.493,50          | 317.219,22          |
| 12. <b>Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>  | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

**3.3.5. Die Leistungen der Beteiligung**

Wirtschaftsförderung

**3.3.6. Die wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehung**

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis GmbH und der Gemeinde Bestwig liegen nicht vor.

**3.3.7. Zusammensetzung der Organe**

Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung, der Aufsichtsrat und die Geschäftsführung.

In die **Gesellschafterversammlung** entsenden

- die Vermögensverwaltungsgesellschaft für den  
Hochsauerlandkreis mbH (VVGH) 7 Mitglieder
- die übrigen 12 Gesellschafter je 3 Mitglieder 36 Mitglieder

Vertreter der Gemeinde Bestwig in der Gesellschafterversammlung sind folgende Personen:

|                 |                                 |            |
|-----------------|---------------------------------|------------|
| Fritsch, Manuel | Ratsmitglied                    | SPD        |
| Kohlmann, Klaus | Allg. Vertr. des Bürgermeisters | Verwaltung |
| Strube, Hubert  | Sachkundiger Bürger             | CDU        |

Der **Aufsichtsrat** besteht aus 15 Mitgliedern, die sich wie folgt aufteilen:

- Vorsitzende/r
- Stellvertretende/r Vorsitzende/r
- die Vermögensverwaltungsgesellschaft für den  
Hochsauerlandkreis mbH (VVGH) 1 Mitglied
- die übrigen 12 Gesellschafter je 1 Mitglied

Vertreter der Gemeinde Bestwig im Aufsichtsrat ist:

|            |               |     |
|------------|---------------|-----|
| Péus, Ralf | Bürgermeister | CDU |
|------------|---------------|-----|

**Geschäftsführung:**

Kreisdirektor Dr. Klaus Drathen  
Diplom-Ingenieur Michael Bison

**3.3.8. Personalbestand**

Die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres beschäftigten Arbeitnehmer bestand aus 10 Angestellten.

**Nachrichtlich:**

Nach Rücksprache mit der Kommunalaufsicht beim Hochsauerlandkreis in Meschede werden folgende mittelbare / unmittelbare Beteiligungen von untergeordneter Bedeutung bzw. sonstige Ausleihungen lediglich kurz dargestellt:

**1. HochsauerlandEnergie GmbH****1.1 Rechtsgrundlagen**

Die HochsauerlandEnergie GmbH wurde mit notariellem Vertrag vom 06.05.2009 mit einem gezeichneten Kapital von 200.000,- € und Sitz in Meschede gegründet. Es gilt der Gesellschaftsvertrag vom 06.05.2009. (Anteile werden jeweils zur Hälfte von den Gesellschaftern Hochsauerlandwasser GmbH und Stadtwerke Lippstadt GmbH gehalten.)

Die Gesellschaft wird beim Amtsgericht Arnsberg unter der Nummer HRB 8652 geführt.

**1.2 Aufgaben und Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Gegenstand des Unternehmens ist der Erwerb von Versorgungsnetzen sowie die Versorgung mit Energie vorrangig im Gebiet der Kommunen, die unmittelbar oder mittelbar an der Gesellschaft beteiligt sind oder mit denen ein entsprechender Konzessionsvertrag geschlossen worden ist.

**1.3 Beteiligungsverhältnisse**

| <b>Bezeichnung</b>        | <b>Stammkapital<br/>in Euro</b> | <b>Prozentanteil</b> |
|---------------------------|---------------------------------|----------------------|
| Hochsauerlandwasser GmbH  | 100.000 €                       | 50 %                 |
| Stadtwerke Lippstadt GmbH | 100.000 €                       | 50 %                 |
| <b>Summe:</b>             | <b>200.000 €</b>                | <b>100 %</b>         |

## 1.4 Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten beiden Abschlussstichtage

### Bilanzen zum 31. Dezember

| HochsauerlandEnergie GmbH                        |                      |                      |                     |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| <u>Aktivseite</u>                                | 2015<br>EUR          | 2014<br>EUR          | 2013<br>EUR         |
| <b>A. Anlagevermögen</b>                         |                      |                      |                     |
| I. immaterielle Vermögensgegenstände             | 128.395,00           | 146.934,00           | 145.494,90          |
| II. Sachanlagen                                  | 13.678,00            | 18.257,00            | 19.636,00           |
| III. Finanzanlagen                               | 13.989.602,00        | 13.989.602,00        | 0,00                |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                         |                      |                      |                     |
| I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände |                      |                      |                     |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen    | 2.937.922,64         | 1.839.655,18         | 2.683.914,32        |
| 2. Forderungen gegenüber Gesellschaftern         | 576.714,41           | 15.186.438,89        | 0,00                |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände                 | 508.625,84           | 609.542,57           | 662.981,28          |
| II. Guthaben bei Kreditinstituten                | 94.299,15            | 2.288.323,13         | 524.767,15          |
| <b>Bilanzsumme</b>                               | <b>18.249.237,04</b> | <b>34.078.752,77</b> | <b>4.036.793,65</b> |

| HochsauerlandEnergie GmbH                     |                      |                      |                     |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| <u>Passivseite</u>                            | 2015<br>EUR          | 2014<br>EUR          | 2013<br>EUR         |
| <b>A. Eigenkapital</b>                        |                      |                      |                     |
| I. Gezeichnetes Kapital                       | 200.000,00           | 200.000,00           | 200.000,00          |
| II. Kapitalrücklage                           | 13.989.602,00        | 13.989.602,00        | 0,00                |
| III. Gewinn- / Verlustvortrag                 | 823.213,60           | 868.864,60           | 632.748,27          |
| IV. Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-) | 592.722,50           | 354.349,00           | 236.116,33          |
| <b>B. Rückstellungen</b>                      |                      |                      |                     |
| 1. Steuerrückstellungen                       | 144.700,00           | 60.950,00            | 28.260,00           |
| 2. Sonstige Rückstellungen                    | 11.000,00            | 16.000,00            | 11.200,00           |
| <b>C. Verbindlichkeiten</b>                   |                      |                      |                     |
| 1. Verb. aus Lieferungen und Leistungen       | 310.946,83           | 302.997,71           | 575.609,41          |
| 2. Verb. gegenüber Gesellschaftern            | 154.720,37           | 0,00                 | 493.033,49          |
| 3. sonstige Verbindlichkeiten                 | 2.022.331,74         | 18.285.989,46        | 1.859.826,15        |
| <b>Bilanzsumme</b>                            | <b>18.249.237,04</b> | <b>34.078.752,77</b> | <b>4.036.793,65</b> |



**Gewinn- und Verlustrechnung**

| <b>HochsauerlandEnergie GmbH</b>   |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | <b>2015</b>          | <b>2014</b>          | <b>2013</b>          |
|  | <b>EUR</b>           | <b>EUR</b>           | <b>EUR</b>           |
| <b>1. Umsatzerlöse</b>   | 27.711.273,60        | 27.070.658,08        | 27.141.313,60        |
| <b>abzüglich Stromsteuer</b>   | -1.632.983,12        | -1.658.965,10        | -1.667.759,97        |
| <b>abzüglich Erdgassteuer</b>  | -1.222.464,58        | -1.057.689,80        | -1.208.728,38        |
|  | <b>24.855.825,90</b> | <b>24.354.003,18</b> | <b>24.264.825,25</b> |
| <b>2. sonstige betriebliche Erträge</b>  | 65.348,32            | 28.445,89            | 10.427,66            |
| <b>3. Materialaufwand</b>  |                      |                      |                      |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  | 23.164.296,72        | 23.107.436,01        | 23.371.525,14        |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen  | 575.017,51           | 532.840,16           | 362.104,99           |
|  | <b>23.739.314,23</b> | <b>23.640.276,17</b> | <b>23.733.630,13</b> |
| <b>4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b> | 33.873,45            | 32.169,00            | 27.162,07            |
| <b>5. sonstige betriebliche Aufwendungen</b>   | 300.759,33           | 204.481,36           | 169.019,21           |
| <b>6. sonstige Zinsen und ähnlich Erträge</b>  | 2.052,90             | 2.610,06             | 2.831,26             |
| <b>7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>   | 13.137,00            | 2.383,04             | 5.679,38             |
| <b>8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>   | <b>836.143,11</b>    | <b>505.749,56</b>    | <b>342.593,38</b>    |
| <b>9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>   | 243.420,61           | 151.400,56           | 106.477,05           |
| <b>10. Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>  | <b>592.722,50</b>    | <b>354.349,00</b>    | <b>236.116,33</b>    |

**1.5 Die Leistungen der Beteiligung**

Strom- und Gasversorgung (Vertrieb, Netzbetrieb)

**1.6 Die wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehung**

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der HochsauerlandEnergie GmbH und der Gemeinde Bestwig liegen nicht vor.

**1.7 Zusammensetzung der Organe**

Organe der Hochsauerlandenergie GmbH sind die Geschäftsführung, der Aufsichtsrat und die Gesellschafterversammlung.

**Geschäftsführung:**

Herr Siegfried Müller, Geschäftsführer Stadtwerke Lippstadt GmbH  
 Herr Christoph Rosenau, Geschäftsführer Hochsauerlandwasser GmbH

Dem **Aufsichtsrat** gehören gemäß § 8 des Gesellschaftsvertrages sechs (je drei Mitglieder der Gesellschafter) an:

|                    |                    |           |
|--------------------|--------------------|-----------|
| Eikeler, Peter     | Medizincontroller  | Bestwig   |
| Sommer, Josef      | Dipl. Bauingenieur | Meschede  |
| Stehling, Burkhard | Finanzbeamter      | Olsberg   |
| Cosack, Peter      | Landwirt/Gastronom | Lippstadt |
| Rodeheger, Karin   | Kämmerin           | Lippstadt |
| Strathaus, Udo     | Lehrer i.R.        | Lippstadt |

Als Vertreter in der **Gesellschafterversammlung** waren zum Bilanzstichtag folgende Herren bestellt:

|                                |               |           |
|--------------------------------|---------------|-----------|
| Péus, Ralf                     | Bürgermeister | Bestwig   |
| Hess, Uli (bis 21.10.15)       | Bürgermeister | Meschede  |
| Weber, Christoph (ab 21.10.15) | Bürgermeister | Meschede  |
| Fischer, Wolfgang              | Bürgermeister | Olsberg   |
| Morfeld, Thomas                | Ratsmitglied  | Lippstadt |
| Sommer, Christof               | Bürgermeister | Lippstadt |

**1.8 Personalbestand**

Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal. Seit dem 01.01.2011 regelt ein Betriebsführungs- und Dienstleistungsvertrag zwischen der Gesellschaft, der HSW und der SWL den Personal- und Sachmitteleinsatz für die operative Aufgabenerledigung sowie die damit einhergehenden Kostenfragen.

**2. Zweckverband der Sparkasse Hochsauerland**

Die Gemeinde Bestwig ist gem. öffentlich-rechtlichem Vertrag vom 22.06.2004 dem Sparkassenzweckverband des Hochsauerlandkreises und der Städte Brilon, Hallenberg, Medebach, Olsberg und Winterberg (Sparkassenzweckverband) beigetreten.

Der Sparkassenzweckverband ist Gewährträger der Sparkasse Hochsauerland.

Die Beteiligungsquote der Gemeinde Bestwig beläuft sich auf 16,4%. Die Aufteilung der Gewerbesteuer erfolgt mit einem Zerlegungsanteil von 17,05%.

Die Gemeinde Bestwig entsendet Mitglieder in folgende Organe des Zweckverbandes bzw. der Sparkasse Hochsauerland:

a) **Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes  
Hochsauerland** (7 Vertreter)

|                     |               |     |
|---------------------|---------------|-----|
| Deutschbein, Holger | Ratsmitglied  | CDU |
| Heimes, Thomas      | Ratsmitglied  | CDU |
| Kettner, Martin     | Ratsmitglied  | CDU |
| Lingemann, Bernd    | Ratsmitglied  | SPD |
| Péus, Ralf          | Bürgermeister | CDU |
| Sommer, Paul Theo   | Ratsmitglied  | SPD |
| Vollmer, Lothar     | Ratsmitglied  | CDU |

b) **Verwaltungsrat der Sparkasse Hochsauerland** (2 Vertreter)

|                     |                     |     |
|---------------------|---------------------|-----|
| Deutschbein, Holger | Ratsmitglied        | CDU |
| Kenter, Werner      | Sachkundiger Bürger | SPD |

### 3. Zweckverband KDVZ Citkomm

Der Zweckverband KDVZ Citkomm wurde 1973 (KDVZ Hellweg-Sauerland) gegründet. Die KDVZ Citkomm ist ein kommunales IT-Dienstleistungsunternehmen für die angeschlossenen Kreise, Städte und Gemeinden sowie Drittanwender. Sie bietet ihren Kunden Leistungen in allen Belangen der Informations- und Kommunikationstechnologie an.

Als Tochterunternehmen der KDVZ Citkomm wurde 2003 die Citkomm services GmbH (Computer Center Service GmbH) gegründet. Die Citkomm services GmbH bietet Dienstleistungen für öffentliche Verwaltungen, kommunale Unternehmen sowie sonstige Non-profit-Unternehmen. Als 100%ige Tochter des Zweckverbandes KDVZ Citkomm wickelt sie die Geschäfte des Konzerns außerhalb des Zweckverbandes ab.

Die Organe der KDVZ Citkomm sind:

- die **Verbandsversammlung** (72 Vertreter)  
Vorsitz: BM Heinrich Holtkötter, Gemeinde Anröchte, bis 21.10.2015  
Vorsitz: BM Matthias Lürbke, Gemeinde Lippetal ab 21.10.2015  
(Vertreter der Gemeinde Bestwig: Bürgermeister Ralf Péus, Verwaltung)
- der **Verwaltungsrat** (17 ordentliche und 2 beratende Mitglieder)
- der **Verbandsvorsteher** (Landrat Thomas Gemke, Märkischer Kreis)

### 4. Wasserverband Hochsauerland

Der Wasserverband Hochsauerland ist als Wasser- und Bodenverband im Sinne des Gesetzes über Wasser- und Bodenverbände (Wasserverbandsgesetz WVG) vom 12.02.1991 (BGBl. I S. 405) eine Körperschaft des öffentlichen Rechts. Mitglieder sind die Gemeinden Bestwig und Eslohe sowie die Städte Hallenberg, Me-

debach, Meschede, Olsberg, Schmallenberg, Sundern, Winterberg sowie der Hochsauerlandkreis.

Vorrangiges Ziel des Wasserverbandes Hochsauerland ist die Optimierung und Sicherung der Wasserversorgung im Verbandsgebiet, insbesondere in Zeiten des Spitzenbedarfes und / oder zeitgleichen Trockenperioden oder akut auftretenden Notfällen und Versorgungsengpässen. Zu diesem Zweck hält jedes Verbandsmitglied am Wasserverband Hochsauerland ein satzungsrechtlich gesichertes und an der individuellen Wasserabgabe bemessenes Wasserbezugsrecht.

Als wirtschaftliches Ziel wird eine nachhaltige Minimierung der Verbandsumlage gesehen, deren stetige Verringerung für den (aufwandsgleich) kostendeckenden Betrieb (Non-Profit-Unternehmen) des Wasserverbandes Hochsauerland als Indikator für den wirtschaftlichen Erfolg dient.

Ein weiteres Ziel ist die Förderung von Kooperationen der Verbandsmitglieder untereinander, insbesondere vor dem Hintergrund des zunehmenden Kostendrucks in der Trinkwasserversorgung.

Die Organe des Verbandes sind die Verbandsversammlung und der Vorstand.

Die Gemeinde Bestwig entsendet 2 Mitglieder in die Verbandsversammlung des Wasserverbandes Hochsauerland:

|                   |               |            |
|-------------------|---------------|------------|
| Péus, Ralf        | Bürgermeister | Verwaltung |
| Schmücker, Jürgen | Ratsmitglied  | CDU        |

Beisitzer im Vorstand des Wasserverbandes Hochsauerland ist durch Wahl der Verbandsversammlung: Bürgermeister Ralf Péus, Verwaltung.

##### **5. Bauverein Bestwig eG**

Die Gemeinde Bestwig hält 10 Anteile á 600 €.

##### **6. Siedlungs- und Baugenossenschaft Meschede eG**

Die Gemeinde Bestwig hält 7 Anteile á 400 €.

gez. (Ralf Péus)  
Bürgermeister