# Stadt Marsberg

# Gesamtabschluss

# 2013

***„Konzernabschluss Stadt“***

# Inhaltsübersicht
# Gesamtabschluss 2013

*Abschnitt*

Deckblatt

Inhaltsübersicht

**1. Gesamtergebnisrechnung** I

**2. Gesamt- Kapitalflussrechnung** II

**3. Gesamtbilanz** III

**4. Gesamtanhang** IV

**5. Gesamtlagebericht** V

**6. Beteiligungsbericht** VI

# I.

# Gesamt-ergebnisrechnung

Gesamtergebnisrechnung

# Gesamtergebnisrechnung für den Zeitraum vom 01.01. bis 31.12.2013

| | | Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis des Haushaltsjahres 2013 | Ergebnis des Vorjahres 2012 |
|---|---|---|---|---|
| | | | € | € |
| 1. | | Steuern und ähnliche Abgaben | 18.412.726,63 | 18.178.880,89 |
| 2. | + | Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 9.087.091,44 | 6.826.939,73 |
| 3. | + | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 9.760.345,68 | 10.072.334,86 |
| 4. | + | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 1.915.454,50 | 2.023.430,12 |
| 5. | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 972.497,79 | 1.017.936,76 |
| 6. | + | Sonstige ordentliche Erträge | 2.131.099,73 | 1.683.289,33 |
| 7. | + | Aktivierte Eigenleistungen | 63.805,80 | 139.542,32 |
| **8.** | **=** | **Ordentliche Gesamterträge** | **42.343.021,57** | **39.942.354,01** |
| 9. | - | Personalaufwendungen | 9.636.230,82 | 9.090.718,50 |
| 10. | - | Versorgungsaufwendungen | 494.060,78 | 646.745,87 |
| 11. | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 8.449.472,40 | 8.693.723,11 |
| 12. | - | Bilanzielle Abschreibungen | 6.265.677,21 | 6.285.360,34 |
| 13. | - | Transferaufwendungen | 14.469.125,85 | 13.839.662,76 |
| 14. | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 2.130.952,57 | 1.975.605,58 |
| **15.** | **=** | **Ordentliche Gesamtaufwendungen** | **41.445.519,63** | **40.531.816,16** |
| **16.** | **=** | **Ordentliches Gesamtergebnis** | **897.501,94** | **-589.462,15** |
| 17. | + | Finanzerträge | 292.406,59 | 297.040,71 |
| 18. | - | Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 1.735.564,05 | 1.847.795,04 |
| **19.** | **=** | **Gesamtfinanzergebnis** | **-1.443.157,46** | **-1.550.754,33** |
| **20.** | **=** | **Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit** | **-545.655,52** | **-2.140.216,48** |
| **23.** | **=** | **Gesamtjahresergebnis** | **-545.655,52** | **-2.140.216,48** |

Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 24. | + | Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenstände | 47.832,06 | 0,00 |
| 25. | - | Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenstände | 20.272,87 | 0,00 |
| **26.** | **=** | **Gesamtfinanzergebnis** | **27.559,19** | **0,00** |

Gesamtergebnisrechnung

# II.

# Gesamt-kapitalflussrechnung

## Gesamtkapitalflussrechnung für den Zeitraum vom 01.01. bis 31.12.2013

| | | Ein und Auszahlungsarten | Ergebnis des Haushaltsjahres 2013 | Ergebnis des Vorjahres 2012 |
|---|---|---|---|---|
| | | | T€ | T€ |
| 1. | | Ordentliches Gesamtergebnis | -546 | -2.140 |
| 2. | + | Abschreibungen auf das Anlagevermögen | 6.266 | 6.286 |
| 3. | - | Gewinn aus der Veräußerung von Anlagevermögen | 0 | -23 |
| 4. | + | Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen | 0 | 15 |
| 5. | - | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | -2.474 | -2.687 |
| 6. | - | Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen | 0 | 0 |
| 7. | + | Veränderung an Vorräten und geleisteten Anzahlungen auf Vorräte | 96 | 676 |
| 8. | + | Veränderung von Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen | -450 | 95 |
| 9. | - | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 86 | -24 |
| 10. | + | Veränderung anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | 0 | 0 |
| 11. | - | Veränderung an Rückstellungen | -219 | -467 |
| 12. | + | Veränderung an Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | -541 | 217 |
| 13. | - | Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 79 | 85 |
| 14. | - | Veränderung anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -49 | -405 |
| **15.** | **=** | **Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit** | **2.248** | **1.628** |
| 16. | + | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen | 70 | 146 |
| 17. | + | Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 19 | 2 |
| 18. | - | Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen | -31 | -94 |
| 19. | - | Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen | -2.573 | -5.481 |
| 20. | - | Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0 | 0 |
| **21.** | **=** | **Netto-Zahlungsströme aus Investitionstätigkeit** | **-2.515** | **-5.427** |
| 22. | + | Einzahlungen aus Anleihen und Krediten | 1.700 | 6.350 |
| 23. | - | Auszahlungen für die Tilgung von Verbindlichkeiten | -6.039 | -2.580 |
| 24. | + | Einzahlungen aus Erhaltenen Investitionszuschüssen | 1.594 | 3.062 |
| **25.** | **=** | **Netto-Zahlungsströme aus der Finanzierungstätigkeit** | **-2.745** | **6.832** |
| **26.** | **=** | **Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds** | **-3.012** | **3.033** |
| 27. | + | Anfangsbestand an Finanzmitteln | 3.688 | 655 |
| **28.** | **=** | **Finanzmittelfonds (= Liquide Mittel)** | **676** | **3.688** |

# III.

# Gesamtbilanz

**Stadt Marsberg**
**Gesamtabschluss 2013**

**Gesamtbilanz zum 31. Dezember 2013**

## A K T I V A

| | 31.12.2013 € | 31.12.2013 € | 31.12.2013 € | 31.12.2012 € |
|---|---|---|---|---|
| **1. Anlagevermögen** | | | | |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | | | 487.301,82 | 528.863,00 |
| 1.2 Sachanlagen | | | | |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | | | |
| 1.2.1.1 Grünflächen | 3.953.088,49 | | | 4.002.802,44 |
| 1.2.1.2 Ackerland | 1.999.263,15 | | | 2.001.156,35 |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten | 22.744.288,06 | | | 22.743.550,96 |
| 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke | 1.557.718,79 | 30.254.358,49 | | 1.558.075,19 |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | | | |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen | 1.188.511,00 | | | 1.231.519,00 |
| 1.2.2.2 Schulen | 25.245.019,00 | | | 25.920.417,00 |
| 1.2.2.3 Wohnbauten | 108.296,00 | | | 109.879,00 |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 19.500.365,56 | 46.042.191,56 | | 20.560.238,56 |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen | | | | |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrasstrukturvermögens | 9.238.766,78 | | | 9.225.064,19 |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel | 2.868.067,00 | | | 2.923.599,00 |
| 1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 34.906.978,00 | | | 35.681.326,00 |
| 1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und | 30.535.943,84 | | | 31.804.857,00 |
| 1.2.3.5 Wassergewinnungsanlagen | 251.619,00 | | | 229.336,00 |
| 1.2.3.6 Verteilungsanlagen | 6.722.276,00 | | | 6.457.163,00 |
| 1.2.3.7 Biogasanlage | 3.755.548,00 | | | 4.008.928,00 |
| 1.2.3.8 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 52.243,00 | 88.331.441,62 | | 58.231,00 |
| 1.2.4 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | | 46,00 | | 46,00 |
| 1.2.5 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | | 1.872.800,59 | | 1.882.836,00 |
| 1.2.6 Betriebs- und Geschäftsausstattung | | 1.712.158,95 | | 1.661.777,32 |
| 1.2.7 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | | 1.069.521,97 | 169.282.519,18 | 892.796,59 |
| 1.3 Finanzanlagen | | | | |
| 1.3.1 Beteiligungen | | 60.096,21 | | 60.096,21 |
| 1.3.2 Sonstige Ausleihungen | | 144.398,75 | 204.494,96 | 163.112,00 |
| **2. Umlaufvermögen** | | | | |
| 2.1 Vorräte | | | | |
| 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren | | 544.949,96 | | 480.210,19 |
| 2.1.2 Bebaubare und bebaute Grundstücke | | 2.685.733,56 | 3.230.683,52 | 2.846.512,05 |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | | |
| 2.2.1 Forderungen | | 4.292.084,67 | | 3.892.849,84 |
| 2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände | | 231.580,13 | 4.523.664,80 | 180.318,41 |
| 2.3 Liquide Mittel | | | 676.178,90 | 3.688.319,91 |
| **3. Aktive Rechnungsabgrenzung** | | | 414.244,39 | 500.711,58 |
| **Summe AKTIVA** | | | 178.819.087,57 | 185.294.591,79 |

# Gesamtbilanz

| | | | PASSIVA |
|---|---|---|---|
| | 31.12.2013<br>€ | 31.12.2013<br>€ | 31.12.2012<br>€ |
| **1. Eigenkapital** | | | |
| 1.1 Allgemeine Rücklage | 42.272.835,81 | | 43.456.660,11 |
| 1.2 Sonderrücklagen | 1.000,00 | | 1.000,00 |
| 1.3 Ausgleichsrücklage | 0,00 | | 928.832,99 |
| 1.4 Gesamtjahresergebnis | -545.655,52 | 41.728.180,29 | -2.140.216,48 |
| **2. Sonderposten** | | | |
| 2.1 für Zuwendungen | 49.922.269,57 | | 50.771.145,66 |
| 2.2 für Beiträge | 12.268.284,33 | | 12.642.652,85 |
| 2.3 für den Gebührenausgleich | 841.452,93 | 63.032.006,83 | 756.165,25 |
| **3. Rückstellungen** | | | |
| 3.1 Pensionsrückstellungen | 12.974.987,00 | | 12.842.533,00 |
| 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten | 250.000,00 | | 250.000,00 |
| 3.3 Instandhaltungsrückstellungen | 91.905,03 | | 728.311,48 |
| 3.4 Sonstige Rückstellungen | 2.766.532,75 | 16.083.424,78 | 2.481.507,49 |
| **4. Verbindlichkeiten** | | | |
| 4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 39.450.429,87 | | 42.496.415,91 |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | 9.400.000,00 | | 10.700.487,50 |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1.868.229,16 | | 2.409.422,67 |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 123.045,51 | | 122.505,12 |
| 4.5 Sonstige Verbindlichkeiten | | | |
| 4.5.1 Erhaltene Anzahlungen | 3.497.649,84 | | 3.192.580,43 |
| 4.5.2 Andere sonstige Verbindlichkeiten | 1.404.716,17 | 55.744.070,55 | 1.502.295,45 |
| **5. Passive Rechnungsabgrenzung** | | 2.231.405,12 | 2.152.292,36 |
| **Summe PASSIVA** | | 178.819.087,57 | 185.294.591,79 |

Gesamtbilanz

# IV.

# Gesamtanhang

## Gesamtanhang zum Gesamtabschluss 2013

### Allgemeine Hinweise

Das Haushaltsjahr für den „Konzern Stadt Marsberg“ entspricht dem Kalenderjahr.

Der Gesamtabschluss wird in Euro aufgestellt.

### Angaben zum Konsolidierungskreis

Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises ergab folgendes Ergebnis:

| Art der Einbeziehung in den Gesamtabschluss<br><br>Firma, Sitz | Anteil am Kapital | Begründung für Einbeziehung in den Gesamtabschluss |
|---|---|---|
| **Vollkonsolidierung** | | |
| Stadt Marsberg, Marsberg | | Oberste Konzernmutter;<br>§ 116 Abs. 1 S. 1 GO NRW |
| Stadtwerke Marsberg, Marsberg | 100,00% | Sondervermögen;<br>§ 50 Abs. 1 GemHVO NRW |
| **Zu fortgeführten Anschaffungskosten** | | |
| Begegnungs- und Kulturzentrum Kloster Bredelar gGmbH, Marsberg | 50,00% | |
| Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Hochsauerlandkreises mbH, Meschede | 2,75% | |
| Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH, Soest | 0,15% | |
| KDVZ Citkomm, Iserlohn | | |
| Marsberger Gesundheitsstiftung, Marsberg | | |
| Zweckverband Volkshochschule Brilon-Marsberg-Olsberg, Brilon | | |
| Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn, Detmold und Paderborn | | |
| Wasserverband Diemel, Marsberg | | |
| Diemelwasserverband Warburg, Warburg | | |
| Zweckverband Naturpark Diemelsee, Willingen | | |

**Bezüglich der 50-prozentigen Beteiligung an der Begegnungs- und Kulturzentrum Kloster Bredelar gGmbH ist folgendes festzuhalten:**
Aus § 8 des Gesellschaftsvertrages der Gesellschaft ergibt sich, dass die Gesellschafterversammlung aus sechs Mitgliedern besteht. Vier Mitglieder werden dabei durch die Stadt Marsberg gestellt, so dass sich eine von den Beteiligungsverhältnissen abweichende Quote ergibt. Damit ist die Gesellschaft grundsätzlich gemäß § 50 Abs. 2 S. 2 Nr. 1 GemHVO NRW voll zu konsolidieren. Aufgrund der untergeordneten Bedeutung der Gesellschaft für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt wurde gemäß § 116 Abs. 3 S. 1 GO NRW auf eine Einbeziehung in den Gesamtabschluss verzichtet.

**Bezüglich der Beteiligung am Zweckverband Volkshochschule Brilon-Marsberg-Olsberg ist folgendes festzuhalten:**
Aus § 6 der Satzung des Zweckverbandes ergibt sich, dass die Verbandsversammlung aus je neun Mitgliedern der drei Mitgliedskommunen Brilon, Marsberg und Olsberg besteht. Die Verbandsversammlung hat gemäß § 7 der Satzung insbesondere auch über die Geschäfts- und Finanzpolitik des Zweckverbandes zu entscheiden. Mithin ist grundsätzlich von einem maßgeblichen Einfluss der Stadt Marsberg auf den Zweckverband Volkshochschule Brilon-Marsberg-Olsberg auszugehen. Dies führt gemäß § 50 Abs. 3 GemHVO NRW i.V.m. §§ 311 und 312 HGB grundsätzlich zu einem Einbezug des Zweckverbandes nach der „Equity-Methode“ in den Gesamtabschluss. Aufgrund der untergeordneten Bedeutung der Gesellschaft für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt wurde gemäß § 50 Abs. 3 GemHVO NRW i.V.m. § 311 Abs. 2 HGB auf eine Einbeziehung in den Gesamtabschluss verzichtet.

**Bezüglich der Veränderungen im Konsolidierungskreis ist folgendes festzuhalten:**
Im Vollkonsolidierungskreis haben sich gegenüber dem 31. Dezember 2012 keine Veränderungen ergeben.
Bei den verselbstständigten Aufgabenbereichen, die zu fortgeführten Anschaffungskosten in den Gesamtabschluss einbezogen werden, haben sich gegenüber dem 31. Dezember 2012 ebenfalls keine Veränderungen ergeben.

**Angaben zu den Konsolidierungsmethoden**

Die Durchführung der erstmaligen Kapitalkonsolidierung erfolgte auf den **Zeitpunkt des (fiktiven) Erwerbs** - also auf den 1. Januar 2009 als NKF-Eröffnungsbilanzstichtag - nach der **Neubewertungsmethode**.

Der **Beteiligungsbuchwert des Kernhaushalts** an den Stadtwerken Marsberg hat sich gegenüber der NKF-Eröffnungsbilanz nicht verändert. Zur Eröffnungsbilanz wurde die Eigenkapitalspiegelbildmethode angewendet.
Die **Eigenkapitalwerte der Stadtwerke Marsberg** zum NKF-Eröffnungsbilanzstichtag entsprechen den Beteiligungsbuchwerten der Stadt Marsberg. Für Zwecke des Gesamtabschlusses wurde keine erneute Bewertung vorgenommen, um etwaige stille Reserven oder stille Lasten aufzudecken, da ansonsten die besondere Bewertungsvorschrift des

§ 55 Abs. 6 S. 2 GemHVO NRW zur erstmaligen Bewertung von Sondervermögen im Rahmen der NKF-Eröffnungsbilanz leer laufen würde.
Zwischen dem NKF-Eröffnungsbilanzstichtag als dem maßgeblichen Zeitpunkt für die erstmalige Kapitalkonsolidierung und dem 1. Januar 2010 als Stichtag für die „Gesamteröffnungsbilanz“ ist das Eigenkapital der Stadtwerke Marsberg jedoch aufgrund des Jahresüberschusses des Jahres 2009 (T€ 6), aufgrund einer Ausschüttung an den Kernhaushalt (T€ -117) sowie aufgrund von notwendigen Anpassungen im Rahmen der Herleitung der Kommunalbilanz II für das Jahr 2009 (T€ -2.051) insgesamt um T€ 2.162 zurückgegangen. Dieser Betrag wurde zum 1. Januar 2010 mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

**Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die bis zum 31. Dezember 2008 angeschafften **immateriellen Vermögensgegenstände** und **Sachanlagen** des Kernhaushalts werden mit den vorsichtig geschätzten Zeitwerten angesetzt. Diese gelten gemäß § 92 Abs. 2 GO NRW als fortzuführende Anschaffungs- oder Herstellungskosten und bilden insofern die wertmäßige Obergrenze. Die ab dem 1. Januar 2009 erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände und Sachanlagen des Kernhaushalts sowie sämtliche immateriellen Vermögensgegenstände und Sachanlagen der Stadtwerke Marsberg werden mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten unter Berücksichtigung der notwendigen Gemeinkostenzuschläge angesetzt. Im Betriebszweig Abwasserentsorgung der Stadtwerke Marsberg wurden auch anteilige Fremdkapitalzinsen berücksichtigt.
Bei Vermögensgegenständen, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, wird der Werteverzehr durch eine Minderung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten um planmäßige, lineare Abschreibungen berücksichtigt. Die zugrundeliegenden Nutzungsdauern entsprechen grundsätzlich den Vorgaben der NKF-Rahmentabelle. Bei betriebsspezifischen Vermögensgegenständen der Stadtwerke Marsberg wurden die für den Jahresabschluss maßgeblichen Nutzungsdauern – unabhängig von der NKF-Rahmentabelle – unverändert übernommen; dazu verweisen wir auch auf unsere Ausführungen zu „Verzicht auf die Anpassung von Nutzungsdauern“ im Folgenden.
Vermögensgegenstände des Kernhaushalts, die einer selbstständigen Nutzung fähig sind und deren Anschaffungskosten den Betrag von € 410,00 ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, werden als geringwertige Vermögensgegenstände berücksichtigt und im Haushaltsjahr des Zugangs vollständig abgeschrieben. Für die geringwertigen Wirtschaftsgüter der Stadtwerke Marsberg mit Anschaffungskosten von € 150,00 bis € 1.000,00 wurden Sammelposten gebildet, die im jeweiligen Jahr der Bildung und den darauf folgenden vier Jahren zu je einem Fünftel aufgelöst werden. Geringwertige Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten von unter € 60,00 bzw. € 150,00 ohne Umsatzsteuer werden direkt als Aufwand erfasst; dazu verweisen wir auch auf unsere Ausführungen zu „Verzicht auf die Anpassung von GWG-Erfassungen nach altem und nach neuem Steuerrecht“ im Folgenden.

Die unter den **Finanzanlagen** ausgewiesenen Beteiligungen, die vor dem 31. Dezember 2008 erworben wurden, werden mit den vorsichtig geschätzten Zeitwerten angesetzt. Gemäß § 54 Abs. 1 S. 1 f. i.V.m. § 55 Abs. 6 S. 2 GemHVO NRW wurden die Beteiligungen mit dem anteiligen Wert des Eigenkapitals angesetzt. Diese Wertansätze gelten gemäß § 92 Abs. 2 GO NRW als fortzuführende Anschaffungs- oder Herstellungskosten und bilden insofern die wertmäßige Obergrenze. Die ab dem 1. Januar 2009 erworbenen Beteili-

gungen werden mit den Anschaffungskosten angesetzt.
Die sonstigen Ausleihungen werden zu Nominalwerten angesetzt.

Die **Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Waren** werden grundsätzlich mit den Anschaffungskosten angesetzt. Sofern die Marktwerte zum Gesamtabschlussstichtag unter den Anschaffungskosten liegen werden diese angesetzt.
**Bebaubare und bebaute Grundstücke**, die zur Veräußerung und mithin nicht der dauernden Nutzung durch die Stadt Marsberg zu dienen bestimmt sind, werden zu Anschaffungskosten unter Berücksichtigung des strengen Niederstwertprinzips unter den Vorräten im Umlaufvermögen bilanziert.

Die **Forderungen** und **sonstigen Vermögensgegenstände** werden mit ihren Nominalwerten bilanziert. Ausfallrisiken werden durch Einzel- und Pauschalwertberichtigungen berücksichtigt.

**Liquide Mittel** werden mit ihren Nominalwerten bilanziert.

Die **aktive Rechnungsabgrenzung** betrifft vor dem Gesamtabschlussstichtag geleistete Auszahlungen, die Aufwand für einen bestimmten Zeitraum nach diesem Tag darstellen sowie aktivierte Disagien.

Das **Eigenkapital** wird mit Nominalwerten bilanziert .
Im Haushaltsjahr 2010 wurden T€ 1 in den Vermögensstock der Marsberger Gesundheitsstiftung eingezahlt. Da das Stiftungsrecht es nicht zulässt, dass das Stiftungsvermögen für Zwecke der Gemeinde in Anspruch genommen wird, ist im Eigenkapital eine Verwendungsbeschränkung in Form einer Sonderrücklage anzusetzen.

**Sonderposten** werden mit ihren Nominalwerten angesetzt. Die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge werden entsprechend der Nutzungsdauer der diesen Sonderposten zugrunde liegenden Vermögensgegenstände erfolgswirksam aufgelöst. In den Sonderposten für den Gebührenausgleich werden etwaige Gebührenüberdeckungen eines Haushaltsjahres der gebührenrechnenden Einrichtungen eingestellt. In dem Haushaltsjahr, in dem diese Gebührenüberschüsse im Rahmen der Gebührenbedarfsberechnung gebührenmindernd angesetzt werden, erfolgt eine entsprechende erfolgswirksame Auflösung dieses Sonderpostens.

**Pensions- und Beihilferückstellungen** wurden für alle aktiven Beamten sowie die Versorgungsempfänger gebildet. Die veranschlagten Rückstellungsbeträge wurden durch eine versicherungsmathematische Bewertung der Kommunalen Versorgungskasse Westfalen-Lippe, Münster, (kvw) ermittelt. Ihr Ansatz erfolgt mit im Teilwertverfahren ermittelten Barwerten der Verpflichtungen gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO NRW, bei denen ein Rechnungszinsfuß von 5,0 % auf Basis der Richttafeln 2005 G von Klaus Heubeck zu Grunde gelegt wurde.
Auf dem Grund und Boden der Stadt Marsberg befindet sich eine Deponie zur Lagerung von Kieselrot. Die Stadt ist verpflichtet, die Aufwendungen für die Nachsorgearbeiten und eventuelle Folgeschäden gemäß Vertrag mit dem Hochsauerlandkreis zu 48,7 % zu tragen. Die erwarteten Aufwendungen von jährlich T€ 5 wurden für einen Zeithorizont von 50 Jahren unter dem Posten **Rückstellungen für Deponien und Altlasten** zurückgestellt.
Für bislang unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen, deren Nachholung hinreichend konkret beabsichtigt ist, wurden **Instandhaltungsrückstellungen** gebildet. Die Bilanzierung erfolgt mit den voraussichtlichen Aufwendungen der Maßnahmen.
Für weitere Verpflichtungen, die der Höhe und/oder dem Grunde nach noch nicht genau

bekannt sind, wurden **sonstige Rückstellungen** gemäß § 36 Abs. 4 GemHVO NRW gebildet und grundsätzlich mit ihrem Nominalwert bilanziert. In den sonstigen Rückstellungen sind unter anderem Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen berücksichtigt. Rechnungsgrundlage bei der Berechnung der Rückstellungshöhe waren die Richtlinien 2005 G von Dr. Klaus Heubeck mit einem Zinsfuß von 3,34 % (Vorjahr: 3,69 %) und einem Gehaltstrend von unverändert 2 %. Aus Gründen der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit wurden die abgezinsten Werte aus der Kommunalbilanz I der Stadtwerke (zum 31. Dezember 2013 T€ 11; zum 31. Dezember 2012 T€ 42) unverändert übernommen.

Die **Verbindlichkeiten** sind mit den Rückzahlungsbeträgen angesetzt.

Die **passive Rechnungsabgrenzung** betrifft vor dem Gesamtabschlussstichtag erhaltene Einzahlungen, die Ertrag für einen bestimmten Zeitraum nach diesem Tag darstellen.

**Währungsumrechnungen** waren nicht erforderlich.

## Angaben zu den angewandten Vereinfachungsregeln

### Verzicht auf die Anpassung von GWG-Erfassungen nach altem und nach neuem Steuerrecht

Im Jahresabschluss des Kernhaushaltes werden geringwertige Vermögensgegenstände unter € 410,00 netto vollständig im laufenden Haushaltsjahr abgeschrieben. Die Stadtwerke Marsberg bilden für die geringwertigen Wirtschaftsgüter mit Anschaffungskosten von € 150,00 bis € 1.000,00 netto in deren Jahresabschluss Sammelposten, die im jeweiligen Jahr der Bildung und den darauf folgenden vier Jahren zu je einem Fünftel aufgelöst werden. Geringwertige Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten von unter € 60,00 bzw. € 150,00 netto werden direkt als Aufwand erfasst. Grundsätzlich haben die Stadtwerke Marsberg die Abschreibung an die Bilanzierung des Kernhaushalts anzupassen. Mithin wären die entsprechenden Vermögensgegenstände daraufhin zu untersuchen, ob gegebenenfalls Anschaffungswerte unter € 410,00 netto vorhanden sind, die dann nach NKF direkt abgeschrieben werden müssten. Vermögensgegenstände über € 410,00 und bis € 1.000,00 netto wären einzeln zu aktivieren.
Vor dem Hintergrund der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit der Sachverhalte wurde von einer Vereinheitlichung der Bilanzierung im Gesamtabschluss abgesehen.

### Zusammenfassung der Forderungsarten in einem Bilanzposten

Forderungen werden in der kommunalen Bilanz gemäß § 41 Abs. 3 GemHVO NRW gegliedert nach einer Vielzahl von Arten angesetzt. Der Positionenrahmen für die Gesamtbilanz sieht als Mindestgliederungsanforderung lediglich die zusammengefassten Positionen “Forderungen“ und „sonstige Vermögensgegenstände“ vor, unter denen die Ansprüche der Kommune und ihrer Betriebe auszuweisen sind.
In der Gesamtbilanz werden sämtliche Forderungsarten unter den Bilanzpositionen „Forderungen“ und „sonstige Vermögensgegenstände“ zusammengefasst.

### Zusammenfassung der Verbindlichkeiten nach wesentlichen Arten

Verbindlichkeiten werden in der kommunalen Bilanz gemäß § 41 Abs. 4 GemHVO NRW gegliedert nach einer Vielzahl von Arten angesetzt. Der Positionenrahmen für die Gesamtbilanz sieht als Mindestgliederungsanforderung eine weniger differenzierte Mindestgliederung vor.
In der Gesamtbilanz werden die Verbindlichkeitsarten wie folgt zusammengefasst:

- Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen
- Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- Verbindlichkeiten aus Transferleistungen
- Sonstige Verbindlichkeiten
  - Erhaltene Anzahlungen
  - andere sonstige Verbindlichkeiten

## Verzicht auf die Anpassung von Herstellungskosten

Nach dem HGB und dem NKF gibt es unterschiedliche Wahl- und Pflichtbestandteile der Herstellungskosten. Bei einer Angleichung der Herstellungskosten der Stadtwerke Marsberg an die Bilanzierung des Kernhaushaltes müssten jährlich die Herstellungskosten sowie die Abschreibungen für den Gesamtabschluss einzeln ermittelt und im Gesamtabschluss aufwandswirksam angepasst werden. Die Anpassungen der jährlichen Abschreibungen dürfen in den Folgejahren aber nicht das laufende Gesamtergebnis belasten, sondern müssen gesondert erfasst und mit den Vorjahresergebnissen verrechnet werden. Dies hätte zur Folge, dass die Stadtwerke Marsberg eine zweite Anlagenbuchhaltung nur für NKF-Zwecke führen müssten.
Vor dem Hintergrund der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit der Sachverhalte wurde von einer Vereinheitlichung der Bilanzierung im Gesamtabschluss abgesehen.

## Beibehaltung der Netto-Bilanzierung von bezuschussten bzw. steuerlich sondergeförderten Vermögensgegenständen

Nach NKF sind erhaltene Zuwendungen und Beiträge für Investitionen, die im Rahmen einer Zweckbindung bewilligt und gezahlt werden, als Sonderposten auf der Passivseite zwischen dem Eigenkapital und den Rückstellungen anzusetzen. Die Auflösung der Sonderposten ist korrespondierend zur Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände vorzunehmen (Bruttobilanzierung). Sowohl die handelsrechtlichen Bilanzierungsgrundsätze als auch das Steuerrecht sehen grundsätzlich auch die Kürzung der Zuschüsse von den Anschaffungs- oder Herstellungskosten vor (Nettobilanzierung). Die Stadtwerke Marsberg haben in einigen Fällen eine Nettobilanzierung vorgenommen. Im Rahmen des Gesamtabschlusses wäre grundsätzlich eine Angleichung der Bilanzierung der Stadtwerke Marsberg in Richtung Bruttobilanzierung vorzunehmen.
Vor dem Hintergrund der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit wurden Zuschüsse der Stadtwerke Marsberg, die vor dem 1. Januar 2010 und in unwesentlicher Höhe danach gewährt und von den Anschaffungs- oder Herstellungskosten der bezuschussten Vermögensgegenstände abgesetzt wurden im Rahmen des Gesamtabschlusses nicht in eine Bruttobilanzierung überführt.

## Verzicht auf die Umgliederung unwesentlicher Bilanzposten bzw. einzelner Geschäftsvorfälle

Die Gliederungsschemata für die Gesamtbilanz und die Gesamtergebnisrechnung gemäß der §§ 2, 38, 41 GemHVO NRW weichen von den Gliederungen des HGB gemäß der §§ 266 und 275 HGB ab. Im Rahmen des Gesamtabschlusses war der Jahresabschluss der Stadtwerke Marsberg auf den NKF-Positionenplan überzuleiten. Um den Überleitungsaufwand in einem wirtschaftlich vertretbaren Rahmen zu halten, waren Vereinfachungen in Anspruch zu nehmen.

Vor dem Hintergrund der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit wurde auf die Umgliederung unwesentlicher Einzelgeschäftsvorfälle verzichtet. Etwaige Umgliederungen wurden bis auf Kontenebene vorgenommen.

**Verzicht auf die Anpassung von Nutzungsdauern**

Die Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände der Stadtwerke Marsberg richten sich nach steuerlichen bzw. branchenspezifischen Vorgaben. Die örtlichen Nutzungsdauern nach NKF orientieren sich in der Regel nicht an diesen Vorgaben. Mithin wären die Nutzungsdauern von Vermögensgegenständen, deren Nutzungsdauer nicht mit der NKF-Rahmentabelle übereinstimmen entsprechend anzupassen. Dazu wäre eine zweite bzw. parallele Anlagenbuchhaltung nur für Gesamtabschlusszwecke zu führen. Weiterhin wären die Nutzungsdauern sämtlicher Vermögensgegenstände des Anlagevermögens der Stadtwerke Marsberg auf Anpassungsbedarf an die örtliche NKF-Abschreibungstabelle zu überprüfen.
Es wurde eine Vereinfachung dahingehend vorgenommen, dass die Nutzungsdauern nur für den Bereich der sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude bei gleicher Art und Funktion überprüft und bei Abweichungen vereinheitlicht werden, sofern die Auswirkung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage von wesentlicher Bedeutung ist. Die übrigen Vermögensgegenstände der Stadtwerke Marsberg sind im Wesentlichen betriebsspezifisch und wurden aus diesem Grund nicht weiter untersucht. Mithin waren das Rathaus, das Betriebsgebäude des Bauhofes und das Verwaltungsgebäude der Stadtwerke Marsberg näher zu untersuchen. Die Überprüfung ergab zum einen, dass das Rathaus nicht funktionsgleich zu dem Verwaltungsgebäude der Stadtwerke und zum Betriebsgebäude des Bauhofes ist, da in den zuletzt genannten Gebäuden neben Büroräumlichkeiten auch Werkstätten bzw. Garagen in das Gebäude integriert sind. Das Betriebsgebäude des Bauhofes und das Verwaltungsgebäude der Stadtwerke sind wiederum funktionsgleich und werden über eine identische Nutzungsdauer planmäßig abgeschrieben.
Mithin waren aufgrund dieser Vereinfachungsregelung keine Nutzungsdauern für Zwecke des Gesamtabschlusses anzupassen.

**Beibehaltung Wertansätze der Sondervermögen**

In der Eröffnungsbilanz des Kernhaushaltes wurde das Sondervermögen Stadtwerke Marsberg zulässiger Weise gemäß § 55 Abs. 6 S. 2 GemHVO NRW nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode angesetzt. Bei der zuvor genannten Norm handelt es sich um eine Vereinfachungsregelung die bis spätestens zum 1. Januar 2009 für die NKF-Eröffnungsbilanz angewendet werden konnte. Diese liefe ins Leere, wenn im Rahmen der Erstkonsolidierung nach der Neubewertungsmethode die Wertansätze zum Zeitpunkt des (fiktiven) Erwerbs, also zum 1. Januar 2009 neu ermittelt werden müssten.
Für die erstmalige Kapitalkonsolidierung der Stadtwerke Marsberg auf den 1. Januar 2009

wurde der Beteiligungsbuchwert aus dem Jahresabschluss des Kernhaushaltes unverändert übernommen.

### Verzicht auf die Umgliederung von Umsatzsteuerdifferenzen

Zwischen dem Kernhaushalt und den Stadtwerken Marsberg bestehen zum Teil umsatzsteuerpflichtige Leistungsbeziehungen. Von den Stadtwerken Marsberg wird der Nettoerlös als Ertrag gemeldet. Da die Umsatzsteuer an das Finanzamt abzuführen ist, stellt diese für Stadtwerke Marsberg einen durchlaufenden Posten dar. Von der nicht vorsteuerabzugsfähigen Kommune wird der Bruttobetrag als Aufwand gebucht. Die auf die Leistungsbeziehung zurückzuführenden Beträge werden im Rahmen der Aufwands- und Ertragskonsolidierung aufgerechnet. Es entsteht eine Aufrechnungsdifferenz in Höhe der Umsatzsteuer.
Vor dem Hintergrund der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit wurde auf eine Umgliederung der Aufrechnungsdifferenzen in die sonstigen ordentlichen Aufwendungen abgesehen.

## Erläuterungen zur Gesamtbilanz

### Angabe der in der Gesamtbilanz hinzugefügten Posten gemäß § 49 Abs. 3 i.V.m. § 41 Abs. 6 GemHVO NRW

Zur Erhöhung der Verständlichkeit und Transparenz des Gesamtabschlusses wurden folgende Posten der Gesamtbilanz zusätzlich zum Gliederungsschema des § 43 Abs. 3 und 4 GemHVO NRW hinzugefügt:

- 1.2.3.5 Wassergewinnungsanlagen
- 1.2.3.6 Verteilungsanlagen
- 1.2.3.7 Biogasanlage
- 2.1.2 Bebaubare und bebaute Grundstücke

## Aufgliederungen von einzelnen Bilanzposten

In dem Posten **„Aktive Rechnungsabgrenzung“** sind neben sonstigen Rechnungsabgrenzungsposten Disagien von T€ 100 (zum 31. Dezember 2012 T€ 108) enthalten.

Die **Sonderposten** entwickelten sich wie folgt:

| Sonderposten | Stand 1.1.2013 T€ | Zugänge T€ | Abgänge T€ | Auflösungen T€ | Stand 31.12.2013 T€ |
|---|---|---|---|---|---|
| für Zuwendungen | 50.771 | 1.085 | 9 | 1.925 | 49.922 |
| für Beiträge | 12.643 | 174 | 4 | 545 | 12.268 |
| für den Gebührenausgleich | 756 | 122 | 0 | 36 | 842 |
| | **64.170** | **1.381** | **13** | **2.506** | **63.032** |

Bei den folgenden kostenrechnenden Einrichtungen haben sich zum Gesamtabschlussstichtag **Kostenunterdeckungen** ergeben:

| Kostenrechnende Einrichtung | Stand 1.1.2013 T€ | Zugänge T€ | Auflösungen T€ | Stand 31.12.2013 T€ |
|---|---|---|---|---|
| Friedhof | 382 | 150 | 0 | 532 |
| Winterdienst | 19 | 0 | 17 | 2 |
| Wasserversorgung | 78 | 0 | 270 | -192 |
| | **479** | **150** | **287** | **342** |

Der Bilanzierung einer Unterdeckung stehen das Realisationsprinzip und das Imparitätsprinzip entgegen. Deshalb werden die Unterdeckungen hier gemäß § 49 Abs. 3 i. V. m. § 43 Abs. 6 GemHVO NRW nachrichtlich anzugeben.

Die **Rückstellungen** haben sich wie folgt entwickelt:

| Rückstellungen | Stand 1.1.2013 T€ | In-anspruch-nahme T€ | Auflösun-gen/Umbu-chungen T€ | Zu-führung T€ | Stand 31.12.2013 T€ |
|---|---|---|---|---|---|
| **Pensionen und Beihilfe** | | | | | |
| Aktive Beamte | 3.691 | 0 | 0 | 529 | 4.220 |
| Beihilfe (Aktive) | 1.109 | 0 | 0 | 129 | 1.238 |
| Passive Beamte | 6.226 | 479 | 299 | 370 | 5.818 |
| Beihilfe (Passive) | 1.817 | 149 | 93 | 124 | 1.699 |
| | **12.843** | **628** | **392** | **1.152** | **12.975** |
| **Rückstellungen für Deponien und Altlasten** | | | | | |
| **„Kieselrot“** | **250** | **0** | **0** | **0** | **250** |
| | | | | | |
| **Instandhaltungsrückstellungen** | | | | | |
| Gebäude | 608 | 332 | 270 | 86 | 92 |
| Infrastruktur | 120 | 86 | 34 | 0 | 0 |
| | **728** | **418** | **304** | **86** | **92** |
| **Sonstige Rückstellungen** | | | | | |
| Urlaub und Überstunden | 479 | 479 | 0 | 540 | 540 |
| Weihnachts- und Urlaubsgeld Beamte | 441 | 0 | 0 | 48 | 489 |
| Jahresabschluss und Prüfungskosten | 412 | 87 | 5 | 153 | 473 |
| Verpflichtungen nach § 107b BeamtVG | 290 | 0 | 0 | 11 | 301 |
| Versorgungsverpflichtungen KDVZ Citkomm | 220 | 0 | 0 | 5 | 225 |
| Versorgungsverpflichtungen VHS | 180 | 0 | 0 | 0 | 180 |
| SGB II Finanzierungsbeteiligung | 0 | 0 | 0 | 171 | 171 |
| Drohverlustrückstellung Grundstücksverkauf | 73 | 0 | 0 | 0 | 73 |
| Rückbauverpflichtung Biogasanlage | 50 | 0 | 0 | 10 | 60 |
| Abwasserabgabe an das Land NRW | 67 | 49 | 8 | 47 | 57 |
| Verfahren Gebührenerstattungen | 71 | 0 | 19 | 0 | 52 |
| Altersteilzeitverpflichtungen | 111 | 90 | 0 | 1 | 22 |
| Übrige | 87 | 2 | 3 | 41 | 123 |
| | **2.481** | **707** | **35** | **1.027** | **2.766** |
| | **16.302** | **1.753** | **731** | **2.265** | **16.083** |

Auf dem Grund und Boden der Stadt Marsberg befindet sich eine Deponie zur Lagerung von **Kieselrot**. Die Stadt ist verpflichtet, die Aufwendungen für die Nachsorgearbeiten und eventuelle Folgeschäden gemäß Vertrag mit dem Hochsauerlandkreis zu 48,7 % zu tragen.

Aufgrund des laufenden Gerichtsverfahrens über die Rechtmäßigkeit der Kürzung des **Weihnachts- und Urlaubsgelds für Beamte** war eine Rückstellung für drohende Nachzahlungen zu bilden.

Gegenüber dem **Zweckverband KDVZ Citkomm** und der **Volkshochschule Brilon-Marsberg-Olsberg** bestehen Verpflichtungen zur Übernahme der Pensions- und Beihilfelasten für ehemalige Beamte und deren Hinterbliebene.

Die Rückstellung betreffend der **SGB II-Finanzierungsbeteiligung** bildet die Erstattungsverpflichtung gegenüber dem Hochsauerlandkreis bis zum Erlass einer Satzung über einen Härteausgleich im Sinne des § 5 Abs. 5 Satz 3 AG SGB II NRW ab.

Bei der **Drohverlustrückstellung aus Grundstücksverkauf** handelt es sich um die Option eines Dritten, Gewerbeflächen inklusive Erschließung zu einem Preis zu erwerben, der unter den Grundstückskosten inklusive Erschließungskosten der Stadt liegt. Für die Differenz zwischen dem Kaufpreis der Option und den Grundstückskosten inklusive Erschließungskosten wurde die Rückstellung erfasst.

Die **sonstigen Verbindlichkeiten** umfassen insbesondere als erhaltene Anzahlungen erfasste, da noch nicht zweckentsprechend verwendet, Zuwendungen und Beiträge (T€ 3.195; Vorjahr T€ 2.720). Daneben werden Verpflichtungen für die Deckung von Altfehlbeträgen des Hochsauerlandkreises aus den Jahren 2003-2006 von T€ 528 (Vorjahr T€ 793) ausgewiesen, die in Raten durch die Stadt Marsberg zu begleichen sind.

In dem Posten **„Passive Rechnungsabgrenzung“** sind neben sonstigen Rechnungsabgrenzungsposten mit T€ 2.198 (Vorjahr T€ 2.123) im Wesentlichen abgegrenzte Friedhofsgebühren enthalten.

## Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

Hinsichtlich einer detaillierten Erläuterung zu den einzelnen Posten der Gesamtergebnisrechnung verweisen wir auf unsere Ausführungen im Gesamtlagebericht.

Außerplanmäßige Abschreibungen bei Vermögensgegenständen des Anlagevermögens haben sich im Haushaltsjahr 2013 nicht ergeben.

Im Rahmen der Aufwands- und Ertragskonsolidierung wurden Aufwendungen und Erträge in Höhe von T€ 1.073 (Vorjahr T€ 1.086) konsolidiert.

## Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung

Dem Anhang ist eine Gesamtkapitalflussrechnung gemäß DRS 2 als Anlage beigefügt. Der darin ausgewiesene Finanzmittelfonds entspricht dem Posten „2.3 Liquide Mittel“ in der Gesamtbilanz. Da die Stadtwerke Marsberg über keine liquiden Mittel verfügen entspricht der Finanzmittelfonds auch gleichzeitig dem Posten „2.4 Liquide Mittel“ in der Bilanz der Stadt Marsberg.

Der Finanzmittelfonds setzt sich wie folgt zusammen:

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|---|---|---|
| | T€ | T€ |
| Giro- und Tagesgeldkonten, Sparbücher | 672 | 3.684 |
| Barmittelbestand | 4 | 4 |
| | **676** | **3.688** |

Bedeutende zahlungsunwirksame Vorgänge haben sich im Haushaltsjahr 2013 nicht ergeben.

Die Bestände des Finanzmittelfonds unterliegen keinen nennenswerten Verfügungsbeschränkungen.

Im Übrigen verweisen wir auf unsere Erläuterungen im Gesamtlagebericht.

## Sonstige Angaben

Zusatzversorgungskasse:

Die Stadt Marsberg ist Mitglied bei der Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL), Karlsruhe. Zweck der Anstalt ist es, den Arbeitnehmern im Wege privatrechtlicher Versicherung eine zusätzliche Alters- und Hinterbliebenenversorgung zu gewähren. Die Stadt Marsberg hat mit der Anstalt in einer Beteiligungsvereinbarung festgelegt, dass alle Arbeitnehmer zu versichern sind, die nach dem Tarifvertrag über die Versorgung der Arbeitnehmer des Bundes und der Länder sowie von Arbeitnehmern kommunaler Verwaltungen und Betriebe zu versichern wären.

Der derzeitige Umlagesatz beträgt 7,86 %, zusätzlich wird ein Sanierungsgeld in Höhe von 1,6498 % der zusatzversorgungspflichtigen Entgelte gezahlt. Das Sanierungsgeld für die Jahre 2013 bis 2015 (T€ 307) wurde aufgrund einer Entscheidung des Verwaltungsrates der VBL in seiner Sitzung vom 12. November 2015 im Januar 2016 erstattet. Die Stadt Marsberg trägt 6,45 % der Umlage, der Arbeitnehmer 1,41 %. Da die Finanzierung der Versorgungsleistungen der VBL im sog. Abschnittdeckungsverfahren erfolgt, besteht eine Unterdeckung für künftige Versorgungslasten. Für den Berichtsjahresstichtag konnte von der Zusatzversorgungskasse noch kein Verpflichtungsumfang mitgeteilt werden. Nach Auffassung des Hauptfachausschusses des Instituts der Wirtschaftsprüfer liegt bei dieser Art der Zusatzversorgung lediglich eine mittelbare Pensionsverpflichtung vor. Von dem Passivierungswahlrecht nach Art. 28 Abs. 1 Einführungsgesetz des HGB (EGHGB) wurde unter Bezugnahme auf die Handreichungen des Innenministeriums NRW kein Gebrauch gemacht.

Haftungsverhältnisse:

Die Stadt Marsberg hatte zum 31. Dezember 2010 eine Ausfallbürgschaft von T€ 1.350 zu Gunsten der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH, Meschede, für die Erschließung und Vermarktung des Gewerbegebietes Westheim II übernommen. Die Bürgschaft wurde bislang nicht in Anspruch genommen.

Die Stadt Marsberg hat sich gegenüber dem Bürgerbus Marsberg e.V. verpflichtet, dessen Defizite, die aus dem Betrieb entstehen, bis zu einem Höchstbetrag von jährlich T€ 5 zu übernehmen. Der Verein hat in den zurückliegenden Jahren wirtschaftlich solide gearbeitet, so dass bis dato keine Zahlungen daraus zu leisten waren. Auch für die Zukunft wird nicht mit einer Inanspruchnahme der Stadt Marsberg gerechnet. Die Verpflichtung wird für einen Zeitraum von fünf Jahren abgegeben. Die erste abgegebene Erklärung endete zum 31. Dezember 2014. Die Anschlusserklärung wurde in 2015 abgegeben und endet zum Ablauf des Jahres 2019.

Marsberg, den 07. August 2017

| Aufgestellt: | Bestätigt: |
| --- | --- |
| Antonius Löhr | Klaus Hülsenbeck |
| (Kämmerer) | (Bürgermeister) |

# Gesamtverbindlichkeitenspiegel 2013

| Art der Verbindlichkeiten | Gesamtbetrag am 31.12.2013 | mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag am 31.12.2012 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | |
| | € | € | € | € | € |
| **1. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen** | **39.450.429,87** | 3.280.320,69 | 11.097.423,23 | 25.072.685,95 | **42.496.415,91** |
| **2. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung** | **9.400.000,00** | 9.400.000,00 | 0,00 | 0,00 | **10.700.487,50** |
| **3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** | **1.868.229,16** | 1.824.029,16 | 44.200,00 | 0,00 | **2.409.422,67** |
| **4. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen** | **123.045,51** | 123.045,51 | 0,00 | 0,00 | **122.505,12** |
| **5. Sonstige Verbindlichkeiten** | **4.902.366,01** | **4.635.490,31** | **266.875,70** | **0,00** | **4.694.875,88** |
| 5.1 Erhaltene Anzahlungen | **3.497.649,84** | 3.495.019,08 | 2.630,76 | 0,00 | **3.192.580,43** |
| 5.2 Andere sonstige Verbindlichkeiten | **1.404.716,17** | 1.140.471,23 | 264.244,94 | 0,00 | **1.502.295,45** |
| **6. Summe aller Verbindlichkeiten** | **55.744.070,55** | **19.262.885,67** | **11.408.498,93** | **25.072.685,95** | **60.423.707,08** |
| **Nachrichtlich**<br>Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: | | | | | |
| Bürgschaften | 1.360.000,00 | | | | 1.365.000,00 |

# Anlagenspiegel 2013

| | Anschaffungs- oder Herstellungskosten | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 01.01.2013 | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | 31.12.2013 |
| | € | € | € | € | € |
| **1. Anlagevermögen** | | | | | |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 1.552.514,75 | 30.389,57 | 1.167,00 | 0,00 | 1.581.737,32 |
| | 1.457.724,79 | 30.389,57 | 1.167,00 | 0,00 | 1.581.737,32 |
| 1.2 Sachanlagen | | | | | |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | | | | |
| 1.2.1.1 Grünflächen | 4.204.353,24 | 13.697,96 | 15.635,00 | 2.169,35 | 4.204.585,55 |
| 1.2.1.2 Ackerland | 2.001.156,35 | 0,00 | 1.893,20 | 0,00 | 1.999.263,15 |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten | 22.743.550,96 | 386,10 | 0,00 | 351,00 | 22.744.288,06 |
| 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke | 1.558.136,86 | 954,20 | 714,60 | -351,00 | 1.558.025,46 |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | | | | |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen | 1.485.462,87 | 22.008,73 | 0,00 | 0,00 | 1.507.471,60 |
| 1.2.2.2 Schulen | 28.555.715,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.555.715,24 |
| 1.2.2.3 Wohnbauten | 116.214,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 116.214,00 |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 33.925.839,59 | 15.606,13 | 0,00 | 0,00 | 33.941.445,72 |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen | | | | | |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 9.225.064,19 | 24.875,09 | 11.172,50 | 0,00 | 9.238.766,78 |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel | 3.290.188,54 | 12.185,38 | 0,00 | 23.349,79 | 3.325.723,71 |
| 1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 69.422.599,58 | 508.110,68 | 35.929,00 | 68.485,00 | 69.963.266,26 |
| 1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 38.097.766,29 | 298.430,12 | 14.180,39 | 68.954,64 | 38.450.970,66 |
| 1.2.3.5 Wassergewinnungsanlagen | 543.259,00 | 23.245,00 | 0,00 | 21.961,00 | 588.465,00 |
| 1.2.3.6 Verteilungsanlagen | 17.084.838,00 | 558.336,00 | 82.454,00 | 67.057,00 | 17.627.777,00 |
| 1.2.3.7 Biogasanlage | 5.437.280,00 | 61.050,00 | 6.126,00 | 0,00 | 5.492.204,00 |
| 1.2.3.8 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 81.498,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 81.498,91 |
| 1.2.4 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 46,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46,00 |
| 1.2.5 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 2.767.143,91 | 174.958,50 | 32.777,00 | 53.811,00 | 2.963.136,41 |
| 1.2.6 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 3.714.049,92 | 376.870,06 | 34.926,33 | 0,00 | 4.055.993,65 |
| 1.2.7 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 885.188,59 | 482.513,16 | 0,00 | -305.787,78 | 1.061.913,97 |
| | 245.139.352,04 | 2.573.227,11 | 235.808,02 | 0,00 | 247.476.771,13 |
| 1.3 Finanzanlagen | | | | | |
| 1.3.1 Beteiligungen | 60.096,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60.096,21 |
| 1.3.2 Sonstige Ausleihungen | 163.112,00 | 0,00 | 18.713,25 | 0,00 | 144.398,75 |
| | 223.208,21 | 0,00 | 18.713,25 | 0,00 | 204.494,96 |
| **Summe Anlagevermögen** | **246.915.075,00** | **2.603.616,68** | **255.688,27** | **0,00** | **249.263.003,41** |

| Abschreibungen | | | | Buchwerte | |
|---|---|---|---|---|---|
| 01.01.2013 | Zugänge | Abgänge | 31.12.2013 | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
| € | € | € | € | € | € |
| 1.023.651,75 | 71.950,75 | 1.167,00 | 1.094.435,50 | 487.301,82 | 528.863,00 |
| 1.023.651,75 | 71.950,75 | 1.167,00 | 1.094.435,50 | 487.301,82 | 434.073,04 |
| | | | | | |
| 201.550,80 | 49.946,26 | 0,00 | 251.497,06 | 3.953.088,49 | 4.002.802,44 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.999.263,15 | 2.001.156,35 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.744.288,06 | 22.743.550,96 |
| 61,67 | 245,00 | 0,00 | 306,67 | 1.557.718,79 | 1.558.075,19 |
| | | | | | |
| 253.943,87 | 65.016,73 | 0,00 | 318.960,60 | 1.188.511,00 | 1.231.519,00 |
| 2.635.298,24 | 675.398,00 | 0,00 | 3.310.696,24 | 25.245.019,00 | 25.920.417,00 |
| 6.335,00 | 1.583,00 | 0,00 | 7.918,00 | 108.296,00 | 109.879,00 |
| 13.365.601,03 | 1.075.479,13 | 0,00 | 14.441.080,16 | 19.500.365,56 | 20.560.238,56 |
| | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.238.766,78 | 9.225.064,19 |
| 366.589,54 | 91.067,17 | 0,00 | 457.656,71 | 2.868.067,00 | 2.923.599,00 |
| 33.741.273,58 | 1.349.421,68 | 34.407,00 | 35.056.288,26 | 34.906.978,00 | 35.681.326,00 |
| 6.292.909,29 | 1.624.685,18 | 2.567,65 | 7.915.026,82 | 30.535.943,84 | 31.804.857,00 |
| 313.923,00 | 22.923,00 | 0,00 | 336.846,00 | 251.619,00 | 229.336,00 |
| 10.627.675,00 | 358.239,00 | 80.413,00 | 10.905.501,00 | 6.722.276,00 | 6.457.163,00 |
| 1.428.352,00 | 310.677,00 | 2.373,00 | 1.736.656,00 | 3.755.548,00 | 4.008.928,00 |
| 23.267,91 | 5.988,00 | 0,00 | 29.255,91 | 52.243,00 | 58.231,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46,00 | 46,00 |
| 884.307,91 | 238.684,11 | 32.656,20 | 1.090.335,82 | 1.872.800,59 | 1.882.836,00 |
| 2.052.272,60 | 324.286,23 | 32.724,13 | 2.343.834,70 | 1.712.158,95 | 1.661.777,32 |
| -7.608,00 | 0,00 | 0,00 | -7.608,00 | 1.069.521,97 | 892.796,59 |
| 72.185.753,44 | 6.193.639,49 | 185.140,98 | 78.194.251,95 | 169.282.519,18 | 172.953.598,60 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60.096,21 | 60.096,21 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 144.398,75 | 163.112,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 204.494,96 | 223.208,21 |
| **73.209.405,19** | **6.265.590,24** | **186.307,98** | **79.288.687,45** | **169.974.315,96** | **173.705.669,81** |

Anlagen zum Gesamtanhang

# V.

# Gesamtlagebericht

# Lagebericht

## zum Gesamtabschluss zum 31. Dezember 2013

### Überblick über den gesamten Geschäftsverlauf und über die wirtschaftliche Gesamtlage

Die Geschäftstätigkeit des Konzerns der Stadt Marsberg umfasste im Jahr 2013 neben den pflichtigen Selbstverwaltungsaufgaben auch eine Vielzahl an freiwilligen Selbstverwaltungsaufgaben. In diesem Zusammenhang sind insbesondere die Wasserversorgung und die Abwasserentsorgung zu nennen, die operativ durch den Eigenbetrieb Stadtwerke Marsberg abgewickelt werden.

Das Gewerbesteueraufkommen entwickelte sich gegenüber dem Vorjahr bzw. dem Plan um T€ 108 bzw. T€ 1.584 deutlich negativer.

Die Bemessungsgrundlage für die Grundsteuer A und B ist im Zeitverlauf vergleichsweise konstant. Zudem blieben auch die Hebesätze gegenüber dem Vorjahr unverändert, so dass die Erträge in etwa wie geplant in Höhe des Vorjahres vereinnahmt werden konnten.

Das Aufkommen der Einkommensteuer sowie der Umsatzsteuer stehen anteilig dem Bund, den Ländern und den Kommunen zu. Die Stadt Marsberg erhält einen Anteil an dem Aufkommen der Einkommensteuer, der von dem Land NRW an die Stadt Marsberg auf der Grundlage der Einkommenssteuerleistung ihrer Einwohner weiterzuleiten ist. Im Vorjahresvergleich ist der Anteil um T€ 300 gestiegen. Gegenüber dem Planansatz war sogar ein Mehrertrag von T€ 459 zu verzeichnen. Der Anteil an dem Aufkommen der Umsatzsteuer wird vom Land NRW auf der Grundlage eines orts- und wirtschaftsbezogenen Schlüssels an die Stadt Marsberg weitergeleitet. Hier wurden im Vergleich zum Vorjahr mit T€ 809 leichte Mehrerträge von T€ 9 vereinnahmt. Gegenüber der Planung ergaben sich daraus Mehrerträge von T€ 57.

Die Stadt erhält vom Land aus dem Finanz- und Lastenausgleich gemäß Art. 107 Grundgesetz jährlich Schlüsselzuweisungen entsprechend ihrer Ertragskraft. Aufgrund der Entwicklung der Ertragskraft in den maßgeblichen Zeiträumen 1. Oktober bis 30. September 2011 bzw. 2012 sind die Schlüsselzuweisungen gegenüber dem Haushaltsjahr 2012 mit T€ 4.746 wie geplant deutlich über Vorjahresniveau (Vorjahr T€ 3.216, Planansatz T€ 4.790).

Die Benutzungsgebühren für die Abfallbeseitigung, den Winterdienst und die Straßenreinigung sowie die Wasser- und Abwassergebühren liefern vergleichsweise konstante Erträge. Auch in diesen Bereichen ergeben sich erfahrungsgemäß keine signifikanten Änderungen bei der Bemessungsgrundlage. Gebührenanpassungen wurden im Berichtsjahr nicht vorgenommen.

Bei einem gegenüber dem Vorjahr leicht zurückgegangenen Personalbestand wirkten sich im Wesentlichen Tarif- und Besoldungserhöhungen, Höhergruppierungen sowie Veränderungen der personalbezogenen Rückstellungen auf die Entwicklung der Personal und Versorgungsaufwendungen aus.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind unverändert im Wesentlichen durch die Unterhaltungsaufwendungen, Schülerbeförderungsaufwendungen sowie Aufwendungen für den Betrieb der Biogasanlage geprägt.

Unverändert größter Einzelposten bei den Ordentlichen Aufwendungen ist die Kreisumlage, die um T€ 176 auf nunmehr T€ 10.803 gestiegen ist.

Bei einem Gesamtjahresfehlbetrag von T€ 546 ist festzuhalten, dass die Geschäftsentwicklung sowohl für den Kernhaushalt als auch für die Stadtwerke Marsberg positiver verlaufen ist, als zunächst im Rahmen der Haushaltsplanung angenommen. Der im Rahmen der Prognoseberichterstattung des Vorjahres erwartete Gesamtjahresfehlbetrag von T€ 546 ist wie angegeben tatsächlich so angefallen, da die Arbeiten für die Aufstellung des Gesamtabschlusses für das Berichtsjahr zum Berichtszeitpunkt bereits sehr weit fortgeschritten waren.

Für die Fehlbetragsquote ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | **Werte der Haushaltsjahre** | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Fehlbetragsquote** | 5,9 % | 5,3 % | 4,8 % | 1,3 % | 2,1 % |
| *Berechnungsformel* | *Jahresfehlbetrag x -100* / *(Ausgleichsrücklage + allgemeine Rücklage)* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

## Gesamtertragslage

Die Gesamtertragslage der Stadt Marsberg wird durch die Steuern und ähnlichen Abgaben, die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sowie die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte, die mit T€ 37.260 knapp 88 % (Vorjahr T€ 35.078 bzw. 88 %) der ordentlichen Erträge ausmachen, sowie die Transferaufwendungen, Personal- und Versorgungsaufwendungen und Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (T€ 33.049 bzw. 80 %; Vorjahr T€ 32.271 bzw. 80 %) bestimmt.
Für den Aufwandsdeckungsgrad ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | Werte der Haushaltsjahre | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Aufwandsdeckungsgrad** | 97,6 % | 98,6 % | 98,6 % | 102,2 % | 100,8 % |
| *Berechnungsformel* | *Ordentliche Erträge x 100* / *Ordentliche Aufwendungen* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

Die Steuern und ähnlichen Abgaben beinhalten mit T€ 7.776 (Vorjahr T€ 7.884) vereinnahmte Gewerbesteuererträge, mit T€ 6.426 (Vorjahr T€ 6.126) den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer, mit T€ 2.433 (Vorjahr T€ 2.406) Erträge aus der Grundsteuer B und mit T€ 809 (Vorjahr T€ 800) den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer.
Für die Netto-Steuerquote ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | Werte der Haushaltsjahre | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Netto-Steuerquote** | 45,3 % | 44,5 % | 43,8 % | 41,8 % | 44,4 % |
| *Berechnungsformel* | *(Steuererträge – GewSt-Umlage – Finanzierungsbet. FDE) x 100* / *Ordentl. Erträge – GewSt-Umlage – Finanzierungsbet. FDE* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen betreffen mit T€ 4.746 (Vorjahr T€ 3.216) im Wesentlichen die Schlüsselzuweisungen vom Land. Aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen resultierten weitere T€ 1.925 (Vorjahr T€ 1.958). Gleichzeitig sind die laufenden Zuweisungen vom Land von T€ 744 auf T€ 1.437 gestiegen. Darin enthalten sind eine Haushaltskonsolidierungshilfe von T€ 432 (Vorjahr T€ 213), Zuschüsse für die offene Ganztagsschule von T€ 153 (Vorjahr T€ 156) sowie der konsumtive Teil der Schulpauschale von T€ 433 (T€ 140).

Für die Zuwendungsquote ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | Werte der Haushaltsjahre | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Zuwendungsquote** | 18,4 % | 20,0 % | 17,1 % | 21,5 % | 20,0 % |
| *Berechnungsformel* | *Erträge aus Zuwendungen x 100* / *Ordentliche Erträge* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

Unter den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten werden im Wesentlichen die Gebühren für die Abfallbeseitigung, den Winterdienst, die Straßenreinigung sowie die Wasserversorgung und die Abwasserentsorgung ausgewiesen. Daneben werden die Eintrittsgelder für das Hallenbad sowie Friedhofsgebühren in diesem Posten ausgewiesen. Aus dem Kernhaushalt resultieren Erträge von T€ 3.050 (Vorjahr T€ 3.076) und aus dem Eigenbetrieb Stadtwerke Marsberg resultieren Erträge von T€ 6.710 (Vorjahr T€ 6.996). Die Erträge des Vorjahres waren unter anderem durch eine Auflösung aus dem Sonderposten für Gebührenüberschüsse von T€ 160 positiv ausgewirkt; im Berichtsjahr wurden lediglich T€ 37 aufgelöst.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte werden durch den Verkauf von dem selbstproduzierten Strom der Biogasanlage von T€ 1.217 (Vorjahr T€ 1.201) sowie durch Holzverkäufe von T€ 491 (Vorjahr T€ 500) bestimmt.

Unter den Kostenerstattungen und Kostenumlagen wird mit T€ 551 (Vorjahr T€ 581) im Wesentlichen die Beteiligung des Bundes an den Leistungen aus dem Arbeitslosengeld II verbucht.

Die sonstigen ordentlichen Erträge beinhalten überwiegend Konzessionsabgaben für das Strom- und Gasnetz von T€ 592 (Vorjahr T€ 612), Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen von T€ 731 (Vorjahr T€ 278) sowie die Erfassung bzw. die Veränderung von Erstattungsansprüchen nach § 107b BeamtVG von T€ 112 (Vorjahr T€ 64). Des Weiteren ist festzuhalten, dass der Hochsauerlandkreis der Stadt Marsberg im Vorjahr einen Nachlass von T€ 264 auf die in 2012 zu zahlende Rate des Altfehlbetrages gewährt hat, sodass die Verbindlichkeit um diesen Betrag im Vorjahr gegen die sonstigen ordentlichen Erträge ausgebucht wurde. Für das Haushaltsjahr 2013 hat es keinen entsprechenden Nachlass mehr gegeben. Im Berichtsjahr wirkte die nicht geplante ELAG-Abrechnung für die Jahre 2009, aus der Erträge von T€ 262 resultierten, kompensierend.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen betreffen durchschnittlich ca. 208 (Vorjahr 220) tariflich Beschäftigte Mitarbeiter sowie 24 (Vorjahr 22) Beamte. Aus der Entwicklung der langfristigen Personalrückstellungen im Kernhaushalt resultierten im Berichtsjahr Personal- und Versorgungsaufwendungen von T€ 477 (Vorjahr T€ 373). Ansonsten waren auch die kurzfristigen Personalrückstellungen, Tarif- und Besoldungserhöhungen sowie Höhergruppierungen ursächlich für die insgesamt gestiegenen Personal- und Versorgungsaufwendungen.

Für die Personalintensität ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | Werte der Haushaltsjahre | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Personalintensität** | 21,5 % | 22,0 % | 22,4 % | 23,3 % | 22,6 % |
| *Berechnungsformel* | *Personalaufwendungen x 100 / Ordentliche Aufwendungen* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betreffen im Wesentlichen Unterhaltungsaufwendungen des städtischen Vermögens, Schülerbeförderungsaufwendungen sowie Aufwendungen für den Betrieb der Biogasanlage. Gegenüber dem Vorjahreszeitraum haben sich im Wesentlichen aufgrund des geringeren Umfangs an Unterhaltungsaufwendungen Minderaufwendungen von T€ 244 ergeben.
Für die Sach- und Dienstleistungsintensität ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | Werte der Haushaltsjahre | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Sach- und Dienstleistungsintensität** | 21,7 % | 23,3 % | 21,4 % | 20,4 % | 22,3 % |
| *Berechnungsformel* | *Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen x 100 / Ordentliche Aufwendungen* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

Die bilanziellen Abschreibungen liegen in etwa auf dem Niveau des Vorjahres (T€ -19). Für die Abschreibungsintensität ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | Werte der Haushaltsjahre | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Abschreibungsintensität** | 15,6 % | 15,7 % | 15,5 % | 15,1 % | 13,7 % |
| *Berechnungsformel* | *Bilanzielle Abschreibungen auf das Anlagevermögen x 100 / Ordentliche Aufwendungen* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

Für die Drittfinanzierungsquote ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | Werte der Haushaltsjahre | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Drittfinanzierungsquote** | 38,3 % | 38,0 % | 42,8 % | 40,0 % | 42,0 % |
| *Berechnungsformel* | *Erträge aus der Auflösung von Sonderposten x 100* / *Bilanzielle Abschreibungen auf das Anlagevermögen* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

Den größten Einzelposten der ordentlichen Aufwendungen stellt die unter den Transferaufwendungen ausgewiesene Kreisumlage von T€ 10.803 (Vorjahr T€ 10.627) dar. Für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit waren weitere T€ 615 (Vorjahr T€ 604) und für die Gewerbesteuerumlage weitere T€ 633 (Vorjahr T€ 622) aufzuwenden. Die Zuschüsse an Gemeinden sind um T€ 220 gestiegen. Mehraufwendungen durch den Zuschuss für einen Kunstrasenplatz von T€ 250 wurden durch Minderaufwendungen für das Kloster Bredelar von T€ 151 teilweise kompensiert.
Für die Transferaufwandsquote ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | Werte der Haushaltsjahre | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Transferaufwandsquote** | 34,2 % | 32,3 % | 34,2 % | 34,9 % | 32,6 % |
| *Berechnungsformel* | *Transferaufwendungen x 100* / *Ordentliche Aufwendungen* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen betreffen unter anderem Steuern und Versicherungen (T€ 509; Vorjahr T€ 470), Wertveränderungen des Umlaufvermögens (T€ 60; Vorjahr T€ 47), Prüfungs- und Beratungsaufwendungen (T€ 132; Vorjahr T€ 157), Aufwendungen für Sitzungsgelder und ehrenamtliche Tätigkeiten (T€ 234; Vorjahr T€ 236) sowie Mitgliedschafts- und Verbandsbeiträge (T€ 108; Vorjahr T€ 136). Darüber hinaus sind für das Industriegebiet „Westheim II“ im Berichtsjahr Aufwendungen von T€ 206 (Vorjahr T€ 0) entstanden.

In den Finanzerträgen des Berichtsjahres ist unter anderem eine Gewinnausschüttung der Sparkasse Paderborn-Detmold von T€ 286 enthalten (Vorjahr T€ 286).

Unter den Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen werden überwiegend Zinsaufwendungen aus bestehenden Bankdarlehen ausgewiesen.

Für die Zinslastquote ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | Werte der Haushaltsjahre | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Zinslastquote** | 5,0 % | 4,8 % | 4,6 % | 4,2 % | 3,5 % |
| *Berechnungsformel* | *Finanzaufwendungen x 100* / *Ordentliche Aufwendungen* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

## Gesamtfinanzlage

Die Stadt Marsberg hat gegenüber dem Vorjahresstichtag eine um T€ 6.476 bzw. 3,5 % geringere Gesamtbilanzsumme von T€ 178.819 (Vorjahr T€ 185.295). Bei einem im Wesentlichen ergebnisbedingt geringerem Eigenkapital von T€ 41.728 (Vorjahr T€ 42.246) hat sich die Eigenkapitalquote I mithin um 0,5 Prozentpunkte auf 23,3 % wieder leicht erhöht. Dies ist unverändert ein gerade noch befriedigender Wert.

Unter Berücksichtigung der Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge, die dem Konzern ebenfalls langfristig zur Verfügung stehen und Eigenkapitalcharakter aufweisen, ergibt sich eine Eigenkapitalquote II von 58,1 %, die um 1,1 Prozentpunkte über dem Vorjahreswert liegt. Dies stellt unverändert einen befriedigenden Wert dar.

Für die Eigenkapitalquote I und II ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | Werte der Haushaltsjahre | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Eigenkapitalquote I** | 25,5 % | 24,1 % | 22,8 % | 23,3 % | 22,8 % |
| *Berechnungsformel* | *Eigenkapital x 100* / *Bilanzsumme* | | | | |
| **Eigenkapitalquote II** | 59,3 % | 57,8 % | 57,0 % | 58,1 % | 58,1 % |
| *Berechnungsformel* | *(Eigenkapital + Sonderposten f. Zuwendungen;Beiträge) x 100* / *Bilanzsumme* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

Große Teile der Pensionsrückstellungen sowie der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sind ebenfalls langfristig gebunden. Sie machen 7,2 % bzw. 22,1 % (Vorjahr 6,9 % bzw. 22,9 %) der Bilanzsumme aus. Die langfristigen Darlehensverbindlichkeiten konnten im Haushaltsjahr 2013 um T€ 3.046 zurückgeführt werden; Neuaufnahmen von langfristigen Darlehen wurden nicht vorgenommen. Rechnerisch ergibt sich eine durchschnittliche Zinsquote von ca. 4 %.

Zur Liquidationssicherung waren nach wie vor Liquiditätskredite notwendig. Diese Kredite haben naturgemäß kurze Restlaufzeiten. Zum Bilanzstichtag bestehen nunmehr Kredite zur Liquidationssicherung von T€ 9.400 (Vorjahr T€ 10.700), so dass sich eine Nettoentschuldung von T€ 1.300 ergeben hat.

Im Berichtsjahr wurden im Wesentlichen Investitionen in Entwässerungsanlagen (T€ 484; Vorjahr T€ 1.806), das Wasserleitungsnetz mit Hausanschlüssen (T€ 314; Vorjahr T€ 477), das Straßennetz (T€ 298; Vorjahr T€ 809), Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge (T€ 175; Vorjahr T€ 28) sowie in Betriebs- und Geschäftsausstattung (T€ 377; Vorjahr T€ 595) getätigt.

**Liquiditätsanalyse**

Die Entwicklung der Liquiditätslage ist aus der Kapitalflussrechnung ersichtlich, die als Anlage dem Gesamtanhang beigefügt ist.

Der Finanzmittelbestand ist im Verlauf des Haushaltsjahres von T€ 3.688 auf T€ 676 gesunken; er setzt sich neben einem Barmittelbestand im Wesentlichen aus Giro-, Tagesgeld- und Sparbuchguthaben zusammen. Dabei war der deutlich positive Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit von T€ 2.248 (Vorjahr T€ 1.628) nicht ausreichend, um die Finanzmittelabflüsse aus der Finanzierungs- bzw. der Investitionstätigkeit von T€ 3.012 bzw. T€ 2.515 zu decken.

Das negative Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit von T€ 546 ist insbesondere durch nicht zahlungswirksame Abschreibungen auf das Anlagevermögen von T€ 6.266 belastet, die bei der Herleitung des Cashflows aus der laufenden Geschäftstätigkeit zu eliminieren sind. Gleichzeitig waren im Wesentlichen noch die ebenfalls nicht zahlungswirksamen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten von T€ 2.474 zu berücksichtigen. Deutliche Veränderungen haben sich sowohl bei den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen als auch bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ergeben; während der Forderungsbestand um T€ 450 gestiegen ist, wurde der Bestand an Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum Stichtag um T€ 541 abgebaut.

Der deutliche Zahlungsmittelabfluss aus der Investitionstätigkeit resultiert überwiegend aus den im Berichtsjahr getätigten Investitionen in das Sachanlagevermögen; dazu verweisen wir auch auf unsere Ausführungen zur Gesamtfinanzlage.

Der negative Saldo aus der Finanzierungstätigkeit resultiert aus einer Nettoentschuldung von T€ 4.339 nachdem im Vorjahr eine Nettoneuverschuldung von T€ 3.770 festzustellen war. Darüber hinaus werden hier Einzahlungen aus erhaltenen Investitionszuschüssen

von T€ 1.594 (Vorjahr T€ 3.062) ausgewiesen. Zur Entwicklung der Darlehensverbindlichkeiten verweisen wir auf unsere Ausführungen zur Gesamtfinanzlage. Hinsichtlich der Einzahlungen aus erhaltenen Investitionszuschüssen ist festzuhalten, dass es sich mit T€ 1.204 (Vorjahr T€ 1.132) um die Investitionspauschale und mit T€ 99 bzw. T€ 102 (Vorjahr T€ 491 bzw. T€ 433) um Bundes- und Landeszuwendungen handelt. Mittel aus der Schulpauschale waren mit T€ 159 (Vorjahr T€ 426) zu berücksichtigen.

Die Zahlungsfähigkeit des Konzerns Stadt Marsberg war im abgelaufenen Haushaltsjahr jederzeit gewährleistet. Auch für die Zukunft gibt es keine Anhaltspunkte für eine Zahlungsunfähigkeit.

## Gesamtvermögenslage

Die Gesamtvermögenslage ist kommunaltypisch unverändert durch eine hohe Anlagenintensität gekennzeichnet. So machen allein die Sachanlagen von T€ 169.283 (Vorjahr T€ 172.954) 94,7 % (Vorjahr 93,3 %) der Bilanzsumme aus. Insbesondere im Bereich der Schulen, der sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude, beim Straßennetz sowie bei den Entwässerungsanlagen sind die Investitionen hinter den Abschreibungen zurückgeblieben.
Für die Investitionsquote ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | **Werte der Haushaltsjahre** | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Investitionsquote** | 68,6 % | 60,1 % | 81,9 % | 39,9 % | 70,5 % |
| *Berechnungsformel* | *Bruttoinvestitionen x 100* / *(Abgänge + Abschreibungen auf Anlagevermögen)* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

Für die Infrastrukturquote ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | Werte der Haushaltsjahre | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Infrastrukturquote** | 47,5 % | 47,1 % | 48,8 % | 49,4 % | 48,8 % |
| *Berechnungsformel* | *Infrastrukturvermögen x 100 / Bilanzsumme* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

Das Anlagevermögen von T€ 169.974 ist lediglich zu 92,0 % durch das Eigenkapital sowie die langfristig zur Verfügung stehenden Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge, Pensionsrückstellungen sowie Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten von insgesamt T€ 156.344 gedeckt. Gegenüber dem Vorjahr ist der Wert um 0,7 Prozentpunkte zurückgegangen.

Für den Anlagendeckungsgrad I und II ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | Werte der Haushaltsjahre | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Anlagendeckungsgrad I** | 27,0 % | 25,4 % | 24,3 % | 24,6 % | 24,2 % |
| *Berechnungsformel* | *Eigenkapital x 100 / Anlagevermögen* | | | | |
| **Anlagendeckungsgrad II** | 87,3 % | 84,7 % | 84,4 % | 83,7 % | 85,0 % |
| *Berechnungsformel* | *(Eigenkap. + SoPo Zuwend.;Beitr. + langfr. Fremdkap. ) x 100 / Anlagevermögen* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

Im kurzfristigen Bereich sind die Grundstücke des Vorratsvermögens von T€ 2.686 bzw. die Forderungen von T€ 4.292 ebenfalls unverändert die größten Posten. Der Rückgang der zum Verkauf bestimmten Grundstücke und Gebäude resultiert mit T€ 161 im Wesentlichen aus dem Verkauf von Grundstücken in Bredelar sowie Obermarsberg. Insgesamt wurden aus den Verkäufen Gewinne von T€ 36 erzielt. Der Forderungsbestand hat sich gegenüber dem Vorjahresstichtag (T€ 3.893) nochmals deutlich erhöht.

Zur Begleichung der kurzfristigen Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten, aus Lieferungen und Leistungen, aus Transferleistungen sowie für andere sonstige Verbindlichkeiten von insgesamt T€ 12.796 zum Bilanzstichtag stehen lediglich Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sowie liquide Mittel von T€ 5.200 zur Verfügung. Unter Berücksichtigung der Vorräte ergibt sich ein Wert von T€ 8.431. In diesem Zusammenhang ist zu berücksichtigen, dass nicht alle kurzfristigen Verbindlichkeiten sofort fällig sind.

Für die Liquidität 1. Grades ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | Werte der Haushaltsjahre | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Liquidität 1. Grades** | 20,4 % | 5,0 % | 18,1 % | 3,5 % | 8,5 % |
| *Berechnungsformel* | *Liquide Mittel x 100* / *Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

Für die kurzfristige Verbindlichkeitsquote ergibt sich im Mehrjahresvergleich folgendes Bild:

| | Werte der Haushaltsjahre | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014*** |
| **Kurzfristige Verbindlich-keitsquote** | 7,3 % | 7,2 % | 11,0 % | 10,8 % | 6,3 % |
| *Berechnungsformel* | *Verbindlichk. mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr x 100* / *Bilanzsumme* | | | | |

* Gemäß dem Stand der Gesamtabschlussarbeiten zum Berichtszeitpunkt

## Prognosebericht:

Nach dem derzeitigen Stand der Gesamtabschlussarbeiten für das Haushaltsjahr 2014 ergibt sich die folgende zukünftige Ergebnisentwicklung:

| | 2014 |
|---|---|
| | T€ |
| Ordentliche Gesamterträge | 46.972 |
| Ordentliche Gesamtaufwendungen | 46.601 |
| Ordentliches Gesamtergebnis | 371 |
| Gesamtfinanzergebnis | -1.234 |
| **Gesamtjahresergebnis** | **-863** |

Dies vorausgeschickt soll nun im Folgenden auf einzelne wirtschaftliche Entwicklungen eingegangen werden. Aufgrund der vergleichsweise großen Zeitspanne zwischen Gesamtjahresabschlussstichtag und Aufstellungszeitpunkt des Gesamtjahresabschlusses besteht für den Großteil der folgenden Einzelaspekte der Prognoseberichterstattung bereits Gewissheit.

### Gesamtmaßnahme „Ostanbindung“

Die bedeutendste Baumaßnahme über Jahre hinweg war die Gesamtmaßnahme „Ostanbindung“. 1998 begann die Maßnahme mit dem Erwerb der benötigten Grundstücke. Im Jahr 2002 hat die Stadt Marsberg für den Bereich des Bahnhofsumfeldes und der „Ritzenhoffbrache“ einen Rahmenplan (Rahmenplan Bahnhofsumfeld) beschlossen, welcher das Ziel definierte, die zu dieser Zeit ungenutzten Flächen einer neuen Verwendung zuzuführen. Aufgrund der günstigen Lage der Kernflächen in unmittelbarer Nähe zur Innenstadt wurde und wird großes Potenzial für neue und attraktive Nutzungen gesehen. Der Rahmenplan umfasst die Errichtung eines Einkaufszentrums in unmittelbarer Nähe zum Bahnhofsgebäude und zur Innenstadt. Im Anschluss daran folgt ein Wohngebiet auf ehemaligen Bahnflächen. Auf der „Ritzenhoffbrache“ sollen sich Gewerbe und Dienstleistungsbetriebe ansiedeln.

Um das gesamte Plangebiet adäquat in das (über)örtliche Verkehrsnetz einzubinden, ist die sogenannte Ostanbindung der Paulinenstraße an die B7 (Westheimer Straße) erfolgt. Sie ist gleichzeitig die notwendige Entlastungsstraße zur Innenstadt Marsbergs (Achse Weist / Lillers-Straße). Mit der Ostanbindung ist der Ausbau der Eisenbahn-überführung Paulinenstraße, Neubau der Brücke über den Obergraben der Diemel sowie die Verlegung der Kreuzung mit der Bundesstraße verbunden.

Als Auftakt wurde das neue Einkaufszentrum im Jahr 2007 eröffnet. In 2012 erfolgte die offizielle Eröffnung der neuen Anbindung der Innenstadt an die Bundesstraße. Nach Abschluss der Sanierungsarbeiten konnte ab Herbst 2013 die aktive Vermarktung der Gewerbeflächen beginnen.

Im Zuge des demographischen Wandels steigt der Bedarf an neuen Wohnformen. Die zentrumsnahe Wohnfläche soll vorwiegend als verdichtetes Quartier mit barrierefreien, generationsübergreifenden Bauformen entwickelt werden. Die Entwicklung von entsprechenden Konzepten ist in Zusammenarbeit mit lokalen Akteuren in Vorbereitung.

Die Erschließung der Ostanbindung wird als Chance für die Stadt Marsberg gesehen, wodurch eine Gesamtfläche von ca. 10 ha für verschiedene Nutzungsmöglichkeiten zur Verfügung steht. Mit dieser Standortentwicklung im Innenbereich stellt sich Marsberg dem interkommunalen Wettbewerb um Einwohner und Arbeitsplätze. Außerdem ist durch die Ostanbindung eine leistungsfähige Verkehrsanlage entstanden, die zum einen die Straßen in die Innenstadt entlastet, aber auch neue Gewerbe- und Wohnbauflächen entlang der Bahnstrecke erschlossen hat. Die künftigen Erlöse aus der Veräußerung der geschaffenen Grundflächen sind zur Tilgung der städtischen Eigenanteile vorgesehen.

**Erschließung des Gewerbe- und Industriegebietes „Westheim II“**

Bereits im Jahr 2008 wurde vom Rat der Stadt Marsberg die „Erschließung des Gewerbe- und Industriegebietes Westheim II“ beschlossen. Da die berechnete Finanzierung der ca. € 2,5 Mio nicht im städtischen Haushalt darstellbar war, hat die Stadt Marsberg die Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH, Meschede, (WFG) mit der Erschließung und anschließenden Vermarktung des Gebietes beauftragt. Gemäß des mit der WFG geschlossenen Vertrages vom 25. September 2008 hat die Stadt Marsberg für die von der WFG aufgenommenen Darlehen eine Ausfallbürgschaft über T€ 1.350 übernommen.

Für die Entwicklung des Gebietes waren der WFG bis Oktober 2013 Aufwendungen von T€ 744 entstanden. Dafür hat die WFG ein Darlehen über T€ 550 aufgenommen. Der Betrag, der darüber hinausgeht (T€ 194), wurde von der Stadt Marsberg bei der WFG im Dezember 2013 abgelöst.

Seit 2013 wird jährlich geprüft, ob es aufgrund der jeweiligen Haushaltssituation der Stadt Marsberg möglich ist, die noch weiterhin entstehenden Verbindlichkeiten gegenüber der WFG abzulösen. Dies war bis dato nicht der Fall.

Chancen ergeben sich durch die Erschließung des Gewerbe- und Industriegebietes Westheim II, wodurch der Stadt ca. 10 ha Industriegebiet (Gesamtfläche) mit ca. 5,4 ha für Neuansiedlungen zur Verfügung stehen. Die angrenzende Bundesstraße 7 und der direkte Autobahnanschluss Marsberg-Westheim an die A 44 in Kombination mit der Qualität als Industriefläche sowie die Option zur Nutzung des Schienenverkehrs machen das neue Industriegebiet im östlichen Hochsauerlandkreis zu einer Top-Fläche. Mit der Neuansiedlungen von Gewerbebetrieben werden aller Voraussicht nach entsprechende Mehrerträge aus der Gewerbesteuer einhergehen.

Risiken ergeben sich durch die von der Stadt eingegangene Verpflichtung, nach Ablauf des Vertrages (31. Dezember 2017) auf Verlangen der WFG die noch nicht veräußerten Flächen zu übernehmen und die entstandenen Kosten nach Abzug der Erlöse zu erstatten.

### Entwicklung Gewerbesteuereinnahmen

Das Gewerbesteueraufkommen der Stadt Marsberg unterliegt im Zeitablauf durchaus größeren Schwankungen; hier soll neben der Historie auch das Aufkommen der kommenden Jahre aufgezeigt werden:

| Haushaltsjahr | **Gewerbesteuer-aufkommen** | **Veränderung ggü. Vorjahr absolut** | **Veränderung ggü. Vorjahr relativ** |
|---|---|---|---|
| | **T€** | **T€** | **T€** |
| 2009 | 8.441 | | |
| 2010 | 9.455 | 1.014 | 12,0 % |
| 2011 | 8.829 | -626 | -6,6 % |
| 2012 | 7.884 | -945 | -10,7 % |
| 2013 | 7.776 | -108 | -1,4 % |
| 2014 | 10.744 | 2.968 | 38,2 % |
| 2015 | 11.976 | 1.132 | 11,5 % |

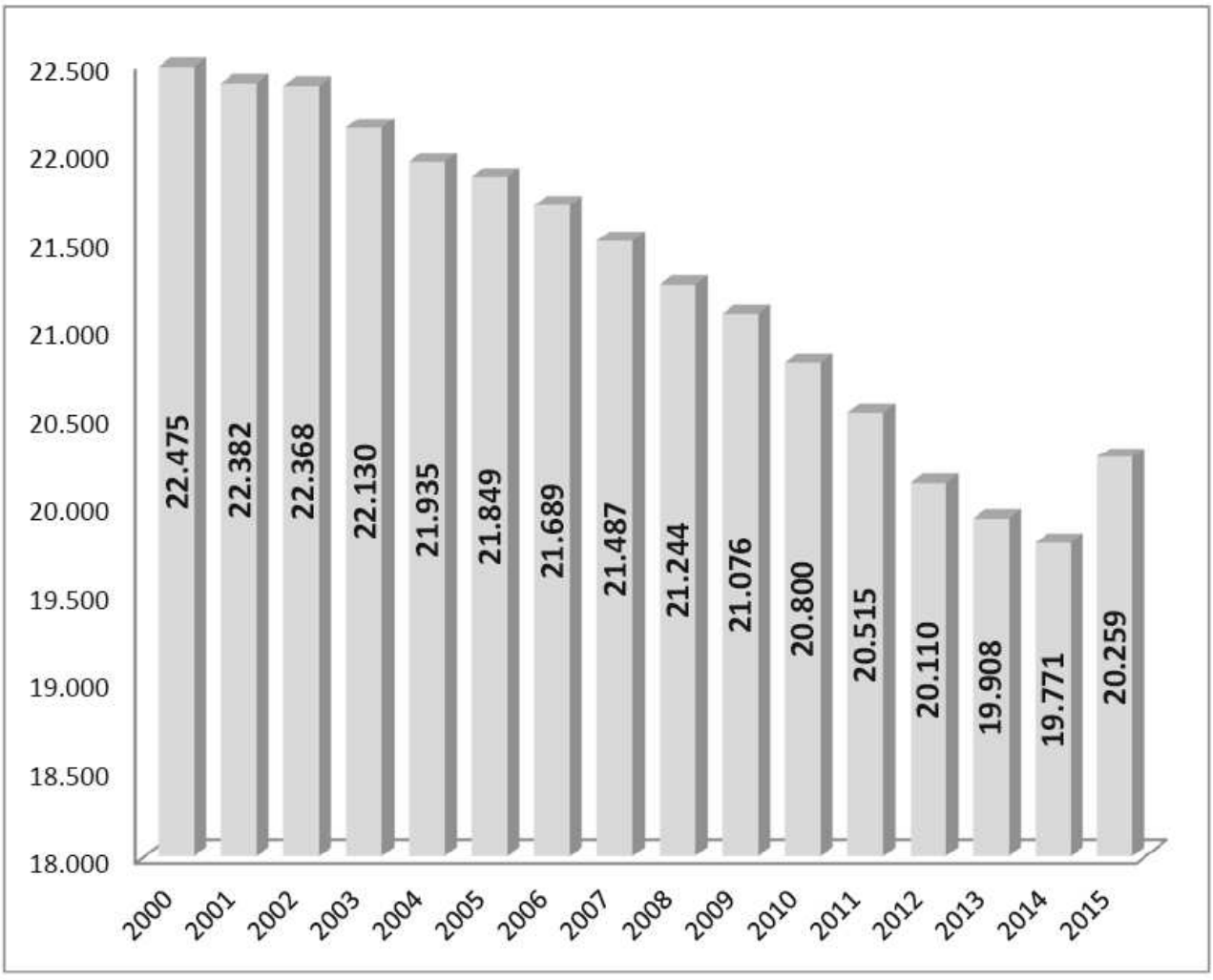
Das Gewerbesteueraufkommen für die Stadt Marsberg wird insbesondere durch die Zahlungen einiger weniger Betriebe getragen. Insofern wirken sich die wirtschaftlichen Entwicklungen dieser Betriebe auf die Ertrags- und Finanzlage der Stadt Marsberg direkt aus. Unter Berücksichtigung der prognostizierten Wirtschaftslage muss die Gewerbesteuer daher weiterhin als unbeständiger Faktor gesehen werden und der Gewerbesteueranstieg in 2014 und 2015 ist deshalb mit vorsichtigem Optimismus zu berücksichtigen.

Ein Gewerbesteuereinbruch würde zwar durch das System des kommunalen Finanzausgleichs abgefedert, allerdings mit einem Zeitverzug von zwei Jahren. Ein solcher Zeitverzug führt dazu, dass im Falle eines Wegbrechens der Gewerbesteuererträge das betroffene Jahr extrem schlecht abschließt, da ein Ausgleich erst später erfolgt. In einem solchen Fall wird die ohnehin sehr angespannte Liquiditätslage extrem belastet. Zusätzliche Kassenkredite sind in der Regel die Folge.

## Bevölkerung

Der demographische Wandel geht auch an der Stadt Marsberg nicht vorbei. Dies ist inzwischen konkret erkennbar. Die Bevölkerungszahlen der Stadt Marsberg sind seit 1996 rückläufig. Waren es 1996 noch 23.658 Einwohner, so sank die Zahl bis 2010 auf 20.800 und lag am 30. Juni 2015 bei 20.259.

Die folgende Übersicht zeigt die Entwicklung der Hauptwohnsitze im Stadtgebiet Marsberg:




Eine wesentliche Aufgabe ist es, den erkennbaren Wandel als Auslöser für sinnvolle Umstrukturierungen zu nutzen. In besonderem Maße ist hier die Politik gefordert, der Stadt Marsberg durch die Vorgabe strategischer Ziele eine Richtung vor zu geben, welches nicht nur für die derzeitigen Bürger, sondern auch für Gewerbetreibende der verschiedensten Branchen attraktiv ist. Wenn die aktuell vorgehaltene Infrastruktur finanzierbar bleiben und weiterhin sinnvoll genutzt werden soll, kann dies nur durch eine ausgewogene Bevölkerungsstruktur erreicht werden. Diese kann dann gehalten werden, wenn die Stadt Marsberg als Arbeits- und Wohnort attraktiv und lebenswert bleibt.

Aus finanzieller Sicht wirkt sich der Bevölkerungsrückgang zwar schleichend, aber doch spürbar negativ aus. An verschiedenen Stellen im System des kommunalen Finanzausgleichs und der Beteiligung der Kommunen am Steueraufkommen des Landes wird auf Verteilungskriterien zurückgegriffen, die direkt oder indirekt mit Bevölkerungszahlen zusammenhängen, d. h. die Erträge werden sukzessive negativ beeinflusst werden.

Die steigende Anzahl der zugewiesenen Asylbewerber erhöht zwar die Einwohnerzahl der Stadt Marsberg in 2015, führt jedoch auch zu Mehraufwendungen und Zusatzbelastungen, weil die notwendigen Maßnahmen nur sehr schlecht im Vorfeld geplant werden konnten. Neben der begrenzten Verfügbarkeit an geeigneten Unterbringungsmöglichkeiten und Betreuungskräften dürfen auch die sozialen Besonderheiten der verschiedenen ethnischen Gruppen nicht unberücksichtigt bleiben, da sie zusätzlich zu Spannungen führen können.

**Stärkungspakt Stadtfinanzen**

Mit dem Gesetz zur Unterstützung der kommunalen Haushaltskonsolidierung im Rahmen des Stärkungspakts Stadtfinanzen (Stärkungspaktgesetz) vom 9. Dezember 2011 stellt das Land Nordrhein-Westfalen in den Jahren 2011 bis 2020 Gemeinden in einer besonders schwierigen Haushaltssituation Konsolidierungshilfen zur Verfügung. Ziel ist es den schnellstmöglichen und nachhaltigen Haushaltsausgleich zu erreichen, um die Handlungsfähigkeit und die Selbstverwaltung zu erhalten und anschließend den Schuldenabbau zu ermöglichen.

Der Rat der Stadt Marsberg hat die freiwillige Teilnahme einstimmig beantragt, die mit Bescheid vom 29. Mai 2012 durch die Bezirksregierung Arnsberg auch festgesetzt wurde.

Die Höhe der Mittel aus dem Stärkungspakt für die Stadt Marsberg betragen auf Grundlage des Gutachtens „Haushaltsausgleich und Schuldenabbau“ der Professoren Dr. Junkernheinrich und Dr. Lenk insgesamt ca. € 7 Mio.

Voraussetzung für den Erhalt der Konsolidierungshilfe ist die Genehmigungsfähigkeit und die Einhaltung des Haushaltssanierungsplans. Für die Genehmigungsfähigkeit des Haushaltssanierungsplans müssen unter anderem die folgenden Kriterien nach § 6 des Stärkungspaktgesetzes erfüllt werden:

- Der Haushaltsausgleich gemäß § 75 Abs. 2 Satz 1 GO NRW muss zum nächstmöglichen Zeitpunkt und von diesem Zeitpunkt an jährlich erreicht werden.
- Der Haushaltsausgleich muss bei Einbeziehung der Konsolidierungshilfen spätestens 2018 und ohne Konsolidierungshilfen 2021 erzielt werden.
- Die notwendigen Konsolidierungsmaßnahmen zum Erreichen der jährlichen Teilziele werden im Haushaltssanierungsplan als Meilensteine dargestellt.

Die bilanzielle Überschuldung der Stadt Marsberg sollte nach dem Haushaltsplan des Jahres 2010 im Jahr 2015 eintreten. Gemäß § 75 Abs. 7 GO NRW ist die bilanzielle Überschuldung verboten. Die Gemeinde ist deshalb verpflichtet, alle Möglichkeiten auszuschöpfen bzw. alle Anstrengungen zu unternehmen, um den Eintritt dieses Ergebnisses zu verhindern. Auch bei der Nichtteilnahme am Stärkungspakt hat die Gemeinde die Verpflichtung, die bilanzielle Überschuldung zu verhindern und zu sparen – dann jedoch ohne die Inanspruchnahme der Landeshilfen.

Die erste Zahlung der Konsolidierungshilfe von ca. T€ 213 erhielt die Stadt Marsberg am 23. Dezember 2012. Ein detaillierter Haushaltssanierungsplan, der zahlreiche, zum Teil auch schmerzhafte Teilmaßnahmen umfasst, wurde dafür erarbeitet und umgesetzt.

Die zweite Zahlung der Konsolidierungshilfe von T€ 432 für das Haushaltsjahr 2013 ist bei der Stadt Marsberg am 4. Dezember 2015 eingegangen.

Die Stärkungspaktmittel für das Haushaltsjahr 2014 von T€ 1.115 konnten dann im Mai 2016 vereinnahmt werden.

Für das Haushaltsjahr 2015 wurden die Stärkungspaktmittel von T€ 1.115 mit der Vorlage des Jahresabschlusses 2014 am 22. September 2016 vereinnahmt.

Für das Haushaltsjahr 2016 wurden der Stadt Marsberg weitere T€ 1.115 in Aussicht gestellt.

## Chancen und Risiken im Bereich der Wasserversorgung und Abwasserentsorgung

Die Stadtwerke Marsberg betreiben seit Ende 2006 im Ortsteil Leitmar eine Biogasanlage. Ziel der Anlage ist der Gewässerschutz. Durch die Aufbereitung der Gülle sollen die Aufwendungen für eine Wasseraufbereitungsanlage, den Transport der Gülle aus der Schutzzone II des Wasserschutzgebietes „Marsberg-Vasbeck“ sowie für den Ausgleich von Mineraldünger eingespart werden.

Aufgrund einer Wirtschaftlichkeitsberechnung arbeitet die Biogasanlage über die Gesamtlaufzeit unter Berücksichtigung der eingesparten Aufwendungen kostendeckend, auch wenn die Anlage für sich betrachtet regelmäßig negative Ergebnisbeiträge leistet. Trotzdem besteht ein Kostenvorteil gegenüber einer sonst notwendigen Wasseraufbereitung und den zu leistenden Ausgleichszahlungen an Landwirte, die vom Ausbringungsverbot für Gülle in der Schutzzone II betroffen sind.

Die Klärschlammaufbringung auf landwirtschaftlichen Flächen war bis 2014 umstritten. Nach Inkrafttreten der rechtskräftigen Düngemittelverordnung ab 1. Januar 2015 darf der Klärschlamm bei den Kläranlagen der Stadt Marsberg aufgrund der erhöhten Schwermetallwerte, insbesondere Cadmium (Grenzwert: 1,5 mg/kg TS) nicht mehr auf landwirt-

schaftliche Flächen aufgebracht werden, sondern muss der thermischen Verwertung zugeführt werden. Mithin ist ab 2015 mit Mehraufwendungen im Bereich der Klärschlammverwertung zu rechnen. Darüber hinaus stehen immer weniger landwirtschaftliche Flächen für die landwirtschaftliche Verwertung zur Verfügung.

Nach § 60 Wasserhaushaltsgesetz und § 61 a Landeswassergesetz NRW (LWG) sollten die schmutzwasserführenden Kanalgrundstücksanschlüsse im Stadtgebiet voraussichtlich bis Ende 2028 auf ihre Dichtheit hin überprüft und bei Bedarf saniert oder erneuert werden. Der § 61 a LWG ist aufgehoben worden. Am 9. November 2013 ist die neue Rechtsgrundlage auf der Basis des § 61 Abs. 2 Wasserhaushaltsgesetz (Selbstüberwachungsverordnung Abwasser) in Kraft getreten. Diese sieht im Wesentlichen nur noch eine Zustands- und Funktionsprüfung von schmutzwasserführenden Abwasserleitungen in Wasserschutzgebieten bei älteren Gebäuden bis zum 31.12.2015 und bei jüngeren Gebäuden bis zum 31.12.2020 vor. Die Zustands- und Funktionsprüfung der Kanalgrundstücksanschlüsse wurde auf Kosten der Stadtwerke im Wesentlichen im Jahr 2016 durchgeführt. Dies führte zu Unterhaltungsaufwendungen von ca. T€ 25. Bezüglich der Kanalhausanschlüsse handelt es sich um eine Angelegenheit der Grundstückseigentümer/ Erbbauberechtigten.

Zukünftig wird eine rückläufige Wasserabgabe, u.a. aufgrund wassersparender Anlagen (z.B. Waschmaschinen, Armaturen) sowie durch die verstärkte Errichtung von Eigenversorgungsanlagen in der Landwirtschaft, erwartet. Außerdem wird mit einem teilweise erhöhten Materialaufwand durch Sanierungs- und Unterhaltungsmaßnahmen gerechnet.

Im Juli 2012 wurde ein verwaltungsgerichtliches Verfahren vor dem Verwaltungsgericht Arnsberg (Anschluss- und Benutzungszwang im Bereich des ehemaligen NATO-Kasernengeländes in Essentho) verloren. Gegen das Urteil wurde Berufung eingelegt. Das Oberverwaltungsgericht hat die Berufung zugelassen. Der Ausgang hat eine erhebliche Bedeutung, da von dem Ausgang dieses Urteils mehrere Begleitklagen abhängig sind. Das Risiko wurde im Jahresabschluss berücksichtigt. Das Verfahren wurde im Rahmen einer mündlichen Verhandlung am 15. September 2015 durch Abschluss eines Vergleichs beendet. Aufgrund dieses Vergleiches können Gebühren erhoben und der Anschluss- und Benutzungszwang teilweise durchgesetzt werden. Die Abwicklung war bis zum Berichtszeitpunkt noch immer nicht abgeschlossen, weshalb die Rückstellung noch fortgeführt wird. Ansonsten sind keine Klagen mit erheblichen Auswirkungen anhängig.

**Liquiditätsentwicklung**

Zur Liquiditätsentwicklung der Stadt Marsberg kann festgehalten werden, dass bestehende Kredite für Investitionen kontinuierlich zurückgeführt werden. Der Stand lag per 31. Dezember 2013 bei T€ 39.450. Zum 31. Dezember 2014 lag er bei noch T€ 38.882. Den sinkenden Krediten für Investitionen steht jedoch ein hoher Bestand an Liquiditätskrediten gegenüber.

Die Kredite zur Liquiditätssicherung lagen zum 31. Dezember 2013 lagen sie bei T€ 9.400 und zum 31. Dezember 2014 bei T€ 6.900. Da die Geschäfte der laufenden Verwaltung nicht durch die periodisch eingehenden Erträge und Einzahlungen gedeckt werden können, erfolgt die Finanzierung über Kassenkredite. Zumindest bis der Haushaltsausgleich nach den Zielvorgaben des Haushaltssanierungsplans wieder aus eigener Kraft erreicht wird.

Die Zinszahlungen aus der Inanspruchnahme der Kredite belasten das Finanzergebnis. Aufgrund des derzeitig anhaltend niedrigen Zinsniveaus sind die damit verbunden Zinsaufwendungen jedoch vergleichsweise günstig.

**Weitere Zukunftsaspekte**

Für die Zukunft werden folgende finanziell belastende Veränderungen erwartet:

- Steigende Zahl der Asylbewerber in Marsberg und höhere Grundleistungen
- Veränderungen im Bereich der Kreisumlage
- Mögliche Folgemaßnahmen aus der Hochwasserrisikomanagementrichtlinie
- Einführung Digitalfunk für die Feuerwehr
- Steigende Personalkosten durch Tarifverhandlungen

**Nachtragsbericht**

Nach Beendigung des Haushaltsjahres sind neben der zuvor unter „Prognosebericht“ dargestellten Sachverhalte keine weiteren Vorgänge eingetreten, die zu einer anderen Darstellung der Vermögens- und Finanzlage geführt hätten.

**Anlagen**

Dem Gesamtlagebericht sind gem. § 116 Abs. 4 GO NRW folgende Anlagen beigefügt:

- Anlage 1 Mitglieder des Verwaltungsvorstandes
- Anlage 2 Mitglieder des Rates der Stadt Marsberg

Marsberg, den 07. August 2017

| Aufgestellt: | Bestätigt: |
| --- | --- |
| Antonius Löhr | Klaus Hülsenbeck |
| (Kämmerer) | (Bürgermeister) |

**Anlagen**

Dem Gesamtlagebericht sind gem. § 116 Abs. 4 GO NRW folgende Anlagen beigefügt:

- Anlage 1 Mitglieder des Verwaltungsvorstandes
- Anlage 2 Mitglieder des Rates der Stadt Marsberg

Marsberg, den 07. August 2017

| Aufgestellt: | Bestätigt: |
| --- | --- |
| Antonius Löhr | Klaus Hülsenbeck |
| (Kämmerer) | (Bürgermeister) |

## Anlage 1: Mitglieder des Verwaltungsvorstandes im Jahre 2013

Gemäß § 116 Abs. 4 GO NRW sind am Schluss des Gesamtlageberichtes für die Mitglieder des Verwaltungsvorstands nach § 70 GO NRW, soweit dieser nicht zu bilden ist für den Bürgermeister und den Kämmerer der Familienname mit mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen, der ausgeübte Beruf und die Mitgliedschaft in Organen zu nennen:

Bürgermeister Hubertus Klenner:

- Mitglied im Naturpark Diemelsee e.V.,
- Mitglied im Diemelwasserverband Warburg,
- Mitglied im Versicherungsverband für Gemeinden und Gemeindeverbände Köln,
- Mitglied des Kommunalen Arbeitgeberverbandes NW,
- Mitglied im Therapiezentrum "Bilstein",
- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft des HSK mbH, Meschede
- Mitglied im Aufsichtsrat der Wirtschaftsförderungsgesellschaft des HSK,
- Mitglied in der Mitgliederversammlung vom Städte- und Gemeindebund,
- Mitglied im Vorstand der Stadtmarketing- und Wirtschaftsförderungsgesellschaft Marsberg e.V.,
- Mitglied im Sparkassenzweckverband Paderborn,
- Mitglied im Beirat der E.ON Weser Westfalen AG, Paderborn (Rechtsnachfolger: Westfalen Weser Netz GmbH, Paderborn)

Allgemeine Vertreterin und Stadtoberamtsrätin Maria Lindemann

- Verbandsvorsteher des Diemelwasserverbandes Marsberg

Kämmerin Eva Kleffner:

- Stellvertr. Mitglied im Sparkassenzweckverband Paderborn

## Anlage 2: Mitglieder des Rates der Stadt Marsberg im Jahre 2013

Für die Ratsmitglieder der Stadt Marsberg sind gemäß § 116 Abs. 4 GO NRW im Gesamtlagebericht Angaben zum ausgeübten Beruf und zu Mitgliedschaften in Organen zu machen:

| Name | Beruf | Mitgliedschaft in Organen |
|---|---|---|
| Banneyer, Eberhard | Rentner | Stellvertr. Mitglied in der Gesellschafterversammlung vom Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH, Soest,<br>Mitglied im Umlegungsausschuss der Stadt Marsberg,<br>Mitglied im Sparkassenzweckverband Paderborn |
| Becker, Horst | Forstwirtschaftsmeister | Stellvertr. Mitglied im Naturpark Diemelsee e.V.,<br>Mitglied im Diemelwasserverband Marsberg,<br>Stellvertr. Mitglied im Umlegungsausschuss der Stadt Marsberg,<br>Mitglied in der Jagdgenossenschaft Padberg,<br>Stellvertr. Mitglied in der Jagdgenossenschaft Helminghausen |
| Behre, Stephan | Elektrotechniker | Mitglied in der Jagdgenossenschaft Niedermarsberg III |
| Böttcher, Christian | Erzieher | Keine |
| Böttcher, Gerhard | Busfahrer | Mitglied in der Gesellschafterversammlung vom Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH, Soest,<br>Stellvertr. Mitglied in der Jagdgenossenschaft Obermarsberg I,<br>Stellvertr. Mitglied im Sparkassenzweckverband Paderborn |
| Bracht, Friedhelm | Rentner | Stellvertr. Mitglied in der Fischereigenossenschaft "Diemel",<br>Mitglied in der Jagdgenossenschaft Obermarsberg II,<br>Stellvertr. erweitertes Vorstandsmitglied im Regionalverein "LEADER"-Region Hochsauerland |
| Dinkelmann, Bernhard | Netzwerkadministrator | Mitglied in der Verbandsversammlung der KDVZ Citkomm, Iserlohn,<br>Mitglied im VHS-Zweckverband Brilon-Marsberg-Olsberg,<br>Mitglied im Kulturring Marsberg,<br>Stellvertr. Mitglied im Verwaltungsrat Sparkasse Paderborn,<br>Mitglied im Begegnungs- und Kulturzentrum Kloster Bredelar gGmbH, Marsberg |

| | | |
|---|---|---|
| Emmerich, Heinrich | Rentner | Stellvertr. Mitglied im Vorstand des Marsberger Heimatbundes E.V.,<br>Mitglied im Naturpark Diemelsee e.V.,<br>Mitglied in der Jagdgenossenschaft Beringhausen/ Bredelar,<br>Mitglied in der Angliederungsgenossenschaft Eigenjagdbezirk Suden |
| Ester, Bertram | Maler und Lackierer | Stellvertr. Mitglied im Umlegungsausschuss der Stadt Marsberg |
| Folcz, Frank | Industrie-meister | Keine |
| Giesche, Manfred | Rentner | Stellvertr. Mitglied im VHS-Zweckverband Brilon-Marsberg-Olsberg,<br>Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft des HSK mbH, Meschede<br>Stellvertr. Mitglied in der Jagdgenossenschaft Niedermarsberg II,<br>Mitglied im Vorstand der Stadtmarketing- und Wirtschaftsförderungsgesellschaft Marsberg e.V.,<br>Mitglied im Verwaltungsrat Sparkasse Paderborn |
| Heithorst, Reinhard | Hygiene-fachkraft | Stellvertr. Mitglied in der Mitgliederversammlung vom Städte- und Gemeindebund,<br>Mitglied in der Jagdgenossenschaft Leitmar,<br>Mitglied im Begegnungs- und Kulturzentrum Kloster Bredelar gGmbH, Marsberg |
| Hennigfeld, Wilhelm | Pensionär | Stellvertr. Mitglied im Büchereibeirat,<br>Mitglied im Vorstand des Marsberger Heimatbundes e.V.,<br>Stellvertr. Mitglied im VHS-Zweckverband Brilon-Marsberg-Olsberg |
| Hillebrand, Rudolf | Bundes-bahn-haupt-sekretär | Mitglied im Umlegungsausschuss der Stadt Marsberg,<br>Stellvertr. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft des HSK mbH, Meschede,<br>Mitglied in der Jagdgenossenschaft Oesdorf |
| Koch, Matthias | Dipl. Bau-ingenieur | Stellvertr. Mitglied im Diemelwasserverband Warburg,<br>Stellvertr. Mitglied im VHS-Zweckverband Brilon-Marsberg-Olsberg,<br>Mitglied in der Mitgliederversammlung vom Städte- und Gemeindebund, |
| Köhne, Manuela | Hausfrau | Stellvertr. Mitglied in der Verbandsversammlung der KDVZ Citkomm, Iserlohn |

| | | |
|---|---|---|
| Kümmel, Herbert | Produktionsleiter | Mitglied im VHS-Zweckverband Brilon-Marsberg-Olsberg,<br>Mitglied in der Jagdgenossenschaft Canstein,<br>Stellvertr. Mitglied im Begegnungs- und Kulturzentrum Kloster Bredelar gGmbH, Marsberg |
| Linnemann, Josef | Landwirt | Keine |
| Martin, Werner | Verwaltungsbeamter | Mitglied im Therapiezentrum "Bilstein",<br>Stellvertr. Mitglied in der Mitgliederversammlung vom Städte- und Gemeindebund,<br>Mitglied in der Jagdgenossenschaft Niedermarsberg I |
| Mies, Siegfried | Bankkaufmann | Mitglied in der Fischereigenossenschaft "Diemel",<br>Mitglied in der Jagdgenossenschaft Obermarsberg I |
| Müller, Björn | Installateur | Stellvertr. Mitglied im Naturpark Diemelsee e.V.,<br>Stellvertr. Mitglied in der Jagdgenossenschaft Padberg,<br>Mitglied in der Jagdgenossenschaft Helminghausen |
| Prümper, Peter | Rechtsanwalt | Mitglied im Vorstand der Stadtmarketing- und Wirtschaftsförderungsgesellschaft Marsberg e.V. |
| Rathore, Nitesh (ab 25.10.2012) | Versicherungskaufmann | Stellvertr. Mitglied im Diemelwasserverband Marsberg,<br>Mitglied im Therapiezentrum "Bilstein",<br>Mitglied in der Mitgliederversammlung vom Städte- und Gemeindebund,<br>Stellvertr. Mitglied im Vorstand der Stadtmarketing- und Wirtschaftsförderungsgesellschaft Marsberg e.V. |
| Raue, Andreas | Angestellter | Stellvertr. Mitglied im Umlegungsausschuss Marsberg,<br>Stellvertr. Mitglied in der Jagdgenossenschaft Leitmar |
| Schmitz, Ottmar | Post- und Paketzusteller | Stellvertr. Mitglied im Diemelwasserverband Marsberg,<br>Mitglied im Diemelwasserverband Warburg |
| Schröder, Thomas | Werkzeugmechaniker | Stellvertr. Mitglied im Kindergartenrat Giershagen,<br>Mitglied in der Jagdgenossenschaft Erlinghausen |
| Schröder-Braun, Jutta | Friseurin | Mitglied im Kindergartenrat Erlinghausen,<br>Stellvertr. Mitglied in dem Abwasserverband "Obere Orpe",<br>Stellvertr. Mitglied in der Jagdgenossenschaft Udorf,<br>Stellvertr. Mitglied im Vorstand der Stadtmarketing- und Wirtschaftsförderungsgesellschaft Marsberg e.V.,<br>Mitglied im Sparkassenzweckverband Paderborn |

| | | |
|---|---|---|
| Schüttler, Erich | Technischer Angestellter | Mitglied im Naturpark Diemelsee e.V.,<br>Stellvertr. Mitglied in der Jagdgenossenschaft Beringhausen/ Bredelar,<br>Stellvertr. Mitglied in der Angliederungsgenossenschaft Eigenjagdbezirk Suden |
| Stellhorn,Horst | Operator | Keine |
| Stoop, Jan | Konrektor | Mitglied in der Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund,<br>Mitglied in der Jagdgenossenschaft Obermarsberg II |
| Topp, Matthias | Metzger | Stellvertr. Mitglied im Diemelwasserverband Warburg |
| Ulrich, Gerlind (bis 30.09.2012) | Rentnerin | Stellvertr. Mitglied im Diemelwasserverband Marsberg,<br>Mitglied im Therapiezentrum "Bilstein",<br>Mitglied in der Mitgliederversammlung vom Städte- und Gemeindebund,<br>Stellvertr. Mitglied im Vorstand der Stadtmarketing- und Wirtschaftsförderungsgesellschaft Marsberg e.V. |
| Wecker, Waldemar | Versicherungskaufmann | Keine |
| Weiffen, Franz- Josef | Dipl. Verwaltungswirt a. D. | Mitglied im Diemelwasserverband Warburg,<br>Mitglied in der Jagdgenossenschaft Westheim,<br>Mitglied im Vorstand der Stadtmarketing- und Wirtschaftsförderungsgesellschaft Marsberg e.V.,<br>Stellvertr. Mitglied im Sparkassenzweckverband Paderborn |
| Weishaupt, Ursula | Pensionärin | Mitglied im Büchereibeirat,<br>Mitglied im VHS-Zweckverband Brilon-Marsberg-Olsberg,<br>Stellvertr. Mitglied im Kulturring Marsberg,<br>Erweitertes Vorstandsmitglied im Regionalverein "LEADER"-Region Hochsauerland,<br>Stellvertr. Mitglied im Begegnungs- und Kulturzentrum Kloster Bredelar gGmbH, Marsberg |
| Wienbrauck-Tuschen, Martina | Hausfrau | Mitglied im Büchereibeirat,<br>Stellvertr. Mitglied im VHS-Zweckverband Brilon-Marsberg-Olsberg,<br>Stellvertr. Mitglied in der Mitgliederversammlung vom Städte- und Gemeindebund,<br>Stellvertr. Mitglied in der Jagdgenossenschaft Essentho |

| | | |
|---|---|---|
| Willeke, Reinhold | Vorarbeiter | Stellvertr. Mitglied im Umlegungsausschuss der Stadt Marsberg,<br>Stellvertr. Mitglied in der Jagdgenossenschaft Giershagen I,<br>Mitglied in der Jagdgenossenschaft Giershagen II |
| Wilmer, Stefan | Dipl. Sozialpädagoge | Stellvertr. Mitglied im Büchereibeirat,<br>Mitglied in der Mitgliederversammlung vom Städte- und Gemeindebund,<br>Stellvertr. Mitglied im Vorstand der Stadtmarketing- und Wirtschaftsförderungsgesellschaft Marsberg e.V. |
| Wüllner, Johannes | Rentner | Mitglied im Kindergartenrat Meerhof,<br>Stellvertr. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft des HSK mbH, Meschede,<br>Stellvertr. Mitglied in der Mitgliederversammlung vom Städte- und Gemeindebund,<br>Mitglied in der Jagdgenossenschaft Meerhof,<br>Beisitzer im Förderverein "Naturerlebnis Wald Marsberg-Meerhof e.V." |

# VI.

# Beteiligungsbericht

# Beteiligungsbericht der Stadt Marsberg

## 1. Rechtsgrundlage

In § 112 Abs. 2 der Gemeindeordnung ist bestimmt, dass die Gemeinde zur Information der Ratsmitglieder und der Einwohner einen Bericht über ihre Beteiligung an Unternehmen und Einrichtungen in der Rechtsform des privaten Rechts zu erstellen und jährlich fortzuschreiben hat. Im Beteiligungsbericht darzustellen sind

- Angaben über die Erfüllung des öffentlichen Zwecks,
- finanzwirtschaftliche Auswirkungen der Beteiligungen,
- die Beteiligungsverhältnisse
- und die Zusammensetzung der Organe.

## 2. Voraussetzungen

Die Beteiligung der öffentlichen Verwaltung ist an folgende Voraussetzungen geknüpft

- ein öffentlicher Zweck erfordert die Betätigung,
- Art und Umfang der Betätigung stehen in einem angemessenen Verhältnis zur Leistungsfähigkeit der Gemeinde und
- der öffentliche Zweck kann bei einem Tätigwerden durch andere Unternehmen außerhalb der Energieversorgung, der Wasserversorgung, des öffentlichen Verkehrs sowie des Betreibens von Telekommunikationsleitungsnetzen einschließlich der Telefondienstleistungen, nicht besser und wirtschaftlicher erfüllt werden.

## 3. Art der städtischen Beteiligungen und die Höhe der Einlagen

| | Stand 01.01.2012 | Zugänge/ Abgänge | Stand 31.12.2012 | voraussichtl. Stand zum 31.12.2013 |
|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € |
| Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH | 9.350 | 0 | 9.350 | 9.350 |
| Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Hochsauerlandkreises | 33.750 | 0 | 33.750 | 33.750 |
| Marsberger Gesundheitsstiftung | 1.000 | 0 | 1.000 | 1.000 |
| Kloster Bredelar gGmbH | 12.500 | 0 | 12.500 | 12.500 |
| **insgesamt** | **56.600** | **0** | **56.600** | **56.600** |

# 4. Die Beteiligungen im einzelnen

## 4.1 Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH (RLG)

| | | |
|---|---|---|
| Sitz der Gesellschaft: | Am Bahnhof 10, 59494 Soest | |
| Organe: | Aufsichtsrat, Beitrat, Gesellschafterversammlung | |
| Vertreter der Stadt Marsberg: | Bürgermeister Hubertus Klenner | Beirat |
| | Gerhard Böttcher | Gesellschafter-Versammlung |
| | Eberhard Banneyer | Stellvertreter |

### 4.1.1 Gesellschaftszweck

Der Gesellschaftsvertrag der RLG enthält in § 2 den Gegenstand des Unternehmens:

(1) Gegenstand des Unternehmens ist die Förderung und Verbesserung der Verkehrsverhältnisse in dem Kreis Soest, Hochsauerlandkreis und in der Stadt Hamm sowie in angrenzenden Verkehrsgebieten, insbesondere durch Einrichtung und Betrieb von Linien- und Freistellungsverkehren, die Durchführung von Gelegenheitsverkehr mit Kraftfahrzeugen sowie von Güterverkehr auf Schiene und Straße, ferner die Beteiligung an Unternehmungen, die diese Zwecke fördern.

(2) Die Gesellschaft übt ihre Tätigkeit im Interesse der Bevölkerung ihres Verkehrsgebietes nach kaufmännischen Grundsätzen aus.

### 4.1.2 Stammkapital der RLG und ihre Beteiligungsverhältnisse

| Gesellschafter | Anteile | |
|---|---|---|
| | € | % |
| Hochsauerlandkreis | 1.371.130 | 22,26 |
| Kreis Soest | 1.455.540 | 23,63 |
| Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH (WVG) | 1.588.630 | 25,78 |
| Stadt Arnsberg | 458.880 | 7,45 |
| Stadt Hamm | 329.620 | 5,35 |
| Stadt Soest | 245.720 | 3,99 |
| Stadt Lippstadt | 230.840 | 3,75 |
| Stadt Sundern | 158.290 | 2,57 |
| Stadt Brilon | 61.960 | 1,01 |
| Stadt Winterberg | 43.510 | 0,71 |
| Stadt Medebach | 34.050 | 0,55 |
| Stadt Warstein | 23.770 | 0,39 |
| Stadt Werl | 15.740 | 0,26 |
| Stadt Hallenberg | 15.590 | 0,25 |
| Gemeinde Ense | 15.590 | 0,25 |
| Gemeinde Möhnesee | 15.590 | 0,25 |
| Stadt Erwitte | 15.590 | 0,25 |
| Gemeinde Lippetal | 15.590 | 0,25 |
| Gemeinde Welver | 15.590 | 0,25 |
| Stadt Rüthen | 15.590 | 0,25 |
| Gemeinde Anröchte | 15.590 | 0,25 |
| Stadt Marsberg | 9.350 | 0,15 |
| Stadt Olsberg | 9.350 | 0,15 |
| | **6.161.100** | **100,00** |

4.1.3 Beteiligung der Stadt Marsberg und die finanzwirtschaftliche Auswirkung

Die Stadt Marsberg ist an der RLG lediglich mit einem Anteil von 0,15 % am Stammkapital beteiligt.
Im Geschäftsjahr 2011 ergab sich ein Jahresüberschuss von 13.805.613 €.
Aus der Beteiligung an der KEB AG wurde ein Überschuss von 18,5 Mio. € erzielt.
Der Hochsauerlandkreis ist vertraglich zur alleinigen Gewinn- und Verlustübernahme verpflichtet.

## 4.2 Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Hochsauerlandkreises mbH

| | |
|---|---|
| Sitz der Gesellschaft: | Steinstr. 27, 59872 Meschede |
| Organe: | Aufsichtsrat, Gesellschafterversammlung |
| Vertreter der Stadt Marsberg: | Bürgermeister Klenner, Hubertus,<br>Aufsichtsrat, Gesellschafterversammlung<br>Vertreter: Wüllner, Johannes |
| | Giesche, Manfred, Gesellschafterversammlung<br>Vertreter: Wüllner, Johannes |
| | Sieren, Bernd, Gesellschafterversammlung<br>Vertreter: Hillebrand, Rudolf |

4.2.1 Gesellschaftszweck

Die Aufgaben der Wirtschaftsförderungsgesellschaft (WFG) belaufen sich im Wesentlichen auf die Förderung und Erhaltung der heimischen Wirtschaft und des Fremdenverkehrs sowie sozialer, sportlicher und kultureller Einrichtungen.
Die Tätigkeit der Gesellschaft ist u.a. darauf gerichtet, zum Abbau vorhandener und zur Verhinderung weiterer Arbeitslosigkeit (Sicherung vorhandener und Schaffung neuer Arbeitsplätze) beizutragen und dem Umweltschutzgedanken Rechnung zu tragen.

Die Gesellschaft verfolgt diese Zwecke durch eigene Planung und Durchführung der zur Zweckerreichung jeweils erforderlichen Maßnahmen und ist insbesondere berechtigt:

- die Gesellschafter bei der örtlichen und überörtlichen Planung und der Verbesserung der gemeindlichen Infrastruktur zu beraten und zu unterstützen,
- Gewerbebetriebe bei der Beschaffung von Grundstücken, Krediten usw. zu beraten und zu unterstützen,
- die Ansiedlung von Gewerbebetrieben zu fördern, dabei sind die Interessen der bereits im Hochsauerlandkreis ansässigen gewerblichen Wirtschaft zu berücksichtigen,
- Grundstücke zu erwerben, zu erschließen, zu verpachten und zu veräußern,
- den Fremdenverkehr durch Werbung und Verbesserung der Fremdenverkehrseinrichtungen zu fördern und mit den Verbänden des Fremdenverkehrs zusammenzuarbeiten,
- bei der örtlichen Umsetzung der staatlichen Wirtschafts- und Arbeitsmarktpolitik mitzuwirken,
- sich an anderen Gesellschaften oder Einrichtungen zu beteiligen.

4.2.2 Stammkapital der WFG und ihre Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital der WFG beläuft sich auf 1.225.800 €. Das Stammkapital eines Gesellschafters (Stadt, Gemeinde) berechnet sich nach der Einwohnerzahl. Das Stammkapital der Stadt Marsberg beträgt 33.750 €.

4.2.3 Beteiligung der Stadt Marsberg und die finanzwirtschaftliche Auswirkung

Der städtische Anteil an der WFG beträgt 2,75 %. Der Jahresabschluss 2011 weist einen Verlust in Höhe von € 232.193,12 aus. Nach den Bestimmungen des Gesellschaftervertrages ist die Vermögensverwaltungsgesellschaft für den Hochsauerlandkreis mbH zur alleinigen Verlustübernahme verpflichtet.

## 4.3 Marsberger Gesundheitsstiftung

| | |
|---|---|
| Sitz der Stiftung: | Hauptstraße 33 - 35, 34431 Marsberg |
| Organe: | Kuratorium, Vorstand, Stifterversammlung |
| Vertreter der Stadt Marsberg: | Bürgermeister Hubertus Klenner<br>Stifterversammlung, Gründungsmitglied |

4.3.1 Stiftungszweck

Gem. § 2 der Stiftungssatzung verfolgt die Stiftung ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke. Die Stiftung ist selbstlos tätig, sie verfolgt keine eigenwirtschaftlichen Zwecke.

Zweck der Stiftung ist die Förderung des Gesundheitswesens in der Stadt Marsberg.

Die Mittel der Stiftung dürfen nur für die satzungsgemäßen Zwecke verwendet werden.

4.3.2 Beteiligung der Stadt Marsberg und ihre finanzwirtschaftlichen Auswirkungen

Die Stadt Marsberg hat als Gründungsmitglied, vertreten durch ihren Bürgermeister Hubertus Klenner, den durch das Stiftungskuratorium bestimmten Mindestbetrag von Euro 1.000,00 gestiftet.

Die Zugehörigkeit zur Stifterversammlung (die gesamten Stifter) besteht auf Lebenszeit, sie ist weder übertragbar noch vererbbar.

Finanzwirtschaftliche Auswirkungen ergeben sich nicht. Die Mittel der Stiftung dürfen nur für satzungsgemäße Zwecke verwendet werden, die Stifter erhalten keinerlei Zuwendungen aus Mitteln der Stiftung.

## 4.4 Begegnungs- und Kulturzentrum Kloster Bredelar gGmbH

| | |
|---|---|
| Sitz der Gesellschaft: | Sauerlandstraße 74 a, 34431 Marsberg-Bredelar |
| Organe: | Gesellschafterversammlung |
| Vertreter der Stadt Marsberg: | Bürgermeister Hubertus Klenner, Gesellschafter |

### 4.4.1 Gesellschaftszweck

Förderung von Kunst, Kultur, Bildung, Erziehung, Sport, Jugendarbeit, Denkmalschutz sowie des Heimatgedankens und traditionellen Brauchtums im Begegnungs- und Kulturzentrum Kloster Bredelar, in der Stadt Marsberg und der Region.

### 4.4.2 Stammkapital der Kloster Bredelar gGmbH und ihre Beteiligungsverhältnisse

| | | |
|---|---|---|
| Stadt Marsberg | € 12.500,00 | 50 % |
| Förderverein Kloster Bredelar e.V. | € 12.500,00 | 50 % |
| | € 25.000,00 | |

### 4.4.3 Beteiligung der Stadt Marsberg und die finanzwirtschaftliche Auswirkung

Der städtische Anteil an der Kloster Bredelar gGmbH beträgt 50 %.

Lt. Gesellschaftervertrag hat die Stadt Marsberg der Kloster Bredelar gGmbH bis einschließlich 2011 einen jährlichen Betriebskostenzuschuss in Höhe von € 90.000,00 garantiert. Im Rahmen der Haushaltssicherungsmaßnahmen wurde durch Ratsbeschluss vom 20.10.2011 der Zuschuss für die Jahre 2012 - 2014 auf € 84.500,00 p.a. gesenkt.

Unter Berücksichtigung des Zuschusses hat die Kloster Bredelar gGmbH in 2011 einen Jahresüberschuss von € 5.964,42 erzielt, 2012 wird mit einem ausgeglichenen Ergebnis gerechnet.

Marsberg, den 19.11.2012

Hubertus Klenner, Bürgermeister

Eva Kleffner, Stadtkämmerin