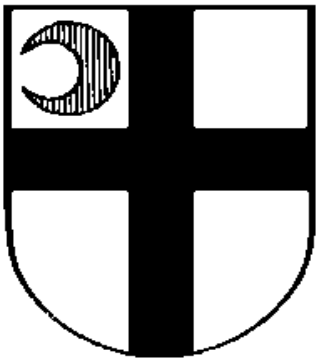
Gesamtabschluss 2012

der Hansestadt Attendorn

Vermögensverwaltungsgesellschaft
der Stadt Attendorn mbH (VVG)

Stadtwerke
Attendorn GmbH

Hansestadt Attendorn



Gesamtabschluss
mit Anhang, Lagebericht
und Beteiligungsbericht

für das Haushaltsjahr
2012

Inhaltsverzeichnis

I. Gesamtbilanz zum 31.12.2012 9

II. Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2012 13

III. Anhang zum Gesamtabschluss 2012 17

1. Vorbemerkungen 18
2. Abgrenzung des Konsolidierungskreises 18

2.1 Verselbstständigte Aufgabenbereiche unter beherrschendem und maßgeblichem Einfluss der Hansestadt Attendorn (Beteiligungsquote > 20,00 %) 20

2.1.1 Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH (VVG) 20
2.1.2 Stadtwerke Attendorn GmbH 20
2.1.3 Attendorner Hanse Gesellschaft für Stadtmarketing und Tourismus mbH i. L. 20
2.1.4 Sparkassenzweckverband der Städte Attendorn und Lennestadt sowie der Gemeinde Kirchhundem / Sparkasse Attendorn - Lennestadt - Kirchhundem 21
2.1.5 Zweckverband Förderschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop 21
2.1.6 Zweckverband Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop 21
2.1.7 Tourismusverband Biggesee-Listersee 21

2.2 Sonstige verselbstständigte Aufgabenbereiche der Hansestadt Attendorn 22

2.2.1 Automotive Center Südwestfalen GmbH 22
2.2.2 Zweckverband Kommunale Datenzentrale Westfalen-Süd (KDZ) 22
2.2.3 Wohnungsgenossenschaft im Kreis Olpe, Südsauerland eG 22
2.2.4 Attendorner Immobiliengesellschaft mbH (AIG) 22

3. Angaben zu den Konsolidierungsmethoden 23
4. Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 24
5. Erläuterungen zur Gesamtbilanz 25

5.1 Aktivseite 25

5.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände 25
5.1.2 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 25
5.1.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 26
5.1.4 Infrastrukturvermögen 26
5.1.5 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau 26
5.1.6 Sonstige Sachanlagen 26
5.1.7 Finanzanlagen 27
5.1.8 Vorräte 28
5.1.9 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 28
5.1.10 Liquide Mittel 28
5.1.11 Aktive Rechnungsabgrenzung 28

5.2 Passivseite 29

5.2.1 Eigenkapital 29
5.2.2 Sonderposten 30
5.2.3 Rückstellungen 30
5.2.4 Verbindlichkeiten 32
5.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung 33

6. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung 33

6.1 Erträge 33

6.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben 33
6.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen 33
6.1.3 Sonstige Transfererträge 33
6.1.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte 33
6.1.5 Privatrechtliche Leistungsentgelte 33
6.1.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen 34
6.1.7 Sonstige ordentliche Erträge 34

6.1.8 Aktivierte Eigenleistungen 34
6.1.9 Finanzerträge 34
6.1.10 Außerordentliche Erträge 34
6.2 Aufwendungen 34
6.2.1 Personal- und Versorgungsaufwendungen 34
6.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 34
6.2.3 Bilanzielle Abschreibungen 34
6.2.4 Transferaufwendungen 35
6.2.5 Sonstige ordentliche Aufwendungen 35
6.2.6 Finanzaufwendungen 35
6.2.7 Außerordentliche Aufwendungen 35
7. Angaben zur Kapitalflussrechnung 35
8. Sonstige Angaben 36
9. Anlagen 37
9.1 Anlage 1 zum Anhang: Gesamtkapitalflussrechnung 37
9.2 Anlage 2 zum Anhang: Gesamtanlagenspiegel 39
9.3 Anlage 3 zum Anhang: Gesamtforderungsspiegel 41
9.4 Anlage 4 zum Anhang: Gesamteigenkapitalspiegel 43
9.5 Anlage 5 zum Anhang: Gesamtrückstellungsspiegel 45
9.6 Anlage 6 zum Anhang: Gesamtverbindlichkeitenspiegel 47
IV. Lagebericht zum Jahresabschluss 2012 49
1. Vorbemerkungen 50
2. Geschäftsablauf im Haushaltsjahr 2012 50
3. Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Gesamtabschlusses 51
4. Vermögenslage 51
5. Finanzierungs- und Schuldenlage 52
6. Ertrags- und Aufwandslage 54
7. Finanzlage 55
8. Wirtschaftliche Lage des Konzerns 56
9. Personalstruktur 56
10. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres 56
11. Chancen und Risiken 57
11.1 Hansestadt Attendorn 57
11.2 Stadtwerke Attendorn GmbH 59
11.3 Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH 60
11.4 Zusammenfassung 60
12. Angaben zum Verwaltungsvorstand und zu den Ratsmitgliedern 61
12.1 Bürgermeister 61
12.2 Beigeordneter 62
12.3 Kämmerer 62
12.4 Stadtverordnete 62
V. Beteiligungsbericht der Hansestadt Attendorn zum 31.12.2012 67
Vorwort 68
1. Allgemeiner Teil 69
1.1 Gesetzliche Grundlagen 69
1.2 Organisation und Grundsätze des örtlichen Beteiligungsmanagements 69
1.3 Überblick über die öffentlich-rechtlichen Beteiligungen 70
1.4 Überblick über die privatrechtlichen Beteiligungen 70
2. Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH (VVG) 71
3. Stadtwerke Attendorn GmbH (SWA) 75
4. Attendorner Hanse - Gesellschaft für Stadtmarketing und Tourismus mbH i. L. 79

5. Sparkassenzweckverband der Städte Attendorn und Lennestadt sowie der Gemeinde Kirchhundem 82
6. Zweckverband Förderschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop 83
7. Zweckverband Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop 86
8. Automotive Center Südwestfalen GmbH (ACS) 89
9. Tourismusverband Biggesee-Listersee 91
10. Zweckverband Kommunale Datenzentrale Westfalen-Süd (KDZ) 94
11. Wohnungsgenossenschaft im Kreis Olpe, Südsauerland eG 96
12. Attendorner Immobilien GmbH (AIG) 98
13. Weitere Entwicklungen 99
13.1 Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH (VVG) 99
13.2 BiggeEnergie GmbH & Co. KG / Stadtwerke Attendorn GmbH (SWA) 99
13.3 Attendorner Hanse - Gesellschaft für Stadtmarketing und Tourismus mbH i. L. 99
13.4 Zweckverband Förderschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop 99
13.5 Zweckverband Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop 100
13.6 Zweckverband KDZ Westfalen-Süd / Südwestfalen-IT 100
13.7 Tourismusverband Biggesee-Listersee 100
VI. Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk 101

Gesamtbilanz

zum 31.12.2012

Gesamtbilanz zum 31.12.2012

Aktiva			31.12.2012	31.12.2011	Passiva			31.12.2012	31.12.2011
			€	€				€	€
1.		**Anlagevermögen**	**249.760.047,69**	**245.506.441,60**	**1.**		**Eigenkapital**	**160.214.841,60**	**155.150.261,00**
1. 1		*Immaterielle Vermögensgegenstände*	*245.059,72*	*296.188,06*	1. 1		Allgemeine Rücklage	114.979.085,29	127.666.870,20
1. 2		*Sachanlagen*	*246.775.369,06*	*243.954.128,14*	1. 2		Sonderrücklagen	0,00	0,00
1. 2. 1		Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1. 3		Ausgleichsrücklage	37.544.554,98	10.663.096,21
1. 2. 1. 1		Grünflächen	4.473.335,68	4.473.492,11	1. 4		Gewinn-/Verlustvortrag	72.897,66	45.301,80
1. 2. 1. 2		Ackerland	2.657.629,00	2.587.884,62	1. 5		Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	5.603.612,20	14.760.301,32
1. 2. 1. 3		Wald, Forsten	5.788.929,48	5.795.845,55	1. 6		Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	2.014.691,47	2.014.691,47
1. 2. 1. 4		Sonstige unbebaute Grundstücke	10.885.721,43	10.653.799,03					
1. 2. 2		Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			**2.**		**Sonderposten**	**76.484.033,69**	**77.663.835,96**
1. 2. 2. 1		Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.399.277,63	1.418.979,30	2. 1		Sonderposten für Zuwendungen	43.015.548,83	43.734.651,60
1. 2. 2. 2		Schulen	32.833.169,27	33.475.991,86	2. 2		Sonderposten für Beiträge	29.584.043,68	30.074.873,13
1. 2. 2. 3		Wohnbauten	8.090.308,36	8.278.049,66	2. 3		Sonderposten für den Gebührenausgleich	846.537,51	651.228,31
1. 2. 2. 4		Krankenhäuser	0,00	0,00	2. 4		Sonstige Sonderposten	3.037.903,67	3.203.082,92
1. 2. 2. 5		Soziale Einrichtungen	0,00	0,00	**3.**		**Rückstellungen**	**24.974.171,89**	**24.529.646,89**
1. 2. 2. 6		Sportstätten	9.090.761,75	9.070.699,72	3. 1		Pensionsrückstellungen	16.327.431,00	16.792.626,00
1. 2. 2. 7		Mehrzweck- und Messehallen	8.660.873,40	8.723.500,65	3. 2		Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	5.307,97
1. 2. 2. 8		Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	14.832.021,64	15.046.428,29	3. 3		Instandhaltungsrückstellungen	5.642.636,28	4.275.771,73
1. 2. 3		Infrastrukturvermögen			3. 4		Steuerrückstellungen	729.657,18	624.815,62
1. 2. 3. 1		Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	15.678.772,45	15.607.463,16	3. 5		Sonstige Rückstellungen	2.274.447,43	2.831.125,57
1. 2. 3. 2		Brücken und Tunnel	2.262.081,16	2.277.303,84	**4.**		**Verbindlichkeiten**	**36.632.544,56**	**36.903.046,01**
1. 2. 3. 3		Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	4. 1		Anleihen	0,00	0,00
1. 2. 3. 4		Entwässerungs- und Abwasser-beseitigungsanlagen	46.681.097,37	48.169.884,74	4. 2		Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	11.936.610,37	12.841.971,58
1. 2. 3. 5		Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	26.784.514,09	27.211.597,60	4. 3		Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
1. 2. 3. 6		Stromversorgungsanlagen	360.261,48	124.336,48	4. 4		Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	82.085,81	84.592,31
1. 2. 3. 7		Gasversorgungsanlagen	18.446,08	18.578,08	4. 5		Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.414.230,20	3.456.987,55
1. 2. 3. 8		Wasserversorgungsanlagen	7.052,60	7.225,60	4. 6		Sonstige Verbindlichkeiten	7.943.430,03	20.519.494,57
1. 2. 3. 9		Abfallbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	4. 7		Erhaltene Anzahlungen	11.256.188,15	0,00
1. 2. 3. 10		Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	761.340,96	750.562,42					
1. 2. 4		Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00					
1. 2. 5		Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	106.050,44	82.991,83	**5.**		**Passive Rechnungsabgrenzung**	**2.035.065,95**	**1.998.783,72**
1. 2. 6		Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	12.799.834,49	12.641.899,14					
1. 2. 7		Betriebsvorrichtungen	3.019.298,69	2.838.079,41					
1. 2. 8		Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.200.708,51	3.066.974,70					
1. 2. 9		Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	36.383.883,10	31.632.560,35					
1. 3		*Finanzanlagen*	*2.739.618,91*	*1.256.125,40*					
1. 3. 1		Anteile an verbundenen Unternehmen	18.521,19	18.521,19					
1. 3. 2		Anteile an assoziierten Unternehmen	0,00	0,00					
1. 3. 3		Übrige Beteiligungen	138.149,92	138.149,92					
1. 3. 4		Sondervermögen	0,00	0,00					
1. 3. 5		Wertpapiere des Anlagevermögens	1.289.800,30	10.540,00					
1. 3. 6		Ausleihungen	1.293.147,50	1.088.914,29					
2.		**Umlaufvermögen**	**49.720.035,27**	**49.774.546,32**					
2. 1		*Vorräte*	*266.755,53*	*288.773,63*					
2. 1. 1		Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	266.755,53	288.773,63					
2. 1. 2		Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00					
2. 2		*Forderungen und sonstige Vermögens-gegenstände*	*7.290.216,36*	*6.276.996,32*					
2. 2. 1		Forderungen	6.317.709,37	4.964.687,65					
2. 2. 2		Sonstige Vermögensgegenstände	972.506,99	1.312.308,67					
2. 3		*Wertpapiere des Umlaufvermögens*	*0,00*	*0,00*					
2. 4		*Liquide Mittel*	*42.163.063,38*	*43.208.776,37*					
3.		**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**860.574,73**	**951.959,80**					
4.		**Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensrechnung**	**0,00**	**12.625,86**					
			300.340.657,69	**296.245.573,58**				**300.340.657,69**	**296.245.573,58**

Gesamtergebnisrechnung

zum 31.12.2012

Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2012

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Haushaltsjahres 2012 €	Ergebnis des Vorjahres 2011 €
1.		Steuern und ähnliche Abgaben	49.296.878,15	56.051.810,19
2.	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.858.444,81	3.581.502,58
3.	+	Sonstige Transfererträge	775.213,69	734.607,95
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.404.002,28	6.313.294,77
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	24.065.217,40	22.922.160,15
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	431.892,08	443.782,84
7.	+	Sonstige ordentliche Erträge	3.558.884,47	5.365.088,21
8.	+	Aktivierte Eigenleistungen	262.835,66	184.737,62
9.	+/-	Bestandsveränderungen	-680,00	883,00
10.	**=**	**Ordentliche Gesamterträge**	**87.652.688,54**	**95.597.867,31**
11.		Personalaufwendungen	11.004.863,38	10.572.683,03
12.	+	Versorgungsaufwendungen	498.494,12	1.392.475,07
13.	+	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.298.765,00	27.945.099,76
14.	+	Bilanzielle Abschreibungen	6.239.334,60	6.630.837,03
15.	+	Transferaufwendungen	35.428.492,79	30.715.563,49
16.	+	Sonstige ordentliche Aufwendungen	933.312,20	3.457.131,68
17.	**=**	**Ordentliche Gesamtaufwendungen**	**82.403.262,09**	**80.713.790,06**
18.	**=**	**Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (Saldo aus 10 und 17)**	**5.249.426,45**	**14.884.077,25**
19.		Finanzerträge	853.547,75	468.304,64
20.	-	Finanzaufwendungen	499.362,00	592.080,57
21.	**=**	**Gesamtfinanzergebnis (Summe aus 19 und 20)**	**354.185,75**	**-123.775,93**
22.	**=**	**Ordentliches Gesamtergebnis (Summe aus 18 und 21)**	**5.603.612,20**	**14.760.301,32**
23.		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00
24.	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
25.	**=**	**Außerordentliches Gesamtergebnis (Summe aus 23 und 24)**	**0,00**	**0,00**
26.	**=**	**Gesamtjahresergebnis (Summe aus 22 und 25)**	**5.603.612,20**	**14.760.301,32**
27.	-	Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	263.307,70	218.689,02

Hansestadt Attendorn

A N H A N G

zum Gesamtabschluss 2012

1. Vorbemerkungen

Zum Stichtag 31.12.2010 hatten die Kommunen in Nordrhein-Westfalen gem. § 2 Abs. 1 NKFEG NRW erstmalig einen Gesamtabschluss aufzustellen. Nach der flächendeckenden Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) zum 01.01.2009 war dies der nächste Schritt auf dem Weg zu einem umfassend reformierten kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen.

Zum Stichtag 31.12.2012 wird nunmehr der dritte Gesamtabschluss der Hansestadt Attendorn vorgelegt.

Der Gesamtabschluss fasst - analog zum Konzernabschluss in der Privatwirtschaft - die Finanzdaten der Kernverwaltung und der verselbstständigten Aufgabenbereiche zusammen. Ziel des Gesamtabschlusses ist es, einen Gesamtüberblick über die Vermögens-, Schulden- Ertrags- und Finanzlage des Konzerns Hansestadt Attendorn zu geben und insofern ein der tatsächlichen Aufgabenerledigung entsprechendes Bild der wirtschaftlichen Lage und Entwicklung zu liefern.

Der Gesamtabschluss besteht gem. § 116 i.V.m. § 96 GO NRW aus Gesamtergebnisrechnung, Gesamtbilanz und Gesamtanhang. Er ist um einen Gesamtlagebericht und einen Beteiligungsbericht zu ergänzen.

Nähere Erläuterungen und spezielle örtliche Regelungen zur Erstellung des Gesamtabschlusses bei der Hansestadt Attendorn enthält die Gesamtabschlussrichtlinie in der zum jeweiligen Abschlussstichtag gültigen Fassung.

2. Abgrenzung des Konsolidierungskreises

Die Hansestadt Attendorn hält zum Stichtag 31.12.2012 Anteile an zwölf verselbstständigten Aufgabenbereichen (vAB). An zehn dieser vAB ist sie unmittelbar beteiligt; bei zweien dieser vAB handelt es sich um mittelbare Beteiligungen der Hansestadt über Tochtergesellschaften.

Verschiedene Übersichten und Details zu den einzelnen vAB sind dem **Beteiligungsbericht** zu entnehmen, der diesem Gesamtabschluss als Anlage beigefügt ist.

In den Gesamtabschluss sind grundsätzlich alle vAB der Hansestadt Attendorn einzubeziehen. Hierzu sind die Einzelabschlüsse der Betriebe entsprechend der Vorschriften des § 116 GO NRW i.V.m. §§ 49 ff GemHVO NRW unter Eliminierung wechselseitiger Leistungsbeziehungen zusammenzufassen.

Voll zu konsolidieren sind unter Anwendung der §§ 300 - 309 HGB alle vAB, die unter einheitlicher Leitung der Hansestadt Attendorn stehen, sowie alle vAB, auf die die Hansestadt einen beherrschenden Einfluss ausübt.

Sofern ein vAB gem. § 50 Abs. 3 GemHVO NRW nur unter maßgeblichem Einfluss der Hansestadt steht, ist er entsprechend der §§ 311 - 312 HGB **at equity** zu konsolidieren.

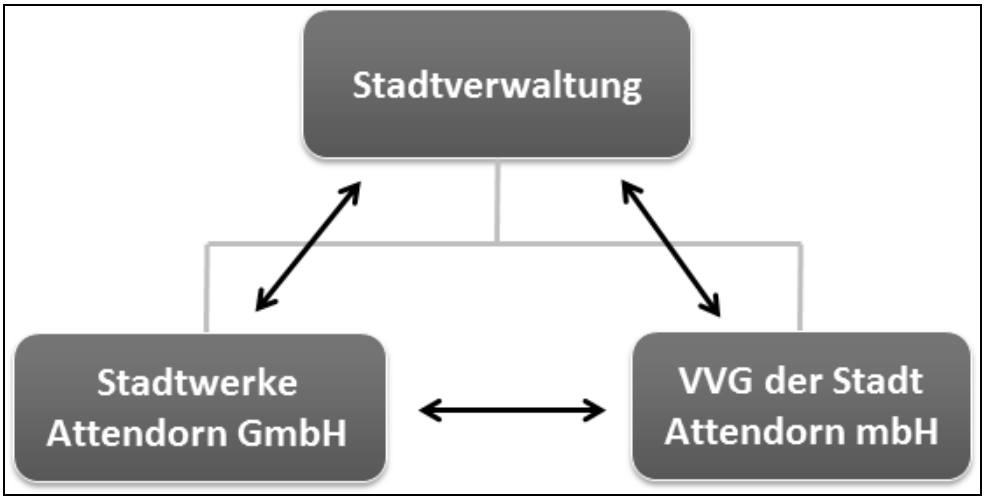
Alle sonstigen vAB werden zu fortgeführten Anschaffungskosten (**at cost**) in den Gesamtabschluss übernommen.

Eine **Überprüfung** der einzelnen vAB nach den vorgenannten Rechtsvorschriften führte zu folgendem Ergebnis:

Nr.	verselbstständigter Aufgabenbereich	Beteiligungs-quote	Wesentlich-keit	einheitliche Leitung durch die Stadt Attendorn (§ 50 Abs. 2 GemHVO NRW) Anteil i.d.R. > 50 %	Kontrollmöglichkeiten der Stadt Attendorn (§ 50 Abs. 2 GemHVO NRW) Anteil i.d.R. 20 - 50 %	maßgeblicher Einfluss der Stadt Attendorn (§ 50 Abs. 3 GemHVO NRW) Anteil i.d.R. < 20 %	Konsolidierungs- bzw. Ausweis-methode
KONZERNSTUFE 1							
1	Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH (VVG)	100,00%	JA	JA	/	/	VOLLKONSOLIDIERUNG
2	Stadtwerke Attendorn GmbH	80,00%	JA	NEIN	JA	/	VOLLKONSOLIDIERUNG
3	Attendorner Hanse Gesellschaft für Stadtmarketing und Tourismus mbH i. L.	78,00%	NEIN	/	/	/	AT COST- Ausweis
4	Sparkassenzweckverband der Städte Attendorn und Lennestadt sowie der Gemeinde Kirchhundem	50,00%	NEIN	/	/	/	AT COST- Ausweis
5	Zweckverband Förderschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop	50,00%	NEIN	/	/	/	AT COST- Ausweis
6	Zweckverband Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop	50,00%	NEIN	/	/	/	AT COST- Ausweis
7	Tourismusverband Biggesee-Listersee	40,00%	NEIN	/	/	/	AT COST- Ausweis
8	Automotive Center Südwestfalen GmbH	7,69%	JA	NEIN	NEIN	NEIN	AT COST- Ausweis
9	Zweckverband Kommunale Datenzentrale Westfalen-Süd (KDZ)	5,56%	JA	NEIN	NEIN	NEIN	AT COST- Ausweis
10	Wohnungsgenossenschaft im Kreis Olpe, Südsauerland eG	0,45%	JA	NEIN	NEIN	NEIN	AT COST- Ausweis
KONZERNSTUFE 2							
1	Attendorner Immobilien Gesellschaft mbH (AIG)	50,00%	NEIN	/	/	/	kein Ausweis
2	Sparkasse Attendorn-Lennestadt-Kirchhundem	50,00%	NEIN	/	/	/	kein Ausweis

Im Gesamtabschluss der Hansestadt Attendorn sind entsprechend dieser Überprüfung die Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH (VVG) sowie die Stadtwerke Attendorn GmbH voll zu konsolidieren. Die übrigen unmittelbaren Beteiligungen werden mit ihren fortgeführten Anschaffungskosten (at cost) in die Gesamtbilanz der Hansestadt Attendorn einbezogen. Ein Ausweis der mittelbaren Beteiligungen (Konzernstufe 2) im Gesamtabschluss erfolgt nicht, da alle relevanten Informationen bereits in den Einzelabschlüssen der unmittelbaren Tochtergesellschaften enthalten sind.

Zusammenfassend stellt sich der **Konsolidierungskreis** der Hansestadt Attendorn wie folgt dar:



Insgesamt verändert sich das Gesamtvolumen der voll zu konsolidierenden vAB durch die Nichteinbeziehung der übrigen vAB nicht wesentlich, zumal ein Großteil der Zweckverbände und Gesellschaften nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode in die Bilanz der Hansestadt Attendorn eingegangen ist. Hinsichtlich der Umsätze mit den Beteiligungen wird der weitaus größte Teil in der Ergebnisrechnung der Hansestadt dargestellt.

Mit der Vollkonsolidierung der Bilanz- und Ergebnisdaten der Hansestadt Attendorn, der VVG und der Stadtwerke ergibt sich ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzerns Hansestadt Attendorn.

Wie sich die Abgrenzung des Konsolidierungskreises im Einzelnen begründet, ist den folgenden Ausführungen zu entnehmen.

2.1 Verselbstständigte Aufgabenbereiche unter beherrschendem und maßgeblichem Einfluss der Hansestadt Attendorn (Beteiligungsquote > 20,00 %)

2.1.1 Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH (VVG)

Bei der VVG handelt es sich um eine 100%ige Tochter der Hansestadt Attendorn. Die einheitliche Leitung der Beteiligung obliegt der Hansestadt als alleinige Gesellschafterin.

Mit einem Anteil von 5,25 % am Eigenkapital der Hansestadt Attendorn ist die VVG zudem als wesentlich für das Gesamtbild des Konzerns Hansestadt Attendorn einzustufen. Im Rahmen des Gesamtabschlusses ist sie voll zu konsolidieren.

2.1.2 Stadtwerke Attendorn GmbH

An der Stadtwerke Attendorn GmbH ist die Hansestadt Attendorn zu 80% beteiligt. Sie übt einen beherrschenden Einfluss auf die Gesellschaft aus, da sie Kontrollmöglichkeiten im Sinne des § 50 Abs. 2 GemHVO besitzt und ausübt.

Das Bilanzvolumen der Stadtwerke liegt zum 31.12.2012 bei rd. T€ 22.407 und macht damit einen Anteil von 7,83 % im Verhältnis zur Bilanzsumme der Hansestadt Attendorn aus. Vor diesem Hintergrund ist die Stadtwerke Attendorn GmbH als wesentliche Beteiligung einzustufen und im Gesamtabschluss voll zu konsolidieren.

2.1.3 Attendorner Hanse Gesellschaft für Stadtmarketing und Tourismus mbH i. L.

Mit einer Beteiligungsquote von 78 % unterliegt die Attendorner Hanse GmbH i. L. zwar dem beherrschenden Einfluss der Hansestadt Attendorn, eine Wesentlichkeit dieser Beteiligung für den Gesamtabschluss ist jedoch nicht gegeben:

In den vier zu betrachtenden Dimensionen Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage erreicht die Attendorner Hanse mit keiner Kennzahl den für den Nachweis der Wesentlichkeit relevanten Grenzwert in Höhe von 5 %. Diese Wesentlichkeitsgrenze wurde in Abstimmung mit dem städtischen Rechnungsprüfungsamt festgelegt und in der Gesamtabschlussrichtlinie für den Konzern Hansestadt Attendorn verbindlich festgeschrieben.

2.1.4 Sparkassenzweckverband der Städte Attendorn und Lennestadt sowie der Gemeinde Kirchhundem / Sparkasse Attendorn - Lennestadt - Kirchhundem

Die Beteiligung der Hansestadt Attendorn am Sparkassenzweckverband der Städte Attendorn und Lennestadt sowie der Gemeinde Kirchhundem sowie die Beteiligung an der Sparkasse Attendorn-Lennestadt-Kirchhundem (A-L-K) über diesen Zweckverband stellen einen Sonderfall im Rahmen des NKF-Gesamtabschlusses dar:

Für die Sparkasse Attendorn-Lennestadt-Kirchhundem und den Sparkassenzweckverband gelten besondere gesetzliche Regelungen, die diese vAB als unwesentlich für den Gesamtabschluss qualifizieren. Gem. § 1 Abs. 1 S. 2 SpkG NRW sind die kommunalen Sparkassen und die von den Sparkassen gehaltenen Anteile an Betrieben nicht in den Konsolidierungskreis einzubeziehen. Auf entsprechende Anfrage teilte das Innenministerium des Landes Nordrhein-Westfalen (IM NRW) zum Zeitpunkt der ersten Gesamtabschlusserstellung mit, dass diese Regelung analog auch für Sparkassenzweckverbände anzuwenden sei. Diese Vorgehensweise ist auch vor dem Hintergrund sinnvoll und logisch, dass der Sparkassenzweckverband in der Schlussbilanz der Stadt Attendorn zum 31.12.2012 mit einem Erinnerungswert von 1,00 € ausgewiesen wird und dieser Ausweis von der Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen (GPA NRW) seinerzeit im Rahmen der Eröffnungsbilanzprüfung bestätigt wurde.

2.1.5 Zweckverband Förderschule „Förderschwerpunkt Lernen“ der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop

Der Zweckverband Förderschule ist aufgrund seiner Unwesentlichkeit nicht in den Konsolidierungskreis der Hansestadt Attendorn einzubeziehen. Das Bilanzvolumen des Zweckverbandes in Höhe von rd. T€ 152 macht im Verhältnis zur Bilanzsumme der Hansestadt lediglich 0,05 % aus.

2.1.6 Zweckverband Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop

Auch der Zweckverband Musikschule ist für den Gesamtabschluss der Hansestadt Attendorn unwesentlich und somit nicht zu konsolidieren. Das Bilanzvolumen des Zweckverbandes in Höhe von rd. T€ 317 macht im Verhältnis zur Bilanzsumme der Hansestadt lediglich 0,11 % aus.

2.1.7 Tourismusverband Biggesee-Listersee

Die Beteiligung der Hansestadt Attendorn am Tourismusverband Biggesee-Listersee mit einem Anteil von 40 % besteht seit dem 23.08.2012. Sie ist somit im Gesamtabschluss zum 31.12.2012 zum ersten Mal im Rahmen der Konsolidierungskreisabgrenzung zu betrachten.

Für das Gesamtbild des Konzerns ist die Beteiligung jedoch irrelevant, da der Zweckverband in keiner der vier zu betrachtenden Dimensionen (Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage) den für den Nachweis der Wesentlichkeit relevanten Grenzwert in Höhe von 5 % erreicht.

2.2 Sonstige verselbstständigte Aufgabenbereiche der Hansestadt Attendorn

2.2.1 Automotive Center Südwestfalen GmbH

An der Automotive Center Südwestfalen GmbH hält die Hansestadt Attendorn Anteile von 7,69 %. Ein maßgeblicher städtischer Einfluss auf die Gesellschaft liegt nicht vor, so dass diese im Gesamtabschluss lediglich zu fortgeführten Anschaffungskosten (at cost) auszuweisen ist.

2.2.2 Zweckverband Kommunale Datenzentrale Westfalen-Süd (KDZ)

Die KDZ weist in ihrem Einzelabschluss zum 31.12.2012 aus Sicht der Hansestadt Attendorn durchaus wesentliche Geschäftsvorfälle und Finanzkennzahlen aus. So macht beispielsweise das Umlaufvermögen der KDZ in Höhe von rd. T€ 8.288 einen Anteil von 21,68 % im Verhältnis zum Umlaufvermögen der Hansestadt Attendorn aus.

Allerdings hat die Hansestadt Attendorn aufgrund ihrer Beteiligungsquote von nur 5,56 % keinen maßgeblichen Einfluss auf den Zweckverband. Daher genügt im Rahmen des Gesamtabschlusses ein Ausweis der KDZ zu fortgeführten Anschaffungskosten (at cost).

2.2.3 Wohnungsgenossenschaft im Kreis Olpe, Südsauerland eG

Auch die Wohnungsgenossenschaft verfügt in Teilbereichen über wesentliche Finanzkennzahlen im Verhältnis zur Hansestadt Attendorn. So macht das Bilanzvolumen der Genossenschaft in Höhe von rd. T€ 36.754 im Verhältnis zur Bilanzsumme der Stadt Attendorn 12,84 % aus.

Allerdings ist die Hansestadt Attendorn nur zu 0,45 % an der Wohnungsgenossenschaft beteiligt und übt keinen maßgeblichen Einfluss auf diesen vAB aus. Im Rahmen des Gesamtabschlusses ist somit ein at cost-Ausweis der Wohnungsgenossenschaft ausreichend.

2.2.4 Attendorner Immobiliengesellschaft mbH (AIG)

Die Hansestadt Attendorn ist an der AIG nur mittelbar über die VVG und die Sparkasse A-L-K beteiligt. Die VVG und die Sparkasse A-L-K halten jeweils einen Anteil von 50,00 % am Stammkapital der AIG. Somit hat die Hansestadt Attendorn die Möglichkeit, zumindest mittelbar Einfluss auf das Geschäftsgebaren der AIG zu nehmen.

Allerdings ist die AIG für das Gesamtbild des Konzerns Hansestadt Attendorn von sehr untergeordneter Bedeutung: Keine der Kennzahlen in den vier Dimensionen Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage erreicht die für den Nachweis der Wesentlichkeit des vAB erforderliche 5 %-Grenze. Somit ist die AIG im Rahmen des Gesamtabschlusses nicht zu konsolidieren. Alle konzerninternen Verflechtungen mit der AIG sind bereits im Jahresabschluss der VVG enthalten und werden auf diese Weise im Gesamtabschluss berücksichtigt.

3. Angaben zu den Konsolidierungsmethoden

Im Rahmen der **Kapitalkonsolidierung** wurde zum Erstkonsolidierungszeitpunkt 31.12.2010 die Neubewertungsmethode angewandt. Grundsätzlich wurden durch die Neubewertung wesentlicher Bilanzpositionen alle stillen Reserven und Lasten in den voll zu konsolidierenden Betrieben aufgedeckt. Auf dieser Basis erfolgte die Verrechnung der Beteiligungsbuchwerte der vAB aus der städtischen Bilanz mit dem anteiligen Eigenkapital dieser vAB in der Summenbilanz. Maßgeblich waren dabei die Wertansätze zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung der vAB in den Gesamtabschluss.

Aus der Kapitalkonsolidierung der Stadtwerke resultierte ein aktiver Unterschiedsbetrag (Geschäfts- bzw. Firmenwert) in Höhe von T€ 122. Dieser wurde entsprechend der Vorgaben in der Gesamtabschlussrichtlinie der Hansestadt Attendorn mit der Allgemeinen Rücklage des Konzerns verrechnet.

Die Kapitalkonsolidierung der VVG führte zu einem passiven Unterschiedsbetrag in Höhe von T€ 882. Dieser wurde nicht verrechnet oder ertragswirksam aufgelöst, sondern verbleibt in der Gesamtbilanzposition „Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung“, die in der Allgemeinen Rücklage des Konzerns enthalten ist.

Im Rahmen der **Schuldenkonsolidierung** erfolgte die Eliminierung aller konzerninternen Posten, die einen Forderungs- oder Verbindlichkeitscharakter aufweisen. Auf die Eliminierung von Beziehungen aus sog. Sammelgeschäftspartnern (CPD) zwischen den voll zu konsolidierenden Betrieben wurde entsprechend der Gesamtabschlussrichtlinie des Konzerns verzichtet.

Folgende konzerninterne Positionen wurden aus den Bilanzen der Hansestadt Attendorn, der VVG und der Stadtwerke herausgerechnet, um zur Gesamtbilanz zu gelangen:
- Sonstige Forderungen an den Vollkonsolidierungskreis
- Sonstige Vermögensgegenstände vom Vollkonsolidierungskreis
- Steuerrückstellungen gegenüber der Kommune
- Sonstige Rückstellungen gegenüber dem Vollkonsolidierungskreis
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem Vollkonsolidierungskreis
- Passive Rechnungsabgrenzungsposten vom Vollkonsolidierungskreis

Der Gesamtbetrag der zu eliminierenden Schuldverflechtungen belief sich im Haushaltsjahr 2012 auf T€ 2.079 (Vorjahr T€ 1.772). Die Schuldenkonsolidierung 2012 führte in Summe zu einer echten Aufrechnungsdifferenz in Höhe von T€ 257. Diese wurde in Relation zur Aufrechnungsdifferenz des Vorjahres in Höhe von T€ - 22 gesetzt, so dass sich eine ergebniswirksame Veränderung der Aufrechnungsdifferenzen in Höhe von T€ 278 (Vorjahr T€ - 490) ergab. Diese wurde als Aufwandsabgang in der Ergebnisrechnung zum 31.12.2012 berücksichtigt und erhöhte das Konzernergebnis entsprechend.

Von einer **Zwischenergebniseliminierung** wurde unter Beachtung der Gesamtabschlussrichtlinie abgesehen, da Lieferungen und Leistungen zwischen den Konzernbetrieben zu üblichen Marktbedingungen vorgenommen wurden. Die Ermittlung der Wertansätze hätte einen unverhältnismäßig hohen Aufwand erfordert und ist für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage von untergeordneter Bedeutung.

Die **Aufwands- und Ertragskonsolidierung** erfolgte durch Verrechnung der Erträge im Vollkonsolidierungskreis mit den auf diese entfallenden Aufwendungen.

Folgende Positionen wurden aus der Ergebnisrechnung der Hansestadt Attendorn sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen der VVG und der Stadtwerke herausgerechnet, um zur Gesamtergebnisrechnung zu gelangen:

- Steuern und ähnliche Abgaben vom Vollkonsolidierungskreis
- Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte vom Vollkonsolidierungskreis
- Privatrechtliche Leistungsentgelte vom Vollkonsolidierungskreis
- Sonstige ordentliche Erträge vom Vollkonsolidierungskreis
- Erträge aus Gewinnabführungsverträgen vom Vollkonsolidierungskreis
- Zinserträge vom Vollkonsolidierungskreis
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an den Vollkonsolidierungskreis
- Transferaufwendungen an den Vollkonsolidierungskreis
- Steuern vom Einkommen und Ertrag an den Vollkonsolidierungskreis
- Sonstige Steuern an den Vollkonsolidierungskreis
- Sonstige ordentliche Aufwendungen an den Vollkonsolidierungskreis
- Zinsaufwendungen an den Vollkonsolidierungskreis
- Sonstige Finanzaufwendungen an den Vollkonsolidierungskreis

Insgesamt war ein Betrag in Höhe von T€ 6.274 (Vorjahr T€ 3.961) zu eliminieren, um das Jahresergebnis des Konzerns zu ermitteln.

Der Jahresüberschuss im Konzern Hansestadt Attendorn beläuft sich zum 31.12.2012 auf T€ 5.604 (Vorjahr T€ 14.760).

4. Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der vorliegende Gesamtabschluss wurde unter Beachtung der landesrechtlichen NKF-Vorschriften und der Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung aufgestellt.

Die Gliederung der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung erfolgte im Wesentlichen entsprechend des Runderlasses des Innenministeriums NRW vom 17.12.2012 (VV Muster zur GO NRW und zur GemHVO NRW). Auf der Aktivseite wurde die Gesamtbilanz um die Positionen „1.2.7 Betriebsvorrichtungen“ und „4. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensrechnung“ erweitert, auf der Passivseite wurde die Position „1.4 Gewinn-/ Verlustvortrag“ eingefügt. Der separate Ausweis der Position „4.7 Erhaltene Anzahlungen“ erfolgt zum Bilanzstichtag 31.12.2012 zum ersten Mal.

Örtliche Grundlage für die Gesamtabschlusserstellung war die Gesamtabschlussrichtlinie für den Konzern Hansestadt Attendorn in der Fassung vom 20.09.2012 (2. Auflage).

Sämtliche Angaben, die in die Summenbilanz und -ergebnisrechnung eingeflossen sind, wurden den geprüften Einzelabschlüssen der voll zu konsolidierenden Betriebe zum 31.12.2012 entnommen. Ihre Richtigkeit darf aufgrund uneingeschränkter Bestätigungsvermerke unterstellt werden.

Für die Erstellung der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung müssen grundsätzlich Bilanzstichtag, Währung, Ausweis, Ansatz und Bewertung im Konzern vereinheitlicht werden. Maßgeblich für diese Vereinheitlichung sind die Gegebenheiten bei der Konzernmutter Hansestadt Attendorn.

Auf eine Vereinheitlichung des Bilanzstichtages konnte im Haushaltsjahr 2012 verzichtet werden, da die Hansestadt Attendorn, die VVG und die Stadtwerke ihre Jahresabschlüsse regelmäßig zum 31.12. eines Jahres vorlegen.

Konzerneinheitliche Währung für den Gesamtabschluss ist der Euro (€).

Die Vereinheitlichung des Ausweises erfolgte durch Überführung der Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen der vAB auf den in der Gesamtabschlussrichtlinie vorgegebenen Positionenplan für den Gesamtabschluss.

Ansatzvereinheitlichungen waren im Konzern Hansestadt Attendorn zum Stichtag 31.12.2012 nicht erforderlich.

Auf eine Vereinheitlichung der Bewertung von Vermögensgegenständen wurde verzichtet, da entweder die Unterschiede betriebsspezifisch gerechtfertigt oder die Auswirkungen der Unterschiede für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung waren.

Besondere Umstände und örtliche Besonderheiten, die dazu führten, dass der Gesamtabschluss kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Gesamtbild des Konzerns vermittelt, lagen im Haushaltsjahr 2012 nicht vor.

5. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

5.1 Aktivseite

5.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung Auszahlungen entstanden und die einer Bewertung fähig sind. Zu den immateriellen Gegenständen gehören Konzessionen, Lizenzen, Software, Patente und ähnliches.

Im Konzern Hansestadt Attendorn belaufen sich die Immateriellen Vermögensgegenstände zum 31.12.2012 auf T€ 245 (Vorjahr T€ 296). Sie wurden zu Anschaffungskosten, vermindert um lineare Abschreibungen, bewertet.

Ein Geschäfts- oder Firmenwert wurde in der Gesamtbilanz nicht gesondert ausgewiesen, sondern im Zuge der Kapitalkonsolidierung mit der Allgemeinen Rücklage des Konzerns verrechnet.

5.1.2 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die Bilanzposition „Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte“ setzt sich wie folgt zusammen:

Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	31.12.2012 T€	31.12.2011 T€
Grünflächen	4.473	4.473
Ackerland	2.658	2.588
Wald, Forsten	5.789	5.796
Sonstige unbebaute Grundstücke	10.886	10.654
Summe:	**23.806,00**	**23.511,00**

5.1.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die Bilanzposition „Bebaute Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte“ umfasst folgende Einzelpositionen:

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	31.12.2012 T€	31.12.2011 T€
Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.399	1.419
Schulen	32.833	33.476
Wohnbauten	8.090	8.278
Krankenhäuser	0	0
Soziale Einrichtungen	0	0
Sportstätten	9.091	9.071
Mehrzweck- und Messehallen	8.661	8.724
Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	14.832	15.046
Summe:	**74.906,00**	**76.014,00**

5.1.4 Infrastrukturvermögen

Für das Infrastrukturvermögen ergibt sich zum 31.12.2012 folgendes Bild:

Infrastrukturvermögen	31.12.2012 T€	31.12.2011 T€
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	15.679	15.607
Brücken und Tunnel	2.262	2.277
Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0	0
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	46.681	48.170
Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	26.785	27.212
Stromversorgungsanlagen	360	124
Gasversorgungsanlagen	18	19
Wasserversorgungsanlagen	7	7
Abfallbeseitigungsanlagen	0	0
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	761	751
Summe:	**92.553,00**	**94.167,00**

5.1.5 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen sind geldliche Vorleistungen auf noch zu erhaltende Sachanlagen. Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen auf einem eigenen oder fremden Grundstück ab.

Der Wert dieser Bilanzposition beläuft sich im Konzern Hansestadt Attendorn zum 31.12.2012 auf T€ 36.384 (Vorjahr T€ 31.633). Darin enthalten sind Straßen, Wege und Plätze, für die noch keine Endabrechnung stattgefunden hat (T€ 22.601, Vorjahr T€ 22.415) sowie Anlagen im Bau, für die noch keine Schlussrechnungen vorliegen (T€ 13.783, Vorjahr T€ 9.218).

5.1.6 Sonstige Sachanlagen

Die sonstigen Sachanlagen wurden - wie die oben bereits detaillierter dargestellten Sachanlagen - zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, vermindert um lineare Abschreibungen, angesetzt.

Die sonstigen materiellen Vermögensgegenstände setzen sich wie folgt zusammen:

Sonstige Sachanlagen	31.12.2012	31.12.2011
	T€	T€
Bauten auf fremdem Grund und Boden	0	0
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	106	83
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	12.800	12.642
Betriebsvorrichtungen	3.019	2.838
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.201	3.067
Summe:	**19.126,00**	**18.630,00**

5.1.7 Finanzanlagen

Die Finanzanlagen des Konzerns werden zum 31.12.2012 mit ihrem Nominalwert ausgewiesen:

Finanzanlagen	31.12.2012	31.12.2011
	T€	T€
Anteile an verbundenen Unternehmen	19	19
Anteile an assoziierten Unternehmen	0	0
Übrige Beteiligungen	138	138
Sondervermögen	0	0
Wertpapiere des Anlagevermögens	1.290	11
Ausleihungen	1.293	1.089
Summe:	**2.740,00**	**1.257,00**

Im Einzelabschluss der Hansestadt Attendorn enthaltene Anteile an verbundenen Unternehmen wurden im Rahmen der Kapitalkonsolidierung so weit eliminiert, wie sie auf voll zu konsolidierende vAB entfallen. Die verbleibenden Anteile an verbundenen Unternehmen in Höhe von T€ 19 betreffen die Beteiligung der Hansestadt Attendorn an der Attendorner Hanse Gesellschaft für Stadtmarketing und Tourismus mbH i. L..

Die übrigen Beteiligungen setzen sich zusammen aus den Anteilen der Hansestadt Attendorn an der Musikschule, der Förderschule, der Kommunalen Datenzentrale Westfalen-Süd (KDZ), der Sparkasse Attendorn-Lennestadt-Kirchhundem und der Automotive Center Südwestfalen GmbH, dem Kommanditanteil der Stadtwerke an der Gemeinschaftskraftwerk Steinkohle Hamm GmbH & Co. KG sowie den Anteilen der VVG an der Attendorner Immobilien Gesellschaft mbH (AIG).

Als Wertpapiere des Anlagevermögens wurden die Anteile an einem Versorgungsfonds für Beamte der Hansestadt Attendorn, der Bilanzwert der Rückdeckungsversicherung zur Finanzierung der künftigen Pensionslasten sowie die Anteile der Hansestadt Attendorn an der Wohnungsgenossenschaft im Kreis Olpe, Südsauerland e.G. berücksichtigt.

Unter den Ausleihungen sind ein Darlehen der Hansestadt Attendorn an die Wohnungsgenossenschaft, ein Darlehen der Stadtwerke an das Gemeinschaftskraftwerk Steinkohle Hamm GmbH & Co. KG sowie niedrig verzinsliche, grundbuchlich gesicherte Wohnungsbaudarlehen der Stadtwerke an ihre Mitarbeiter ausgewiesen.

Die Entwicklung des gesamten Anlagevermögens des Konzerns Hansestadt Attendorn kann dem **Gesamtanlagenspiegel** (Anlage 2 zum Anhang) entnommen werden.

5.1.8 Vorräte

Die Vorräte gehören zum Umlaufvermögen. Dieses Vermögen ist dadurch gekennzeichnet, dass es nicht dauerhaft dem Geschäftsbetrieb dienen soll.

Der Ansatz der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe erfolgte unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips zu fortgeschriebenen durchschnittlichen Einstandspreisen oder zum Wiederbeschaffungszeitwert. Teilweise wurden Festwerte gebildet.

Der Wert der Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe und Waren beläuft sich zum 31.12.2012 auf T€ 267 (Vorjahr T€ 289). Anzahlungen auf Vorräte lagen zum Bilanzstichtag nicht vor.

5.1.9 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände des Konzerns wurden mit ihrem Nennwert angesetzt. Niedergeschlagene Forderungen wurden in voller Höhe einzelwertberichtigt. Darüber hinaus wurde in der Einzelbilanz der Hansestadt Attendorn grundsätzlich ein pauschales Forderungsausfallrisiko in Höhe von 2 % berücksichtigt.

Die Bilanzposition beläuft sich zum 31.12.2012 auf T€ 7.290 (Vorjahr T€ 6.277). Sie beinhaltet Forderungen in Höhe von T€ 6.318 (Vorjahr T€ 4.965) und sonstige Vermögensgegenstände mit einem Wert von T€ 973 (Vorjahr T€ 1.312).

Einzelheiten zu dieser Bilanzposition sind dem als Anlage 3 zum Anhang beigefügten **Gesamtforderungsspiegel** zu entnehmen.

5.1.10 Liquide Mittel

Als liquide Mittel sind Kassenbestände, Guthaben bei Kreditinstituten, Schecks und Handvorschüsse in Höhe von T€ 42.163 (Vorjahr T€ 43.209) ausgewiesen.

Dieser Betrag entspricht den nachgewiesenen Werten aus den konsolidierten Einzelbilanzen sowie dem Finanzmittelfonds aus der **Gesamtkapitalflussrechnung** zum 31.12.2012 (Anlage 1 zum Anhang).

5.1.11 Aktive Rechnungsabgrenzung

Zum Stichtag 31.12.2012 bestehen im Konzern Hansestadt Attendorn aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von T€ 861 (Vorjahr T€ 952).

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen sind vor dem Bilanzstichtag geleistete Zahlungen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Dementsprechend beinhaltet diese Bilanzposition die bereits Ende Dezember 2012 gezahlte Beamtenbesoldung für den Januar 2013, Entgeltvorschüsse an Mitarbeiter der Hansestadt Attendorn, Steuer- und Pachtvorauszahlungen der Stadtwerke, Zuwendungen an Dritte mit Gegenleistungsverpflichtungen für nachfolgende Jahre sowie die Baukosten des Kreisverkehrs Askay aufgrund seiner Übereignung an den Landesbetrieb Straßenbau Nordrhein-Westfalen (Straßen.NRW).

5.2 Passivseite

5.2.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital im Konzern Hansestadt Attendorn beläuft sich zum 31.12.2012 auf T€ 160.215 (Vorjahr T€ 155.150). Die Entwicklung und die Struktur des Eigenkapitals können dem als Anlage 4 zum Anhang beigefügten **Gesamteigenkapitalspiegel** entnommen werden.

5.2.1.1 Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage des Konzerns beträgt zum 31.12.2012 T€ 114.979 (Vorjahr T€ 127.667). Die Minderung in Höhe von T€ 12.688 setzt sich wie folgt zusammen:

Minderung der Allgemeinen Rücklage	T€
Zuführung zur Ausgleichsrücklage der Hansestadt Attendorn gem. § 75 Abs. 3 GO NRW (Neufassung durch das NKFWG)	-12.454
Unmittelbare Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen gem. § 43 Abs. 3 GemHVO NRW (Neufassung durch das NKFWG)	256
Echte Aufrechnungsdifferenz aus der Schuldenkonsolidierung des Vorjahres	-490
Summe:	**-12.688**

Aufgrund zahlreicher Kapital- und Schuldenkonsolidierungsmaßnahmen im aktuellen Haushaltsjahr ist der Betrag der Allgemeinen Rücklage zudem um T€ 890 (Vorjahr T€ 399) niedriger als die Allgemeine Rücklage in der Summenbilanz.

5.2.1.2 Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage resultiert in voller Höhe aus der Einzelbilanz der Hansestadt Attendorn. Sie beträgt zum Stichtag 31.12.2012 T€ 37.545 und ist damit im Vergleich zum Vorjahr um T€ 26.881 gestiegen. Die Steigerung resultiert aus der o.g. Zuführung aus der Allgemeinen Rücklage in Höhe von T€ 12.454 sowie der Zuführung des städtischen Jahresüberschusses aus dem Jahr 2011 in Höhe von T€ 14.427.

5.2.1.3 Sonderrücklagen

Sonderrücklagen zur Sicherung der Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen i. S. d. § 43 Abs. 4 S. 2 GemHVO NRW wurden im Konzern nicht gebildet.

5.2.1.4 Gesamtjahresüberschuss

Der Gesamtjahresüberschuss des Konzerns beträgt im Haushaltsjahr 2012 T€ 5.604 (Vorjahr T€ 14.760).

5.2.1.5 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter

Der Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter berücksichtigt den 20 %-Anteil der RWE Deutschland AG, Essen an der Stadtwerke Attendorn GmbH. Auf den Minderheitsgesellschafter entfallen wie im Vorjahr T€ 2.015 des Konzerneigenkapitals.

5.2.2 Sonderposten

Zum Stichtag 31.12.2012 bestehen im Konzern Hansestadt Attendorn Sonderposten in Höhe von insgesamt T€ 76.484 (Vorjahr T€ 77.664).

5.2.2.1 Sonderposten für Zuwendungen

Die Sonderposten für Zuwendungen in Höhe von T€ 43.016 (Vorjahr T€ 43.735) setzen sich aus pauschalen und zweckgebundenen Zuweisungen des Bundes, des Landes und des Kreises sowie aus Zuschüssen von Privaten zusammen. Die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten erfolgt entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes.

5.2.2.2 Sonderposten für Beiträge

Der Sonderposten für Beiträge in Höhe von T€ 29.584 (Vorjahr T€ 30.075) betrifft im Wesentlichen von der Hansestadt Attendorn erhobene Beiträge nach dem Baugesetzbuch (BauGB) sowie nach dem Kommunalabgabengesetz (KAG NRW). Die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten erfolgt entsprechend der Abnutzung der bezuschussten Straßen und Kanäle.

5.2.2.3 Sonderposten für den Gebührenausgleich

Nach § 6 Abs. 2 KAG NRW sollen / müssen die Kommunen etwaige Fehlbeträge / Überschüsse von kostenrechnenden Einrichtungen in die Gebührenkalkulationen der folgenden vier Jahre einstellen. Um etwaige Überschüsse dem jeweiligen Gebührenhaushalt wieder zur Verfügung stellen zu können, sind diese zu erfassen und zu bilanzieren, um sie ggf. im nächsten Kalkulationszeitraum aufzulösen.

Der Sonderposten für den Gebührenausgleich in Höhe von insgesamt T€ 847 (Vorjahr T€ 651) beinhaltet Gebührenüberschüsse für die Abfallentsorgung in Höhe von T€ 624 (Vorjahr T€ 469) und für die Abwasserentsorgung in Höhe von T€ 222 (Vorjahr T€ 182).

5.2.2.4 Sonstige Sonderposten

Die Sonstigen Sonderposten des Konzerns belaufen sich auf T€ 3.038 (Vorjahr T€ 3.203). Sie resultieren im Wesentlichen aus der Einzelbilanz der Stadtwerke und umfassen von Kunden entrichtete Betriebskostenzuschüsse und Hausanschlusskosten. Diese werden unverändert mit 5 % des Ursprungswertes ergebniswirksam aufgelöst. Die Auflösung der Betriebskostenzuschüsse in der Gasversorgung erfolgt entsprechend der Abschreibungen der bezuschussten Anlagen.

5.2.3 Rückstellungen

Nach § 36 GemHVO NRW sind Rückstellungen zu bilden für Pensionsverpflichtungen (Abs. 1), für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien sowie für Altlasten (Abs. 2), für unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen (Abs. 3), für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach am Abschlussstichtag noch nicht genau feststehen (Abs. 4), und für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften (Abs. 5). Sonstige Rückstellungen (Abs. 6) dürfen nur gebildet werden, soweit diese nach Gesetz oder Verordnung zugelassen sind.

Rückstellungen wurden nach dem Grundsatz der kaufmännischen Vorsicht für sämtliche erkennbare Risiken und ungewisse Verpflichtungen, die bis zum Zeitpunkt der Bilanzaufstellung bekannt geworden sind und bereits am Bilanzstichtag vorlagen, gebildet. Rückstellungen mit einer voraussichtlichen Laufzeit von über einem Jahr wurden ordnungsgemäß abgezinst.

Die Rückstellungen im Konzern Hansestadt Attendorn betragen zum Stichtag 31.12.2012 insgesamt T€ 24.974 (Vorjahr T€ 24.530). Ihre unterjährige Entwicklung kann dem **Gesamtrückstellungsspiegel** (Anlage 5 zum Anhang) entnommen werden.

5.2.3.1 Pensionsrückstellungen

Die Pensionsrückstellungen der Hansestadt Attendorn in Höhe von T€ 16.327 (Vorjahr T€ 16.793) wurden entsprechend der von der Kommunalen Versorgungskasse Münster übermittelten versicherungsmathematischen Bewertung der Heubeck AG, Köln zum 31.12.2012 angesetzt. Die Rückstellungen beinhalten neben den künftigen Versorgungslasten der Stadt Attendorn (T€ 12.767, Vorjahr T€ 13.156) auch die pauschalierten Ansprüche auf Beihilfen nach § 88 des Landesbeamtengesetzes (T€ 3.560, Vorjahr T€ 3.637). Die Bewertung erfolgte mit einem Kalkulationszins von 5 % auf Basis der Richttafeln 2005 G von Klaus Heubeck. Berücksichtigt wurden als Pensionierungsalter die auf volle Jahre gerundete Regelaltersgrenze gem. § 31 LGB NRW und der maßgebliche Anpassungsfaktor von 0,96750 gem. Versorgungsänderungsgesetz 2001.

5.2.3.2 Instandhaltungsrückstellungen

Die Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von T€ 5.643 (Vorjahr T€ 4.276) entstammen im Wesentlichen der städtischen Einzelbilanz. Im Laufe des Jahres 2012 wurden die Instandhaltungsrückstellungen zum Teil in Anspruch genommen. Darüber hinaus wurden seitens der Gebäudebewirtschaftung Attendorn (GEBA) neue Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen am Sachanlagevermögen gebildet.

5.2.3.3 Steuerrückstellungen

Die Steuerrückstellungen im Konzern belaufen sich auf T€ 730 (Vorjahr T€ 625). Sie setzen sich zusammen aus Rückstellungen gegenüber dem Finanzamt in Höhe von T€ 190 (Vorjahr T€ 94) sowie passiven latenten Steuern aus dem Einzelabschluss der Stadtwerke in Höhe von T€ 540 (Vorjahr T€ 531).

Die passiven latenten Steuern (T€ 782) wurden gem. § 274 Abs. 1 S. 1 HGB mit den aktiven latenten Steuern (T€ 242) saldiert ausgewiesen. Die mit einem Steuersatz von 30% bewerteten Differenzen wurden insbesondere für die von der Steuerbilanz abweichenden Ansätze des Anlagevermögens, die Verpflichtungen aus der Mehrerlösabschöpfung, die Rückstellungen für das Regulierungskonto Strom und Gas, die Rückstellungen für drohende Verluste aus Strombezug GEKKO sowie die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen gebildet.

5.2.3.4 Sonstige Rückstellungen

Im Konzern Hansestadt Attendorn bestehen zum Stichtag 31.12.2012 Sonstige Rückstellungen in Höhe von T€ 2.274 (Vorjahr T€ 2.831).

Sonstige Rückstellungen wurden im Wesentlichen für folgende Sachverhalte gebildet:

Sonstige Rückstellungen	31.12.2012 T€
Urlaubsverpflichtungen	565
Drohende Verluste aus Strombezug GEKKO	317
Abrechnung einheitsbedingter Lasten	281
Anhängige Gerichtsverfahren	209
Jahresabschlusskosten	173
Gasbezugs- und Mehr-/Mindermengenabrechnungen	155
Altersteilzeitverpflichtungen	123
Drohende Rückzahlung von Zuschüssen der AIG	107
Überstundenverpflichtungen	107
Sonstiges (saldiert)	237
Summe:	**2.274**

5.2.4 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind Zahlungsverpflichtungen gegenüber Dritten. Sie wurden mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt und belaufen sich auf insgesamt T€ 36.633 (Vorjahr T€ 36.903). Verbindlichkeiten in fremder Währung bestanden zum Bilanzstichtag nicht.

Einzelheiten ergeben sich aus dem als Anlage 6 zum Anhang beigefügten **Gesamtverbindlichkeitenspiegel**.

5.2.4.1 Kreditverbindlichkeiten und Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Die konzernweiten Kreditverbindlichkeiten für Investitionen belaufen sich zum 31.12.2012 auf T€ 11.937 (Vorjahr T€ 12.842).

Darüber hinaus bestehen Verbindlichkeiten aus Leibrentenverträgen der Hansestadt Attendorn in Höhe von T€ 82 (Vorjahr T€ 85).

Liquiditätskredite mussten im Haushaltsjahr 2012 nicht aufgenommen werden.

5.2.4.2 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

In der Gesamtbilanz 2012 sind Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von T€ 5.414 (Vorjahr T€ 3.457) ausgewiesen.

5.2.4.3 Sonstige Verbindlichkeiten

Die Sonstigen Verbindlichkeiten im Konzern betragen zum Bilanzstichtag T€ 7.943 (Vorjahr T€ 20.519). Die deutliche Minderung liegt darin begründet, dass ab dem Haushaltsjahr 2012 ein getrennter Ausweis von Sonstigen Verbindlichkeiten und Erhaltenen Anzahlungen zu erfolgen hat.

Die Sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten im Wesentlichen erhaltene Zuwendungen der Hansestadt Attendorn, die zukünftig in die Sonderposten zu überführen sind (T€ 5.798, Vorjahr T€ 5.619), Überzahlungen aus Jahresverbrauchsabrechnungen der Stadtwerke (T€ 1.016, Vorjahr T€ 2.151) sowie Verpflichtungen aus der Mehrerlösabschöpfung Strom und Gas der Stadtwerke für die Zeiträume vor der erstmaligen Genehmigung von Netznutzungsentgelten (T€ 439, Vorjahr T€ 878). Außerdem berücksichtigt sind in dieser Bilanzposition Steuerverbindlichkeiten, Beihilfenachzahlungen, kreditorische Debitoren sowie durchlaufende Posten, die noch weiterzuleiten sind.

5.2.4.4 Erhaltene Anzahlungen

Erhaltene Anzahlungen sind im Gesamtabschluss 2012 erstmalig gesondert und nicht mehr unter den Sonstigen Verbindlichkeiten auszuweisen. Die Bilanzposition umfasst Kostenbeteiligungen städtischer Anwohner an noch im Bau befindlichen Straßen, Wegen und Plätzen in Höhe von T€ 11.256 (Vorjahr T€ 10.952).

5.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden vor dem Bilanzstichtag erhaltene Zahlungen in Höhe von T€ 2.035 (Vorjahr T€ 1.999) ausgewiesen, die Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Konkret beinhaltet diese Bilanzposition im Wesentlichen bereits vereinnahmte Gebühren für Nutzungsrechte im Friedhofswesen sowie den Drittkapitalanteil am Kreisverkehr Askay, der an den Landesbetrieb Straßenbau Nordrhein-Westfalen (Straßen.NRW) übereignet wurde.

6. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

6.1 Erträge

6.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Die Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von T€ 49.297 (Vorjahr T€ 56.052) setzen sich im Wesentlichen zusammen aus der Gewerbesteuer (T€ 33.182, Vorjahr T€ 41.088), dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (T€ 9.935, Vorjahr T€ 9.084), der Grundsteuer B (T€ 2.864, Vorjahr T€ 2.795), dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (T€ 2.079, Vorjahr T€ 2.016) sowie verschiedenen Kompensationsleistungen (T€ 1.112, Vorjahr T€ 1.021).

6.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

In den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen des Haushaltsjahres 2012 in Höhe von insgesamt T€ 2.858 (Vorjahr T€ 3.582) sind Zuweisungen und Zuschüsse in Höhe von T€ 1.089 (Vorjahr T€ 1.868) sowie Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuweisungen und Zuschüsse in Höhe von T€ 1.769 (Vorjahr T€ 1.714) enthalten.

6.1.3 Sonstige Transfererträge

Die Sonstigen Transfererträge im Konzern Hansestadt Attendorn belaufen sich auf T€ 775 (Vorjahr T€ 735). Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Erstattungen des Kreises Olpe für Sozialleistungen.

6.1.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte in Höhe von T€ 6.404 (Vorjahr T€ 6.313) enthalten Verwaltungsgebühren, Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte sowie Erträge aus der Auflösung der Sonderposten für Beiträge und für den Gebührenausgleich.

6.1.5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte in Höhe von insgesamt T€ 24.065 (Vorjahr T€ 22.922) werden wesentlich geprägt durch die Umsatzerlöse der Stadtwerke für Strom, Gas, Wasser, Fernwärme sowie das Hallenbad (T€ 23.388, Vorjahr T€ 21.257). Des Weiteren beinhaltet diese Bilanzposition Erträge aus Verkauf, Mieten, Pachten und sonstige Leistungsentgelte.

6.1.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen in Höhe von T€ 432 (Vorjahr T€ 444) umfassen Erstattungen von Bund, Land, Gemeindeverbänden, Unternehmen und übrigen Bereichen.

6.1.7 Sonstige ordentliche Erträge

Im Haushaltsjahr 2012 wurden sonstige ordentliche Erträge in Höhe von T€ 3.559 (Vorjahr T€ 5.365) erzielt. Sie beinhalten insbesondere Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen sowie Erträge aus Konzessionsabgaben.

6.1.8 Aktivierte Eigenleistungen

Die Aktivierten Eigenleistungen des Jahres 2012 belaufen sich auf T€ 263 (Vorjahr T€ 185).

6.1.9 Finanzerträge

Die Finanzerträge in Höhe von insgesamt T€ 854 (Vorjahr T€ 468) umfassen im Wesentlichen Zinserträge aus Bankguthaben.

6.1.10 Außerordentliche Erträge

Außerordentliche Erträge fielen im Haushaltsjahr 2012 (wie im Vorjahr) nicht an.

6.2 Aufwendungen

6.2.1 Personal- und Versorgungsaufwendungen

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen des Haushaltsjahres 2012 belaufen sich im Konzern Hansestadt Attendorn auf insgesamt T€ 11.503 (Vorjahr T€ 11.965). Rund 79 % (Vorjahr 81 %) dieser Aufwendungen entfallen auf die Hansestadt Attendorn als Konzernmutter.

Diese Aufwandsposition enthält Bezüge, Beihilfen und Beiträge an die Versorgungskasse für aktive Beamte sowie für Versorgungsempfänger, Entgelte, Beiträge zur Zusatzversorgung und Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte sowie sonstige Personalaufwendungen. Die sonstigen Personalaufwendungen umfassen im Wesentlichen Aufwendungen zur Einstellung in Rückstellungen für Pensionen, Altersteilzeit, Urlaub und Überstunden. Als Grundlage für die Ermittlung der Zuführung zur Pensionsrückstellung für die aktiven Beamten dienten die standardmäßig von der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse zur Verfügung gestellten Einzelaufstellungen über erworbene Pensionsansprüche.

6.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen des Haushaltsjahres 2012 in Höhe von insgesamt T€ 28.299 (Vorjahr T€ 27.945) setzen sich im Wesentlichen zusammen aus den Aufwendungen der Stadtwerke für Strom-, Erdgas- und Wasserbezug (T€ 17.048, Vorjahr T€ 16.460), Bauunterhaltungskosten, Bewirtschaftungskosten sowie sonstigen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.

6.2.3 Bilanzielle Abschreibungen

Die bilanziellen Abschreibungen im Konzern belaufen sich zum Stichtag 31.12.2012 auf T€ 6.239 (Vorjahr T€ 6.631). Ein Großteil dieser Abschreibungen entfällt auf das Infrastrukturvermögen und die bebauten Grundstücke (Gebäude).

6.2.4 Transferaufwendungen

Die Transferaufwendungen in Höhe von T€ 35.428 (Vorjahr T€ 30.716) werden maßgeblich bestimmt durch die Kreisumlage (T€ 24.415, Vorjahr T€ 17.846), die Gewerbesteuerumlage und die Beteiligung am Fonds Deutsche Einheit (T€ 5.680, Vorjahr T€ 7.250) sowie die Zuweisungen an Zweckverbände (T€ 3.438, Vorjahr T€ 3.532).

Transferaufwendungen in Höhe von T€ 744 (Vorjahr T€ 732) resultieren aus der Abwicklung der delegierten Sozialhilfe des Kreises Olpe. Ihnen stehen in annähernd gleicher Höhe Transfererträge gegenüber, da es sich um durchlaufende Posten handelt, die etwas zeitversetzt in voller Höhe vom Kreis Olpe erstattet werden.

6.2.5 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen des Konzerns belaufen sich im Jahr 2012 auf insgesamt T€ 933 (Vorjahr T€ 3.457). Sie beinhalten insbesondere Geschäftsaufwendungen, Mieten, Pachten, Versicherungsbeiträge sowie Wertberichtigungen auf Forderungen.

6.2.6 Finanzaufwendungen

Die Finanzaufwendungen in Höhe von T€ 499 (Vorjahr T€ 592) umfassen Zinsaufwendungen für Darlehen und sonstige Finanzaufwendungen.

6.2.7 Außerordentliche Aufwendungen

Außerordentliche Aufwendungen ergaben sich im Haushaltsjahr 2012 im Konzern Hansestadt Attendorn (wie im Vorjahr) nicht.

7. Angaben zur Gesamtkapitalflussrechnung

Diesem Gesamtanhang ist eine nach den Grundsätzen des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2) aufgestellte **Gesamtkapitalflussrechnung** beigefügt (Anlage 1 zum Anhang). Sie enthält alle wesentlichen zahlungswirksamen Vorgänge des Jahres 2012 im Konzern Hansestadt Attendorn.

Im Ergebnis weist die Gesamtkapitalflussrechnung den Finanzmittelfonds des Konzerns zum 31.12.2012 aus. Dieser Finanzmittelfonds beinhaltet Kassenbestände, Guthaben bei Kreditinstituten, Schecks und Handvorschüsse. Er ist deckungsgleich mit den in der Gesamtbilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln und setzt sich wie folgt zusammen:

Betriebe im Vollkonsolidierungskreis	31.12.2012
	€
Hansestadt Attendorn	34.876.924,07
Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH	3.859.101,53
Stadtwerke GmbH	3.427.037,78
Gesamtsumme im Konzern:	**42.163.063,38**

Der Finanzmittelfonds zum Stichtag 31.12.2012 ist im Folgejahr nicht vollständig disponibel, da Finanzmittel insbesondere durch übertragene Auszahlungsermächtigungen im Haushalt 2013 der Hansestadt Attendorn gebunden sind. Außerdem werden Mittel zur Ausfinanzierung der Sonderposten für den Gebührenausgleich, der Rückstellungen, der Verbindlichkeiten und der passiven Rechnungsabgrenzungsposten benötigt.

8. Sonstige Angaben

Im Konzern Hansestadt Attendorn bestehen **jährliche finanzielle Verpflichtungen** aus Wartungs-, Leasing-, Miet-, Nutzungs-, Dienstleistungs- und sonstigen Verträgen in Höhe von T€ 1.687 (Vorjahr T€ 1.527). Diese entfallen mit T€ 1.234 (Vorjahr T€ 1.226) auf die Hansestadt Attendorn und mit T€ 453 (Vorjahr T€ 440) auf die Stadtwerke.

Die Hansestadt Attendorn und die Stadtwerke Attendorn GmbH sind zudem Mitglied der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe (ZKW) in Münster. Der Umlagehebesatz betrug im Jahr 2012 insgesamt 7,5 % der umlagepflichtigen Entgelte. Die weitere Entwicklung des Umlagesatzes ist derzeit nicht absehbar. Tendenziell ist jedoch aufgrund der demographischen Entwicklung von steigenden Umlagesätzen auszugehen. Für den Fall, dass die ZKW ihren Versorgungsverpflichtungen einmal nicht mehr nachkommen können sollte, besteht eine subsidiäre Einstandspflicht der Arbeitgeber gegenüber den Arbeitnehmern. Die Höhe dieser möglichen Verpflichtung kann derzeit allerdings noch nicht beziffert werden.

Weiterhin besteht für die Hansestadt Attendorn im Rahmen einer Zweckverbandsmitgliedschaft die finanzielle Verpflichtung, anteilige Aufwendungen für die Albert-Schweitzer-Schule (Förderschule) und die Musikschule Attendorn-Finnentrop zu übernehmen, soweit die von den einzelnen Einrichtungen erwirtschafteten Erträge und erhaltenen Zuwendungen nicht ausreichen, um die Aufwendungen zu decken.

Finanzielle Verpflichtungen bestehen ferner aus der Mitgliedschaft der Hansestadt Attendorn im Zweckverband Kommunale Datenzentrale Westfalen-Süd (KDZ).

Neben den vorgenannten Verpflichtungen könnten im Konzern außerdem finanzielle **Verpflichtungen aus Haftungsverhältnissen** entstehen:

Die Hansestadt Attendorn trägt im Jahr 2012 wie im Vorjahr Ausfallbürgschaften für Darlehen Dritter in Höhe von insgesamt T€ 16.339. Diese sind allerdings nur noch mit tatsächlichen Krediten in Höhe von T€ 3.847 (Vorjahr T€ 4.337) hinterlegt. Mit einem Anteil von 79,23 % dieser Summe (T€ 3.048, Vorjahr T€ 3.439) bürgt die Hansestadt für Kredite der Stadtwerke. Weitere Bürgschaften wurden für Darlehen der Wohnungsgenossenschaft im Kreis Olpe, Südsauerland eG und des Vereins für Caritasheime des Erzbistums Paderborn e.V. übernommen.

Die VVG bürgt wie im Vorjahr in Höhe von insgesamt T€ 96 für Verbindlichkeiten der Attendorner Immobiliengesellschaft mbH in Form der gesamtschuldnerischen Mithaftung. Es besteht allerdings ein Nachteilsausgleichsanspruch in gleicher Höhe gegen die Konzernmutter Hansestadt Attendorn.

Attendorn, 26.03.2014

Aufgestellt:

(Klaus Hesener)
Kämmerer

Bestätigt:

(Wolfgang Hilleke)
Bürgermeister

9.1 Anlage 1 zum Anhang:

Gesamtkapitalflussrechnung zum 31.12.2012

			Ergebnis im Berichtsjahr	Ergebnis im Vorjahr
			2012	2011
			€	€
1.		Ordentliches Gesamtergebnis	5.603.612,20	14.760.301,32
2.	+/-	Abschreibungen/Zuschreibungen auf das Anlagevermögen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	5.736.639,35	6.455.971,83
3.	+/-	Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	444.525,00	3.131.215,58
4.	+/-	Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-4.881.984,33	-4.551.135,26
5.	-/+	Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	4.555,83	-674.835,18
6.	-/+	Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-887.191,01	6.351.164,37
7.	+/-	Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	866.451,19	-2.281.069,57
8.	-/+	Einzahlungen/Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00	0,00
9.	**=**	**Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 8)**	**6.886.608,23**	**23.191.613,09**
10.		Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen	707.005,17	2.103.784,81
11.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-8.632.526,35	-5.253.098,19
12.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00
13.	-	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0,00	-14.778,42
14.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	20.233,93	13.416,45
15.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-553.899,88	-191.013,10
16.	+	Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00	0,00
17.	-	Auszahlungen für den Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00	0,00
18.	+	Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00	0,00
19.	-	Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00	0,00
20.	+/-	Einzahlungen/Auszahlungen aus Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge	2.218.976,92	3.086.580,19
21.	+/-	Sonstige Einzahlungen/Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00
22.	**=**	**Cashflow aus Investitionstätigkeit (Summe aus 10 bis 21)**	**-6.240.210,21**	**-255.108,26**
23.		Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (Kapitalerhöhungen, Verkauf eigener Anteile u.a.)	0,00	0,00
24.	-	Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter (Dividenden, Erwerb eigener Anteile, Eigenkapitalrückzahlungen, andere Ausschüttungen etc.)	-795.419,45	-700.605,50
25.	+	Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	4.687,98	16.086,05
26.	-	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	-901.379,54	-919.993,17
27.	**=**	**Cashflow aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus 23 bis 26)**	**-1.692.111,01**	**-1.604.512,62**
28.		Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 22 und 27)	-1.045.712,99	21.331.992,21
29.	+/-	Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewegungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00	0,00
30.	+	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	43.208.776,37	21.876.784,16
31.	**=**	**Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 28 bis 30)**	**42.163.063,38**	**43.208.776,37**

9.2 Anlage 2 zum Anhang:

Gesamtanlagenspiegel zum 31.12.2012

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen und Zuschreibungen			Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahrs	Zugänge im lfd. Berichtsjahr	Abgänge im lfd. Berichtsjahr	Umbuchungen im lfd. Berichtsjahr	Abschreibungen im lfd. Berichtsjahr	Zuschreibungen im lfd. Berichtsjahr	kum. Abschreibungen bis zum 31.12. des Berichtsjahrs	Buchwerte am 31.12. des Berichtsjahrs	Buchwerte am 31.12. des Vorjahrs
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	*512.143,33*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*51.128,34*	*0,00*	*267.083,61*	*245.059,72*	*296.188,06*
2. Sachanlagen	*309.864.712,42*	*9.108.917,88*	*753.670,11*	*0,00*	*6.079.140,39*	*393.629,38*	*71.444.591,13*	*246.775.369,06*	*243.954.128,14*
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.1.1 Grünflächen	4.473.492,11	0,00	156,43	0,00	0,00	0,00	0,00	4.473.335,68	4.473.492,11
2.1.2 Ackerland	2.587.884,62	100.310,91	31.109,61	543,08	0,00	0,00	0,00	2.657.629,00	2.587.884,62
2.1.3 Wald, Forsten	5.795.845,55	34.190,43	41.106,50	0,00	0,00	0,00	0,00	5.788.929,48	5.795.845,55
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	9.554.944,34	343.196,29	17.667,01	-3.169,83	0,00	0,00	1.534.027,84	8.343.275,95	8.020.916,50
2.1.5 Erbbaurechtsgrundstücke	2.632.882,53	0,00	90.437,05	0,00	0,00	0,00	0,00	2.542.445,48	2.632.882,53
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.533.339,55	0,00	0,00	0,00	19.701,67	0,00	134.061,92	1.399.277,63	1.418.979,30
2.2.2 Schulen	37.244.668,03	23.784,13	0,00	0,00	666.606,72	0,00	4.435.282,89	32.833.169,27	33.475.991,86
2.2.3 Wohnbauten	9.018.734,18	0,00	66.682,73	0,00	124.941,93	0,00	861.743,09	8.090.308,36	8.278.049,66
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	37.879.999,49	655.906,47	0,00	5.356,05	663.948,39	0,00	5.957.605,22	32.583.656,79	32.586.342,66
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	15.607.463,16	68.682,54	0,00	2.626,75	0,00	0,00	0,00	15.678.772,45	15.607.463,16
2.3.2 Brücken und Tunnel	2.610.602,42	33.478,41	0,00	9.307,59	58.008,68	0,00	391.307,26	2.262.081,16	2.277.303,84
2.3.3 Gleisanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	55.870.860,75	36.932,11	217.105,66	-44.883,00	1.296.327,04	0,00	8.964.706,83	46.681.097,37	48.169.884,74
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Straßen und Plätzen	37.561.620,19	458.985,80	0,00	756.440,51	1.642.509,82	0,00	11.992.532,41	26.784.514,09	27.211.597,60
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.831.335,26	1.617,66	0,00	46.767,82	56.272,94	0,00	732.619,62	1.147.101,12	1.154.988,58
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	82.991,83	23.058,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.050,44	82.991,83
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	45.478.874,01	1.449.475,07	192.849,61	4.555,88	1.214.921,31	0,00	33.940.220,86	12.799.834,49	12.641.899,14
2.7 Betriebsvorrichtungen	4.034.857,64	0,00	0,00	0,00	192.111,64	373.330,92	1.015.558,95	3.019.298,69	2.838.079,41
2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.431.756,41	313.374,99	59.498,65	0,00	143.790,25	20.298,46	1.484.924,24	3.200.708,51	3.066.974,70
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	31.632.560,35	5.565.924,46	37.056,86	-777.544,85	0,00	0,00	0,00	36.383.883,10	31.632.560,35
3. Finanzanlagen	*1.406.124,90*	*1.508.073,42*	*24.579,91*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*149.999,50*	*2.739.618,91*	*1.256.125,40*
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	18.521,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.521,19	18.521,19
3.2 Beteiligungen	288.149,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.999,50	138.149,92	138.149,92
3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	10.540,00	1.279.260,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.289.800,30	10.540,00
3.5 Ausleihungen	1.088.914,29	228.813,12	24.579,91	0,00	0,00	0,00	0,00	1.293.147,50	1.088.914,29

9.3 Anlage 3 zum Anhang:

Gesamtforderungsspiegel zum 31.12.2012

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12. des Berichtsjahrs	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahrs
		bis zu 1 Jahr	1 Jahr bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	€	€	€	€	€
1. Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Forderungen	6.317.709,37	5.784.253,33	6.172,04	527.284,00	4.964.687,65
3. Sonstige Vermögensgegenstände	972.506,99	965.856,99	6.650,00	0,00	1.312.308,67
4. Summe aller Forderungen	**7.290.216,36**	**6.750.110,32**	**12.822,04**	**527.284,00**	**6.276.996,32**

9.4 Anlage 4 zum Anhang:

Gesamteigenkapitalspiegel zum 31.12.2012

				Ergebnis im Berichtsjahr	Ergebnis im Vorjahr
				31.12.2012	31.12.2011
				€	€
1.		Allgemeine Rücklage		114.979.085,29	127.666.870,20
2.	-	Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen		0,00	0,00
3.	+	Kapitalrücklagen:			
		*	Sonderrücklagen	0,00	0,00
		*	Ausgleichsrücklage	37.544.554,98	10.663.096,21
4.	+	Erwirtschaftetes Gesamteigenkapital:			
		*	Gewinn-/Verlustvortrag	72.897,66	45.301,80
		*	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag der Kommune	4.295.563,92	14.427.452,37
		*	Jahresüberschüsse/Jahresfehlbeträge der Betriebe	1.029.762,54	823.015,31
		*	Erfolgswirksame Konsolidierungsvorgänge, soweit sie auf den Konzern entfallen	278.285,74	-490.166,36
5.	-	Eigene Anteile, die zur Einziehung bestimmt sind		0,00	0,00
6.	+	Kumuliertes übriges Gesamtergebnis,		0,00	0,00
7.	**=**	**Gesamteigenkapital des Konzerns**		**158.200.150,13**	**153.135.569,53**
8.	-	Eigene Anteile, die nicht zur Einziehung bestimmt sind		0,00	0,00
9.	**=**	**Gesamteigenkapital des Konzerns**		**158.200.150,13**	**153.135.569,53**
10.	+	Eigenkapital der Minderheitsgesellschafter:			
		*	Anteiliges gezeichnetes Kapital der Betriebe	1.095.647,37	1.095.647,37
		*	Anteilige Kapitalrücklagen der Betriebe	230.866,59	230.866,59
		*	Anteiliges erwirtschaftetes Eigenkapital der Betriebe (Gewinnrücklagen)	424.869,81	469.488,49
		*	Kumuliertes übriges Gesamtergebnis, soweit es auf die Minderheitsgesellschafter entfällt	263.307,70	218.689,02
11.	**=**	**Gesamteigenkapital gemäß Gesamtbilanz**		**160.214.841,60**	**155.150.261,00**

9.5 Anlage 5 zum Anhang:

Gesamtrückstellungsspiegel zum 31.12.2012

Art der Rückstellung	Gesamtbetrag am 31.12.2011	Veränderungen im Laufe des Berichtsjahres			Gesamtbetrag am 31.12.2012
		Zuführungen	Laufende Auflösungen	Grund entfallen	
	€	€	€	€	€
1. Pensionsrückstellungen	16.792.626,00	698.548,00	415.209,00	748.534,00	16.327.431,00
2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten	5.307,97	0,00	5.307,97	0,00	0,00
3. Instandhaltungsrückstellungen	4.275.771,73	2.618.650,00	1.037.405,54	214.379,91	5.642.636,28
4. Steuerrückstellungen	624.815,62	121.343,44	16.501,88	0,00	729.657,18
5. Sonstige Rückstellungen	2.831.125,57	1.506.271,58	1.895.505,64	167.444,08	2.274.447,43
6. Summe aller Rückstellungen	**24.529.646,89**	**4.944.813,02**	**3.369.930,03**	**1.130.357,99**	**24.974.171,89**

9.6 Anlage 6 zum Anhang:

Gesamtverbindlichkeitenspiegel zum 31.12.2012

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Berichtsjahrs	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahrs
		bis zu 1 Jahr	1 Jahr bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	€	€	€	€	€
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	11.936.610,37	931.859,34	3.835.517,30	7.169.233,73	12.841.971,58
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	82.085,81	2.747,06	11.562,47	67.776,28	84.592,31
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.414.230,20	5.414.230,20	0,00	0,00	3.456.987,55
6. Sonstige Verbindlichkeiten	7.943.430,03	7.905.811,88	37.618,15	0,00	20.519.494,57
7. Erhaltene Anzahlungen	11.256.188,15	1.317.446,07	4.230.043,72	5.708.698,36	0,00
7. Summe aller Verbindlichkeiten	**36.632.544,56**	**15.572.094,55**	**8.114.741,64**	**12.945.708,37**	**36.903.046,01**

Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten					
- Bürgschaften (brutto)	2.982.005,44				2.982.005,44
- Bürgschaften (netto)	799.118,75				898.616,47

Hansestadt Attendorn

L A G E B E R I C H T

zum Gesamtabschluss 2012

1. Vorbemerkungen

Im Gesamtlagebericht ist gemäß § 51 GemHVO NRW das durch den Gesamtabschluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzerns Hansestadt Attendorn zu erläutern. Hierzu ist über alle Tatsachen und Sachverhalte zu berichten, die für die Gesamtbeurteilung des Konzerns erforderlich sind.

Zur Veranschaulichung der Aussagen im Gesamtlagebericht werden Kennzahlen gebildet, die sich am NKF-Kennzahlenset NRW gemäß Runderlass des Landesinnenministeriums vom 01.10.2008 - ergänzt um weitere betriebswirtschaftliche Kennzahlen - orientieren.

2. Geschäftsablauf im Haushaltsjahr 2012

Die einzelnen Konzernunternehmen sind im Haushaltsjahr 2012 ordnungsgemäß ihrer jeweiligen Geschäftstätigkeit nachgegangen:

Die Hansestadt Attendorn betreibt Daseinsvorsorge im Stadtgebiet und erfüllt darüber hinaus zahlreiche freiwillige Aufgaben zum Erhalt und zur Verbesserung der Lebensqualität der Attendorner Einwohnerinnen und Einwohner. Als wichtigste Produktbereiche sind die Gewährleistung von Sicherheit und Ordnung, Schulträgeraufgaben, die Förderung von Kultur und Sport, soziale Leistungen, räumliche Planung, Entwicklung und Landschaftspflege, die Bereitstellung eines funktionsfähigen Infrastrukturvermögens, Ver- und Entsorgungsleistungen sowie die Förderung von Wirtschaft und Tourismus zu nennen.

Die Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH (VVG) erwirbt und verwaltet Vermögensgegenstände jeder Art und unterstützt auf diese Weise die Hansestadt bei der kostengünstigen und nachhaltig rentablen Erbringung von Leistungen im Rahmen der Daseinsvorsorge.

Die Stadtwerke Attendorn GmbH stellt die öffentliche Versorgung der Hansestadt Attendorn mit Strom, Erdgas, Wasser und Fernwärme sicher. Zudem betreiben die Stadtwerke das Attendorner Hallenbad.

Der Konzern Hansestadt Attendorn unterliegt zurzeit keiner einheitlichen organisatorischen Struktur. Die drei voll zu konsolidierenden verselbstständigten Aufgabenbereiche (vAB) haben jeweils ihre eigene organisatorische und rechtliche Struktur. Konzernmutter ist die Hansestadt Attendorn; ihr obliegt die Kontrolle des Konzerns. Mittelfristig sollen die Erkenntnisse des Gesamtabschlusses dazu genutzt werden, das Beteiligungsmanagement der Hansestadt zu optimieren und eine einheitliche Konzernsteuerung zu implementieren.

3. Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Gesamtabschlusses

Der Gesamtabschluss 2012 weist einen Jahresüberschuss in Höhe von T€ 5.604 (Vorjahr T€ 14.760) aus.

Dieses positive Jahresergebnis setzt sich zusammen aus den Jahresüberschüssen der Hansestadt Attendorn in Höhe von T€ 4.296 (Vorjahr T€ 14.427), der VVG in Höhe von T€ 31 (Vorjahr T€ 28) und der Stadtwerke in Höhe von T€ 999 (Vorjahr T€ 795) - korrigiert um ergebniswirksame Konsolidierungsbuchungen.

Wesentlich beeinflusst wird das positive Jahresergebnis durch hohe Gewerbesteuererträge auf Seiten der Hansestadt sowie hohe Umsatzerlöse im Bereich der Strom-, Gas- und Wasserversorgung auf Seiten der Stadtwerke.

4. Vermögenslage

	31.12.2012		31.12.2011		Veränderung	
	T€	Anteil	T€	Anteil	T€	Anteil
AKTIVA						
Anlagevermögen						
Immaterielle Vermögensgegenstände	245	0,08%	296	0,10%	-51	-17,23%
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	23.806	7,93%	23.511	7,94%	295	1,25%
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	74.906	24,94%	76.014	25,66%	-1.108	-1,46%
Infrastrukturvermögen	92.554	30,82%	94.167	31,79%	-1.613	-1,71%
Bauten auf fremdem Grund und Boden	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	36.384	12,11%	31.633	10,68%	4.751	15,02%
Übrige Sachanlagen	19.126	6,37%	18.630	6,29%	496	2,66%
Finanzanlagen	2.740	0,91%	1.256	0,42%	1.484	118,15%
Summe des langfristig gebundenen Vermögens	**249.761**	**83,16%**	**245.507**	**82,87%**	**4.254**	**1,73%**
Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung						
Vorräte	267	0,09%	289	0,10%	-22	-7,61%
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	7.290	2,43%	6.277	2,12%	1.013	16,14%
Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Liquide Mittel	42.163	14,04%	43.209	14,59%	-1.046	-2,42%
Aktive Rechnungsabgrenzung	861	0,29%	952	0,32%	-91	-9,56%
Summe des mittel- und kurzfristig gebundenen Vermögens	**50.581**	**16,84%**	**50.727**	**17,12%**	**-146**	**-0,29%**
Gesamtvermögen	**300.342**	**100,00%**	**296.247**	**100,00%**	**4.095**	**1,38%**

Die Gesamtbilanzsumme des Konzerns Hansestadt Attendorn beträgt zum 31.12.2012 T€ 300.342 und weist damit im Vergleich zur Gesamtbilanz vom 31.12.2011 eine Erhöhung um T€ 4.095 (1,38 %) aus.

Die Vermögensstruktur wird wie im Vorjahr maßgeblich durch das Anlagevermögen in Höhe von T€ 249.761 (83,16 %) geprägt.

Der mit T€ 246.776 (82,17 %) bedeutsamste Anteil entfällt auf die Sachanlagen. Das kommunale Infrastrukturvermögen mit T€ 92.554 (Infrastrukturquote: 30,82 %) und die bebauten Grundstücke mit T€ 74.906 (24,94 %) sind besonders hervorzuheben.
Die im Wesentlichen aus Wertpapieren und Ausleihungen bestehenden Finanzanlagen stellen mit T€ 2.740 0,91 % der Bilanzsumme dar.

Das Anlagevermögen unterliegt einer laufenden Abnutzung und verursacht entsprechend hohe jährliche Abschreibungen. Die Abschreibungsintensität (Anteil der Abschreibungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen) liegt im Jahr 2012 bei 7,57 % (Vorjahr 8,22 %).

Die Drittfinanzierungsquote der Konzernabschreibungen beträgt 44,61 % (Vorjahr 43,22 %). Das bedeutet, dass die Abschreibungen zu diesem Prozentsatz durch laufende Sonderpostenauflösungen für Zuwendungen und Beiträge gedeckt werden. Die Nettobelastung des Jahresergebnisses durch die Abschreibungen liegt somit bei 55,39 % (Vorjahr 56,78 %).

Die Investitionsquote im Konzern Hansestadt Attendorn liegt 2012 bei 159,38 % (Vorjahr 71,10 %). Diese Kennzahl besagt, dass die Investitionen in das Anlagevermögen die Abgänge und Abschreibungen um 59,38 % überschreiten. Das Anlagevermögen wurde im Jahr 2012 also erhöht.

Das Umlaufvermögen umfasst T€ 50.581 (16,84 %) und hat sich damit im Vergleich zum Vorjahr um T€ 146 verringert. Hierin enthalten sind im Wesentlichen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von T€ 7.290 und Liquide Mittel in Höhe von T€ 42.163.

Auf aktive Rechnungsabgrenzungsposten entfallen T€ 861 (Vorjahr T€ 952) und damit 0,29 % (Vorjahr 0,32 %) der Gesamtbilanzsumme.

5. Finanzierungs- und Schuldenlage

	31.12.2012		31.12.2011		Veränderung	
	T€	Anteil	T€	Anteil	T€	Anteil
PASSIVA						
Eigenkapital	160.215	53,34%	155.150	52,37%	5.065	3,26%
Sonderposten	76.484	25,47%	77.664	26,22%	-1.180	-1,52%
Rückstellungen	24.974	8,32%	24.530	8,28%	444	1,81%
Verbindlichkeiten	36.633	12,20%	36.903	12,46%	-270	-0,73%
Passive Rechnungsabgrenzung	2.035	0,68%	1.999	0,67%	36	1,80%
Gesamtkapital	**300.341**	**100,00%**	**296.246**	**100,00%**	**4.095**	**1,38%**

Auf der Passivseite der Bilanz dominiert das Eigenkapital mit T€ 160.215 (Vorjahr T€ 155.150) und einem Anteil von 53,34 % (Vorjahr 52,37 %) an der Bilanzsumme. Es setzt sich zusammen aus der Allgemeinen Rücklage, der Ausgleichsrücklage, dem Gewinnvortrag aus Vorjahren, dem Jahresüberschuss 2012 und dem Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter.

Die Eigenkapitalquote 2, die neben dem Eigenkapital auch die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge rechnerisch berücksichtigt, liegt bei 78,53 % (Vorjahr 78,37 %). Die Höhe der Sonderposten aus Zuwendungen, Beiträgen und Gebührenüberschüssen beläuft sich zum 31.12.2012 auf T€ 76.484 (Vorjahr T€ 77.664).

Bezieht man weiterhin das langfristig zur Verfügung stehende Fremdkapital in die Betrachtung mit ein, ergibt sich ein Anlagendeckungsgrad 2 von 109,21 % (Vorjahr 109,79 %). Das Anlagevermögen des Konzerns ist also weiterhin vollständig durch langfristig zur Verfügung stehende Mittel, überwiegend Eigenmittel, gedeckt.

Die Fremdkapitalquote zum 31.12.2012 beträgt 20,51 % (Vorjahr 20,74 %) und gibt stichtagsbezogen Auskunft über den Anteil der Fremdmittel am Konzernvermögen.

Die Rückstellungen zum 31.12.2012 belaufen sich auf T€ 24.974 (Vorjahr T€ 24.530) und machen 8,32 % (Vorjahr 8,28 %) der Gesamtbilanzsumme aus. Bilanziert sind Pensions- und Beihilferückstellungen, Instandhaltungsrückstellungen, Steuerrückstellungen und Sonstige Rückstellungen.

Die Summe der Verbindlichkeiten beträgt T€ 36.633 (12,20 %; Vorjahr T€ 36.903, 12,46 %). Den Großteil der Verbindlichkeiten machen die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und die Erhaltenen Anzahlungen aus.

Die Kreditverbindlichkeiten im Konzern in Höhe von T€ 11.937 (Vorjahr T€ 12.842) resultieren zu 72,11 % aus dem Jahresabschluss der Hansestadt Attendorn und zu 27,89 % aus dem Einzelabschluss der Stadtwerke. Die Zinslastquote 2012 beläuft sich auf 0,72 % (Vorjahr 0,78 %).

Die Höhe der Sonstigen Verbindlichkeiten wird im Wesentlichen bestimmt durch erhaltene Zuwendungen der Hansestadt Attendorn, die zukünftig in die Sonderposten zu überführen sind, in Höhe von T€ 5.798 (Vorjahr T€ 5.619) sowie Überzahlungen aus Jahresverbrauchsabrechnungen der Stadtwerke in Höhe von T€ 1.016 (Vorjahr T€ 2.151).

Die Bilanzposition „Erhaltene Anzahlungen“ umfasst ausschließlich bereits vereinnahmte Erschließungsbeiträge für Straßen im Bau in Höhe von insgesamt T€ 11.256 (Vorjahr T€ 10.952)

Die kurzfristigen Verbindlichkeiten des Konzerns belaufen sich zum 31.12.2012 auf T€ 15.572 (Vorjahr T€ 15.749). Hieraus ergibt sich eine kurzfristige Verbindlichkeitenquote in Höhe von 5,18 % (Vorjahr 5,32 %).

Der dynamische Verschuldungsgrad des Konzerns liegt zum 31.12.2012 bei -80,31 % (Vorjahr -27,19 %). Diese Kennzahl gibt Aufschluss darüber, in welchem Zeitraum die Verbindlichkeiten des Konzerns bei gleichbleibendem Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit theoretisch abgebaut werden könnten. Dass die Kennzahl im Jahr 2012 negativ ausfällt, lässt die Schlussfolgerung zu, dass sämtliche Verbindlichkeiten sofort unter Verwendung der hohen liquiden Mittel getilgt werden könnten.

Auf passive Rechnungsabgrenzungsposten entfallen T€ 2.035 (Vorjahr T€ 1.999) und damit 0,68 % (Vorjahr 0,67 %) der Gesamtbilanzsumme.

6. Ertrags- und Aufwandslage

Erträge:

ERTRÄGE	31.12.2012 T€	31.12.2012 Anteil	31.12.2011 T€	31.12.2011 Anteil	Veränderung T€	Veränderung Anteil
Steuern und ähnliche Abgaben	49.297	55,70%	56.052	58,35%	-6.755	-12,05%
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.858	3,23%	3.582	3,73%	-724	-20,21%
Sonstige Transfererträge	775	0,88%	735	0,76%	40	5,44%
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.404	7,24%	6.313	6,57%	91	1,44%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	24.065	27,19%	22.922	23,86%	1.143	4,99%
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	432	0,49%	444	0,46%	-12	-2,70%
Sonstige ordentliche Erträge	3.559	4,02%	5.365	5,58%	-1.806	-33,66%
Aktivierte Eigenleistungen	263	0,30%	185	0,19%	78	42,16%
Bestandsveränderungen	-1	0,00%	1	0,00%	-2	-200,00%
Finanzerträge	854	0,96%	468	0,49%	386	82,48%
Außerordentliche Erträge	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Gesamterträge	**88.506**	**100,00%**	**96.067**	**100,00%**	**-7.561**	**-7,87%**

Die Ertragsstruktur des Konzerns Hansestadt Attendorn wird maßgeblich geprägt durch die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben mit 55,70 % (Vorjahr 58,35 %) sowie die Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten mit 27,19 % (Vorjahr 23,86 %).

Ein Großteil der Konzernerträge (90,26 %) resultiert aus den folgenden Positionen:

Bezeichnung der Erträge	Ergebnisrechnung €	Anteil an den Gesamterträgen
Gewerbesteuer	33.182.171,98	37,49%
Erträge aus Strom-, Gas-, Wasser- und Fernwärmeversorgung	23.225.499,41	26,24%
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	9.935.433,00	11,23%
Schmutzwassergebühren	3.577.748,83	4,04%
Grundsteuer B	2.863.965,08	3,24%
Abfallentsorgungsgebühren	2.350.426,28	2,66%
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	2.079.394,00	2,35%
Niederschlagswassergebühren	1.561.155,12	1,76%
Kompensationsleistungen	1.112.064,18	1,26%

Die Netto-Steuerquote im Konzern liegt bei 53,48 % (Vorjahr 55,42 %). Die Zuwendungsquote beläuft sich auf 4,09 %(Vorjahr 5,69 %).

Aufwendungen:

Die Aufwandsstruktur des Konzerns Hansestadt Attendorn wird maßgeblich geprägt durch Transferaufwendungen mit 42,74 % (Vorjahr 37,78 %), Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit 34,13 % (Vorjahr 34,37 %) sowie Personal- und Versorgungsaufwendungen mit 13,87 % (Vorjahr 14,71 %).

	31.12.2012		31.12.2011		Veränderung	
	T€	Anteil	T€	Anteil	T€	Anteil
AUFWENDUNGEN						
Personalaufwendungen	11.005	13,27%	10.573	13,00%	432	4,09%
Versorgungsaufwendungen	498	0,60%	1.392	1,71%	-894	-64,22%
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.299	34,13%	27.945	34,37%	354	1,27%
Bilanzielle Abschreibungen	6.239	7,53%	6.631	8,16%	-392	-5,91%
Transferaufwendungen	35.428	42,74%	30.716	37,78%	4.712	15,34%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	933	1,13%	3.457	4,25%	-2.524	-73,01%
Finanzaufwendungen	499	0,60%	592	0,73%	-93	-15,71%
Außerordentliche Aufwendungen	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Gesamtaufwendungen	**82.901**	**100,00%**	**81.306**	**100,00%**	**1.595**	**1,96%**

Die Konzernaufwendungen setzen sich im Wesentlichen (88,59 %) aus den folgenden Positionen zusammen:

Bezeichnung der Aufwendungen	Ergebnisrechnung €	Anteil an den Gesamtaufwendungen
Kreisumlage	24.415.282,00	29,45%
Strom-, Gas- und Wasserbezug der Stadtwerke	17.047.572,32	20,56%
Personalaufwendungen	11.004.863,38	13,27%
Abschreibungen	6.239.334,60	7,53%
Bauunterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten der Hansestadt	5.549.042,96	6,69%
Gewerbesteuerumlage	2.881.384,00	3,48%
Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit	2.799.058,00	3,38%
Klärkostenbeitrag Schmutzwasser	2.072.681,00	2,50%
Abfallentsorgungsgebühren Kreis Olpe	1.434.519,17	1,73%

Die Sach- und Dienstleistungsintensität im Konzern liegt bei 33,91 % (Vorjahr 30,55 %). Die Transferaufwandsquote beläuft sich auf 37,27 % (Vorjahr 33,06 %).

Zum 31.12.2012 besteht im Konzern ein Aufwandsdeckungsgrad von 106,37 % (Vorjahr 118,44 %). Das heißt, die ordentlichen Erträge übersteigen die ordentlichen Aufwendungen um 6,37 % (Vorjahr 18,44 %).

7. Finanzlage

Die Finanzlage des Konzerns ist der Gesamtkapitalflussrechnung zu entnehmen, die nachfolgend in verkürzter Fassung wiedergegeben wird:

GESAMTKAPITALFLUSSRECHNUNG	€
Finanzmittelfonds am 01.01.2012	43.208.776,37
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	6.886.608,23
Cashflow aus Investitionstätigkeit	-6.240.210,21
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	-1.692.111,01
Finanzmittelfonds am 31.12.2012	**42.163.063,38**

Der Konzern hat in 2012 einen positiven Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit erwirtschaften können. Dieser kompensiert die negativen Cashflows aus Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit allerdings nicht in Gänze, so dass insgesamt eine Verringerung der liquiden Mittel in Höhe von T€ -1.046 (Vorjahr T€ +1.638) zu verzeichnen ist.

Die Liquidität 2. Grades beläuft sich im Konzern Hansestadt Attendorn dennoch auf hohe 314,11 % (Vorjahr 311,33 %). Das bedeutet, dass unter Berücksichtigung der kurzfristigen

Forderungen ausreichend liquide Mittel zur Bedienung der kurzfristigen Verbindlichkeiten zur Verfügung stehen.

Aus dem Haushaltsjahr 2012 bestehen Verpflichtungsermächtigungen für Folgejahre in Höhe von T€ 17.850 (Vorjahr T€ 310).

Der Finanzmittelfonds zum Stichtag 31.12.2012 ist im Folgejahr nicht vollständig disponibel, da Finanzmittel insbesondere durch übertragene Auszahlungsermächtigungen und die genannten Verpflichtungsermächtigungen im Haushalt 2013 der Hansestadt Attendorn gebunden sind. Außerdem werden Mittel zur Ausfinanzierung der Sonderposten für den Gebührenausgleich, der Rückstellungen und der passiven Rechnungsabgrenzungsposten benötigt.

8. Wirtschaftliche Lage des Konzerns

Die Lage des Konzerns wird im Wesentlichen durch die Konzernmutter geprägt. Ihr ist es im Jahr 2012 insbesondere aufgrund der guten Gewerbesteuerentwicklung gelungen, ein positives Jahresergebnis zu erwirtschaften.

Aber auch die beiden voll zu konsolidierenden Beteiligungen haben positive Jahresergebnisse zum Gesamtergebnis beigesteuert.

Das Konzerneigenkapital konnte aufgrund des positiven Geschäftsablaufes im Haushaltsjahr 2012 um 3,26 % (Vorjahr 9,96 %) gesteigert werden.

9. Personalstruktur

Die Personalstruktur im Konzern Hansestadt Attendorn stellt sich zum Stichtag 31.12.2012 wie folgt dar:

Betrieb	**Anzahl der Mitarbeiter**		**Anzahl der Aushilfskräfte**	
Hansestadt Attendorn	199	Vj. 196	0	Vj. 0
VVG	1	Vj. 0	6	Vj. 5
Stadtwerke	41	Vj. 42	0	Vj. 0
Gesamtsumme im Konzern:	**241**	**Vj. 238**	**6**	**Vj. 5**

Die Personalintensität (Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen) im Konzern Hansestadt Attendorn liegt bei 12,83 % (Vorjahr 12,72 %).

10. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Die Finanzsituation der Hansestadt Attendorn hat sich nach dem Bilanzstichtag besser entwickelt als in der Haushaltsplanung 2013 prognostiziert. Die Konzernmutter wird die Entwicklung der Gesamtvermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage also weiterhin positiv beeinflussen. Ursächlich hierfür ist insbesondere der Tatbestand, dass sich im Etat 2013 im Vergleich zur Haushaltsplanung höhere Gewerbesteuererträge ergeben haben. Darüber hinaus hat die Hansestadt Attendorn im Jahr 2013 Erstattungen aus dem Einheitslastenabrechnungsgesetz erhalten, da sie nach einem Urteil des Verfassungsge-

richtshofs in den Jahren 2007 bis 2011 zu hohe Solidarbeiträge für die Deutsche Einheit geleistet hatte. Nähere Informationen zur Finanzsituation der Hansestadt Attendorn können dem Finanzzwischenbericht zum 01.10.2013 und der Bekanntgabe zur Entwicklung des Haushaltsjahres 2013 vom 17.02.2014 entnommen werden.

Bei den Stadtwerken und bei der VVG ergaben sich nach Schluss des Haushaltsjahres keine Vorgänge von besonderer Bedeutung für die Lage des Konzerns.

11. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Konzerns

Durch die Zusammenfassung der Betriebe „Hansestadt Attendorn“, „Stadtwerke Attendorn GmbH“ und „Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH (VVG)“ sind auch die Chancen und Risiken des Konzerns Hansestadt Attendorn differenziert zu sehen.

11.1 Hansestadt Attendorn

Risiken für die künftige Haushaltswirtschaft der Hansestadt Attendorn ergeben sich insbesondere aus dem gesamtwirtschaftlichen und politischen Umfeld.

Das starke Gewerbesteueraufkommen der Hansestadt Attendorn hat die Jahresergebnisse in den vergangenen Jahren sehr positiv beeinflusst und ist der wesentliche Grund für die derzeitig gute Finanzsituation. Dies unterstreicht mit Nachdruck die große Wichtigkeit der Gewerbesteuer für die Hansestadt Attendorn. Die weitere Entwicklung der Gewerbesteuer ist mit großen Unsicherheiten behaftet. Sorgen bereiten die noch nicht überwundene Staatsschuldenkrise und die wachsenden Stabilitätsrisiken, die erhebliche negative Auswirkungen auf die Realwirtschaft haben könnten. Da das Gewerbesteueraufkommen der Hansestadt Attendorn von relativ wenigen großen Steuerzahlern aufgebracht wird, könnte eine negative Konjunkturentwicklung den städtischen Haushalt bereits kurzfristig in eine Schieflage bringen.

Unabhängig von der unsicheren Ertragslage belasten den Etat der Hansestadt Attendorn auch strukturelle Probleme auf der Ausgabenseite. So sehen sich die Kommunen mit immer größeren Erwartungen bei kostenträchtigen Aufgaben wie etwa aufgrund des demographischen Wandels, der schulischen Inklusion, des lokalen Klimaschutzes oder steigender Sozialausgaben konfrontiert. Auf neue Ausgabenbelastungen und Steuersenkungen, die die Kommunen zusätzlich belasten würden, muss unbedingt verzichtet werden. Das Land ist dringend gefordert, das verfassungsrechtliche Konnexitätsgebot zu beachten.

Der nordrhein-westfälische Landtag hat am 27.11.2013 die zweite Stufe des Stärkungspaktgesetzes und damit auch den höchst umstrittenen sog. „Kommunal-Soli“ beschlossen. Diese Abundanzumlage wird die Haushaltswirtschaft der Hansestadt Attendorn enorm belasten und früher oder später Konsolidierungsmaßnahmen erforderlich machen.

Kritisch ist der Umbau des Gemeindefinanzausgleiches zu sehen, der den kreisfreien Raum zu Lasten des kreisangehörigen Raumes bevorteilt. Insbesondere die Kommunen im Kreis Olpe werden durch die geplanten Neuregelungen zusätzlich stark belastet.

Mit Sorge sind die Auswirkungen des europäischen Fiskalvertrages auf die Schuldenbremse des Bundes und der Länder zu sehen. Es ist davon auszugehen, dass das Land NRW zur Einhaltung der Vorgaben des Fiskalpaktes versuchen wird, auch Zuweisungen an die Kommunen zu kürzen.

Durch die geplanten Basel III-Bankenregeln könnten sich negative Folgen für die kommunale Kreditfinanzierung ergeben.

Die größte Aufwands-/Auszahlungsposition im Etat der Stadt Attendorn stellt die Kreisumlage dar. Die Gesamtumlage ist in den letzten Jahren dramatisch angestiegen. Ursächlich für diese Entwicklung sind insbesondere die massiv gestiegenen Sozialausgaben. Diesbezüglich ist die künftige Übernahme der Grundsicherungskosten durch den Bund zwar zu begrüßen, wird aber durch steigende Ausgaben bei der Behindertenhilfe wieder vollständig aufgezehrt. Der Kreis Olpe muss im Rahmen der von ihm selbst zu beeinflussenden Etatansätze dringend Konsolidierungsmaßnahmen in Angriff nehmen, um die Kreisumlagebelastung der Städte und Gemeinden zu minimieren. Mittelfristig ist zu befürchten, dass die ausufernde Kreisumlage alle kreisangehörigen Kommunen in Haushaltssicherungsmaßnahmen zwingt.

Die Hansestadt Attendorn hat aufgrund ihrer guten Einnahmesituation ein hohes Anlagevermögen aufbauen können. Daraus resultiert eine enorme Abschreibungsbelastung, die sich bei weiteren Investitionen entsprechend erhöhen wird. Daher wird es zukünftig immer schwieriger, die Deckung des Abschreibungsaufwandes zu gewährleisten. Vor diesem Hintergrund müssen künftige Investitionsvorhaben hinsichtlich ihrer Notwendigkeit ganz besonders auf den Prüfstand gestellt werden.

Durch die gute Entwicklung der städtischen Finanzsituation besteht die große **Chance**, die Finanzhoheit der Hansestadt Attendorn im Interesse künftiger Generationen nachhaltig abzusichern. Die positiven Ergebnisentwicklungen sollten dringend genutzt werden, um die Ausgleichsrücklage weiter aufzufüllen. Durch die verbesserte Liquidität können Kreditaufnahmen vermieden bzw. in ihrer Höhe begrenzt werden. Außerdem besteht die Möglichkeit, Reserven für künftige Ausgaben (Umlageverpflichtungen, geplante Investitionen in die städtische Infrastruktur) zu schaffen.

Der Etat der Hansestadt Attendorn enthält zahlreiche „freiwillige“ Aufwands- und Auszahlungspositionen. Diese Ansätze können – wie bereits in den Jahren 2009 und 2010 praktiziert – bei künftigen Finanzengpässen zur wirksamen Konsolidierung des Haushaltes eingesetzt werden.

Die Hansestadt Attendorn konnte bisher aufgrund ihrer guten Finanzausstattung darauf verzichten, ihre Einnahmepotentiale vollständig auszunutzen. Schwerpunktmäßig bestehen in den nachfolgenden Bereichen noch Möglichkeiten zur Verbesserung der Haushaltssituation:

- Bekanntlich verfügt die Hansestadt Attendorn im Vergleich zu anderen Kommunen über sehr niedrige Steuerhebesätze. Durch eine Anhebung der Hebesätze auf die durch das Land NRW vorgegebene fiktive Höhe könnten erhebliche Steuermehrerträge/-einzahlungen erzielt werden.

- Eine konsequente Anwendung des Kostendeckungsprinzips könnte den städtischen Haushalt spürbar entlasten. Auch eine Systemumstellung bei der Kalkulation der städtischen Benutzungsgebühren (kalkulatorische Abschreibung des Anlagevermögens auf Grundlage der Wiederbeschaffungszeitwerte) würde eine Verbesserung der Erträge und Einzahlungen zur Folge haben.

- Die Hansestadt Attendorn verzichtet als eine von wenigen Kommunen bisher auf die Erhebung von Straßenreinigungs- und Winterdienstgebühren. Die Einführung einer Gebührenpflicht könnte die Ertrags-/Einzahlungssituation deutlich verbessern.

- Auch die Anhebung der Verwaltungsgebühren könnte ein Beitrag zur Haushaltskonsolidierung sein.

Durch die Neuregelungen des NKF-Weiterentwicklungsgesetzes zur Dynamisierung der Ausgleichsrücklage gewinnt die Hansestadt Attendorn zumindest vorübergehend erheblichen Gestaltungsspielraum zur Erreichung des fiktiven Haushaltsausgleiches.

Die Erschließung des Gewerbegebietes Fernholte-Eckenbachtal wird den städtischen Haushalt zunächst deutlich belasten, kann aber künftig den Wirtschaftsstandort Attendorn sichern und zusätzliche Steuereinnahmen generieren. Dies setzt jedoch zwingend voraus, dass die Gewerbesteuer als wirtschaftliches Band zwischen Betrieben und Kommune dauerhaft erhalten bleibt.

Durch die Auslagerung städtischer Aufgaben (sog. Outsourcing) und durch interkommunale Zusammenarbeit können für den Haushalt entlastende Effekte realisiert werden. Als erstes Projekt wurde die Einrichtung einer zentralen Vollstreckungsstelle gemeinsam mit dem Kreis Olpe, den Städten Olpe und Lennestadt sowie der Gemeinde Kirchhundem erfolgreich umgesetzt. Außerdem wird künftig ein interkommunales Streusalzlager betrieben. Durch die Gründung des Tourismuszweckverbandes Biggesee-Listersee mit den Städten Drolshagen, Olpe und Meinerzhagen sollen weitere Synergien auf dem Gebiet der interkommunalen Zusammenarbeit zielgerichtet genutzt werden. Zusätzliche Möglichkeiten der Zusammenarbeit werden regelmäßig geprüft.

Zur nachhaltigen Reduzierung bzw. Begrenzung der Energiekosten sollten die bereits begonnenen energetischen Sanierungsmaßnahmen (u.a. an städtischen Gebäuden und im Bereich der Straßenbeleuchtung) fortgesetzt werden.

Darüber hinaus besteht die Möglichkeit, den städtischen Haushalt durch eine Senkung und/oder Streckung der städtischen Investitionen zu entlasten. Auch der Verkauf von städtischem Anlagevermögen kann unter Umständen ein geeignetes Mittel zur Haushaltskonsolidierung sein.

11.2 Stadtwerke Attendorn GmbH

Die Stadtwerke Attendorn GmbH hat im Rahmen der Risikofrüherkennung eine Risikoinventur durchgeführt. Eine Aktualisierung der bestehenden **Risiken** sowie die Anzeige neuer Risiken bis März 2013 haben ergeben, dass erhebliche Unternehmensrisiken vorliegen, die sich aber nicht durch Risikowälzung vermindern oder vermeiden lassen.

Insbesondere die Risiken aus den Regulierungsbemühungen des Gesetzgebers müssen als unternehmerisches Risiko getragen werden. Hierbei sind ausdrücklich die wirtschaftlichen Auswirkungen durch die Anreizregulierung, das Bilanzkreismanagement und Smart Metering zu nennen. Hinzu kommen verstärkt vertriebliche Risiken, die sich auf die Wirtschaftlichkeit des Unternehmens wesentlich auswirken.

Auch der weiter zunehmende Wettbewerb im Bereich des Strom- und Gashandels im Tarif- wie im Sondervertragskundensegment führt zu Umsatzverlusten. Ebenso führt der Wettbewerbsdruck zu Margenverlusten bei der Verkaufspreiskalkulation.

Bei dem derzeit durchgeführten Verfahren zur Kostenprüfung Strom für die zweite Regulierungsperiode (ab 2014) ist mit einem Rückgang des Netzentgeltniveaus zu rechnen. Die zukünftige Erlösobergrenze wird in einem Anhörungsverfahren mit der Regulierungsbehörde festgelegt.

Die sich aus den genannten Sachverhalten ergebenden erheblichen Risiken und das zunehmend komplexer und schwieriger werdende Unternehmensumfeld stellen derzeit jedoch keine bestandsgefährdende Situation für die Stadtwerke dar. Um sich im Kontext regulatorischer Einflüsse und volatiler Märkte auch weiterhin behaupten zu können, wurde mit Wirkung zum 01.01.2013 eine Kooperation der Stadtwerke Attendorn GmbH, der Stadtwerke Olpe GmbH und der Lister-Lennekraftwerke GmbH in Form des Gemeinschaftsunternehmen BIGGE ENERGIE GmbH & Co. KG realisiert. Diese Gesellschaft bietet aus Sicht der Stadtwerke Attendorn perspektivisch die beste Möglichkeit, die **Chancen** der beteiligten Unternehmen am Markt zu verbessern.

Für die Erneuerung und den weiteren Ausbau des Versorgungsnetzes sowie den Ersatz von betrieblichen Anlagen ist ein Investitionsvolumen von T€ 1.050 eingeplant. Die Finanzierung dieser Investitionssumme ist aus eigenen Mitteln, zuzüglich einer Darlehensaufnahme in Höhe von T€ 250, gesichert. Mit den geplanten Maßnahmen wird der zukunftsorientierte Ausbau von Versorgungsanlagen fortgeführt und mit der permanenten Instandhaltung der Verteilungsanlagen eine langfristige Versorgungssicherheit gewährleistet.

Zusammenfassend ist trotz der Planabweichungen bei den Absatzmengen in den ersten Monaten des Jahres 2013 zu prognostizieren, dass die Planansätze der Verkaufsmengen des Wirtschaftsjahres 2013 erreicht werden. Für das Jahr 2013 wird ein zufriedenstellendes wirtschaftliches Ergebnis erwartet.

Die Sondereffekte durch die Mehrerlösabschöpfung in 2008 und 2009 sind durch die gebildeten Rückstellungen abgesichert, die daraus resultierenden steuerlichen Effekte konnten bereits in 2010 berücksichtigt werden. Auch die zu erwartenden Verluste aus dem GEKKO-Projekt sind durch eine entsprechende Drohverlustrückstellung in 2012 für das Jahresergebnis 2013 neutralisiert.

11.3 Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH

Für die Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH (VVG) bestehen **Risiken** in verschiedenen investiven Engagements. Hier sind insbesondere die Beteiligung an der Attendorner Immobilien GmbH (AIG) und der Kauf von Tiefgaragenstellplätzen im Allee-Center zu nennen. Allerdings hat sich die Hansestadt Attendorn als Alleingesellschafterin regelmäßig verpflichtet ggf. einen Nachteilsausgleich an die VVG zu leisten.

Chancen der VVG bestehen in der Möglichkeit, eigenständig Projektierungen im Rahmen ihres Gesellschaftszweckes durchzuführen.

11.4 Zusammenfassung

Zusammenfassend ist festzustellen, dass der Konzern Hansestadt Attendorn mit seinen für den Gesamtabschluss zu konsolidierenden Gesellschaften Stadtwerke Attendorn GmbH und Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH regelmäßig wirtschaftlichen Risiken ausgesetzt ist.

Insgesamt profitieren aber die Einwohner der Hansestadt Attendorn aufgrund des zielgerichteten Zusammenwirkens der verschiedenen Bereiche des Gesamtkonzerns durch die

mögliche Inanspruchnahme eines vielfältigen Leistungsangebotes. Gleichzeitig werden die Voraussetzungen geschaffen, dass der Konzern Hansestadt Attendorn seine Aufgaben möglichst wirtschaftlich erfüllen kann.

Die wirtschaftliche Situation im Konzern Hansestadt Attendorn stellt sich im Berichtsjahr insbesondere im Hinblick auf Verschuldung und Liquiditätsausstattung als sehr gut dar.

Detailliertere und ausführlichere Einschätzungen sind in den Jahresabschlüssen 2012 der Hansestadt Attendorn, der Stadtwerke Attendorn GmbH und der Vermögensverwaltungsgesellschaft der Attendorn mbH enthalten.

12. Angaben zum Verwaltungsvorstand und zu den Ratsmitgliedern

Gemäß § 116 Abs. 4 GO NRW werden für den Bürgermeister, den Beigeordneten und den Kämmerer als Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und für die Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung Angaben gemacht zu:

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

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

12.1 Bürgermeister

Hilleke, Wolfgang

- Geschäftsführer der Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH
- Vorsitzender des Aufsichtsrates der Stadtwerke Attendorn GmbH
- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Attendorner Hanse - Gesellschaft für Stadtmarketing und Tourismus mbH i. L.
- Vertreter in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW
- Verbandsvorsteher des Zweckverbandes (ZV) „Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“ bis 31.03.2012 und ab 01.04.2012 stellv. Verbandsvorsteher
- Verbandsvorsteher des Zweckverbandes (ZV) „Förderschule Förderschwerpunkt Lernen der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“ bis 31.03.2012 und ab 01.04.2012 stellv. Verbandsvorsteher
- Mitglied im Beirat der Südwestfalen Energie und Wasser AG
- (Geborener) Vorsitzender des Beirates für das Südsauerlandmuseum
- Vorsitzender des Verwaltungsrates des Sparkassenzweckverbandes A-L-K
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K
- Mitglied im Aufsichtsrat der Wohnungsgenossenschaft Olpe
- Mitglied im Aufsichtsrat der ACS GmbH
- Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Telekommunikationsgesellschaft Südwestfalen mbH

- Verbandsvorsteher des Zweckverbandes Tourismusverband Biggesee-Listersee (ab 23.08.2012)
- Stellvertreter für den stellv. Verbandsvorsteher der Verbandsversammlung der Südwestfalen-IT (SIT)

12.2 Beigeordneter

Graumann, Carsten

12.3 Kämmerer

Hesener, Klaus
- Geschäftsführer der Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH
- Mitglied des Aufsichtsrates der Attendorner Hanse – Gesellschaft für Stadtmarketing und Tourismus mbH i. L.
- Mitglied des Beirates für die Krankenhaus St. Barbara Attendorn GmbH
- Vertreter der Hansestadt Attendorn im Beirat der Justizvollzugsanstalt Attendorn

12.4 Stadtverordnete

Artino, Cirino – Schweißer
- Stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Attendorn GmbH
- Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Becker, Marius – Hausmann
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Tourismusverband „Biggesee-Listersee“ (ab 23.08.2012)

Beul, Uwe – Einrichtungsleiter
- Mitglied des Beirates für die Krankenhaus St. Barbara Attendorn GmbH
- Stellv. Mitglied des Beirates für das Südsauerlandmuseum
- Mitglied des Verwaltungsrates des Sparkassenzweckverbandes A-L-K
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des ZV „Förderschule Förderschwerpunkt Lernen der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“

Droste, Bruno – Grundschullehrer i. R.
- Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des ZV „Förderschule Förderschwerpunkt Lernen der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“

Ewers, Georg – Pensionär
- Mitglied der Verbandsversammlung der Kommunalen Datenzentrale Westfalen-Süd

Friedrich, Martin – Sachbearbeiter im Gebäudemanagement
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Gehrke, Kai-Uwe – Dipl.-Betriebswirt / Beigeordneter der Gemeinde Kirchhundem (bis 31.08.2012), Prokurist (ab 01.09.2012)
- Mitglied des Verwaltungsrates des Sparkassenzweckverbandes A-L-K
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Große, Jürgen – Polizeibeamter
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Guntermann, Hermann – Rentner
- Stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Attendorn GmbH
- Mitglied der Gesellschafterversammlung der Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn

Haberhauer-Kuschel, Birgit – Assessorin / Hausfrau
- Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW
- Mitglied im Beirat für das Südsauerlandmuseum
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Hoffmann, Werner – Elektromeister
- Arbeitnehmervertreter im Aufsichtsrat der Stadtwerke Attendorn GmbH

Hüttenhein, Christoph – Bilanzbuchhalter
- Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Attendorn GmbH
- Mitglied des Beirates für das Jugendzentrum
- Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Hundt, Hans-Dieter – Dipl.-Betriebswirt
- Mitglied des Beirates für die Krankenhaus St. Barbara Attendorn GmbH
- Vertreter der Hansestadt Attendorn in der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Attendorn GmbH
- Stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Attendorn GmbH
- Mitglied des Verwaltungsrates des Sparkassenzweckverbandes A-L-K
- Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

In der Weide, Rita – Pädagogische Mitarbeiterin
- Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Isphording, Inga – Studentin
- Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes „Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“

Jagusch, Horst Peter – Lehrer im Ruhestand
- Stellv. Mitglied des Verwaltungsrates des Sparkassenzweckverbandes A-L-K
- Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K
- Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW
- Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes „Förderschule Förderschwerpunkt Lernen der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“
- Mitglied des RPA des Zweckverbandes „Förderschule Förderschwerpunkt Lernen der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“

Jürgens, Johannes – Selbständiger Schreinermeister

Kersting, Eva – Gastronomin
- Mitglied des Aufsichtsrates der Attendorner Hanse - Gesellschaft für Stadtmarketing und Tourismus mbH
- Mitglied der Verbandsversammlung des ZV „Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“
- Vorsitzende des RPA des ZV „Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K
- Stellv. Mitglied der Verwaltungsrates des Sparkassenzweckverbandes A-L-K
- Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Tourismusverband „Biggesee-Listersee“ (ab 23.08.2012)

König, Marius – Kaufmännischer Angestellter
- Mitglied der Verbandsversammlung des ZV „Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“
- Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Tourismusverband
- „Biggesee-Listersee“ (ab 23.08.2012)

Kraemer, Martin – Dipl.-Ing. (FH) Maschinenbau
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des ZV „Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Müller, Heidemarie – Selbständige
- Stellv. Mitglied des Beirates für das Südsauerlandmuseum
- Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Pospischil, Christian – Angestellter
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des ZV „Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“
- Stellv. Mitglied des Aufsichtsrates Stadtwerke Attendorn GmbH
- Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn

Preibisch, Eckehard – Rentner
- Mitglied des Aufsichtsrates Stadtwerke Attendorn GmbH
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Rauterkus, Winfried – Rentner
- Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Richard, Winfried – Polizeibeamter
- Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des ZV „Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“
- Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Tourismusverband „Biggesee-Listersee“ (ab 23.08.2012)

Schneider, Hermann-Josef – Oberstudienrat a. D.

Schulte, Günter – Lehrer

Schöpf, Rolf – Angestellter öffentlicher Dienst
- Vertreter der Hansestadt Attendorn in der Delegiertenversammlung des Ruhrverbandes

Selter, Ulrich – Lehrer
- Mitglied der Verbandsversammlung des ZV „Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“

Siepe, Friedhelm – Rentner
- Mitglied des Beirates für das Jugendzentrum
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Sinzig, Walter – Rentner
- Mitglied des Aufsichtsrates der Attendorner Hanse - Gesellschaft für Stadtmarketing und Tourismus mbH i. L.
- Mitglied des Beirates für das Südsauerlandmuseum
- Mitglied der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Surrey, Marcel – Geschäftsführer
- Mitglied des Verwaltungsrates des Sparkassenzweckverbandes A-L-K
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Teipel, Wolfgang – Ausbildungsleiter
- Mitglied der Verbandsversammlung des ZV „Förderschule Förderschwerpunkt Lernen der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“ (stellv. Vorsitzender)
- Vorsitzender des RPA des ZV „Förderschule Förderschwerpunkt Lernen der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung der Kommunalen Datenzentrale Westfalen-Süd
- Mitglied des Beirates des Zweckverbandes Personennahverkehr
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Tourismusverband „Biggesee-Listersee“ (ab 23.08.2012)

Viegener, Christine – Industriekauffrau
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des ZV „Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“
- Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Warias, Ralf – Bankkaufmann
- Stellv. Mitglied des Aufsichtsrates Stadtwerke Attendorn GmbH

Waschek, Fred – Polizeibeamter
- Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K
- Stellv. Mitglied des Beirates des Zweckverbandes Personennahverkehr

Zimmer, Christiane – Kaufm. Angestellte
- Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des ZV „Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“
- Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes A-L-K

Zulkowski, Alberto – Verwaltungsbeamter JVA Attendorn
- Stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Attendorn GmbH
- Mitglied der Verbandsversammlung des ZV „Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop“
- Mitglied des Beirates für das Jugendzentrum
- Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Tourismusverband „Biggesee-Listersee“ (ab 23.08.2012)

Attendorn, 26.03.2014

Aufgestellt:

(Klaus Hesener)
Kämmerer

Bestätigt:

(Wolfgang Hilleke)
Bürgermeister

Beteiligungsbericht

der Hansestadt Attendorn zum 31.12.2012

Hansestadt Attendorn
Amt für Finanzen und Steuern
Kölner Straße 12, 57439 Attendorn

Vorwort

Die Hansestadt Attendorn erfüllt ihre vielfältigen Aufgaben sowohl durch die Kernverwaltung als auch durch Zweckverbände und durch privatrechtliche Organisationen. Diese privatrechtlichen Organisationen übernehmen öffentliche Aufgaben immer dann, wenn es sinnvoll und zweckmäßig erscheint. Aus diesem Grund hat die Hansestadt Attendorn eigene Gesellschaften gegründet oder beteiligt sich an solchen.

Der Beteiligungsbericht soll den Stadtverordneten sowie allen Einwohnerinnen und Einwohnern die Möglichkeit bieten, sich über die Beteiligungen der Hansestadt Attendorn sowie deren wirtschaftliche Lage zu informieren.

In § 3 Abs. 1 des Gesetzes zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für die Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (NKFEG NRW) heißt es: „Gemeinden und Gemeindeverbände haben […] einen Beteiligungsbericht nach § 117 der Gemeindeordnung und § 52 der Gemeindehaushaltsverordnung aufzustellen." Der vorliegende Bericht richtet sich nach den aktuellen gesetzlichen Anforderungen.

§ 117 GO NRW schreibt vor, dass jede Kommune einen Beteiligungsbericht zu erstellen hat, in dem ihre wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung zu erläutern ist. Dieser Bericht ist jährlich bezogen auf den Abschlussstichtag des Gesamtabschlusses fortzuschreiben und dem Gesamtabschluss beizufügen.

Entsprechend der Vorgaben des § 52 Abs. 1 GemHVO NRW enthält der Beteiligungsbericht folgende Angaben und Erläuterungen zu den städtischen Beteiligungen:

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 mit Hilfe von Kennzahlen),
6. die wesentlichen Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Kommune,
7. die Zusammensetzung der Organe der Beteiligungen,
8. den Personalbestand jeder Beteiligung.

Der Beteiligungsbericht der Hansestadt Attendorn fördert die Transparenz der kommunalen Aufgabenerledigung und stellt somit eine geeignete Grundlage zur Steuerung und Kontrolle in den Beteiligungen dar.

1 Allgemeiner Teil

1.1 Gesetzliche Grundlagen

Die Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW) definiert in § 107 Abs. 1 den Begriff der wirtschaftlichen Betätigung. Demnach ist als wirtschaftliche Betätigung der Betrieb von Unternehmen zu verstehen, die als Hersteller, Anbieter oder Verteiler von Gütern oder Dienstleistungen am Markt tätig werden, sofern die Leistung ihrer Art nach auch von einem Privaten mit der Absicht der Gewinnerzielung erbracht werden könnte. Die Gemeinde darf sich wirtschaftlich betätigen, wenn

- ein öffentlicher Zweck die Betätigung erfordert,
- die Betätigung nach Art und Umfang in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistungsfähigkeit der Gemeinde steht und
- bei Tätigwerden außerhalb der Wasserversorgung, des öffentlichen Verkehrs sowie des Betriebes von Telekommunikationsnetzen […] der öffentliche Zweck durch andere Unternehmen nicht besser und wirtschaftlicher erfüllt werden kann.

Ferner unterscheidet § 107 Abs. 2 GO NRW Einrichtungen, die als sog. nichtwirtschaftliche Unternehmen zu verstehen sind. Dazu gehören insbesondere Einrichtungen, zu denen die Gemeinde verpflichtet ist sowie Einrichtungen in den Aufgabengebieten Erziehung, Bildung, Kultur, Straßenreinigung oder Gesundheitswesen.

Sowohl die Einrichtungen, die als wirtschaftliche Unternehmen zu bewerten sind, als auch die Einrichtungen, die als nichtwirtschaftliche Unternehmen zu bewerten sind, sollen nach wirtschaftlichen Gesichtspunkten geführt werden, soweit es mit dem öffentlichen Zweck vereinbar ist. Für die Gründung einer Einrichtung des privaten Rechts stellt der Gesetzgeber in § 108 GO NRW weitere Bedingungen, die sicherstellen sollen, dass die Gemeinde ihre Interessen entsprechend ihres Gesellschaftsanteils angemessen vertreten kann.

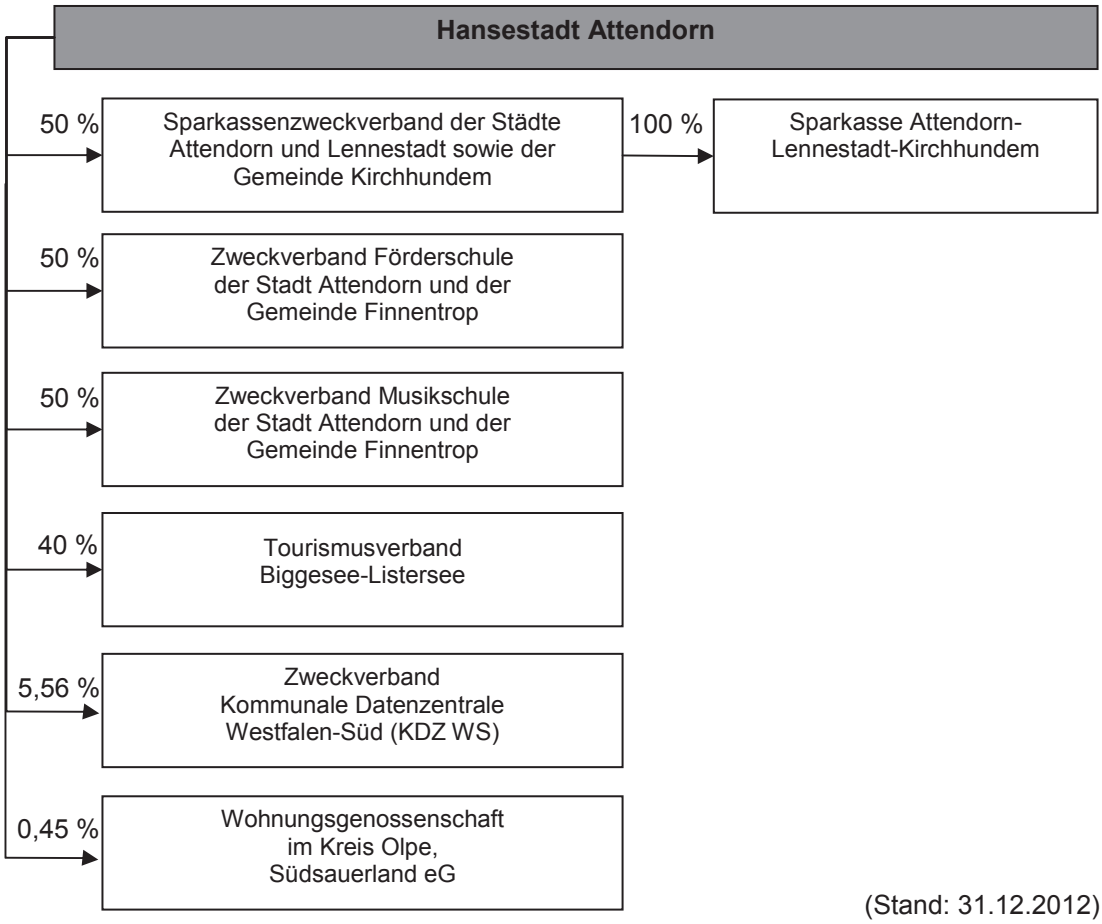
1.2 Organisation und Grundsätze des örtlichen Beteiligungsmanagements

Die Hansestadt Attendorn hat ihr Beteiligungsmanagement zentral dem Amt für Finanzen und Steuern zugeordnet. Alle erforderlichen Unterlagen werden an dieser Stelle vorgehalten oder können von dort kurzfristig zur Verfügung gestellt werden.

Das Amt für Finanzen und Steuern ist über alle relevanten Vorgänge in den Beteiligungen informiert und ermöglicht durch Weitergabe der Informationen an Verwaltungsführung und Stadtverordnetenversammlung eine aktive Steuerung der Unternehmen.

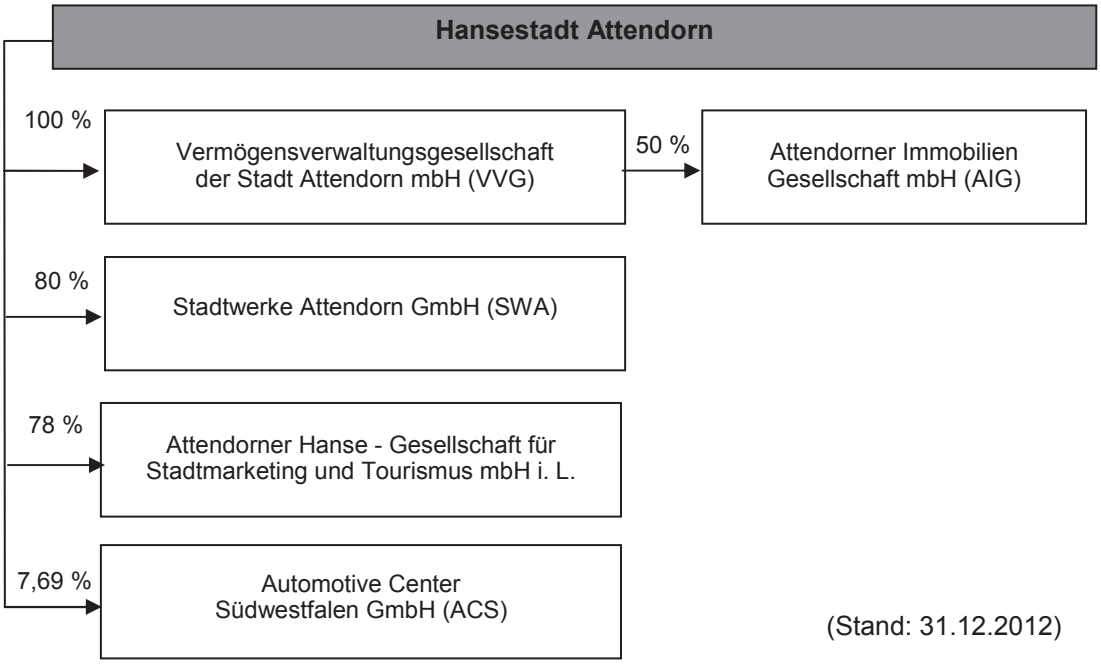
Dies wird ebenfalls durch die Mitwirkung der städtischen Vertreter in den jeweiligen Entscheidungsgremien der Beteiligungen gewährleistet. Konkrete Regelungen über die Vertretung der Gemeinde in den Organen der Unternehmen, an denen die Kommune beteiligt ist, werden in § 113 GO NRW getroffen.

1.3 Überblick über die öffentlich-rechtlichen Beteiligungen



(Stand: 31.12.2012)

1.4 Überblick über die privatrechtlichen Beteiligungen



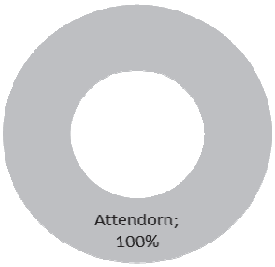
(Stand: 31.12.2012)

2 Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH (VVG)

Allgemeine Angaben

Produktzuordnung	016 001 001 Allgemeine Finanzwirtschaft
Rechtsform	GmbH
Geschäftsführung	Bürgermeister Wolfgang Hilleke Stadtkämmerer Klaus Hesener
Aufsichtsrat	--
Gesellschafterversammlung	Hermann Guntermann
Personalbestand	2 Geschäftsführer 5 Aushilfskräfte
Ziele der Beteiligung	- Erwerb und Verwaltung von Vermögensgegenständen jeder Art sowie artverwandte Geschäfte - kostengünstige und nachhaltig rentable Erbringung von Leistungen im Rahmen der Daseinsvorsorge

Beteiligungsverhältnis



Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Gegenstand des Unternehmens ist der Erwerb und die Verwaltung von Vermögensgegenständen jeder Art, insbesondere der Erwerb von Immobilien zur Verwaltung, Nutzung und Verwertung im Einklang mit städtebaulichen Zielsetzungen der Hansestadt Attendorn und zu deren Förderung. Darüber hinaus bewirtschaftet die Gesellschaft Parkraum auf dem Gebiet der Hansestadt Attendorn und verwaltet öffentliche sanitäre Anlagen.

Neben diesen Gegenständen des Unternehmens werden in einem Umfang, der eine Erlaubnis gem. § 32 des Gesetzes über das Kreditwesen (KWG) nicht erfordert, Finanzgeschäfte, insbesondere Termineinlagegeschäfte und Darlehensgeschäfte mit Gesellschaften, an denen die Gesellschaft oder deren Gesellschafter beteiligt sind, und den Gesellschaftern selbst durchgeführt, soweit diese Termineinlage- und Darlehensgeschäfte der Gesellschaft zusätzliche Gewinne einbringen und keiner besonderen Genehmigung bedürfen. Dieser Gegenstand des Unternehmens ist ausschließlich auf Tätigkeiten beschränkt, die mit dem Vermögen der Gesellschaft sowie der Eigenkapitalbildung im Zusammenhang stehen.

Bilanz

AKTIVA	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und	2.579.149,25	2.682.943,25	3.099.352,11
2. Andere Anlagen, Betriebs- und	12.267,00	15.594,00	19.218,00
3. Geleistete Anzahlungen	1.107.212,08	0,00	0,00
III. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen	1,00	1,00	261,00
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	400,00
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Betriebsstoffe	1.960,00	2.640,00	1.757,00
2. Bebaute Grundstücke			
II. Forderungen und sonstige			
1. Forderungen aus Lieferung und Leistung	2.123,63	921,08	1.141,65
2. Forderungen gegenüber der Gesellschafterin	1.154.184,66	1.256.780,38	2.734.400,90
3. Sonstige Vermögensgegenstände	52.954,01	85.587,05	254.473,09
III. Wertpapiere			0,00
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben,	3.859.101,53	4.604.610,34	2.520.495,65
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
	8.768.953,16	**8.649.077,10**	**8.631.499,40**
PASSIVA	**31.12.2012**	**31.12.2011**	**31.12.2010**
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
II. Kapitalrücklage	780.204,56	780.204,56	780.204,56
III. Gewinnrücklagen	1.253,51	1.253,51	1.253,51
IV. Gewinnvortrag	5.724.244,27	5.696.648,41	5.651.346,61
V. Jahresüberschuss	31.048,10	27.595,86	45.301,80
B. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	5.100,00	5.100,00	5.100,00
2. sonstige Rückstellungen	143.550,00	147.800,00	117.200,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00
2. sonstige Verbindlichkeiten	202.183,72	63.789,76	59.112,92
D. Rechnungsabgrenzungsposten	181.369,00	226.685,00	271.980,00
	8.768.953,16	**8.649.077,10**	**8.631.499,40**

Gewinn- und Verlustrechnung

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	161.746,30	157.693,23	150.500,28
2. Erhöhung/ Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige betriebliche Erträge	204.636,62	1.467.916,87	67.652,62
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-61.663,90	-25.680,00	-28.560,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-14.186,18	-7.204,14	-7.990,40
5. Abschreibungen			
a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-107.121,00	-107.721,00	-106.744,52
b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-204.704,29	-1.528.932,53	-73.657,27
7. Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	70.871,47	85.207,88	57.189,96
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-0,27	-63,44	-285,08
10. Ergebnis der gewöhnliche Geschäftstätigkeit	**49.578,75**	**41.216,87**	**58.105,59**
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-9.262,83	-4.947,45	-5.196,49
12. Sonstige Steuern	-9.267,82	-8.673,56	-7.607,30
13. Jahresüberschuss	**31.048,10**	**27.595,86**	**45.301,80**

Wesentliche Leistungen der Beteiligung

- Vermögensverwaltung, Verwaltung von Beteiligungen
- Bereitstellung und Verwaltung von Parkraum im Innenstadtbereich
- Städtebauliche Entwicklung von Grundbesitz in Innenstadtnähe
- Vorfinanzierung öffentlicher Aufgaben der Hansestadt Attendorn
- Betrieb und Bewirtschaftung der City-WC-Anlagen

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen der Hansestadt Attendorn und der Beteiligung im Berichtsjahr

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände der Beteiligung gegenüber der Hansestadt Attendorn:

- Ersatzanspruch wegen Ausgleich der Nachschussverpflichtung an die AIG GmbH aufgrund Rückzahlung von Fördermitteln rd. 107.100 €
- Ersatzanspruch aus der Dachsanierung FWGH Ennest rd. 104.700 €
- Ersatzanspruch Tiefgaragenstellplätze 2013-2016 rd. 215.600 €
- Risikoausgleich aufgrund Abriss Gebäude Fa. Dingerkus rd. 673.700 €

Erträge der Beteiligung von der Hansestadt Attendorn:

- Mieten und Gestattungsgebühren rd. 16.900 €
- Ertrag aus Ersatzanspruch wegen zu erwartender Rückzahlung von Fördermitteln der AIG GmbH rd. 107.100 €
- Nachteilsausgleich für Tiefgaragenstellplätze rd. 45.300 €
- Erstattung Bewirtschaftungskosten Tiefgaragenstellplätze rd. 8.100 €

Aufwendungen der Beteiligung an die Hansestadt Attendorn:

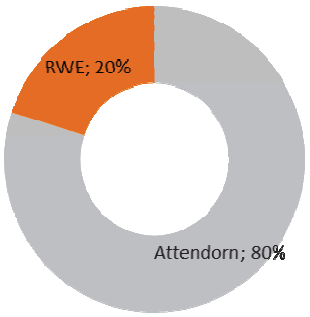
- Gewerbesteuer (saldiert)	rd.	9.300 €
- Grundsteuer	rd.	9.300 €

3 Stadtwerke Attendorn GmbH (SWA)

Allgemeine Angaben

Produktzuordnung	011 Ver- und Entsorgung
Rechtsform	GmbH
Geschäftsführung	Roland Schwarzkopf
Aufsichtsrat	Bürgermeister Wolfgang Hilleke (Vorsitzender) Bernd Banschkus (stv. Vorsitzender) Heinz-Günther Bock Franz-Josef Decker Peter Flosbach Werner Hoffmann Christoph Hüttenhein Elke Keseberg Eckehard Preibisch Stefan Prentler Frank Schürmann
Gesellschafterversammlung	Dieter Hundt (für die Hansestadt Attendorn)
Personalbestand	1 Geschäftsführer 41 Arbeitnehmer
Ziele der Beteiligung	- öffentliche Versorgung der Hansestadt Attendorn mit Strom, Erdgas und Wasser (ggf. anderen Energien) - Betrieb eines Hallenbades

Beteiligungsverhältnis:



Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Gegenstand des Unternehmens sind die öffentliche Versorgung des Stadtgebiets der Hansestadt Attendorn mit Strom, Erdgas und Wasser (ggf. anderen Energien) sowie der Betrieb eines Hallenbades. Die Gesellschaft kann weitere Versorgungsgebiete übernehmen.

Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, die den Gesellschaftszweck fördern. Sie kann sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben anderer Unternehmen bedienen, sich an ihnen beteiligen oder solche Unternehmen sowie Hilfs- oder Nebenbetriebe erwerben, errichten oder pachten.

Bilanz

AKTIVA	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und	240.672,00	265.474,00	276.486,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	2.259.826,13	2.003.633,13	2.067.366,13
2. Technische Anlagen und Maschinen	10.368.456,54	10.805.640,54	11.259.052,54
3. Andere Anlagen, Betriebs- und	251.325,00	273.933,00	291.904,00
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	811,85	6.460,93	76.425,95
III. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen	32.679,74	32.679,74	32.679,74
2. Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein	1.252.507,64	1.042.242,40	887.969,37
3. Sonstige Ausleihungen	5.872,00	7.558,05	9.234,43
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	227.191,53	228.754,63	216.480,34
II. Forderungen und sonstige			
1. Forderungen aus Lieferung und Leistung	3.277.625,01	2.700.930,86	8.443.912,08
2. Forderungen gegenüber Gesellschaftern	255.959,64	309.037,10	363.882,80
3. Sonstige Vermögensgegenstände	805.481,94	104.683,59	163.914,94
III. Wertpapiere			
Sonstige Wertpapiere	0,00	0,00	0,00
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben,	3.427.037,78	5.476.917,15	3.925.158,51
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
Sonstige Abgrenzungsposten	1.840,29	67.105,12	3.880,26
D. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der	0,00	12.625,86	4.175,19
	22.407.287,09	**23.337.676,10**	**28.022.522,28**
PASSIVA	**31.12.2012**	**31.12.2011**	**31.12.2010**
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	5.478.236,86	5.478.236,86	5.478.236,86
II. Kapitalrücklagen	1.154.332,94	1.154.332,94	1.154.332,94
III. Gewinnrücklagen			
Andere Gewinnrücklagen	2.740.282,03	2.740.282,03	2.740.282,03
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00
V. Jahresüberschuss	998.714,44	795.419,45	700.605,50
B. Sonderposten für Investitionszuschüsse	1.865.418,71	1.810.977,96	1.790.430,15
C. Empfangene Ertragszuschüsse	1.170.730,00	1.390.350,00	1.611.635,00
D. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	110.891,39	25.765,88	265.638,00
2. Sonstige Rückstellungen	951.036,57	853.415,24	941.791,37
E. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.329.471,60	3.749.185,12	4.143.670,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	2.141.057,97	1.181.883,11	1.648.007,24
3. Verbindlichkeiten gegenüber den	148.507,70	146.281,98	379.533,93
4. Sonstige Verbindlichkeiten	1.778.993,03	3.480.683,73	6.734.292,73
F. Passive latente Steuern	539.613,85	530.861,80	434.066,53
G. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
	22.407.287,09	**23.337.676,10**	**28.022.522,28**

Gewinn- und Verlustrechnung

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	26.261.639,12	24.952.456,93	25.465.281,17
abzgl. Strom- und Erdgassteuer	-2.531.066,79	-2.426.069,00	-2.391.764,58
2. Andere aktivierte Eigenleistungen	66.581,04	91.454,92	57.607,82
3. Sonstige betriebliche Erträge	1.237.877,74	1.215.309,65	930.841,65
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und	-17.188.671,25	-16.595.157,21	-15.974.064,08
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-701.765,91	-573.758,91	-588.276,37
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-1.847.393,40	-1.774.295,71	-1.709.221,86
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für	-498.494,12	-479.393,76	-476.699,30
6. Abschreibungen auf immaterielle	-1.159.880,64	-1.224.720,70	-1.217.554,35
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-2.023.795,07	-1.883.158,26	-2.154.478,60
8. Erträge aus anderen Wertpapieren und	71.672,16	59.775,93	64.969,88
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	38.691,74	60.949,51	78.175,89
10. Aufwendungen aus Verlustübernahme	-67.628,43	-43.105,56	-63.390,90
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-142.325,80	-168.234,12	-201.926,18
12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	**1.515.440,39**	**1.212.053,71**	**1.819.500,19**
13. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	4.453,64
14. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-16.139,47
15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-441.200,63	-346.009,05	-1.035.354,64
16. Sonstige Steuern	-75.525,32	-70.625,21	-71.854,22
17. Jahresüberschuss	**998.714,44**	**795.419,45**	**700.605,50**

Wesentliche Leistungen der Beteiligung

- Stromversorgung
- Gasversorgung
- Wasserversorgung
- Fernwärmeversorgung
- Betrieb eines Hallenbads

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen der Hansestadt Attendorn und der Beteiligung im Berichtsjahr

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände der Beteiligung gegenüber der Hansestadt Attendorn:

- Überzahlung Konzessionsabgaben rd. 2.700 €
- Energie- und Wasserlieferungen rd. 125.700 €
- Hallenbadnutzung rd. 20.800 €
- Inkasso Kanalgebühren rd. 95.400 €
- Nebenleistungen rd. 11.400 €

Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungsposten der Beteiligung gegenüber der Hansestadt Attendorn:

- Überzahlung aus Verbrauchsabrechnung rd. 72.900 €
- Ausstehende Kanalgebühren rd. 66.300 €
- Gewerbesteuernachzahlung rd. 9.300 €

Erträge der Beteiligung von der Hansestadt Attendorn:

- Privatrechtliche Leistungsentgelte (Strom, Gas, Was.) rd. 952.900 €
- Sonstige ordentliche Erträge rd. 123.900 €

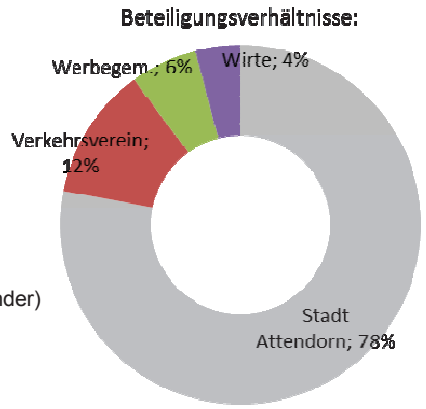
Aufwendungen der Beteiligung an die Hansestadt Attendorn:

- Gewerbesteuer rd. 208.300 €
- Grundsteuer rd. 8.700 €
- Konzessionsabgaben rd. 747.500 €
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 37.300 €

4 Attendorner Hanse – Gesellschaft für Stadtmarketing und Tourismus mbH i. L.

Allgemeine Angaben

Produktzuordnung	015 001 001 und 015 002 001 Stadtmarketing, kommunale Wirtschaftsförderung und Tourismus
Rechtsform	GmbH
Liquidator	Christoph Schneider
Aufsichtsrat	Stadtkämmerer Klaus Hesener (Vorsitzender) Walter Sinzig (stv. Vorsitzender) Eva Kersting Christof Platte Friedhelm Arens Orlandus Pfeiffer Axel Beul Otto Kersting Michael Frey Jens Selter Jens Boenicke
Gesellschafterversammlung	Bürgermeister Wolfgang Hilleke (für die Hansestadt Attendorn)
Personalbestand	1 Liquidator 2 Angestellte
Ziele der Beteiligung	- Erfüllung von stadtmarketingorientierten Aufgaben - Umsetzung von touristischen Projekten



Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Gegenstand des Unternehmens ist die Erfüllung von stadtmarketingorientierten Aufgaben für die Hansestadt Attendorn, insbesondere die Ausrichtung von Outdoor- und Indoor-Veranstaltungen sowie die Umsetzung von touristischen Projekten, wobei die Gesellschafter alles unterlassen, was dem Geschäftszweck entgegenstehen könnte.

Die Gesellschaft darf alle Geschäfte tätigen, die geeignet sind, um den Gesellschaftszweck zu fördern.

Bilanz

AKTIVA	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	2,00	2,00
II. Sachanlagen			
1. Bebaute Grundstücke	1,00	1,00	1,00
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	22.394,63	26.133,04	8.341,00
III. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
Waren	1.870,00	13.018,00	10.247,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferung und Leistung	5.946,03	58.457,43	12.086,48
2. Sonstige Vermögensgegenstände	10.614,61	1.010,94	825,70
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	44.923,96	135.023,87	130.360,12
C. Rechnungsabgrenzungsposten	248,71	20.271,00	520,00
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	2.257,27	0,00	0,00
	88.256,21	**253.917,28**	**162.383,30**

PASSIVA	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	110.000,00	110.000,00	110.000,00
II. Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
III. Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
IV. Gewinnvortrag/ Verlustvortrag	62,12	-64.720,15	-67.815,62
V. Jahresüberschuss/ -fehlbetrag	-112.319,39	18.477,24	3.095,47
VI. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	2.257,27	0,00	0,00
B. Rückstellungen			
Sonstige Rückstellungen	65.482,85	13.740,00	16.014,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Erhaltene Anzahlungen	100,00	0,00	11.250,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	7.924,00	56.183,40	6.332,71
3. Sonstige Verbindlichkeiten	14.749,36	74.781,74	83.506,74
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	45.455,05	0,00
	88.256,21	**253.917,28**	**162.383,30**

Gewinn und Verlustrechnung

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	€	€	€
1. Umsatzerlöse			
a) aus eigenen Reiseveranstaltungen	80.026,57	66.880,08	47.581,60
b) aus Tourist-Informationen	6.568,90	25.253,51	29.456,16
2. Sonstige betriebliche Erträge	1.794,44	213.834,72	192.173,48
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für bezogene Waren	-1.074,39	-16.089,48	-1.364,83
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-62.797,63	-48.267,23	-22.948,54
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-38.698,50	-107.617,18	-104.746,19
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altervorsorgung und für Unterstützung	-9.959,64	-25.811,11	-25.609,98
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-2.923,06	-1.662,12	-1.642,00
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-85.385,51	-89.180,95	-110.743,92
7. Sonstige Zinsen und ähnlich Erträge	129,43	1.137,00	939,69
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit/ Jahresüberschuss	**-112.319,39**	**18.477,24**	**3.095,47**

Wesentliche Leistungen der Beteiligung

- Vermarktung der Hansestadt Attendorn
- Tourismusförderung
- Ausbau des touristischen Veranstaltungswesens
- allgemeines Veranstaltungswesen
- Werbung
- Verbesserung des Marktauftritts der Einzelhandels- und Dienstleistungsbetriebe

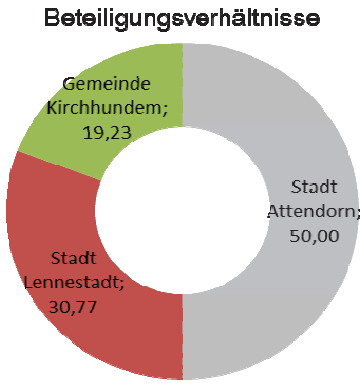
Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen der Hansestadt Attendorn und der Beteiligung im Berichtsjahr

- Miete für Büroräume der Hansestadt Attendorn rd. 6.400 €

5 Sparkassenzweckverband der Städte Attendorn und Lennestadt sowie der Gemeinde Kirchhundem

Allgemeine Angaben

Produktzuordnung	016 001 001 Allgemeine Finanzwirtschaft
Rechtsform	Zweckverband
Vorsteher	Bürgermeister Michael Grobbel
Verbandsversammlung	Hubert Brill, Lennestadt (Vorsitzender) Christian Funken, Kirchhundem (stv. Vorsitzender) Bürgermeister Wolfgang Hilleke, Attendorn Cirino Artino, Attendorn Christine Viegener, Attendorn Hans-Dieter Hundt, Attendorn Christoph Hüttenhein, Attendorn Rita in der Weide, Attendorn Horst Peter Jagusch, Attendorn Marius König, Attendorn Heidemarie Müller, Attendorn Winfried Rauterkus, Attendorn Winfried Richard, Attendorn Christiane Zimmer, Attendorn Fred Waschek, Attendorn sowie 11 weitere Vertreter für die Gemeinde Kirchhundem und die Stadt Lennestadt
Ziele der Beteiligung	Förderung des Sparkassenwesens im Gebiet der Zweckverbandsmitglieder durch Errichtung einer Sparkasse



Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der Zweckverband fördert das Sparkassenwesen im Gebiet seiner Mitglieder. Die zu diesem Zweck von ihm errichtete Sparkasse führt den Namen „Sparkasse Attendorn-Lennestadt-Kirchhundem“. Der Zweckverband ist ihr Träger und haftet für die Verbindlichkeiten der Sparkasse nach Maßgabe der Bestimmungen des Sparkassengesetzes NRW.

Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen

Der Sparkassenzweckverband führt kein eigenes Rechnungswesen. Die Verwaltung des Zweckverbandes erfolgt über die Sparkasse Attendorn-Lennestadt-Kirchhundem.

Leistungen der Beteiligung

Auf dem Gebiet der Zweckverbandsmitglieder wird eine Sparkasse vorgehalten.

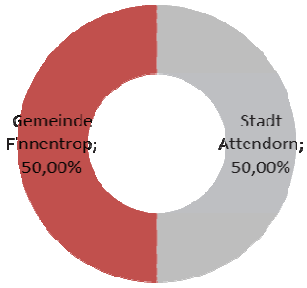
Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen der Hansestadt Attendorn und der Beteiligung im Berichtsjahr

Keine.

6 Zweckverband Förderschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop

Allgemeine Angaben

Beteiligungsverhältnisse:



Produktzuordnung	003 001 005 Mitgliedschaft im Zweckverband Förderschule
Rechtsform	Zweckverband
Vorsteher	Bürgermeister Wolfgang Hilleke (bis 31.03.2012) Bürgermeister Dietmar Heß (ab 01.04.2012)
Verbandsversammlung	Ralf Beckmann (Vorsitzender bis 31.03.2012, stv. Vorsitzender ab 01.04.2012) Wolfgang Teipel (stv. Vorsitzender bis 31.03.2012, Vorsitzender ab 01.04.2012) Horst Peter Jagusch Frank Burghaus Petra Krempel Bürgermeister Dietmar Heß (bis 31.03.2012) Alfons Peterschulte (ab 01.04.2012)
Personalbestand	-
Ziele der Beteiligung	Bereitstellung einer Förderschule im Gebiet der Zweckverbandsmitglieder

Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der Zweckverband ist Träger der Förderschule Förderschwerpunkt Lernen in Attendorn. In Erfüllung dieser Aufgabe hat er die Schule zu unterhalten und die dafür erforderlichen Mittel bereitzustellen. Die Zuständigkeit der Verbandsmitglieder zur Erfüllung dieser Aufgaben geht auf den Zweckverband über. Die Hansestadt Attendorn stellt für den Schulbetrieb geeignete Schulräume in Attendorn samt Einrichtung und Nebenanlagen mit dem erforderlichen städtischen Personal zur Verfügung.

Bilanz

AKTIVA	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	€	€	€
1. Anlagevermögen			
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
1.2 Sachanlagen			
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00
1.2.4 Bauten auf fremden Grund- und Boden	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	8.738,86	10.982,43	13.192,16
1.2.7 Betriebsvorrichtungen	0,00	0,00	0,00
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	76.601,44	76.165,83	76.165,83
1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00
1.3 Finanzanlagen			
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.2 Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
1.3.5 Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
2. Umlaufvermögen			
2.1 Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel	66.402,08	152.285,42	172.479,80
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			0,00
	151.742,38	**239.433,68**	**261.837,79**

PASSIVA	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	€	€	€
1. Eigenkapital			
1.1 Allgemeine Rücklage	53.755,93	57.372,17	40.717,58
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	24.893,72	7.609,77	7.609,77
1.4 Jahresüberschuss, Jahresfehlbetrag	-3.968,50	13.667,71	16.654,59
2. Sonderposten			
2.1 für Zuwendungen	60.231,99	61.614,32	62.996,65
2.2 für Beiträge	0,00	0,00	0,00
2.3 für den Gebührenausgleich	0,00	0,00	0,00
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00
3. Rückstellungen			
3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00	0,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.4 Sonstige Rückstellungen	8.128,05	5.428,05	25.852,05
4. Verbindlichkeiten			
4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8.701,19	93.741,66	108.007,15
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
	151.742,38	**239.433,68**	**261.837,79**

Ergebnisrechnung

ERGEBNISRECHNUNG	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	€	€	€
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	412.994,86	431.036,87	415.096,90
3. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00
7. Sonstige ordentliche Erträge	435,61	0,00	20.591,52
8. Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
9. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
10. Ordentliche Erträge	**413.430,47**	**431.036,87**	**435.688,42**
11. Personalaufwendungen	14.476,87	13.802,20	99.569,28
12. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	196.927,48	201.766,19	134.731,77
14. Bilanzielle Abschreibungen	2.243,57	2.210,73	2.655,30
15. Transferaufwendungen	72.980,00	71.352,59	63.900,00
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	131.454,34	129.149,70	119.398,34
17. Ordentliche Aufwendungen	**418.082,26**	**418.281,41**	**420.254,69**
18. Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	**-4.651,79**	**12.755,46**	**15.433,73**
19. Finanzerträge	683,29	912,25	1.220,86
20. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00
21. Finanzergebnis	**683,29**	**912,25**	**1.220,86**
22. Ordentliches Ergebnis	**-3.968,50**	**13.667,71**	**16.654,59**
23. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
25. Außerordentliches Ergebnis	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26. Jahresergebnis	**-3.968,50**	**13.667,71**	**16.654,59**

Wesentliche Leistungen der Beteiligung

- Bedarfsgerechte Sicherstellung des Schul- und Unterrichtsbetriebes
- Erfüllung des Bildungsauftrages der Förderschule

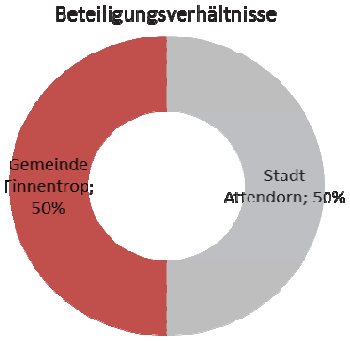
Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen der Hansestadt Attendorn und der Beteiligung im Berichtsjahr

- Miet- und Pachtvertrag des Zweckverbandes mit der Hansestadt Attendorn rd. 108.000 €
- Verwaltungskostenbeitrag an die Hansestadt Attendorn rd. 13.000 €
- Personalkostenerstattung an die Hansestadt Attendorn rd. 66.000 €
- Umlage der Hansestadt Attendorn an den Zweckverband rd. 207.000 €

7 Zweckverband Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop

Allgemeine Angaben

Produktzuordnung	004 003 001 Mitgliedschaft im Musikschul-zweckverband
Rechtsform	Zweckverband
Vorsteher	Bürgermeister Wolfgang Hilleke (bis 31.03.2012) Bürgermeister Dietmar Heß (ab 01.04.2012)
Verbandsversammlung	Eva Kersting (Vorsitzender) Günter Schneider (stv. Vorsitzender) Ulrich Selter Inga Isphording Alberto Zulkowski Marius König Burghaus, Frank Petra Beule Bernadette Gastreich Bernd Dahlmann Ramona Brüser Bürgermeister Dietmar Heß (bis 31.03.2012) Alfons Peterschulte (ab 01.04.2012)
Personalbestand	1 Schulleiter 22 Beschäftigte 1 Honorarkraft
Ziele der Beteiligung	Bereitstellung einer Musikschule im Gebiet der Zweckverbandsmitglieder



Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der Zweckverband ist Träger der gemeinsamen Musikschule der Hansestadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop. In Erfüllung dieser Aufgabe hat er eine Musikschule einzurichten, zu unterhalten und die dafür erforderlichen Mittel bereitzustellen. Die Zuständigkeit der Verbandsmitglieder zur Erfüllung dieser Aufgaben geht auf den Zweckverband über.

Bilanz

AKTIVA	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	€	€	€
1. Anlagevermögen			
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
1.2 Sachanlagen			
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00
1.2.4 Bauten auf fremden Grund- und Boden	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	0,00	0,00
1.2.7 Betriebsvorrichtungen	0,00	0,00	0,00
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	116.446,37	114.239,80	112.984,53
1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00
1.3 Finanzanlagen			
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.2 Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
1.3.5 Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
2. Umlaufvermögen			
2.1 Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	6.335,42	14.436,35	9.312,46
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel	193.730,58	173.440,34	198.845,38
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
	316.512,37	**302.116,49**	**321.142,37**

PASSIVA	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	€	€	€
1. Eigenkapital			
1.1 Allgemeine Rücklage	145.153,46	161.220,60	111.193,06
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	81.167,02	46.035,01	46.035,01
1.4 Jahresüberschuss, Jahresfehlbetrag	17.180,57	19.064,87	50.027,54
2. Sonderposten			
2.1 für Zuwendungen	27.182,18	27.182,18	27.182,18
2.2 für Beiträge	0,00	0,00	0,00
2.3 für den Gebührenausgleich	0,00	0,00	0,00
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00
3. Rückstellungen			
3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00	0,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.4 Sonstige Rückstellungen	16.455,37	30.725,48	62.395,59
4. Verbindlichkeiten			
4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.164,13	7.701,75	20.268,90
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	22.209,64	10.186,60	4.040,09
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
	316.512,37	**302.116,49**	**321.142,37**

Ergebnisrechnung

ERGEBNISRECHNUNG	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	€	€	€
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	527.808,99	517.770,90	544.957,51
3. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	300.384,49	300.610,71	298.467,57
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.679,00	7.271,50	8.361,00
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00
7. Sonstige ordentliche Erträge	14.794,47	17.445,83	805,50
8. Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
9. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
10. Ordentliche Erträge	**850.666,95**	**843.098,94**	**852.591,58**
11. Personalaufwendungen	751.540,77	740.483,75	705.075,68
12. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	53.891,01	51.531,37	63.007,09
14. Bilanzielle Abschreibungen	809,63	285,94	260,25
15. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	28.694,08	33.269,84	35.652,93
17. Ordentliche Aufwendungen	**834.935,49**	**825.570,90**	**803.995,95**
18. Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	**15.731,46**	**17.528,04**	**48.595,63**
19. Finanzerträge	1.449,11	1.536,83	1.431,91
20. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00
21. Finanzergebnis	**1.449,11**	**1.536,83**	**1.431,91**
22. Ordentliches Ergebnis	**17.180,57**	**19.064,87**	**50.027,54**
23. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
25. Außerordentliches Ergebnis	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26. Jahresergebnis	**17.180,57**	**19.064,87**	**50.027,54**

Wesentliche Leistungen der Beteiligung

- Musikalische Früherziehung und Grundausbildung
- Musisch-kulturelle Bildung
- Instrumentenausbildung in Einzel- und Gruppenunterricht
- Orchester
- Ensemble
- Durchführung von Konzerten

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen der Hansestadt Attendorn und der Beteiligung im Berichtsjahr

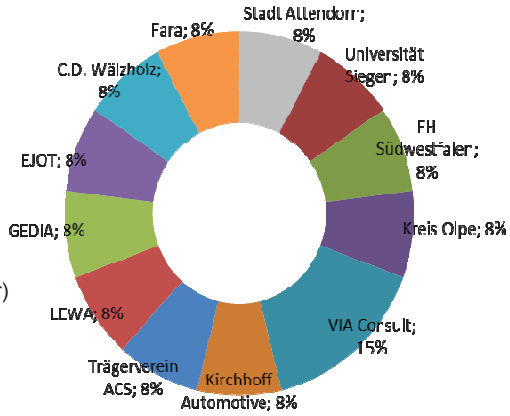
- Verwaltungskostenbeitrag an die Hansestadt Attendorn rd. 42.000 €
- Umlage der Hansestadt Attendorn an den Zweckverband rd. 395.000 €
- Mietvertrag des Zweckverbandes mit der Hansestadt Attendorn rd. 10.000 €

8 Automotive Center Südwestfalen GmbH (ACS)

Allgemeine Angaben

Produktzuordnung	015 001 001 Kommunale Wirtschaftsförderung
Rechtsform	GmbH
Geschäftsführer	Prof. Helmut Schulte
Aufsichtsrat	Arndt G. Kirchhoff (Vorsitzender) Werner Schmidt (stv. Vorsitzender) Ralph Arens Landrat Frank Beckehoff Ralf Birkelbach Prof. Peter Haring Bürgermeister Wolfgang Hilleke Bernd Schablowski Prof. Dr. Erwin Schwab
Gesellschafterversammlung	Dieter Hundt (Attendorn)
Personalbestand	1 Geschäftsführer
Ziele der Beteiligung	Durchführung von Forschungs- und Entwicklungsarbeiten in der Automobilindustrie

Beteiligungsverhältnisse:



Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Das Automotive Center Südwestfalen (ACS) hat die Aufgabe, Entwicklungsarbeiten zur Gewichtsreduzierung im Automobilbau zu ermöglichen und somit einen Beitrag zur technischen Entwicklung in der Region Südwestfalen zu leisten. Die Forschungs- und Entwicklungsarbeiten des ACS dienen den mittelständischen Unternehmen der Automobilindustrie dazu, nachhaltig technisches Knowhow zu erarbeiten und untereinander zu transferieren.

Für den Wohlstand der Einwohner und öffentlichen Einrichtungen in der Region Südwestfalen ist die mittelständische Unternehmenslandschaft maßgeblich verantwortlich. Der Erhalt und die Förderung von strukturellen Projekten liegen demzufolge vollumfänglich im Interesse von öffentlichen Aufgabenträgern.

Leistungen der Beteiligung

- Bereitstellung von Infrastruktur, Geräten, Software und Fachpersonal zur Durchführung von Forschungsprojekten
- Unterstützungs- und Beratungsleistungen in den Kompetenzfeldern
  - Karosserie- und Fahrwerk
  - Werkstoff- und Konstruktion
  - Rationelle Fertigungsverfahren
  - Berechnung, Simulation und Test von Verfahren

Wesentliche Bilanzkennzahlen

	31.12.2012	31.12.2011
Bilanzsumme	6.270.465,02	255.246,14 €
Anlagevermögen	2.665.427,54	0,00 €
Eigenkapital	0-498.747,80	214.822,36 €
Jahresüberschuss	0-893.570,16	-110.177,64 €
Umsatzerlöse	00-11.625,40	110.000,00 €
Liquide Mittel	2.497.231,94	242.985,04 €

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen der Hansestadt Attendorn und der Beteiligung im Berichtsjahr

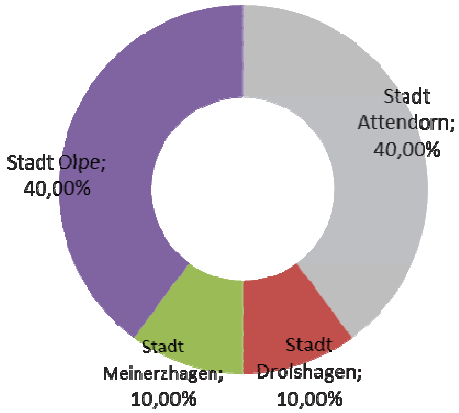
Keine.

9 Tourismusverband Biggesee-Listersee

Allgemeine Angaben

Produktzuordnung	015 002 001 Tourismus
Rechtsform	Zweckverband
Vorsteher	Bürgermeister Wolfgang Hilleke
Verbandsversammlung	Matthias Scholand (Vorsitzender) Peter Spitzer (stv. Vorsitzender) Winfried Richard (Attendorn) Eva Kersting (Attendorn) Christoph Schneider (Attendorn) sowie 5 Vertreter der übrigen Anliegerstädte
Personalbestand	--
Ziele der Beteiligung	Förderung der heimischen Tourismusregion

Beteiligungsverhältnisse:



Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der Raum um die großen Wasserflächen des Bigge- und Listersees ist geprägt durch eine abwechslungsreiche Landschaft mit hohem Erholungswert für die einheimische Bevölkerung und für die Touristen. Das vorhandene Potential geht dabei weit über die vorhandenen Strukturen hinaus und wird vielfach nicht ausgenutzt. Um dieses Potential zu entwickeln und das Naturerlebnisgebiet Biggesee-Listersee zu vitalisieren, haben sich die vier Anliegerkommunen Attendorn, Olpe, Drolshagen und Meinerzhagen zusammengeschlossen.

Bilanz

AKTIVA	31.12.2012	Eröffnungsbilanz
	€	€
1. Anlagevermögen		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
1.2 Sachanlagen		
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche	0,00	0,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche	0,00	0,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	0,00	0,00
1.2.4 Bauten auf fremden Grund- und Boden	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	0,00
1.2.7 Betriebsvorrichtungen	0,00	0,00
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00
1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00
1.3 Finanzanlagen		
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.3.2 Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
1.3.5 Ausleihungen	0,00	0,00
2. Umlaufvermögen		
2.1 Vorräte	0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	12.000,00	0,00
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel	0,00	0,00
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	12.000,00	**0,00**
PASSIVA	**31.12.2012**	**Eröffnungsbilanz**
	€	**€**
1. Eigenkapital		
1.1 Allgemeine Rücklage	0,00	0,00
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	0,00	0,00
1.4 Jahresüberschuss, Jahresfehlbetrag	1.527,89	0,00
2. Sonderposten		
2.1 für Zuwendungen	0,00	0,00
2.2 für Beiträge	0,00	0,00
2.3 für den Gebührenausgleich	0,00	0,00
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
3. Rückstellungen		
3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen	0,00	0,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00
3.4 Sonstige Rückstellungen	0,00	0,00
4. Verbindlichkeiten		
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur	0,00	0,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.472,11	0,00
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	12.000,00	**0,00**

Ergebnisrechnung

ERGEBNISRECHNUNG	31.12.2012
	€
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	12.000,00
3. Sonstige Transfererträge	0,00
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00
7. Sonstige ordentliche Erträge	0,00
8. Aktivierte Eigenleistungen	0,00
9. Bestandsveränderungen	0,00
10. Ordentliche Erträge	**12.000,00**
11. Personalaufwendungen	0,00
12. Versorgungsaufwendungen	0,00
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.000,00
14. Bilanzielle Abschreibungen	0,00
15. Transferaufwendungen	0,00
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	472,11
17. Ordentliche Aufwendungen	**10.472,11**
18. Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	**1.527,89**
19. Finanzerträge	0,00
20. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00
21. Finanzergebnis	**0,00**
22. Ordentliches Ergebnis	**1.527,89**
23. Außerordentliche Erträge	0,00
24. Außerordentliche Aufwendungen	0,00
25. Außerordentliches Ergebnis	**0,00**
26. Jahresergebnis	**1.527,89**

Wesentliche Leistungen der Beteiligung

- Entwicklung eines touristischen Netzwerkes
- Kooperation mit regionalen touristischen Unternehmen
- Entwicklung von ziel- und themenbezogenen Angeboten für Touristen
- Vermarktung der vorliegenden und geschaffenen Infrastruktur

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen der Hansestadt Attendorn und der Beteiligung im Berichtsjahr

- Verwaltungskostenbeitrag an die Hansestadt Attendorn rd. 5.000 €
- Umlage der Hansestadt Attendorn an den Zweckverband rd. 4.000 €

10 Zweckverband Kommunale Datenzentrale Westfalen-Süd (KDZ)

Allgemeine Angaben

Produktzuordnung	001 004 002 TUIV
Rechtsform	Zweckverband
Geschäftsführer	Wolfgang Schnell
Verbandsvorsteher	Bürgermeister Theo Hilchenbach
Verbandsversammlung	Landrat Frank Beckehoff (Vorsitzender) Frank Bender (stv. Vorsitzender) Martin Vollmert (Attendorn) Georg Ewers (Attendorn) sowie 32 weitere Mitglieder
Verwaltungsrat	Bürgermeister Theo Hilchenbach (Vorsitzender) Christoph Ewers (stv. Vorsitzender) Bürgermeister Wolfgang Hilleke (Attendorn) sowie 17 weitere Mitglieder
Personalbestand	1 Geschäftsführer 63 Mitarbeiter
Ziele der Beteiligung	Technische Unterstützung der Mitgliedskommunen bei der effizienten Aufgabenerledigung im Rahmen der Informationsverarbeitung

Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der Zweckverband verfolgt das Ziel, mit abgestimmten TUIV-Konzepten und TUIV-Leistungen die Verbandsmitglieder nachhaltig dabei zu unterstützen, ihr Verwaltungshandeln effektiver zu gestalten, ihre Verwaltungsaufgaben und -organisation wirtschaftlicher zu erledigen und den Service für die Bürger und die Wirtschaft zu verbessern.

Wesentliche Bilanzkennzahlen

	31.12.2012	31.12.2011
Bilanzsumme	11.005.398,75 €	11.175.066,63 €
Anlagevermögen	02.671.219,27 €	02.370.533,26 €
Eigenkapital	0,00 €	0,00 €
Liquide Mittel	01.840.467,16 €	01.792.126,74 €
Jahresüberschuss	-1.007.927,80 €	-1.021.791,45 €
Umsatzerlöse	10.967.787,27 €	11.976.851,31 €

Wesentliche Leistungen der Beteiligung

- Entwicklung und Fortschreibung von Konzepten zum Einsatz und zur Nutzung der TUIV in der Kommunalverwaltung mit umfassender Beratung der Verbandsmitglieder
- Entwicklung und Fortschreibung gemeinsamer Standards für eine effektive und effiziente kommunale TUIV
- Beratung und fachliche Unterstützung zur Einführung, zum Einsatz und zur Weiterentwicklung der TUIV bei den Verbandsmitgliedern
- Auswahl und Kauf leistungsfähiger Verfahrenslösungen bzw. Softwareprodukte oder Mitarbeit und Übernahme von gemeinsamen kommunalen Verfahrensentwicklungen oder Eigenentwicklung sowie Weiterentwicklung und Pflege von leistungsfähigen Verfahrenslösungen
- Planung, Organisation und Bereitstellung von ausreichenden Verbundrechnerkapazitäten und netztechnischer Infrastruktur
- ordnungsgemäße und zeitgerechte Abwicklung der zentralen Produktion (Verbundrechnerleistungen) unter Sicherstellung des Schutzes der gespeicherten Daten vor Missbrauch, Manipulation und Zerstörung
- Planung und Organisation der lokalen netztechnischen Infrastruktur und der Arbeitsplatz-Computer bei den Verbandsmitgliedern sowie auf deren Wunsch und in abgestimmter Zusammenarbeit die Installation und entsprechende Serviceleistungen für den laufenden Betrieb

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen der Hansestadt Attendorn und der Beteiligung im Berichtsjahr

- Umlage der Hansestadt Attendorn an den Zweckverband rd. 325.600 €

11 Wohnungsgenossenschaft im Kreis Olpe, Südsauerland eG

Allgemeine Angaben

Produktzuordnung	010 003 001 Wohnraumsicherung und -versorgung
Rechtsform	Eingetragene Genossenschaft
Vorstand	Folker Naumann Dieter Kohlmeier
Aufsichtsrat	Landrat Frank Beckehoff (Vorsitzender) Johannes Cordes (stv. Vorsitzender) Guido Grewe (Lennestadt) Ralf Hengstebeck (Olpe) Günther Herweg (Attendorn) Bürgermeister Wolfgang Hilleke (Attendorn) Ralf Löschner (Olpe) Bürgermeister Horst Müller (Olpe) Bernd Knaebel (Olpe) Karin Rameil (Attendorn) Rudolf Siebert (Olpe) Stephan Stracke (Olpe)
Personalbestand	2 Vorstände 24 Mitarbeiter
Ziele der Beteiligung	Erfüllung des genossenschaftlichen Förderauftrages zur Schaffung von Wohnraum für die Mitglieder

Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Genossenschaft errichtet und bewirtschaftet Wohnraum in allen Rechts- und Nutzungsformen, darunter Eigenheime und Eigentumswohnungen. Sie überlässt diese zu angemessenen Preisen. Die Genossenschaft kann Bauten in allen Rechts- und Nutzungsformen bewirtschaften, errichten, erwerben und betreuen. Sie kann alle im Bereich der Wohnungswirtschaft, des Städtebaus und der Infrastruktur anfallenden Aufgaben übernehmen. Hierzu gehören Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen, Läden und Räume für Gewerbebetriebe, soziale, wirtschaftliche und kulturelle Einrichtungen und Dienstleistungen. Beteiligungen sind zulässig.

Wesentliche Bilanzkennzahlen

	31.12.2012	31.12.2011
Bilanzsumme	36.753.546,65 €	37.610.420,79 €
Anlagevermögen	33.323.290,84 €	34.351.916,70 €
Eigenkapital	11.540.062,65 €	11.148.380,41 €
Jahresüberschuss	171.249,11 €	139.444,20 €
Umsatzerlöse	9.155.162,16 €	9.132.365,39 €
Wohngutbestand (Anz.)	1.902	1.902
Anzahl Mitglieder	2.132	2.103

Wesentliche Leistungen der Beteiligung

- Bereitstellung von passenden Wohnungen für alle Mitglieder in allen Lebensphasen in einem entsprechenden Wohnumfeld
- Vorhalten eines breit angelegten Spektrums verschiedener Wohnungstypen innerhalb der genossenschaftlichen Gebäude
- Angebot von wohnbegleitenden Dienstleistungen, die auf die Bedürfnisse der Mitglieder zugeschnitten sind

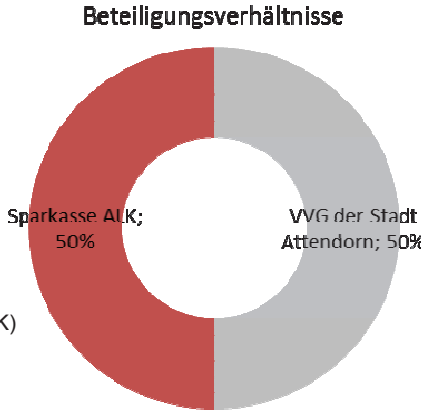
Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen der Hansestadt Attendorn und der Beteiligung im Berichtsjahr

- Übernahme des Zinsdienstes für ein Darlehen zum sozialen Wohnungsbau rd. 22.300 €
- Restschuld eines von der Hansestadt Attendorn gewährten zinsfreien Darlehens zum Bau von Aussiedlerwohnungen rd. 34.800 €

12 Attendorner Immobilien GmbH (AIG)

Allgemeine Angaben

Produktzuordnung	016 001 001 Allgemeine Finanzwirtschaft
Rechtsform	GmbH
Geschäftsführer	Ralf Gellermann
Gesellschafterversammlung	Heinz-Jörg Reichmann (Sparkasse ALK) Bernd Schablowski (Sparkasse ALK) Bürgermeister Wolfgang Hilleke (VVG) Stadtkämmerer Klaus Hesener (VVG)
Personalbestand	1 Geschäftsführer
Ziele der Beteiligung	Förderung der Entwicklung der östlichen Innenstadt (ehemaliges Isphording-Gelände)



Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Gegenstand des Unternehmens ist der Erwerb, die Veräußerung und die Verwaltung von Immobilien sowie artverwandte Geschäfte.

Leistungen der Beteiligung

Die wesentliche Geschäftstätigkeit der Gesellschaft bestand in den Jahren 2009 und 2010 in der Schaffung der Voraussetzungen für die nachträgliche Option zur Umsatzsteuerpflicht für steuerfrei getätigte Grundstücksverkäufe der Jahre 2002 bis 2004 an mehrere Erwerber.

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen der Hansestadt Attendorn und der Beteiligung im Berichtsjahr

Keine.

13 Weitere Entwicklungen

Im Rahmen einer abschließenden Betrachtung werden die aktuellen Entwicklungen in den verselbstständigten Aufgabenbereichen der Hansestadt Attendorn herangezogen, um auf Veränderungen im Beteiligungsportfolio aufmerksam zu machen.

a) Vermögensverwaltungsgesellschaft der Stadt Attendorn mbH (VVG)

Durch den Wegfall der RWE-Garantiedividenden haben sich die Jahresergebnisse erwartungsgemäß ab dem Jahr 2009 deutlich verschlechtert. In den Folgejahren konnte entsprechend der Wirtschaftsplanung durchgehend eine sog. „schwarze Null“ realisiert werden. Dies wird auch zukünftig angestrebt. Es ist sinnvoll, die VVG fortzuführen, um im Rahmen der steuerlichen Gestaltung Projektierungen im Interesse der Hansestadt Attendorn durchzuführen.

b) BiggeEnergie GmbH + Co. KG / Stadtwerke Attendorn GmbH

Auf Grundlage der Ergebnisse einer in Zusammenarbeit der Geschäftsführungen und der Kanzlei Rödl & Partner (Köln) erarbeiteten Machbarkeitsstudie aus dem Jahr 2012 und des daraus entwickelten Umsetzungskonzepts hat die Stadtverordnetenversammlung in ihrer Sitzung am 17.06.2013 einer Kooperation der Stadtwerke Attendorn GmbH mit der Stadtwerke Olpe GmbH und der Lister- und Lennekraftwerke GmbH zugestimmt. Die drei Firmen bilden unter den Namen „BiggeEnergie“ ab dem 01.01.2013 ein Gemeinschaftsunternehmen, das Strom, Gas und Wasser vertreibt. Die Stadtwerke Attendorn GmbH ist Kommanditist der BiggeEnergie GmbH + Co KG mit einem Kommanditkapitalanteil von 30,12 %. Der Bäderbetrieb und die GEKKO-Beteiligung sind unverändert bei der Stadtwerke Attendorn GmbH verblieben.

c) Attendorner Hanse - Gesellschaft für Stadtmarketing und Tourismus mbH i. L.

Die Attendorner Hanse Gesellschaft für Stadtmarketing und Tourismus mbH wurde gemäß Beschluss der Stadtverordnetenversammlung mit Ablauf des 31.03.2013 aufgelöst. Vor dem Hintergrund der wachsenden Herausforderungen wurden das Stadtmarketing und die Tourismusförderung neu organisiert und in die Kernverwaltung reintegriert.

d) Zweckverband Förderschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop

Das gemeinsame Lernen von Kindern und Jugendlichen mit und ohne Behinderung ist durch das 9. Schulrechtsänderungsgesetz deutlich erweitert worden. Aufgrund der damit verbundenen Reduzierung der Förderschülerzahlen sowie der mit dem Gesetz einhergehenden Mindestgrößenverordnung für Förderschulen kann die Albert-Schweizer-Schule ab dem Schuljahr 2014/2015 nicht fortgeführt werden.

Die Zweckverbandsversammlung hat in ihren Sitzungen am 30.09.2013 und am 18.12.2013 die Auflösung des Zweckverbandes und der Albert-Schweitzer-Schule zum 31.07.2014 beschlossen.

Damit auch zukünftig ein Förderschulangebot in der Region vorgehalten werden kann, wurde ein schulorganisatorisches Rahmenkonzept für die Förderschulen im Kreis Olpe mit folgenden wesentlichen Inhalten erarbeitet:

- Auflösung der beiden Förderschulen, Förderschwerpunkt Lernen, in Olpe und Attendorn,
- Trägerwechsel bei der Förderschule Lernen in Lennestadt-Grevenbrück von der Stadt Lennestadt auf den Kreis Olpe,
- Erweiterung der Förderschule Lernen in Lennestadt-Grevenbrück in Trägerschaft des Kreises Olpe um den Förderschwerpunkt emotionale und soziale Entwicklung,
- Zusammenlegung der Förderschulen in Lennestadt-Grevenbrück und Wenden-Schönau in Trägerschaft des Kreises Olpe mit der Folge, dass an beiden Standorten beide Förderschwerpunkte (Lernen sowie emotionale und soziale Entwicklung) angeboten werden.

e) Zweckverband Musikschule der Stadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop

Der Zweckverband Musikschule der Hansestadt Attendorn und der Gemeinde Finnentrop wurde mit Wirkung zum 31.12.2013 aufgelöst. Die Hansestadt Attendorn hat zu Beginn des Haushaltsjahres 2014 ein eigenständiges Musikschulangebot aufgebaut. Die neue Musikschule wird als Sachgebiet des Amtes für Bildung, Sport, Kultur und Stadtmarketing im städtischen Haushalt geführt.

f) Zweckverband KDZ Westfalen-Süd / Südwestfalen-IT

Die Gremien der Kommunalen Datenzentrale Citkomm aus Iserlohn und der Kommunalen Datenzentrale Westfalen-Süd aus Siegen haben im Januar 2013 die Gründung der Südwestfalen-IT (SIT) beschlossen. Wesentliche Ziele der Gründung des neuen Zweckverbandes sind die Realisierung von Wirtschaftlichkeitsaspekten und eine Optimierung der Leistungserbringung. Das Zusammengehen unter der Dachgesellschaft SIT soll in drei Stufen geschehen: Zunächst erbringt der Dachverband nur Leistungen an seine Mitglieder, die beiden südwestfälischen Rechenzentren. Dies betrifft gegenwärtig das Finanzwesen, Katasterämter sowie die Verwaltung und den Betrieb der Rechenzentren. In der zweiten Stufe übernimmt der Dachverband die Geschäftsbeziehung zu den Endkunden – also: den angeschlossenen Kommunen – und erhält die Befugnis, Investitionen zu tätigen. Die dritte Stufe ist schließlich die Fusion der beiden IT-Dienstleister KDVZ Citkomm und KDZ Westfalen-Süd zur Südwestfalen-IT.

g) Tourismusverband Biggesee-Listersee

Die Städte Attendorn, Drolshagen, Meinerzhagen und Olpe haben im August 2012 den Zweckverband „Tourismusverband Biggesee-Listersee" gegründet, um die heimische Tourismusregion zu attraktiveren. Zum Zweckverbandsvorsteher wurde der Attendorner Bürgermeister Wolfgang Hilleke gewählt. Sein Stellvertreter ist der Olper Bürgermeister Horst Müller. Zu Beginn des Haushaltsjahres 2014 hat der Zweckverband eine Geschäftsführerin eingestellt.

Attendorn, 26.03.2014

(Wolfgang Hilleke)

Hansestadt Attendorn

Entwurf des Gesamtabschlusses

für das

Haushaltsjahr 2012

Aufgestellt:

Attendorn, 26.03.2014

(Klaus Hesener)
Kämmerer

Bestätigt:

Attendorn, 26.03.2014

(Wolfgang Hilleke)
Bürgermeister