

**Stadt Menden
(Sauerland)**

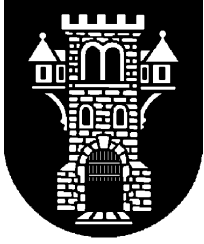
Bestätigungsvermerk über die Prüfung des
Gesamtabschlusses zum 31. Dezember 2016
und des Gesamtlageberichts

Stadt Menden (Sauerland)

Bestätigungsvermerk
über die
Prüfung des Gesamtabchlusses zum 31. Dezember 2016
und des Gesamtlageberichts

Inhaltsverzeichnis

- I Gesamtabschluss mit Gesamtlagebericht
 - 1. Gesamtbilanz zum 31. Dezember 2016
 - 2. Gesamtergebnisrechnung 2016
 - 3. Gesamtanhang
 - 3.1 Gesamtkapitalflussrechnung nach DRS 2 (Anlage zum Gesamtanhang)
 - 3.2 Gesamtverbindlichkeitspiegel zum 31. Dezember 2016
(Anlage zum Gesamtanhang)
 - 4. Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss 2016
 - 5. Beteiligungsbericht für das Jahr 2016
- II Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers
- III Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017



Stadt Menden (Sauerland)



Gesamtabschluss 2016

Inhaltsverzeichnis Gesamtabschluss zum 31.12.2016

	<u>Seite</u>
1. Gesamtbilanz	
2. Gesamtergebnisrechnung	
3. Gesamtanhang	
3.1. Gesetzliche Grundlagen	1
3.2. Der Konsolidierungskreis der Stadt Menden	1
3.3. Angaben zu den Konsolidierungsmethoden	2
3.4. Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	3
3.5. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung	12
3.6. Angaben zur Gesamtkapitalflussrechnung	13
3.7. Angaben zu den derivativen Finanzinstrumenten	13
Gesamtkapitalflussrechnung	Anlage 1
Gesamtverbindlichkeitspiegel	Anlage 2
4. Gesamtlagebericht	
4.1. Allgemeines zum Gesamtlagebericht	1
4.2. Das Haushaltsjahr 2016 im Überblick	1
4.3. Vermögens- und Kapitalstruktur	2
4.4. Finanzlage	4
4.5. Ertrags- und Aufwandslage	4
4.6. Wirtschaftliche Lage	5
4.7. Vorgänge von besonderer Bedeutung	6
4.8. Chancen, Risiken und Ausblick	6
4.9. Organe und Mitgliedschaften nach § 116 Abs. 4 GO NRW	7

Beteiligungsbericht 2016

Gesamtbilanz zum 31.12.2016

	31.12.2016	31.12.2015 *	31.12.2015 (Testat)	31.12.2015 (Testat)
AKTIVA				
1 Anlagevermögen	403.820.155,21	411.183.351,95	409.730.343,36	39.457.515,52
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	19.657.540,24	21.215.106,43	21.648.094,27	43.390.764,66
1.2 Sachanlagen	376.154.545,09	380.846.740,37	382.875.817,50	339.109,57
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	55.175.925,38	55.762.366,42	55.762.366,42	1.348.543,71
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	94.292.071,79	98.064.047,79	99.719.823,47	-3.819.357,71
1.2.3 Infrastrukturvermögen	211.981.908,11	212.405.480,36	212.405.480,36	199.055,29
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	399.685,35	447.750,21	516.068,38	103.244.243,70
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	5.555,00	6.294,00	6.294,00	103.244.243,70
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.050.938,00	2.022.764,50	2.233.282,34	103.244.243,70
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.995.833,07	5.901.714,86	5.988.149,29	103.244.243,70
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	6.252.628,39	6.236.302,23	6.244.333,24	103.244.243,70
1.3 Finanzanlagen	8.008.069,88	9.131.505,15	5.206.431,59	171.697.720,04
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	1.003.436,62	914.368,80	41.619,80	0,00
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3 Übrige Beteiligungen	1.608.150,15	1.602.001,39	1.602.001,39	0,00
1.3.4 Sondervermögen	1.105.822,43	1.571.747,00	0,00	0,00
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	1.011.082,42	1.248.630,11	1.248.630,11	0,00
1.3.6 Ausleihungen	3.279.578,26	3.794.757,85	2.314.180,29	0,00
2 Umlaufvermögen	28.964.820,35	27.555.298,75	28.934.744,85	170.349.025,41
2.1 Vorräte	628.112,76	617.978,61	634.728,61	83.405.650,62
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	628.112,76	617.978,61	626.678,61	62.425.508,51
2.1.2 Verkaufsgrundstücke	0,00	0,00	0,00	325.241,99
2.1.4 Fertige Erzeugnisse	0,00	0,00	8.050,00	5.199.853,84
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	17.356.715,83	18.850.249,30	18.917.690,90	4.890.389,45
2.2.1 Forderungen	17.042.533,10	17.470.937,89	17.420.632,95	14.590.340,39
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände	314.182,73	1.379.311,41	1.497.057,95	4.711.894,45
2.4 Liquide Mittel	10.979.991,76	8.087.070,84	9.382.325,34	2.161.355,26
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	2.507.845,10	2.651.428,86	2.666.029,54	0,00
AKTIVA	435.292.820,66	441.400.079,56	441.331.117,75	441.331.117,75
PASSIVA				
Eigenkapital	41.186.026,79	38.450.461,93	39.457.515,52	0,00
Allgemeine Rücklage	34.200.741,48	40.327.053,14	43.390.764,66	0,00
Sonderposten für Beiträge	2.474.477,86	339.109,57	339.109,57	0,00
Ausgleichsrücklage	1.644.810,69	1.348.543,71	1.348.543,71	0,00
Gesamtlahresergebnisse	2.865.996,78	-3.564.244,49	-3.819.357,71	0,00
Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	0,00	0,00	0,00	0,00
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Passivischer Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Sonderposten	123.409.474,89	126.040.557,40	126.118.977,86	0,00
3.1 Sonderposten für Zuwendungen	95.681.222,04	98.215.957,60	98.294.378,06	0,00
3.2 Sonderposten für Beiträge	22.840.721,31	23.657.775,96	23.657.775,96	0,00
3.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	1.926.998,46	1.250.603,76	1.250.603,76	0,00
3.4 Sonstige Sonderposten	2.960.527,08	2.916.220,08	2.916.220,08	0,00
4 Rückstellungen	105.509.696,18	103.050.678,70	103.244.243,70	0,00
4.1 Pensionsrückstellungen	82.469.755,00	81.757.370,00	81.757.370,00	0,00
4.3 Instandhaltungsrückstellungen	299.176,96	425.000,00	425.000,00	0,00
4.4 Steuerrückstellungen	1.093.225,00	1.008.347,00	1.027.043,00	0,00
4.5 Sonstige Rückstellungen	21.647.538,22	19.859.961,70	20.034.830,70	0,00
5 Verbindlichkeiten	162.569.316,61	171.697.720,04	170.349.025,41	0,00
5.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	75.313.052,89	82.879.354,46	83.405.650,62	0,00
5.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	65.421.930,82	64.336.731,51	62.425.508,51	0,00
5.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	325.241,99	325.241,99	325.241,99	0,00
5.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.278.256,35	5.199.853,84	4.890.389,45	0,00
5.6 Sonstige Verbindlichkeiten	12.237.339,24	14.244.543,79	14.590.340,39	0,00
5.7 Erhaltene Anzahlungen	3.993.495,32	4.711.894,45	4.711.894,45	0,00
6 Passive Rechnungsabgrenzung	2.618.306,19	2.160.661,49	2.161.355,26	0,00
PASSIVA	435.292.820,66	441.400.079,56	441.331.117,75	441.331.117,75

* unter Berücksichtigung der Stadwerke Menden, der Stadtentwässerung und des Immobilienservice Menden

Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2016

	2016	2015 *	Veränderung	2015 (Testat)
01 Steuern und ähnliche Abgaben	72.498.486,13	67.341.295,64	5.157.190,49	67.319.559,35
02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	26.255.354,49	21.847.346,96	4.408.007,53	21.038.425,88
03 Sonstige Transfererträge	2.025.792,50	933.164,87	1.092.627,63	933.164,87
04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.174.879,33	13.949.839,08	8.225.040,25	13.932.483,56
05 Privatrechtliche Leistungsentgelte	68.812.562,99	69.634.639,43	-822.076,44	71.322.116,61
06 Kostenerstattungen und Kostenumlager	10.357.836,12	9.600.037,38	757.798,74	9.373.507,88
07 Sonstige ordentliche Erträge	4.774.762,13	17.660.901,97	-12.886.139,84	15.885.478,36
08 Aktivierte Eigenleistungen	1.281.403,43	1.679.087,62	-397.684,19	1.034.789,24
10 Ordentliche Gesamterträge	208.181.077,12	202.646.312,95	5.534.764,17	200.839.525,75
11 Personalaufwendungen	40.507.061,23	39.068.617,54	1.438.443,69	41.891.128,15
12 Versorgungsaufwendungen	3.176.806,80	6.752.499,49	-3.575.692,69	6.753.656,12
13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	60.237.485,01	53.989.648,76	6.247.836,25	51.391.600,81
14 Bilanzielle Abschreibungen	16.329.112,07	15.783.040,25	546.071,82	16.034.849,41
15 Transferaufwendungen	70.409.333,97	63.819.829,40	6.589.504,57	63.682.754,11
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.753.417,27	22.469.003,00	-11.715.585,73	22.695.623,83
18 Ordentliche Gesamtaufwendungen	201.413.216,35	201.882.638,44	-469.422,09	202.449.612,43
18 Ordentliches Gesamtergebnis	6.767.860,77	763.674,51	6.004.186,26	-1.610.086,68
19 Gesamtfinanzerträge	371.227,23	323.886,90	47.340,33	318.752,47
20 Gesamtfinanzaufwendungen	4.273.091,24	4.651.805,90	-378.714,66	4.681.633,23
21 Gesamtfinanzergebnis	-3.901.864,01	-4.327.919,00	426.054,99	-4.362.880,76
22 Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	2.865.996,76	-3.564.244,49	6.430.241,25	-5.972.967,44
23 Außerordentliche Gesamterträge	0,00	0,00	0,00	68.452,59
24 Außerordentliche Gesamtaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25 Außerordentliches Gesamtergebnis	0,00	0,00	0,00	68.452,59
26 Gesamtjahresergebnis	2.865.996,76	-3.564.244,49	6.430.241,25	-5.904.514,85
27 Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0,00	0,00	0,00	84.557,14
33 Gesamtbilanzergebnis ohne anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	2.865.996,76	-3.564.244,49	6.430.241,25	-5.819.957,71
nachrichtlich:				
34 Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	888.350,00	219.257,57	669.092,43	221.842,22
35 Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	1.000.486,71	223.980,01	776.506,70	226.565,66
36 Anderen Gesellschaftern zuzurechnende Verrechnung				
37 Verrechnete Erträge und Aufwendungen nach § 43 Abs. 3 GemHVO	-112.136,71	-4.722,44	-107.414,27	-4.723,44
* unter Berücksichtigung der Stadtwerke Menden, der Stadtentwässerung und des Immobilienservice Menden				

3. Anhang zum Gesamtabchluss der Stadt Menden (Sauerland) zum 31.12.2016

3.1 Gesetzliche Grundlagen

Die Gemeinden und Gemeindeverbände des Landes NRW haben nach den Vorschriften der Gemeindeordnung (GO NRW) spätestens ab dem Haushaltsjahr 2010 jährlich, jeweils zum Stichtag 31.12., einen den Regeln ordnungsgemäßer Konzernrechnungslegung entsprechenden Gesamtabchluss aufzustellen. Einschlägig hierfür sind die §§ 116 ff. GO NRW a. F. i. V. m. den §§ 49 ff. Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW). Für den Gesamtabchluss 2016 werden die zum Bilanzstichtag gültigen Rechtsvorschriften zu Grunde gelegt.

Der Gesamtabchluss besteht aus

- der Gesamtergebnisrechnung,
- der Gesamtbilanz,
- dem Gesamtanhang und ist

um einen Gesamtlagebericht zu ergänzen.

Den rechtlichen Rahmen für die allgemeinen Bewertungsanforderungen setzen die §§ 32 ff. GemHVO NRW. Danach sind beispielsweise im Anhang die bei den Posten der Bilanz und den Positionen der Ergebnisrechnung verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass diese von sachverständigen Dritten beurteilt werden können. Außerdem sind angewendete Vereinfachungsregelungen und vorgenommene Schätzungen zu beschreiben.

3.2 Der Konsolidierungskreis der Stadt Menden (Sauerland)

Die Aufstellung des Gesamtabchlusses erfolgt gemäß § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW im Rahmen der Vollkonsolidierung entsprechend den Vorschriften der §§ 300, 301, 303 bis 305 und §§ 307 bis 309 HGB, soweit die Unternehmen und Einrichtungen unter der einheitlichen Leitung der Gemeinde stehen oder ein beherrschender Einfluss der Kommune gegeben ist.

Sofern die Betriebe gemäß § 50 Abs. 3 GemHVO NRW „nur“ unter maßgeblichem Einfluss der Kommune stehen, sind sie entsprechend den §§ 311 und 312 des HGB nach der Methode „At-Equity“ zu konsolidieren.

Alle übrigen Beteiligungen werden zu fortgeführten Anschaffungskosten („At-Cost“) in den Gesamtabchluss unter dem Posten Finanzanlagen „Übrige Beteiligungen“ übernommen.

Verselbstständigte Aufgabenbereiche, die für die Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Kommune zu vermitteln, von untergeordneter Bedeutung sind, müssen gemäß § 116 Abs. 3 GO NRW a. F. nicht in den Gesamtabchluss einbezogen werden.

Im Rahmen der Erstellung des Gesamtabchlusses 2016 fand eine Überprüfung des Konsolidierungskreises statt:

Die Stadtwerke Menden GmbH sowie die Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH stellen verselbstständigte Aufgabenbereiche dar und sind im kommunalen Jahresabschluss als verbundene Unternehmen anzusehen.

Die Stadtentwässerung Menden, der Immobilienservice Menden, der Mendener Baubetrieb sowie die Städtischen Saalbetriebe Wilhelmshöhe sind eigenbetriebsähnliche Einrichtungen. Sie sind organisatorisch selbstständige, jedoch rechtlich zur Körperschaft der Stadt Menden (Sauerland) gehörende Aufgabenbereiche.

Sowohl verbundene Unternehmen als auch eigenbetriebsähnliche Einrichtungen sind gem. § 116 Abs. 3 GO NRW a.F. voll zu konsolidieren, es sei denn, sie weisen ein aus Sicht des Konzerns verhältnismäßig unbedeutendes Sachanlagevermögen auf.

Diese Voraussetzung ist sowohl bei der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Menden GmbH, dem Mendener Baubetrieb als auch dem städtischen Saalbetriebe Wilhelmshöhe gegeben.

Für das Jahr 2016 wurde eine entsprechende Anpassung des Konsolidierungskreises vorgenommen. Vollkonsolidiert werden ab 2016:

- a) Stadtwerke Menden GmbH
- b) Stadtentwässerung Menden
- c) Immobilienservice Menden

At –Cost (Anschaffungskosten des Einzelabschlusses)

- a) Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH
- b) Bau- und Siedlungsgenossenschaft eG
- c) Gemeinnützige Wohnungsgenossenschaft im Hönnetal eG
- d) Kommunale Aktionärsvereinigung RWWE GmbH

Weitere Informationen zu den Beteiligungen der Stadt Menden (Sauerland) können dem beigefügten Beteiligungsbericht des Jahres 2016 entnommen werden.

3.3 Angaben zu den Konsolidierungsmethoden

Bei der Kapitalkonsolidierung wurde die Neubewertungsmethode angewandt. Dabei erfolgte die Verrechnung mit dem Eigenkapital auf der Grundlage der Wertansätze zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung der Konzernbetriebe in den Gesamtabschluss. Der aus der Konsolidierung resultierende Unterschiedsbetrag der Aktivseite (= Geschäfts- oder Firmenwert) wurde zum 01.01.2010 mit einer Höhe von 30.239.176,73 € ermittelt, unter den immateriellen Vermögensgegenständen aufgeführt und wird seitdem über eine Dauer von 15 Jahren abgeschrieben.

Die Schuldenkonsolidierung erfolgte durch Eliminierung der Forderungen mit den entsprechenden Verbindlichkeiten zwischen den Konzernbetrieben.

Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung erfolgte durch Verrechnung der Erträge zwischen den Konzernbetrieben mit den auf sie entfallenen Aufwendungen.

3.4 Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Jahresabschlüsse der einbezogenen Betriebe wurden nach den Vorschriften des HGB oder des NKF erstellt. Die Ansatz-, der Ausweis- und die Bewertungsmethoden mussten zum Teil für den Gesamtabschluss an die Vorgaben des NKF angepasst werden.

Aktiva

Immaterielle Vermögensgegenstände

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungskosten, vermindert um lineare Abschreibungen, bewertet.

Zum 01.01.2010 wurde bei der Vermögenskonsolidierung der Stadtwerke Menden GmbH, der Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, der Stadtentwässerung Menden und des Mendener Baubetriebs entstandene aktive Unterschiedsbetrag in Anlehnung an § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW i. V. m. § 309 Abs. 1 HGB als Geschäfts- oder Firmenwert in die Bilanz aufgenommen und wird über eine Dauer von 15 Jahren abgeschrieben.

Durch den 2016 geänderten Konsolidierungskreis (vgl. 3.2) werden nun lediglich die aktiven Unterschiedsbeträge der Stadtwerke Menden sowie der Stadtentwässerung Menden berücksichtigt. Es ergibt sich somit zum 31.12.2016 ein Wertansatz von 15.748 T€.

	31.12.2009 €	31.12.2015 €	31.12.2016 €
Stadtwerke Menden	28.235.068,89	16.941.041,33	15.058.703,41
Immobilienervice Menden	-	-	-
Stadtentwässerung Menden	1.292.808,96	775.685,38	689.498,11
			-
Wirtschaftsförderungsgesellschaft*	517.063,88	310.238,33	
Mendener Baubetrieb*	194.235,00	116.541,00	
Wilhelmshöhe*	-	-	-
	30.239.176,73	18.143.506,04	15.748.201,52

Bei dem verselbstständigten Aufgabenbereich Immobilienervice Menden entstand weder ein Geschäfts- oder Firmenwert noch ein passiver Unterschiedsbetrag. Dieses ist darauf zurück zu führen, dass der Immobilienervice erst am 01.01.2009 ausgegliedert wurde und das Eigenkapital noch dem Beteiligungsbuchwert der Stadt entspricht.

Sachanlagevermögen

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, vermindert um lineare Abschreibungen, angesetzt.

Die in den Einzelabschlüssen der zu konsolidierenden Betriebe bei der linearen Abschreibung zur Anwendung gelangten Nutzungsdauern entsprechen grundsätzlich den Vorgaben des Innenministeriums von NRW. Bei Anlagegütern mit Anschaffungs- und Herstellungskosten unter 10.000 € wurde bei abweichenden Nutzungsdauern entsprechend der Gesamtabschlussrichtlinie auf eine Neubewertung verzichtet. Aufgrund des Wesentlichkeitsgrundsatzes auf die Vermögens- Schulden-, Ertrags- und Finanzlage wurde auf eine Anpassung in Anlehnung an § 308 Abs. 2 S. 3 HGB verzichtet.

Bei der Stadt Menden (Sauerland) und den nach NKF bilanzierenden Eigenbetrieben wurden geringwertige Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten bis 410 € (ohne Vorsteuer) gemäß § 33 Abs. 4 GemHVO NRW grundsätzlich im Anschaffungsjahr voll abgeschrieben.

Bei den sonstigen voll zu konsolidierenden Unternehmen wurden Anschaffungskosten bis 150 € unmittelbar im Aufwand erfasst und Anschaffungskosten ab 150 € bis 1.000 € als Sammelposten über fünf Jahre abgeschrieben. Aufgrund der insgesamt untergeordneten Bedeutung wurde der bei den sonstigen voll zu konsolidierenden Unternehmen abweichende buchhalterische Umgang mit den geringwertigen Vermögensgegenständen nicht angepasst.

In den Einzelabschlüssen enthaltene Fest- und Gruppenwerte gemäß § 34 GemHVO NRW wurden unverändert übernommen.

Das Sachanlagevermögen setzt sich wie folgt zusammen:

Sachanlagevermögen zum 31.12.2016						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadtent- wässerung €	Immobilien- service €	Gesamt €
12.1	Unbeaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte	40.808.662	0	0	14.367.264	55.175.925
12.2	Bebaute Grundstücke	17.735.961	6.502.380	356.757	69.696.974	94.292.072
12.3	Infrastrukturvermögen	104.230.413	36.007.998	71.690.823	52.675	211.981.908
12.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	399.685	0	0	0	399.685
12.5	Kunstgegenstände	5.555	0	0	0	5.555
12.6	Maschinen und technische Anlagen	2.024.567	0	19.152	7.219	2.050.938
12.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.068.659	908.164	18.010	1.000	5.995.833
12.8	Anlagen im Bau	3.947.286	45.520	964.740	1.295.081	6.252.628
Gesamt		174.220.789	43.464.062	73.049.482	85.420.212	376.154.545
Gesamt %		46,32%	11,55%	19,42%	22,71%	100,00%

Rund 46 % des Gesamtsachanlagevermögens ist bei der Konzernmutter bilanziert. Die Stadtentwässerung steuert im Wesentlichen durch das Kanalnetz insgesamt rd. 19 %, der Immobilienservice etwa 23 % und die Stadtwerke 11 % bei.

Finanzanlagen

Die Finanzanlagen wurden mit den fortgeführten Anschaffungskosten bewertet.

Im Einzelabschluss der Stadt Menden (Sauerland) enthaltene Anteile an verbundenen Unternehmen sowie das Sondervermögen wurden im Rahmen der Kapitalkonsolidierung eliminiert, sofern Sie Bestandteil des Konsolidierungskreises 2016 sind.

Finanzanlagevermögen zum 31.12.2016						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadtent- wässerung €	Immobilien- service €	Gesamt €
13.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	962.348	41.089	0	0	1.003.437
13.2	Anteile an assoziierten Unternehmen	0	0	0	0	0
13.3	Übrige Beteiligungen	249.535	1.358.615	0	0	1.608.150
13.4	Sondervermögen	1.105.822	0	0	0	1.105.822
13.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	515.864	495.218	0	0	1.011.082
13.6	Ausleihungen	1.383.978	1.895.601	0	0	3.279.578
Gesamt		4.217.547	3.790.523	0	0	8.008.070

Unter den **Anteilen an verbundenen Unternehmen** werden im Konzernabschluss 2016 erstmalig wieder die Anteile der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Menden (962 T€) dargestellt.

Zudem wird der Wertansatz für die E-Service GmbH (1€) und das Wasserwerk Fröndenbergs-Menden GmbH (41 T€) berücksichtigt. Es handelt sich hierbei um Tochtergesellschaften der Stadtwerke Menden GmbH.

Der Wertansatz der **übrigen Beteiligungen** in der Konzernbilanz setzt sich aus folgenden Anteilen zusammen:

• VHS Zweckverband	1 €
• KDVB Citkomm	1 €
• Zweckverband für Abfallbeseitigung	235.309 €
• Zweckverband für psychologische Hilfe	14.224 €
• TOBI Management GmbH	1 €
• TOBI Windenergie GmbH & Co. KG	1 €
• TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co. KG	1 €
• Energiehandelsgesellschaft märkischer Stadtwerke mbH	1 €
• TeleMark Telekommunikationsgesellschaft mbH	1.356.599 €
• Smart Optimo GmbH & Co.KG	2.010 €

Durch die Änderung des Konsolidierungskreises wird in 2016 der Wertansatz des Mendener Baubetriebes (1.106 T€) nicht mehr wie in den Vorjahren konsolidiert, sondern unter dem **Sondervermögen** ausgewiesen. Da die städtischen Saalbetriebe Wilhelmshöhe ein negatives Reinvermögen aufweisen werden Sie im Konzernabschluss nicht als Sondervermögen bilanziert.

Die **Wertpapiere des Anlagevermögens** stellen Anteile an dem Unternehmen Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH (1 €) dar. Des Weiteren werden das Deckungsvermögen für Altersteilzeit der Stadtwerke Menden (495 T€) und der Kommunale Versorgungsfond WVK der Stadt (515 T€) bilanziert.

Ausleihungen wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Im Bereich der Ausleihungen wird ein Gesellschafterdarlehen der Stadtwerke an die TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs- GmbH & Co. KG (1.491 T€) sowie Mitarbeiterdarlehen der Stadtwerke (405 T€) bilanziert. Zudem werden die Genossenschaftsanteile der Stadt an der Wohnungsbaugesellschaft mbH - GBS (23 T€) und der Gemeinnützigen Wohnungsgenossenschaft im Hönnetal eG - GeWoGe (31 T€) berücksichtigt.

Die Ausleihungen weisen darüber hinaus Beträge aus, die im Rahmen des städtischen Cashpoolings an die eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen verliehen wurden. Wechselwirkungen aus dem Cashpooling mit dem Immobilienservice Menden und Stadtentwässerung Menden werden im Rahmen des Konzernabschlusses eliminiert. Ausleihungen an den Mendener Baubetrieb werden zum 31.12.2016 in Höhe von 1.250 T€ berücksichtigt.

Umlaufvermögen

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

Umlaufvermögen zum 31.12.2016						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadtent- wässerung €	Immobilien- service €	Gesamt €
2.1	Vorräte	13.984	606.531	0	7.598	628.113
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8.125.314	8.010.084	1326	1.219.991	17.356.716
2.4	Liquide Mittel	8.423.718	1.860.634	336.479	359.162	10.979.992
Gesamt		16.563.016	10.477.249	337.805	1.586.751	28.964.820

Bei einem Großteil der im Konzernabschluss enthaltenen **Vorräte** (628 T€) handelt es sich um Bau- und Installationsmaterialien für die Errichtung und Unterhaltung von Energie- und Wasserversorgungsanlagen, die die Stadtwerke Menden vorhalten.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden zum Nennwert abzüglich erforderlicher Einzelwertberichtigungen für zweifelhafte Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bilanziert. Für das allgemeine Ausfallrisiko erfolgten teilweise Pauschalwertberichtigungen.

Zusammensetzung der Forderungen zum 31.12.2016						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadtentwässerung €	Immobilien-service €	Gesamt €
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8.125.314	8.010.084	1.326	1.219.991	17.356.716
Gesamt %		46,81%	46,15%	0,01%	7,03%	100,00%

Insgesamt werden Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von 17.357 T€ bilanziert. Den größten Anteil daran haben die Forderungen der Konzernmutter Stadt Menden (Sauerland) (47%) und die der Stadtwerke (46%).

Der Konzern verfügt am 31.12.2016 über **liquide Mittel** in Höhe von 10.980 T€. Hierbei handelt es sich um Guthaben bei Kreditinstituten und Kassenbestände. Dieser relativ hohe Bestand resultiert u.a. aus der Aufnahme eines Liquiditätskredites zum Jahresende 2016 bei der Konzernmutter (vgl. hierzu Ausführungen „Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten“).

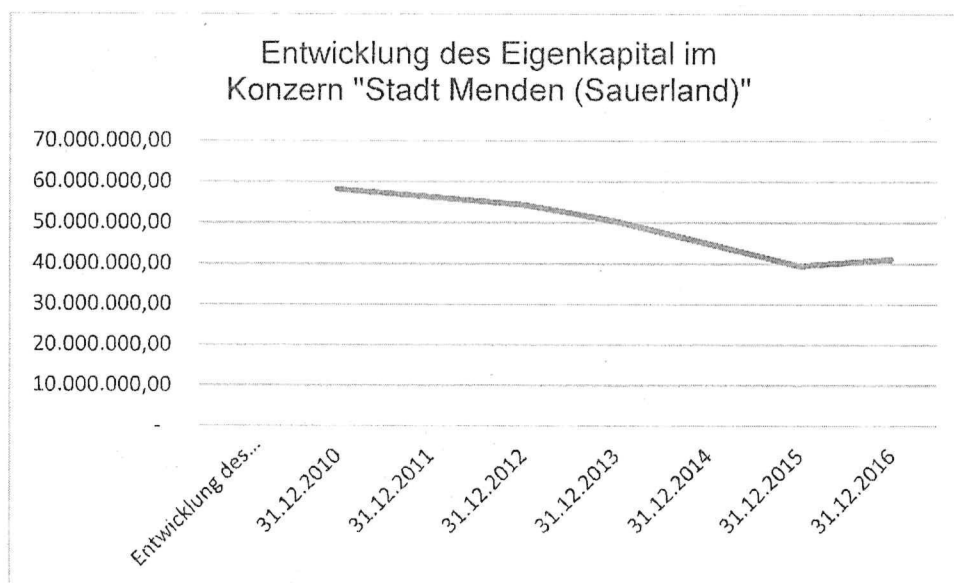
Zusammensetzung der Liquiden Mittel zum 31.12.2016						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadtentwässerung €	Immobilien-service €	Gesamt €
2.4	Liquide Mittel	8.423.718	1.860.634	336.479	359.162	10.979.992
		77%	17%	3%	3%	100%

Aktive Rechnungsabgrenzung

Der Posten der aktiven Rechnungsabgrenzung (2.508 T€) resultiert im Wesentlichen aus den Einzelabschlüssen der Stadt Menden (Sauerland) (2.170 T€) und der Stadtentwässerung (285 T€). Er beinhaltet unter anderem die im Dezember 2016 gezahlten Beamtenbesoldungen für Januar 2017, sowie den vorab gezahlten Ruhrverbandsbeitrag.

Passiva

Eigenkapital



Allgemeine Rücklage

Gem. § 43 Abs. 3 GemHVO NRW betragen die mit der allgemeinen Rücklage verrechneten Erträge und Aufwendungen aus Anlagenabgängen insgesamt 112 T€.

Gesamtjahresergebnis

Das Gesamtjahresergebnis 2016 beträgt nach erfolgter Konsolidierung 2.866 T€. Alle Jahresergebnisse der Einzelabschlüsse saldiert ergeben vor erfolgter Konsolidierung einen Jahresüberschuss i. H. v. 7.355 T€.

Dieser teilt sich wie folgt auf:

	Ergebnis 2016 (vor Konsolidierung) €	Ergebnis 2016 (nach Konsolidierung) €
Stadt Menden (Sauerland)	484.748,46	1.960.107,92
Stadtwerke Menden	4.019.698,92	6.378.156,95
Stadtentwässerung Menden	3.234.551,22	827.474,95
Immobilien-service Menden	- 384.310,83	- 6.299.743,06
	7.354.687,77	2.865.996,76

Die Jahresüberschüsse der zu konsolidierenden Unternehmen stellen im Jahr der Ausschüttung für die Stadt Menden (Sauerland) einen Ertrag dar und fließen somit bereits in das städtische Ergebnis mit ein. Bei den Tochterunternehmen wird die Gewinnausschüttung bilanziell auf einem Unterkonto des Eigenkapitals verbucht. Beide Buchungen werden im städtischen Gesamtabchluss eliminiert.

Sonderposten

Sonderposten zum 31.12.2016					
	Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadtent- wässerung €	Immobilien- service €	Gesamt €
3.1 Sonderposten für Zuwendungen	50.068.138	3.359.354	3.963.295	38.290.434	95.681.222
3.2 Sonderposten für Beiträge	22.673.173	0	167.555	0	22.840.727
3.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	1.147.082	0	779.917	0	1.926.998
3.4 Sonstige Sonderposten	2.784.405	0	0	176.122	2.960.527
Gesamt	76.672.797	3.359.354	4.910.767	38.466.556	123.409.475
Gesamt %	62,13%	2,72%	3,98%	31,17%	100,00%

Unter den Sonderposten werden zweckgebundene, investiv verwendete Drittmittel bilanziert. Die ertragswirksame Auflösung erfolgt analog zur Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes. 62% der im Konzern bilanzierten Sonderposten stammen aus der städtischen Bilanz, hinzu kommen rund 31% Sonderposten, die bei der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung ISM bilanziert werden.

Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge

Die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge belaufen sich saldiert auf 118.522 T€.

Als Sonderposten werden Zuwendungen und Beiträge für zweckgebundene Investitionen ausgewiesen. Zugänge im Berichtsjahr wurden mit den Nennbeträgen passiviert. Die Auflösung erfolgte grundsätzlich nach Maßgabe der auf die Vermögensgegenstände angewandten Abschreibungsätze.

Eine Ausnahme bilden die vom Abwasserbetrieb bis zum 31.12.2005 erhobenen Kanalanschlussbeiträge und Zuschüsse, die pauschal mit 3 % aufgelöst werden, da sie auch im Einzelabschluss keinen Vermögensgegenständen konkret zugeordnet sind. Zudem werden bei den Stadtwerken Baukostenzuschüsse, die bis zum 31.12.2003 vereinnahmt wurden, jährlich mit 5% ihres Ursprungsbetrages ergebniswirksam aufgelöst.

Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich betrug zum 31.12.2016 1.927 T€. Dargestellt werden hier die Jahresüberschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen („Gebührenhaushalte“) der Stadt Menden (Sauerland) sowie der Stadtentwässerung Menden.

Im Haushaltsjahr 2016 wies der Gebührenhaushalt Abfallbeseitigung eine Kostenunterdeckung auf, die eine Entnahme in Höhe von 89 T€ aus dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich erforderlich machte.

Sonstige Sonderposten

Die sonstigen Sonderposten betragen zum 31.12.2016 2.961 T€. Als sonstige Sonderposten werden Schenkungen, Straßenerschließungen durch Baulastträger sowie Herabstufungen von Straßen bilanziert.

Rückstellungen

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

Rückstellungen zum 31.12.2016						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadtentwässerung €	Immobilien-service €	Gesamt €
4.1	Pensionsrückstellungen	81.133,010	1.336.745	0	0	82.469.755
4.3	Instandhaltungsrückstellungen	0	74.177	0	225.000	299.177
4.4	Steuerrückstellungen	0	1.093.226	0	0	1.093.226
4.5	Sonstige Rückstellungen	13.349.796	8.160.427	65.614	71.701	21.647.538
Gesamt		94.482.806	10.664.575	65.614	296.701	105.509.696
Gesamt %		89,55%	10,11%	0,06%	0,28%	100,00%

Pensionsrückstellungen

Zum 31.12.2016 bestehen konzernweit Pensionsrückstellungen in Höhe von 82.470 T€.

Der Wert der städtischen Pensionsrückstellungen wurde auf der Grundlage von versicherungsmathematischen Gutachten abgeleitet. Die Rückstellungen beinhalten neben den künftigen Versorgungslasten auch die Ansprüche auf Beihilfen nach § 88 Landesbeamtengesetz für Beamte. Die Bewertung erfolgte mit dem im NKF-Gesetz des Landes NRW vorgesehenen Rechnungszins von 5 % auf Basis der Richttafeln 2005 G von Klaus Heubeck. Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgt auf Grundlage der Kopfschadenstatistik unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadensprofils.

Die Pensionsrückstellungen der Stadtwerke wurden ebenfalls auf Grundlage des Heubeck Gutachtens ermittelt. Anders als jedoch bei der Stadt werden sie mit dem von der deutschen Bundesbank im Dezember 2015 veröffentlichten durchschnittlichen Marktzins der vergangenen sieben Jahre abgezinst, der sich bei einer angenommenen Restlaufzeit von 15 Jahren ergibt. Der Zinssatz beträgt 4,01 %. Erfolgswirkungen aus der Änderung des Zinssatzes werden im Zinsergebnis erfasst. Ferner wurden jährlich Lohn- und Gehaltssteigerungen von 2,0 % unterstellt.

Instandhaltungsrückstellungen

Im Jahresabschluss 2016 der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Immobilienservice Menden wurden Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude in Höhe von 225 T€ gebildet. Eine Auflösung erfolgt analog zur Durchführung der geplanten Instandsetzungsmaßnahmen.

Steuerrückstellungen

Der Konzernabschluss weist zum 31.12.2016 Steuerrückstellungen für Körperschaftssteuer in Höhe von 1.093 T€ aus. Im Abschluss der Stadtwerke enthaltene Steuerrückstellungen für Gewerbesteuer wurden im Rahmen der Konsolidierungsbuchungen aufgelöst.

Sonstige Rückstellungen

Gem. § 36 Abs.4 und 5 GemHVO NRW werden die sonstigen Rückstellungen in Höhe der voraussichtlichen Erfüllungsbetrages angesetzt. Die sonstigen Rückstellungen belaufen sich auf insgesamt 21.647 T€.

Den größten Anteil der sonstigen Rückstellungen bilden die städtischen Rückstellungen aus schwebenden Verfahren (6.004 T€). Es handelt sich hierbei um Rückstellungen aus anhängigen Personalverfahren. Im Haushaltsjahr 2016 bestanden Rückstellungen für mögliche Ansprüche für Sonderzuwendungen und Urlaubsgeld der Beamten, sowie für Verpflichtungen aus Bereitschaftsdiensten der Feuerwehr. Zudem wurde für Forderungen auf einen Zuschlag bei begrenzter Dienstunfähigkeit (DRModG NRW) eine Rückstellung gebildet. Darüber hinaus besteht eine Rückstellung für Ansprüche aus anhängigen Einsprüchen gegen die Altersdiskriminierung aufgrund einer Besoldungsanpassung.

Für Aufstockungs- und Erfüllungsrückstände aus bestehenden Altersteilzeitverträgen passiviert die Stadt 1.028 T€. Bei diesen Altersteilzeitrückstellungen handelt es sich um die Verpflichtungen aus bestehenden Altersteilzeitverträgen für Aufstockungsbeträge und Erfüllungsrückstände. Für die Altersteilzeitverträge der Stadtwerke werden darüber hinaus in der Konzernbilanz 357 T€ ausgewiesen.

Lt. Beschluss der Verbandsversammlung der VHS vom 23.11.2011 sind die Mitgliederstädte Menden, Hemer und Balve verpflichtet, den nicht gedeckten Fehlbetrag der VHS als Verbindlichkeit in ihren Bilanzen auszuweisen. Der auf Menden entfallende Anteil beträgt zum 31.12.2016 746 T€. Die KDVZ Citkomm hat ihre Wirtschaftsführung in 2005 auf die kaufmännische Buchführung umgestellt. Dabei wurden Pensions- und Beihilferückstellungen nur für die Beamten, die ab dem 01.01.1998 ins Beamtenverhältnis übernommen wurden, bilanziert. Aufgrund einer Änderung in der Eigenbetriebsverordnung im August 2009 ist die KDVZ Citkomm verpflichtet, spätestens mit der Bilanz 2012 die Pensionsverpflichtungen in voller Höhe auszuweisen, wodurch sich in der Bilanz der KDVZ eine bilanzielle Überschuldung ergeben hätte. Nach Abstimmung mit der Bezirksregierung Arnsberg kann ein Ausgleich der Überschuldung der KDVZ nur erfolgen, indem eine entsprechende Forderung gegenüber den Verbandsmitgliedern ausgewiesen wird. Dies führte zu einer Belastung der Bilanzen und Ergebnisrechnungen bei den Verbandsmitgliedern, die die entsprechenden Verbindlichkeiten als Rückstellung einbuchen mussten. Als Verteilermaßstab für die zu bildenden Rückstellungen wurde die Einwohnerzahl der jeweiligen Verbandsmitglieder zugrunde gelegt. Unter Berücksichtigung der Einwohnerzahl der Stadt Menden (Sauerland) und einer vollständigen Übernahme der Verpflichtung durch die Kommunen im Märkischen Kreis ergibt sich für die Stadt eine Verbindlichkeit gegenüber der KDVZ Citkomm i.H.v. 619 T€.

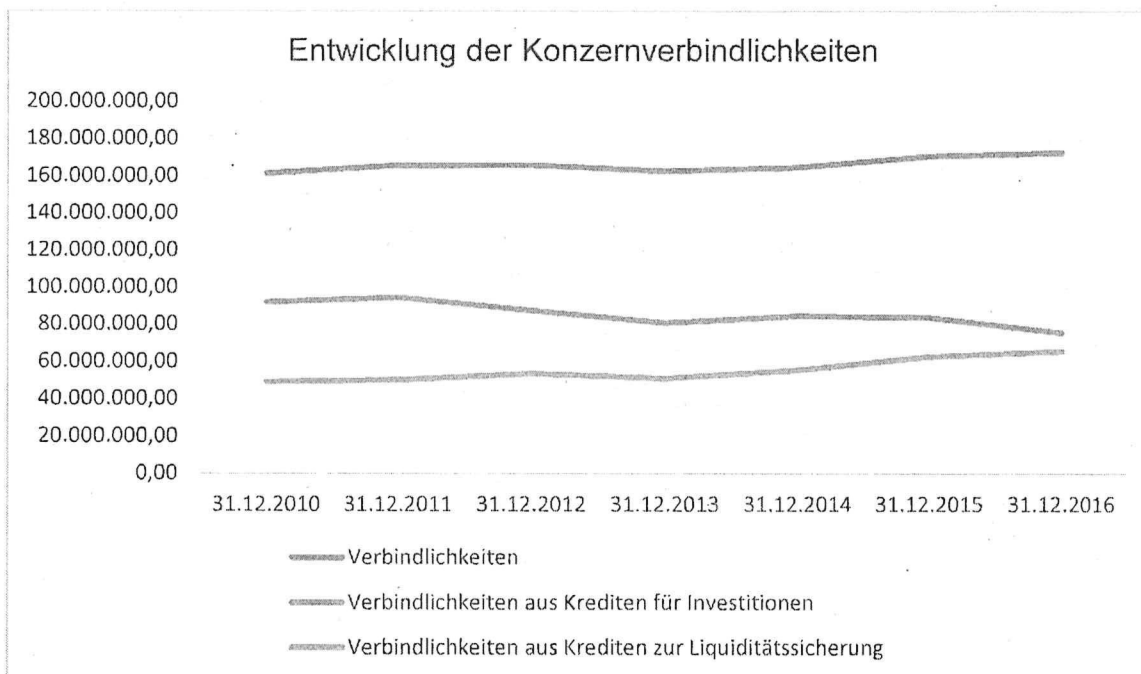
Die Erstattungsverpflichtungen aus dem § 107b BeamtVG i. H. v. 766 T€ betreffen Pensionsverpflichtungen für vormals bei der Stadt Menden (Sauerland) beschäftigte Beamte, die heute bei einem anderen Dienstherrn beschäftigt sind. Die Höhe der Rückstellung ergibt sich aus dem aktuellen Heubeck- Gutachten.

Die Stadtwerke Menden bilden Rückstellungen für die Erdgasumstellung (2.080 T€), hinzu kommen Rückstellungen für Drohverluste aus Strom-, Wasser- und Gasverkäufen (3.824 T€). Eine weitere wesentliche Rückstellung für Drohverluste wird in der städtischen Bilanz passiviert (778 T€). Im Jahr 2001 stimmte die Stadt Menden (Sauerland) in einer Vereinbarung mit Straßen NRW zu, gegen Leistung einer Einmalzahlung dauerhaft auf die Erhebung von Niederschlagswassergebühren für Bundes und Landstraßen zu verzichten. 2013 wurden derartige Vereinbarungen als nichtig erklärt. Daraufhin hat der Straßenbaulastträger bereits eine Nachzahlung der Niederschlagswassergebühren ab 2002 geleistet. Eine Rückforderung der im Jahr 2001 vereinnahmten Einmalzahlung aus dem geschlossenen Vertrag ist wahrscheinlich und wird deshalb als Rückstellung aus Drohverlusten ausgewiesen.

Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Verbindlichkeiten zum 31.12.2016						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadtent- wässerung €	Immobilien- service €	Gesamt €
5.1	Anleihen	0	0	0	0	0
5.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	19.668.128	14.798.727	8.654.616	32.191.582	75.313.053
5.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	65.421.931	0	0	0	65.421.931
5.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	325.242	0	0	0	325.242
5.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	889.937	3.876.280	161.631	350.408	5.278.256
5.6	Sonstige Verbindlichkeiten	2.182.894	9.671.518	10.880	372.047	12.237.339
5.7	Erhaltene Anzahlungen	3.993.495	0	0	0	3.993.495
Gesamt		92.481.626	28.346.526	8.827.127	32.914.037	162.569.317
Gesamt %		56,89%	17,44%	5,43%	20,25%	100,00%



Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Konzernweit bestehen zum 31.12.2016 Verbindlichkeiten in Höhe von 162.569 T€ (Vorjahr 171.698 T€). Die Gesamtverbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen beliefen sich auf 75.313 T€ (Vorjahr 82.879 T€).

Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung werden mit 65.422 T€ bilanziert. Der Stand der Liquiditätskredite hat sich bei der Konzernmutter im Vergleich zum Vorjahr (64.337 T€) leicht erhöht. Diese Erhöhung der Liquiditätskredite resultiert auf einer Kreditaufnahme zum Jahresende 2016 und korrespondiert mit dem vergleichsweise hohen Bestand der liquiden Mittel auf der Aktivseite der städtischen Bilanz.

Zudem weisen die Liquiditätskredite Beträge aus, die im Rahmen des städtischen Cashpooling an die eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen verliehen wurden, diese werden gegengleich auf der Aktivseite als Ausleihungen an Sondervermögen ausgewiesen. Wechselwirkungen aus dem Cashpooling mit dem Immobilienservice Menden und Stadtentwässerung Menden werden im Rahmen des Konzernabschlusses eliminiert. Der an den Mendener Baubetrieb weiter geleitete Liquiditätskredit wird in Höhe von 1.250 T€ berücksichtigt.

Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Als Verbindlichkeit aus kreditähnlichen Geschäften wird eine vertragliche Vereinbarung der Stadt Menden (Sauerland), die aus dem Bau des Kreisverkehr Lendringsen resultiert (Rückzahlungsverpflichtung 2019), ausgewiesen.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen belaufen sich zum 31.12.2016 auf 5.278 T€. Sie resultieren überwiegend aus erhaltenen, aber zum Bilanzstichtag noch nicht beglichene Energie- und Wasserlieferungen, sowie Netznutzungsentgelten der sog. vorgelagerten Netze der Stadtwerke Menden.

Sonstige Verbindlichkeiten

Im Bereich der Sonstigen Verbindlichkeiten (12.237T€) werden insbesondere durchlaufende Posten der städtischen Bilanz ausgewiesen. Verbindlichkeiten für den Verlustausgleich der VHS Menden-Hemer-Balve, sowie die anteilig durch die Stadt Menden (Sauerland) zu tragenden Pensionslasten der KDZ Citkomm wurden im städtischen Jahresabschluss 2016 in die Rückstellungen umgegliedert. Dies führt auch im Konzernabschluss zu einer entsprechenden Verschiebung.

Darüber hinaus werden Kundenüberzahlungen für Energie- und Wasserlieferungen sowie Zahlungsverpflichtungen aus der Umsatz-, Mineralöl- sowie Lohn- und Kirchensteuer der Stadtwerke Menden als sonstige Verbindlichkeiten im Konzernabschluss bilanziert.

Erhaltene Anzahlungen

Als Erhaltenen Anzahlungen (3.993 T€) werden vereinnahmte, aber noch nicht zweckentsprechend verwendete Investitionszuwendungen bilanziert. Es handelt sich hierbei um erhaltene Fördermittel, für die die Verwendungsvorgabe noch nicht erfüllt ist. Die Verwendungsvorgabe ist an die Anschaffung bzw. Herstellung von Vermögensgegenständen geknüpft. Die erhaltenen Fördermittel werden bis zur Erfüllung der Verwendungsvorgabe als Verbindlichkeit ausgewiesen und danach in einen Sonderposten umgebucht.

Zudem bilanziert die Stadt Menden (Sauerland) hier erhaltene Anzahlungen für Erschließungsbeiträge (1.886 T€), für Vorausleistungs-(659 T€) und Ablösungsverträge (563 T€) sowie für Ökopunkte (605 T€).

Die im städtischen Jahresabschluss 2016 enthaltenen Anzahlungen aus Gewinnabschlägen der Stadtwerke Menden (600 T€) wurden im Rahmen der Konsolidierungsbuchungen aus der Konzernbilanz eliminiert.

Weitere Einzelheiten zu den Verbindlichkeiten des Gesamtkonzerns – insbesondere zu den Fälligkeiten – ergeben sich aus dem als Anlage beigefügten Gesamtverbindlichkeitspiegel (vgl. Anlage 2).

Passive Rechnungsabgrenzung

Bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten handelt es sich um Zahlungen, die bereits in 2016 vereinnahmt wurden, aber erst 2017 oder in späteren Haushaltsjahren ertragswirksam werden. Als passive Rechnungsabgrenzungen (2.618 T€) wurden u. a. vereinnahmte Grabnutzungsentgelte bilanziert.

3.5 Angaben zur Gesamtergebnisrechnung

Durch den 2016 angepassten Konsolidierungskreis ist die Vergleichbarkeit mit dem testierten Konzernergebnis des Vorjahres nur bedingt gegeben. Deshalb wurde für das Jahr 2015 ein fiktives Konzernergebnis unter Berücksichtigung der Stadtwerke Menden, der Stadtentwässerung und des Immobilienservice Menden ermittelt. Grundlage für die Berechnung sind die, durch das Testates des Wirtschaftsprüfers 2015 bestätigten Konsolidierungsbuchungen.

Ordentliche Gesamterträge (208.181 T€)

Die **Steuern und ähnlichen Abgaben** belaufen sich auf 72.498 T€ (Vorjahr 67.3202T€). Sie beinhalten in erster Linie Gewerbesteuererträge, den Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer sowie die Grundsteuererträge.

Die **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** i. H. v. 26.255 T€ (Vorjahr 21.846 T€) betreffen insbesondere die Schlüsselzuweisungen und die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten. **Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte** i. H. v. 22.175 T€ resultieren im Wesentlichen aus Benutzungs- und Verwaltungsgebühren.

Neben den Steuern und Abgaben stellen die **privatrechtlichen Leistungsentgelte** mit 68.813 T€ (Vorjahr 69.896 T€) im Konzernergebnis die bedeutendste Ertragsart dar. Sie stammen überwiegend aus dem Energie- und Wasserverkauf der Stadtwerke.

Ordentliche Gesamtaufwendungen (201.413 T€)

Der **Personalaufwand** ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 1.439 T€ auf 40.507 T€ (angepasstes Vorjahr 39.068 T€) gestiegen. Der **Versorgungsaufwand** hingegen sank im Vergleich zum angepassten Vorjahr (6.752 T€) um 3.576 T€ auf 3.177 T€. Durch eine, in 2015 geänderte Verbuchung der Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen bei der Konzernmutter kommt es zu einer Verschiebung der Aufwendungen zwischen den Personal- und Versorgungsaufwendungen. Grundlage für die Verbuchung der Pensions- und Beihilfeaufwendungen ist das versicherungsmathematische Gutachten der Heubeck AG zum Bilanzstichtag. Darin berücksichtigt sind alle zukünftigen Pensions- und Beihilfeverpflichtungen der Stadt Menden (Sauerland) gegenüber den derzeit beschäftigten Beamten. Die Bewertung erfolgt zudem unter Verwendung der Statistik für Zahlbehandlung und Zahnersatz, ambulante Heilbehandlungen, sowie anderer Pflegeleistungen. Das Erstattungs niveau wird mit 80% angesetzt.

Die Aufwendungen für **Sach- und Dienstleistungen** stellen mit 60.237 T€ (angepasstes Vorjahr 53.990 T€) den zweitgrößten Aufwandsblock dar, sie sind im Vorjahresvergleich um 6.248 T€ gestiegen.

Die **Transferaufwendungen** stellen mit 70.409 T€ (angepasstes Vorjahr 63.820 T€) den größten Aufwandsposten dar. Transferaufwendungen fallen ausschließlich bei der Konzernmutter an. Sie bestehen überwiegend aus der Kreisumlage (31.300 T€), der Gewerbesteuerumlage (2.482T€) und der Beteiligung am Fond Deutsche Einheit (2.402 T€), sowie Zuschüssen an Zweckverbänden (6.690 T€) und Sozialleistungen an natürliche Personen (6.585 T€).

Die **bilanziellen Abschreibungen** beliefen sich im Jahr 2016 insgesamt auf 16.329 T€ (angepasstes Vorjahr 15.783 T€). Der vorliegende Konzernabschluss berücksichtigt hierbei neben Abschreibungen auf Sachanlagen i. H. v. 13.956 T€) und Abschreibungen auf Finanzanlagen i. H. v. 404 T€ auch die Abschreibung des Geschäfts- oder Firmenwertes i. H. v. 1.968 T€ (vgl. hierzu Ausführungen unter 1.4 Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden- Aktiva Immaterielles Vermögen).

Gesamtfinanzergebnis (-3.902 T€)

Konzernweit stehen **Zinsaufwendungen** i. H. v 4.273 T€ lediglich **Zinserträge** i. H. v. 314 T€ gegenüber. Die Gewinnabführungen innerhalb des Konzerns werden eliminiert, so dass in der Gesamtergebnisrechnung lediglich **Erträge aus der Gewinnabführung Dritter** aus i. H. v. 57 T€ berücksichtigt werden.

3.6 Angaben zur Gesamtkapitalflussrechnung

Dem Gesamtanhang ist eine nach den Grundsätzen des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2) aufgestellte Kapitalflussrechnung (Anlage 1) beigelegt.

Der Finanzmittelfond kann der Kapitalflussrechnung als Ergebnis entnommen werden. Dieser beinhaltet den Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten, Schecks und Handvorschüsse und entspricht den liquiden Mitteln der Bilanz.

Die konkrete Zusammensetzung des Finanzmittelfonds (liquide Mittel) des Konzerns Stadt Menden (Sauerland) ergibt sich aus der nachfolgenden Übersicht:

	Bestand 31.12.2015 €	Bestand 31.12.2016 €	Veränderung €
Stadt Menden	10.067.372,15	11.540.350,56	1.472.978,41
Stadtwerke Menden GmbH	-	3.891.656,19	3.891.656,19
Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH	992.343,26	-	- 992.343,26
Stadtentwässerung Menden	220.988,49	871.301,59	650.313,10
Mendener Baubetriebshof	-	259.931,53	259.931,53
Immobilienervice Menden	-	5.323.316,58	5.323.316,58
Städtische Saalbetriebe Wilhelmshöhe	143.857,42	-	- 143.857,42
Summe	9.382.325,34	10.979.991,76	1.597.666,42

3.7 Angaben zu den derivativen Finanzinstrumenten

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 bestanden folgende Zinssicherungsgeschäfte:

Bezeichnung	Marktwert zum 31.12.2016 €	Laufzeit von	Laufzeit bis	Nominalwert €	Zinssatz
3140856UK	-18.119.011,54 €	30.06.2011	30.09.2049	22.794.721,75 €	
433766AD	- €	30.09.2016	31.03.2036	3.350.831,69 €	3,00%
6010095583	-1.132.498,28 €	01.12.2015	30.12.2017	3.350.831,69 €	3-Monats- Euribor + 0,255%

Bezeichnung 3140856UK

Am 19.04.2011 wurde ein Zinssicherungsgeschäft mit einer Laufzeit bis 2049 abgeschlossen. Das Zinssicherungsgeschäft bezieht sich auf vierzehn ausgewählte Investitionskredite des gesamtstädtischen (mit Eigenbetrieben) Schuldenportfolios. Aus dem städtischen Portfolio werden sechs und aus dem Portfolio des Eigenbetriebs ISM werden acht Kreditgeschäfte abgesichert. Eines dieser vierzehn abgesicherten Investitionskredite ist bereits durch ein in 2006 abgeschlossenes Zinssicherungsgeschäft (siehe unten Bez. 433766AD) abgesichert. Eine Konnexität zwischen Grund- und Zinssicherungsgeschäft ist in diesem konkreten Fall derzeit nicht vorhanden.

Bezeichnung 433766AD

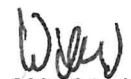
Am 30.09.2016 wurde ein Zinssicherungsgeschäft (Swaption) für ein bestehendes Bankdarlehen (Grundgeschäft) aus dem städtischen Schuldenportfolio, mit einem Nominalvolumen von rd. 3.350 TEUR, abgeschlossen. Das Zinssicherungsgeschäft begann am 30.09.2016 und endet am 31.03.2036.

Bei den abgeschlossenen Zinssicherungsgeschäften handelt es sich um sogenannte „plain vanilla Swaps“. Das bedeutet, die Zinssicherungsgeschäfte sind herkömmlich und ohne besondere Merkmale strukturiert. Die Abschlüsse erfolgten ausschließlich mit dem Ziel, bestehende Kredite (Grundgeschäfte) vor zukünftigen Zinsänderungs- bzw. Prolongationsrisiken abzusichern.

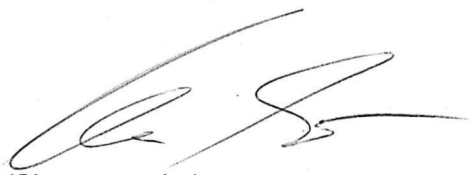
Bei allen Swappgeschäften (Zins-Tauschgeschäften) wird zwischen der Stadt bzw. dem Eigenbetrieb und dem Kreditinstitut ein Zins getauscht. Die Stadt bzw. der Eigenbetrieb entrichtet den beim Vertragsabschluss vereinbarten Festzins und erhält vom Kreditinstitut einen vereinbarten Referenzzinssatz (in der Regel der 3-Monats-Euribor). Zu den zukünftigen Prolongationsterminen der bestehenden und abgesicherten Kreditgrundgeschäfte wird sodann das jeweilige Restkapital zu dem im Zinssicherungsgeschäft vereinbarten Referenzzinssatz (3-Monats-Euribor) verlängert. Der von der Stadt bzw. dem Eigenbetrieb zu zahlende Zinsaufwand wird durch den aus dem Zinssicherungsgeschäft generierten Zinsertrag neutralisiert.

Für die Stadt bzw. dem Eigenbetrieb verbleibt als tatsächlich zu tragender Zinssaufwand der im Zinssicherungsgeschäft vereinbarte Festzins. Für die kommenden Jahre ist somit eine verlässliche Zinsaufwandsgröße gegeben.

Menden, den 28.08.2020



(Wächter)
Bürgermeister



(Siemonsmeier)
Stadtkämmerer

Gesamtkapitalflussrechnung 31.12.2016

	31.12.2016	31.12.2015*	Veränderung	31.12.2015 (Testat)
01 Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	2.865.996,76	-3.440.814,68	6.306.811,44	-5.972.967,44
02 Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	16.328.905,37	16.212.256,00	116.649,37	16.464.065,16
03 Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	2.459.017,48	3.732.880,26	-1.273.862,78	2.269.848,85
04 Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-6.303.694,85	-8.632.091,03	2.328.396,18	-8.605.042,89
05 Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0,00	-1.899.038,95	1.899.038,95	0,00
06 Zunahme/Abnahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	1.614.050,38	-4.126.078,08	5.740.128,46	-4.291.195,35
07 Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-1.514.114,45	-2.033.369,24	519.254,79	-233.302,18
08 Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Positionen	0,00	0,00	0,00	68.452,59
09 Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 8)	15.450.160,69	-186.255,72	16.636.416,41	-300.141,26
10 Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	0,00	1,00	-1,00	0,00
11 Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-9.376.226,84	-14.433.179,51	5.056.952,67	-14.570.416,54
12 Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-410.959,00	-2.190,00	-408.769,00	0,00
14 Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	342.483,75	1.921.322,95	-1.578.839,20	22.284,00
15 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	376.856,75	-1.209.372,77	1.586.229,52	-1.209.372,77
16 Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00	5.331.051,62	-5.331.051,62	0,00
19a Einzahlungen von Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen sowie sonstigen Sonderposten	2.996.424,34	0,00	2.996.424,34	5.275.435,34
20 Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 10 bis 19)	-6.071.421,00	-8.392.366,71	2.320.945,71	-10.482.069,97
21 Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	-4.716,51	-1.893.815,00	1.889.098,49	424.767,61
22 Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	95.923.070,86	122.446.628,93	-26.523.558,07	122.624.649,65
24 Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	-102.404.173,12	-116.383.192,32	13.979.019,20	-116.383.192,32
25 Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 21 bis 24)	-6.485.818,77	4.169.621,61	-10.655.440,38	6.666.224,94
26 Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 20 und 25)	2.892.920,92	-4.409.000,82	7.301.921,74	-4.115.986,29
27 Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	-1.295.254,50	-1.002.239,97	-293.014,53	0,00
28 Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	9.382.325,34	13.498.311,63	-4.115.986,29	13.498.311,63
29 Finanzmittelfonds am Ende der Periode	10.979.991,76	8.087.070,84	2.892.920,92	9.382.325,34
30 Hinzurechnung der Liquiditätskredite am Ende der Periode	-53.043.183,17	-62.425.508,51	9.382.325,34	-62.425.508,51
31 Netto-Finanzmittelfonds am Ende der Periode	-42.063.191,41	-54.338.437,67	12.275.246,26	-53.043.183,17
* unter Berücksichtigung der Stadtwerke Menden, der Stadtentwässerung und des Immobilienservice Menden				

Gesamtverbindlichkeitspiegel zum 31.12.2016

Art der Verbindlichkeit	31.12.2016		davon mit einer Restlaufzeit von			31.12.2015* €	31.12.2015 (Testat) €
	€	0,00	bis 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	mehr als 5 Jahren €		
5.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	75.313.052,89	0,00	20.516.538,05	13.084.074,06	41.712.440,78	82.879.354,46	83.405.650,62
5.2.1 Verb. aus Krediten für Invest. von verbundenen Unternehmen	652.839,49	0,00	652.839,49	0,00	0,00	623.083,54	623.083,54
5.2.2 Verb. aus Krediten für Invest. von Beteiligungen	134.601,92	0,00	134.601,92	0,00	0,00	10.801,73	10.801,73
5.2.3 Verb. aus Krediten für Invest. von Sondervermögen	339.263,89	0,00	67.852,72	271.411,17	0,00	407.116,61	0,00
5.2.4 Verb. aus Krediten für Invest. vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.334,51	21.698,86
5.2.5 Verb. aus Krediten für Invest. von Kreditinstituten	74.186.347,59	0,00	19.661.243,92	12.812.662,89	41.712.440,78	81.813.018,07	82.750.066,49
5.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	65.421.930,82	0,00	10.000.000,00	55.421.930,82	0,00	64.336.731,51	62.425.508,51
5.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	325.241,99	0,00	0,00	325.241,99	0,00	325.241,99	325.241,99
5.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.278.256,35	0,00	5.271.963,63	816,78	5.475,94	5.199.853,84	4.890.389,45
5.6 Sonstige Verbindlichkeiten	12.237.339,24	0,00	11.992.601,78	244.737,46	0,00	14.244.643,79	14.590.340,39
5.7 Erhaltene Anzahlungen	3.993.495,32	0,00	3.993.495,32	0,00	0,00	4.711.894,45	4.711.894,45
	162.569.316,61	0,00	51.774.598,78	69.076.801,11	41.717.916,72	171.697.720,04	170.349.025,41
* unter Berücksichtigung der Stadtwerke Menden, der Stadtentwässerung und des Immobilienservice Menden							

4. Lagebericht zum Gesamtabchluss der Stadt Menden (Sauerland) zum 31.12.2016

4.1 Allgemeines zum Lagebericht

Aufgrund der zum Bilanzstichtag gültigen gesetzlichen Regelungen der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (§§ 116, 117 GO NRW a. F.), der Gemeindehaushaltsverordnung (§§ 49 bis 52 GemHVO NRW) sowie des Handelsgesetzbuches (§§ 300, 301 und 303 bis 305 und §§ 307 bis 309, §§ 311 und 312 HGB) haben die Kommunen bei Vorliegen bestimmter Voraussetzungen spätestens zum Stichtag 31.12.2010 einen Gesamtabchluss aufzustellen. Die Beteiligungsverhältnisse der Stadt Menden (Sauerland) sind so gestaltet, dass die entsprechenden Normen einschlägig sind und demzufolge ein Gesamtabchluss vorzulegen ist.

Der nachfolgende Bericht zur Lage im „Konzern Stadt Menden (Sauerland)“ bezieht daher, neben der Stadt Menden (Sauerland) selbst, die nachfolgenden vollkonsolidierungspflichtigen Betriebe mit ein, da sie nach Aufrechnung gegenseitiger Leistungsbeziehungen maßgeblichen Einfluss auf die Gesamtlage im Konzern haben:

- Stadtwerke Menden GmbH
- Stadtentwässerung Menden
- Immobilienservice Menden

Im Gesamtlagebericht nach § 51 Abs. 1 GemHVO NRW ist das durch den Gesamtabchluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des „Konzerns“ zu erläutern. Ferner ist ein Überblick über den Geschäftsverlauf zu geben, der die wichtigsten Ergebnisse des Gesamtabchlusses und die Gesamtlage in ihren tatsächlichen Verhältnissen unter Einbeziehung einer Analyse der Haushaltswirtschaft darstellt. Letztlich ist auch noch auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung einzugehen.

Durch den 2016 angepassten Konsolidierungskreis ist die Vergleichbarkeit mit dem testierten Konzernergebnis des Vorjahres nur bedingt gegeben. Deshalb wurde für das Jahr 2015 ein fiktives Konzernergebnis, unter Berücksichtigung der Einzelergebnisse und Eliminierungen der Stadtwerke Menden, der Stadtentwässerung und des Immobilienservice Menden als Vergleichswert ermittelt. Grundlage für die Berechnung sind die, durch das Testat des Wirtschaftsprüfers 2015 bestätigten Konsolidierungsbuchungen. Dieses fiktive Jahresergebnis wird in allen Analysen als Vergleichsbasis für das Jahr 2015 zu Grunde gelegt.

4.2 Das Haushaltsjahr 2016 im Überblick

Der „Konzern Stadt Menden (Sauerland)“ hat im „Konzerngeschäftsjahr 2016“ mit einem Gewinn in Höhe von 2.866 T€ (angepasstes Vorjahr -3.564 T€) abgeschlossen. Jahresergebnisse der Einzelabschlüsse saldiert ergeben vor erfolgter Konsolidierung einen Jahresüberschuss i. H. v. 7.355 T€.

Das Konzernergebnis 2016 teilt sich wie folgt auf die Betriebe auf:

	Ergebnis 2016 (vor Konsolidierung) €	Ergebnis 2016 (nach Konsolidierung) €
Stadt Menden (Sauerland)	484.748,46	1.960.107,92
Stadtwerke Menden	4.019.698,92	6.378.156,95
Stadtentwässerung Menden	3.234.551,22	827.474,95
Immobilienervice Menden	- 384.310,83	- 6.299.743,06
	7.354.687,77	2.865.996,76

4.3 Vermögens- und Kapitalstruktur

Aktiv

Gesamtbilanzstrukturanalyse 2016						
		31.12.2016		angepasstes VJ 31.12.2015		Veränderung EUR
		EUR	%	EUR	%	
Anlagevermögen						
	Immaterielle Vermögensgegenstände	19.657.540	5%	21.215.106	5%	-1.557.566
	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	55.175.925	13%	55.762.386	13%	-586.461
	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	94.292.072	22%	98.064.048	22%	-3.771.976
	Infrastrukturvermögen	211.981.908	49%	212.405.480	48%	-423.572
	Übrige Sachanlagen	14.704.640	3%	14.614.826	3%	89.814
	Sachanlagevermögen	376.154.545	86%	380.846.740	86%	-4.692.195
	Finanzanlagen	8.008.070	2%	9.131.505	2%	-1.123.435
	Langfristig gebundenes Vermögen	403.820.155	93%	411.193.352	93%	-5.815.630
	Vorräte	628.113	0%	617.979	0%	10.134
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	17.356.716	4%	18.850.249	4%	-1.493.533
	Liquide Mittel	10.979.992	3%	8.087.071	2%	2.892.921
	Umlaufvermögen	28.964.820	7%	27.555.299	6%	1.409.522
	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	2.507.845	1%	2.651.429	1%	-143.584
	Mittel- und kurzfristig gebundenes Vermögen	31.472.665	7%	30.206.728	7%	1.265.938
	Gesamtvermögen	435.292.821	100%	441.400.080	100%	-6.107.259

Das **Gesamtvermögen** betrug 2016 435.293 T€ (angepasstes Vorjahr 441.400 T€). Es verringerte sich somit erneut um 6.107 T€.

Ein wesentlicher Grund für die Verringerung des Anlagevermögens war die Abschreibung des Geschäfts- oder Firmenwertes im Bereich der **immateriellen Vermögensgegenstände**. Zudem werden hier die Auswirkungen des Abgangs des Geschäfts- und Firmenwertes der Wirtschaftsförderungsgesellschaft und des Mendener Baubetriebes durch den 2016 geänderten Konsolidierungskreis deutlich sichtbar.

Im Bereich des **Anlagevermögens** verringerte sich das Sachanlagevermögen um -4.692 T€ auf 376.154 T€. Im Konsolidierungsjahr 2016 standen konzernweit Auszahlungen für Investitionen (Zeile 11 Cashflow a. d. Investitionstätigkeit) in Höhe von 9.376 T€ Abschreibungen auf Sachanlagen i. H. v. 13.956 T€ gegenüber. Es gelang somit nicht, den Werteverzehr des Anlagevermögens durch Neuinvestitionen zu kompensieren.

Das **Umlaufvermögen** betrug 28.965 T€. Es erhöhte sich im Vorjahresvergleich um 1.410 T€. Maßgeblich hierfür ist der hohe Bestand an Liquiden Mitteln am Jahresende, der aus der Aufnahme eines Liquiditätskredites bei der Stadt resultiert.

Die **Rechnungsabgrenzungsposten** betragen 2.508 T€ veränderten sich somit im Vorjahresvergleich nur unwesentlich (Vorjahr 2.651 T€).

Passiv

	31.12.2016		31.12.2015		Veränderung EUR
	EUR	%	EUR	%	
Eigenkapital	41.186.027	9%	38.450.462	10%	2.735.565
Sonderposten (ohne Gebührenaussgleich)	121.482.476	28%	124.789.954	29%	-3.307.477
Rückstellungen (ohne sonstige Rückstellungen)	83.862.158	19%	83.190.717	18%	671.441
Verbindlichkeiten					
-langfristig (über 5 Jahre)					
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	417.12.441	10%	47.439.512	8%	-5.727.072
Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Geschäften	325.242	0%	325.242	0%	0
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0	0%	0	0%	0
Sonstige Verbindlichkeiten	5.476	0%	0	0%	5.476
Langfristig verfügbares Kapital	288.573.820	66%	294.195.887	65%	-5.622.067
Mittelfristiges Fremdkapital (inkl. Gebührenaussgleich)	70.678.558	16%	83.458.733	20%	-12.780.175
Kurzfristiges Fremdkapital	73.422.137	17%	61.584.798	14%	11.837.339
Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	2.618.306	1%	2.160.661	0%	457.645
Mittel- und kurzfristig verfügbares	146.719.001	34%	147.204.193	35%	-485.192
Gesamtkapital	435.292.821	100%	441.400.080	100%	-6.107.259

Das **Eigenkapital** des Konzerns Stadt Menden (Sauerland) beläuft sich zum Jahresabschlussstichtag auf 41.186 T€ und hat sich in 2016 um insgesamt 2.736 T€ erhöht. Grund hierfür ist das positive Jahresergebnis des Konzerns i. H. v. 2.866 T€.

Die **Sonderposten** (ohne Gebührenaussgleich) resultieren im Wesentlichen aus vereinnahmten Zuwendungen, Beiträgen und Baukostenzuschüssen für Investitionen und verringerten sich in 2016 um 3.307 T€ auf 121.482 T€.

Rückstellungen (ohne sonstige Rückstellungen) wurden insbesondere für Pensionen und Beihilfen gebildet. Sie belaufen sich zum Bilanzstichtag auf 83.862 T€. Zudem bestanden Instandhaltungsrückstellungen sowie Steuerrückstellungen.

Unter Berücksichtigung des langfristigen Fremdkapitals beträgt das **langfristig verfügbare Kapital** 288.574 T€ und deckt zu 71 % das langfristig gebundene Vermögen in Höhe von 403.820 T€. Das **mittel- und kurzfristige verfügbare Kapital** verringert sich 2016 geringfügig um 485 T€ auf 147.719 T€.

Die Vermögens- und Kapitalstruktur stellt sich in Kennzahlen wie folgt dar:

Kennzahlen	angepasstes VJ 31.12.2015	31.12.2016
Anlagenintensität (Anlagevermögen x 100 / Bilanzsumme)	93,16%	92,77%
Infrastrukturquote (Infrastrukturvermögen x 100 / Bilanzsumme)	48,12%	48,70%
Eigenkapitalquote I (Eigenkapital x 100 / Bilanzsumme)	8,71%	10,12%
Eigenkapitalquote II (Eigenkapital + Sonderposten (ohne SoPo Gebührenaussgleich) x 100 / Bilanzsumme)	36,98%	38,03%
Anlagendeckungsgrad II (Eigenkapital + Sonderposten (ohne SoPo Gebührenaussgleich) + langfristiges Fremdkapital x 100 / Anlagevermögen)	75,61%	63,48%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (kurzfristige Verbindlichkeiten x 100 / Bilanzsumme)	14,27%	11,89%

4.4 Finanzlage

Die Liquidität des Konzerns ist der dem Anhang als Anlage beigefügten Kapitalflussrechnung zu entnehmen, die nachfolgend in verkürzter Fassung wiedergegeben ist.

	2016
Finanzmittelfond zum 01.01.	9.382.325,34 €
+/- Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	15.450.160,69 €
+/- Cashflow aus Investitionstätigkeit	- 6.071.421,00 €
+/- Cashflow der Finanzierungstätigkeit	- 6.485.818,77 €
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	2.892.920,92 €
konsolidierungskreisbedingte Veränderung des Finanzmittelfonds	- 1.295.254,50 €
= Finanzmittelfonds zum 31.12.	10.979.991,76 €

Der Bestand des Finanzmittelfond betrug zum 31.12.2016 10.980 T€ (entspricht den Liquiden Mitteln zum 31.12.2016). Gegengleich zur Veränderung des Bestandes der Liquiden Mittel sind auch hier die Wechselwirkungen mit der Aufnahme eines Liquiditätskredites deutlich sichtbar.

Die Auswirkungen der Änderung des Konsolidierungskreises auf den Finanzmittelfonds betragen -1.295 T€.

4.5 Ertrags- und Aufwandslage

	angepasstes VJ 2015 T €	2016 T €	% an den Gesamt- erträgen
ordentliche Gesamterträge	202.646	210.235	
davon ausgewählte Erträge:			
Erträge Strom, Wasser, Gas, Wärme	66.001	69.635	33%
Gewerbesteuer	28.716	32.636	16%
Gemeindeanteil an der Einkommens- und Umsatzsteuer	24.736	25.533	12%
Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte	8.078	8.606	4%
Schlüsselzuweisungen	6.874	7.966	4%
Grundsteuer A und B	9.320	11.330	5%

Konzernweit stellen die Umsatzerlöse aus den Energieverkäufen der Stadtwerke Menden den größten Gesamtertrag dar (69.635 T€). Ihr Anteil beträgt 33 % an den ordentlichen Gesamterträgen.

Die zweitgrößte Ertragsart ist mit 16 % die Gewerbesteuer (32.636 T€). 2015 wurde der Gewerbesteuerhebesatz von vorher 440 v. H. auf 450 v. H. angehoben. Die Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer machen mit 25.533 T€ einen Anteil von rund 12 % an den ordentlichen Gesamterträgen aus.

Die Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte (8.606 T€) setzen sich zusammen aus Entwässerungsgebühren, Krankentransportgebühren, OGS-Beiträgen und sonstigen Entgeltarten.

Der städtische Konzern erhielt 2016 Erträge aus Schlüsselzuweisungen vom Land in Höhe von 7.966 T€.

Zudem wurden aus Grundsteuern A und B ordentliche Erträge in Höhe von 11.330 T€ erzielt. 2015 wurde der Hebesatz der Grundsteuer B von vorher 455 v. H. auf 495 v. H. angehoben.

	angepasstes VJ 2015 T €	2016 T €	% an den Gesamt- aufwendungen
ordentliche Gesamtaufwendungen	201.883	201.413	
davon ausgewählte Aufwendungen:			
Aufwand für Sach- und Dienstleistungen	53.990	60.237	30%
Personalaufwand	39.069	40.507	20%
Kreisumlage	31.143	31.300	16%
Bilanzielle Abschreibungen	15.783	16.329	8%
Soziale Leistungen an nat. Personen	10.464	15.836	8%
Zuschüsse lfd. Zwecke übrige Bereiche	9.462	9.976	5%

Neben dem Transferaufwand als größte Aufwandsposition stellen konzernweit die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit einem Anteil von 30% am ordentlichen Gesamtaufwand die zweit größte Aufwandsposition dar. 2016 betrug der Sach- und Dienstleistungsaufwand 60.237 T€.

Den zweitgrößten Kostenblock stellen mit 20% die Personalkosten mit einem Gesamtaufwand von 40.507 T€ dar.

Hohen Einfluss auf die Gesamtaufwendungen haben zudem die Kreisumlage i. H. v 31.300 T€ und die bilanziellen Abschreibungen i. H. v 16.329 T€. Die sozialen Leistungen an natürliche Personen in und außerhalb von Einrichtungen betragen im Jahr 2016 insgesamt 15.836 T€ (8%). Nennenswert sind außerdem Zuschüsse für laufende Zwecke für übrige Bereiche mit einem Anteil von 5% an den ordentlichen Gesamtaufwendungen.

Kennzahlen	angepasstes VJ 31.12.2015	31.12.2016
Steuerquote (Steuererträge x 100 / ordentliche Erträge)	33,23%	34,82%
Personalintensität (Personalaufwendungen x 100 / ordentliche Aufwendungen)	19,35%	20,11%
Transferaufwandsquote (Transferaufwendungen x 100 / ordentliche Aufwendungen)	31,61%	34,96%
Sach- und Dienstleistungsintensität (Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen x 100 / ordentliche Aufwendungen)	26,74%	29,91%
Zinslastquote (Finanzaufwendungen x 100 / ordentliche Aufwendungen)	2,14%	2,12%

4.6 Wirtschaftliche Lage

Die Lage des Gesamtkonzerns wird im Wesentlichen geprägt durch die Situation der Konzernmutter.

Ihr ist es aufgrund der wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der letzten Jahre, mit zum Teil massiven Gewerbesteuerückgängen als Folge, steigenden Belastungen durch die Kreisumlage sowie der unzureichenden Finanzausstattung der Kommunen durch Bund und Land bei gleichzeitig zunehmenden Aufgaben nicht gelungen, ausgeglichene Jahresergebnisse zu erwirtschaften. Trotz erheblicher eigener Konsolidierungsbemühungen, die besonders im Bereich der freiwilligen Leistungen unmittelbar die Bürgerinnen und Bürger getroffen haben, war es bereits im Jahr 2010 notwendig – im Rahmen der Ergebnisverwendung – die Ausgleichsrücklage bis zu ihrem vollständigen Verzehr in Anspruch zu nehmen und hierüber hinaus die allgemeine Rücklage zu beanspruchen. Seither wird die allgemeine Rücklage mit den jährlichen Fehlbeträgen belastet.

Die Situation bei den Tochterunternehmen, die ebenfalls nennenswert auf den Gesamtabschluss einwirken, ist eine andere. Neben den Stadtwerken hat die Stadtentwässerung ebenfalls einen Jahresüberschuss erwirtschaftet. Jedoch können auch diese Überschüsse den Jahresverlust der Konzernmutter nicht kompensieren.

4.7 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Besondere Vorgänge, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind und wesentliche Auswirkungen auf die künftige Entwicklung der Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage haben könnten, bestehen nicht.

4.8 Chancen, Risiken und Ausblick

Ein Jahres- bzw. Gesamtabschluss ist dem Grunde nach zunächst einmal vergangenheitsbezogen. In den Lagebericht sind an dieser Stelle jedoch auch zukunftsorientierte Elemente einzupflegen.

Dieser Gesamtabschluss ist der siebte des „Konzerns Stadt Menden (Sauerland)“. Die Beurteilung der Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung des Konzerns kann im Wesentlichen nur auf der Basis der Einzelbetriebe sowie der Konzernmutter erfolgen. Das Gesamtergebnis des „Konzerns Stadt Menden (Sauerland)“ wird maßgeblich durch das Einzelergebnis der Stadt Menden (Sauerland) geprägt.

Der Einzelabschluss der Stadt Menden (Sauerland) hat im Jahr 2016 mit einem Gewinn in Höhe von 485 T€ abgeschlossen. Das Gesamtjahresergebnis des Konzerns beträgt 2016 nach erfolgter Konsolidierung 2.866 T€.

Die Jahresüberschüsse der zu konsolidierenden Unternehmen stellen im Jahr der Ausschüttung für die Stadt Menden (Sauerland) einen Ertrag dar und fließen somit bereits in das städtische Ergebnis mit ein. Bei den Tochterunternehmen wird die Gewinnausschüttung bilanziell auf einem Unterkonto des Eigenkapitals verbucht. Beide Buchungen werden im städtischen Gesamtabschluss eliminiert.

Die Stadt Menden (Sauerland) (Sauerland) ist Pflichtteilnehmer am Stärkungspakt NRW. Der Ende 2011 beschlossene und ab 2012 in Kraft getretene Haushaltssanierungsplan lässt für die Folgejahre eine Verbesserung der Haushaltssituation erwarten. Bereits der Vollzug des Haushaltsjahres 2012 wurde begünstigt durch die Fortsetzung der guten Wirtschafts- und Beschäftigungslage in Menden. Ein weiterer Faktor für die planmäßige Umsetzung war die konsequente Bereitschaft der Stadt Menden (Sauerland), die Konsolidierungsziele zu erreichen, damit die Stadt auch in den Folgejahren handlungsfähig bleiben kann.

Das negative städtische Jahresergebnis aus 2011 (-2.008 TEUR) konnte so in 2012 auf -1.462 TEUR verbessert werden. Dieser positive Verlauf setzte sich auch im Haushaltsjahr 2013 mit einem Defizit von lediglich 619 TEUR fort. Die Steuererträge konnten sich aufgrund der konjunkturellen Stabilität nochmals weiterentwickeln. Mit der Fortsetzung der Haushaltskonsolidierung konnten insbesondere Aufwendungen reduziert werden. Die Jahresabschlüsse 2014 und 2015 schlossen mit einem Defizit von 4.194 TEUR bzw. 6.226 TEUR ab und verfehlten somit das Planergebnis. Dass das Haushaltsjahr 2015 mit einem zusätzlichen Defizit abgeschlossen hat, erklärt sich zum einen aus periodenfremden Ereignissen, als auch durch Ausfälle bei der Gewerbesteuer, den Benutzungsgebühren und den Konzessionsabgaben. Ebenso haben die Erhöhung der Pensionsrückstellungen und die Mehraufwendungen im Transferbereich für die Unterbringung der Flüchtlinge die Lage der Stadt Menden (Sauerland) (Sauerland) verschlechtert.

Beginnend mit dem Jahresabschluss 2016 konnte die Stärkungspaktkommune Menden planmäßig durchgehend positive Jahresergebnisse ausweisen.

Die Jahresüberschüsse 2016 (rd. 485 TEUR) und 2017 (rd. 1.386 TEUR) wurden der Ausgleichsrücklage zugeführt. Auch das vom Rat der Stadt Menden (Sauerland) am 19.11.2019 festgestellte

positive Jahresergebnis 2018, in Höhe von rd. 1.527 TEUR, wurde der Ausgleichsrücklage zugeführt. Mit dem Jahresabschluss 2018 hat die Ausgleichsrücklage somit ein Volumen von rd. 3.398 TEUR. Zwischenzeitlich wurde auch der städtische Jahresabschluss 2019 aufgestellt. Die Entwurfsfassung berücksichtigt einen Jahresüberschuss i.H.v. 2.381 TEUR.

Am 11.12.2018 wurden vom Rat der Stadt Menden (Sauerland) die 1. Nachtragssatzung 2018/2019 zum Doppelhaushalt 2018/2019 sowie der fortgeschriebene Haushaltssanierungsplan 2019 beschlossen. Mit der Verfügung vom 11.01.2019 genehmigte die Bezirksregierung Arnsberg den Haushaltssanierungsplan 2019 und die 1. Nachtragssatzung 2018/2019 zum Doppelhaushalt 2018/2019. Die 1. Nachtragssatzung 2018/2019 durfte damit bekannt gemacht werden und trat in Kraft.

Am 19.11.2019 beschloss der Rat der Stadt Menden (Sauerland) den Doppelhaushalt 2020/2021 und den fortgeschriebenen Haushaltssanierungsplan (2020). Die Bezirksregierung Arnsberg genehmigte die Haushaltssatzung 2020/2021 und den Haushaltssanierungsplan 2020 mit Verfügung vom 14.01.2020.

Auf Grund der positiven Veränderungen bei der Konzernmutter ist für die Konsolidierungsjahre ab 2016 mit einer weiteren Verbesserung des Konzernergebnisses zu rechnen.

Zum 11.07.2017 beschloss der Rat der Stadt Menden (Sauerland), dass die eigenbetriebsähnliche Einrichtung Mendener Baubetrieb (MBB) zum 01.01.2018 zurück in den Kernhaushalt geführt werden soll. Durch die Einbeziehung von aus unterschiedlichen Gründen ausgelagerten Aufgabenbereichen

entsteht jedoch ein vervollständigtes Bild aller kommunalen Dienstleistungen auch unter Kostengesichtspunkten. Diese Betrachtungsweise soll zukünftig dazu beitragen, die Aktivitäten der Eigenbetriebe/-gesellschaften des Konzerns im Rahmen der Möglichkeiten so aufeinander abzustimmen, dass ein optimiertes Gesamtergebnis erzielt wird. Zum Zeitpunkt der Aufstellung des Gesamtabschlusses 2016 wird das Weltgeschehen durch die Corona-Pandemie bestimmt. Im Haushaltsjahr 2020 muss im Kernhaushalt mit massiven finanziellen Auswirkungen gerechnet werden. Auch die städtischen Beteiligungen und Sondervermögen werden von den Auswirkungen betroffen sein. Inwieweit die angekündigten Hilfs- und Sofortmaßnahmen (Rettungsschirme) greifen und die corona-bedingten Lasten kompensieren können, bleibt abzuwarten.

4.9 Organe und Mitgliedschaften für den Zeitraum 01.01.2016 bis 31.12.2016

Nach § 95 Abs. 2 GO NRW a. F. sind am Schluss des Lageberichts für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und des Stadtrates neben dem Vor- und Familiennamen anzugeben

1. der ausgeübte Beruf
2. Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 des Aktiengesetzes,
3. die Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form sowie
4. die Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen.

Die Angaben zu 1 bis 4 sind den nachfolgend aufgeführten alphabetisch geordneten Listen zu entnehmen.

ADOLPH <i>ab 01.03.2016</i>	Monika	Bürgermeister-Hillebrand-Straße 9	58708 Menden
Beruf:	Sozialberaterin		
AELDERT	Jutta	Schlesienstraße 41	58708 Menden
Beruf:	Rentnerin		
- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreterin)			

- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung			
ALBAN	Anne	Pastor-Funke-Straße 7	58706 Menden
Beruf:	Heilpädagogin		
<ul style="list-style-type: none"> - Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung - Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung 			
ALBAN	Bernd	Pastor-Funke-Straße 7	58706 Menden
Beruf:	Rentner		
<ul style="list-style-type: none"> - Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung - Märkische Verkehrsgesellschaft, Gesellschaftsversammlung - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat 			
ARLT	Sebastian	Erich-Kästner-Straße 51	58710 Menden
Beruf:	Jurist, 1. Beigeordneter		
<ul style="list-style-type: none"> - Stadtwerke Menden GmbH, Gesellschafterversammlung - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) - Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreter) - Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V., Mitgliederversammlung (Stellvertreter) 			
BAND	Stefan	Hennenbusch 6	58708 Menden
Beruf:	Gärtnermeister im Garten-, Landschafts- und Sportplatzbau		
- Ruhrverband, Verbandsversammlung			
BEIERLE	Benedikt	Von-Mellin-Straße 17	58706 Menden
Beruf:	Jurist		
- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter)			
BUSS	Joachim	Heinestraße 5	58710 Menden
Beruf:	Vermessungstechniker		
<ul style="list-style-type: none"> - Wasserverband Hönne I - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) - Bau- und Siedlungsgenossenschaft, Genossenschaftsversammlung (Stellvertreter) - Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreter) 			
DEHN	Rudi	Heimkerweg 56	58706 Menden
Beruf:	Rentner		
- Fischereigenossenschaft			
DR. JOLK	Christian	Morgensternweg 16	58708 Menden
Beruf:	Diplom-Bauingenieur		
<ul style="list-style-type: none"> - Ruhrverband, Verbandsversammlung - Wasserverband Hönne-Oese - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat 			
DR. LANGBEIN	Sven	Am Fohrengaben 30	58708 Menden
Beruf:	Dipl.-Ingenieur		
<ul style="list-style-type: none"> - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat - Förderverein Fachhochschule Südwestfalen e.V. (Stellvertreter) 			
DR. NOSSOL-	Babette	Pastoratstraße 13	58706 Menden

GEERDS bis 01.10.2016			
Beruf:	Rechtsanwältin		
- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreterin)			
EGGERS	Matthias	Bischof-Drobe-Straße 3	58706 Menden
Beruf:	Kommunikationsberater		
- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung - Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter)			
ERDEM	Brigitta	Stiftstraße 40	58706 Menden
Beruf:	Angestellte		
- Freizeit- und Touristikverband im MK - Hönnetal/Sauerland Touristik e.V. - Naturpark Sauerland Rothaar-Gebirge - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreterin)			
ERVER	Annerose	Liegnitzer Straße 8	58706 Menden
Beruf:	Erzieherin/Kindergartenleiterin		
- Jagdgenossenschaft Asbeck/Böingsen - Wasserverband Bieber (Stellvertreterin)			
EXLER	Wolfgang	Bergstraße 24b	58710 Menden
Beruf:	Kriminaloberkommissar		
- KDZ Citkomm, Verbandsversammlung - Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat - Landesverkehrsverband Westfalen (Stellvertreter) - Museums- und Heimatverein Menden (Sauerland) e.V. (Stellvertreter)			
GLÖRFELD	Horst	In den Feldern 16	58710 Menden
Beruf:	Dipl.-Verwaltungswirt		
GUTBERLET	Gisbert	Mendener Straße 18g	58710 Menden
Beruf:	Pensionär		
- GeWoGe, Genossenschaftsversammlung (Stellvertreter)			
HALDORN	Bernd	Von-Lilien-Straße 20	58706 Menden
Beruf:	Oberstaatsanwalt		
- Zweckverband für psychologische Beratung und Hilfen - Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreter)			
HEINRICH	Eugen	Eupener Straße 1	58706 Menden
Beruf:	Privatier		
HOMBERG	Fabian	Horlecke 66	58706 Menden
Beruf:	Student		
HOSSBACH	Klaus	Werringser Straße 77	58706 Menden
Beruf:	Verwaltungsjurist i.R.		
- Landesverkehrsverband Westfalen			

<ul style="list-style-type: none"> - Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V., Mitgliederversammlung - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat - Heimatbund des Märkischen Kreises (Stellvertreter) - Jagdgenossenschaft Oesbern (Stellvertreter) - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) - Zweckverband für Abfallbeseitigung, Verbandsversammlung (Stellvertreter) 			
HUHN	Dirk	Walburgisstraße 20	58706 Menden
Beruf:	Integrationsassistent		
<ul style="list-style-type: none"> - Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung 			
KARHOFF	Heinrich Josef	Fuchshöhlenweg 26a	58706 Menden
Beruf:	Schulleiter		
<ul style="list-style-type: none"> - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat - Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung (Stellvertreter) - Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verwaltungsrat (Stellvertreter) 			
KIAULEHN <i>ab 21.11.2016</i>	Heinz	Papenhausenstraße 11a	58706 Menden
Beruf:	Angestellter		
<ul style="list-style-type: none"> - Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreter) 			
KÖHLER	Peter	Fröndenberger Straße 175	58706 Menden
Beruf:	Bildungsreferent		
<ul style="list-style-type: none"> - Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung - Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung - Werbegemeinschaft Menden (Stellvertreter) - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) - Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V., Mitgliederversammlung (Stellvertreter) 			
KRAATZ <i>bis 28.02.2016</i>	Sebastian	Pastor-Funke-Straße 10	58706 Menden
Beruf:	Selbstständiger		
<ul style="list-style-type: none"> - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Gesellschafterversammlung - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) 			
KROLL	Robin	Friedrichstraße 25	58708 Menden
Beruf:	Regierungsinspektor		
<ul style="list-style-type: none"> - Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreter) - Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung (Stellvertreter) - KDZ Citkomm, Mitgliederversammlung (Stellvertreter) - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) 			
KRUSCHINSKI	Mirko	Kolpingstraße 22	58706 Menden
Beruf:	Kaufmann		
<ul style="list-style-type: none"> - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) 			
MANGER	Jutta	Wälkesbergweg 2a	58708 Menden

Beruf:	Lehrerin i.R.
	- Neue Philharmonie Westfalen

MAYWALD	Peter	Lupinenweg 16	58708 Menden
Beruf:	Dipl.Ing. (FH) E-Technik / Selbstständig		
	<ul style="list-style-type: none"> - Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung - Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung - Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verwaltungsrat - Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreter) 		
MEISTERJAHN	Sebastian	Pfarrer-Wiggen-Straße 26	58708 Menden
Beruf:	Sparkassenfachwirt		
	<ul style="list-style-type: none"> - KDZ Citkomm, Verbandsversammlung - Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreter) 		
NEFF	Udo	Holzener Dorfstraße 7	58708 Menden
Beruf:	Kaufmann		
	<ul style="list-style-type: none"> - Jagdgenossenschaft Böisperde - Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung - MVG, Gesellschaftsversammlung (Stellvertreter) - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) 		
NÖLLE	Franz Josef	Wälkesbergweg 2	58708 Menden
Beruf:	Architekt		
	<ul style="list-style-type: none"> - Jagdgenossenschaft Halingen - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat 		
PETERS	Friedhelm	Dreimorgen 18	58708 Menden
Beruf:	Richter a.D.		
	<ul style="list-style-type: none"> - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat - Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung (Stellvertreter) 		
REERS	Martina	Eichendorffstraße 33	58708 Menden
Beruf:	Fachberaterin Sprach-Kitas		
	<ul style="list-style-type: none"> - Zweckverband für psychologische Beratung und Hilfen - Förderverein Fachhochschule Südwestfalen e.V. - Umweltschutzverband Greenpeace e.V. 		
ROSSIN-KEHNE	Annette	Klosterstraße 12	58706 Menden
Beruf:	Diplom-Kauffrau		
	<ul style="list-style-type: none"> - Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat - Sauerland Tourismus e.V., Mitgliederversammlung - Werbegemeinschaft Menden 		
SALMEN	Andreas	Provinzialstraße 241	58708 Menden
Beruf:	Regierungsbeschäftigter		
	<ul style="list-style-type: none"> - Wasserverband Böisperde/Halingen - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat - Jagdgenossenschaft Halingen (Stellvertreter) 		

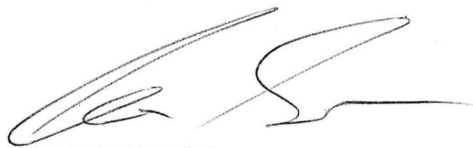
<ul style="list-style-type: none"> - Waldbesitzerverband der Gemeinden, Gemeindeverbände u. öffentl.-rechtl. Körperschaften NRW (Stellvertreter) - Museums- und Heimatverein Menden (Sauerland) e.V. - Wasserverband Hönne I (Stellvertreter) - Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V., Mitgliederversammlung (Stellvertreter) 			
SCHATTNER	Joachim	Hederichweg 19	58708 Menden
Beruf:	Bauleiter		
<ul style="list-style-type: none"> - Bau- und Siedlungsgenossenschaft, Genossenschaftsversammlung - Jagdgenossenschaft Ostsümmern - Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreter) 			
SHELTE	Uwe	Friesenstraße 17	58706 Menden
Beruf:	Rentner		
SCHMIDT	Sebastian	Am Föhrling 32	58708 Menden
Beruf:	Stellv. Leiter Firmenkundenbetreuung		
<ul style="list-style-type: none"> - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat 			
SCHNURBUS	Peter	Veilchenweg 3	58708 Menden
Beruf:	Rechtsanwalt und Notar		
<ul style="list-style-type: none"> - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Gesellschaftsversammlung 			
SCHRICK	Annette	Thomas-Mann-Straße 38	58710 Menden
Beruf:	Erzieherin		
SCHULTE	Hubert	Erich-Kästner-Straße 60	58710 Menden
Beruf:	Rentner		
<ul style="list-style-type: none"> - GeWoGe, Genossenschaftsversammlung - Wasserverband Bieber - Werbegemeinschaft Lendringsen - Zweckverband für Abfallbeseitigung, Verbandsversammlung 			
SIEMONSMEIER	Uwe	Hausberger Schweiz 3	32457 Porta Westfalica
Beruf:	Stadtkämmerer		
<ul style="list-style-type: none"> - Fachverband der Kämmerer - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat - Stadtwerke Menden GmbH, Gesellschafterversammlung (Stellvertreter) - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) - Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreter) - Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verwaltungsrat (Stellvertreter) 			
STEINHAGE	Klaus	Kaplan-Wiesemann-Straße 14	58706 Menden
Beruf:	Diplom-Informatiker		
<ul style="list-style-type: none"> - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat - Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreter) 			
THIESMANN	Thomas	Gollacksplatz 8	58706 Menden
Beruf:	Verkäufer		
<ul style="list-style-type: none"> - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Gesellschaftsversammlung 			

TÖNNESMANN	Gabriele	Hönnetalstraße 53b	58710 Menden
Beruf:	Textilpflegerin		
<ul style="list-style-type: none"> - Kultursekretariat Gütersloh - Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung - Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung - Werbegemeinschaft Lendringsen (Stellvertreterin) 			
TRIPPE	Marion	Loconer Weg 11	58708 Menden
Beruf:	Angestellte		
<ul style="list-style-type: none"> - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat - Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreterin) - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreterin) 			
WÄCHTER	Martin	Wolfskuhle 29	58708 Menden
Beruf:	Dipl.-Betriebswirt, jetzt Bürgermeister		
<ul style="list-style-type: none"> - KDZ Citkomm, Verbandsversammlung - KGST, Mitglied der Mitgliederversammlung - Kommunalen Arbeitgeberverband, Gruppenversammlung - Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V., Mitgliederversammlung - Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung - Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat - Teufelsturm Menden, Stiftungsbeirat - Verein zur Förderung der Abteilung Hagen der Fachhochschule für öffentliche Verwaltung NRW - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat - Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung - Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verwaltungsrat - Gelsenwasser AG, Kommunalbeirat 			
WEBER	Rudolf	Karl-Zeller-Straße 22	58708 Menden
Beruf:	Bankkaufmann i.R.		
<ul style="list-style-type: none"> - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat 			
WEIGE		Goethestraße 21a	58708 Menden
Beruf:	Leiter ERP/IT/strategische Logistikplanung		
<ul style="list-style-type: none"> - Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat - Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung 			
WEISCHE	Friedrich	Paschesiepen 12a	58710 Menden
Beruf:	Techniker		
<ul style="list-style-type: none"> - Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat 			

Menden, den 28.08.2020



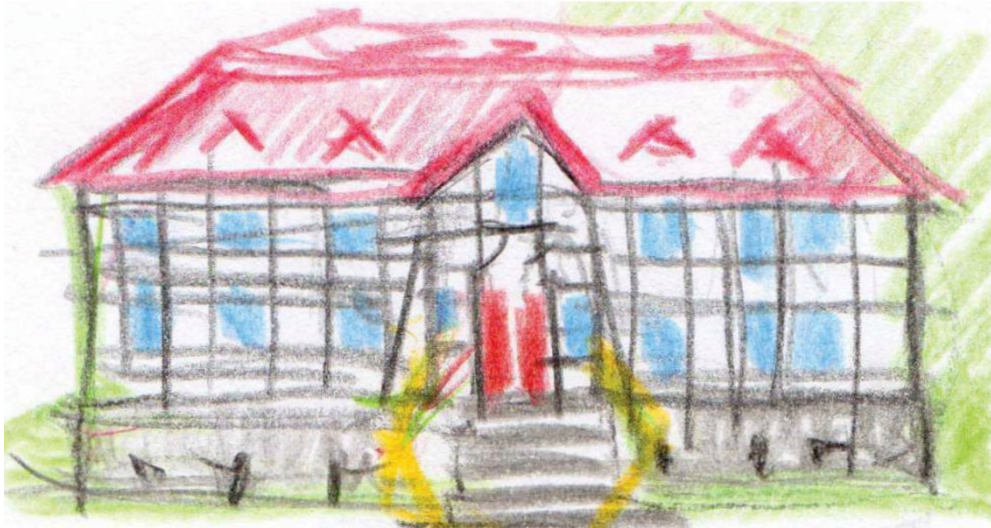
(Wächter)
Bürgermeister



(Siemonsmeier)
Stadtkämmerer



Stadt Menden (Sauerland)



3. Beteiligungsbericht 2016

Inhalt

A	Allgemeiner Teil.....	4
1.	Gegenstand und Aufbau des Beteiligungsberichtes	4
2.	Wirtschaftliche Unternehmen und Beteiligungen.....	4
B	Gesamtübersicht der Beteiligungen	6
1.	Grafische Darstellung der Beteiligungen.....	6
2.	Beteiligungen der Stadt Menden (Sauerland)	7
2.1	Unmittelbare Beteiligungen (Stand: 31.12.2016).....	7
2.2	Mittelbare Beteiligungen über die Beteiligung der Stadtwerke (Stand: 31.12.2016) ..	8
3.	Besetzung der Unternehmensorgane	9
3.1	Mitglieder der Geschäftsführung (Stand 31.12.2016).....	9
3.2	Von der Stadt Menden (Sauerland) bestellte Vertreter in der Gesellschafterversammlung (Stand 31.12.2016).....	10
3.3	Mitglieder in den Überwachungs- und Beratungsgremien (Stand 31.12.2016).....	10
4.	Leistungs- und Finanzbeziehungen 2016	14
4.1	Übersicht der Leistungs- und Finanzbeziehungen im Vollkonsolidierungskreis Konzern Stadt Menden (in T€).....	14
4.2	Beschreibung der wesentlichen Leistungs- und Finanzbeziehungen	16
5.	Kennzahlenportfolio	17
5.1	Kennzahlenset.....	17
5.2	Vergleich der Kennzahlen im Vollkonsolidierungskreis Konzern Stadt Menden	22
C	Einzelberichte zu den Beteiligungsunternehmen	23
1.	Bau- und Siedlungsunternehmen.....	23
1.1	B & S Gemeinnützige Bau- und Siedlungsgenossenschaft eG, Menden.....	23
1.2	Gemeinnützige Wohnungsgenossenschaft im Hönnetal eG, Menden.....	27
2.	Versorgungs- und ähnliche Unternehmen.....	31
2.1	Stadtwerke Menden GmbH, Menden	31
2.1.1	E-Services GmbH Menden	36
2.1.2	Wasserwerk Fröndenberg-Menden GmbH.....	40
2.1.3	TeleMark - Telekommunikationsgesellschaft Mark mbH, Lüdenscheid	44
2.1.4	TOBI Windenergie GmbH & Co. KG	48
2.1.4.1 CaSa Energy GmbH, Hameln 53	
2.1.5	TOBI Management GmbH	57
2.1.6	TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs- GmbH & Co. KG	61
2.1.7	Energiehandelsgesellschaft märkischer Stadtwerke mbH.....	65
2.1.8	Smart OPTIMO GmbH & Co. KG.....	69
3.	Verkehrsunternehmen	74
3.1	MVG - Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH, Lüdenscheid	74



4.	Unternehmen der Wirtschaftsförderung	79
4.1	Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Menden .	79
5.	Sondervermögen	84
5.1	Städtische Saalbetriebe Wilhelmshöhe, Menden	84
5.2	Stadtentwässerung Menden	88
5.3	Immobilienervice Menden	92
5.4	Mendener Baubetrieb	96
6.	Zweckverbände	100
6.1	Zweckverband für Abfallbeseitigung	100
6.2	Zweckverband für psychologische Beratungen und Hilfen	101
6.3	KDVZ Citkomm	102
6.4	Verband für Volkshochschule	104
6.5	Sparkasse Märkisches Sauerland Hemer-Menden	105
6.6	Ruhrverband	106

A Allgemeiner Teil

1. Gegenstand und Aufbau des Beteiligungsberichtes

Mit Inkrafttreten der Neufassung der Gemeindeordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (GO NRW) zum 17.10.1994 (zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes zur Beschleunigung der Aufstellung kommunaler Gesamtabschlüsse und zur Änderung kommunalrechtlicher Vorschriften vom 25. Juni 2015, GV. NRW. S. 496) sind die Gemeinden laut § 117 Abs. 1 GO NRW verpflichtet, einen Bericht zu erstellen, in dem ihre wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung zu erläutern ist und diesen jährlich fortzuschreiben.

Adressiert ist der Beteiligungsbericht sowohl an die Ratsmitglieder als auch an alle Einwohner einer Gemeinde.

Der Beteiligungsbericht der Stadt Menden (Sauerland) gibt einen allgemeinen Überblick über die städtischen Beteiligungen und basiert auf den Jahresabschlüssen des Wirtschaftsjahres 2016 der Unternehmen. Der Bericht ist wie folgt gegliedert:

- Allgemeine Erläuterungen und Grundlagen der wirtschaftlichen Betätigung der Gemeinde,
- Grafische Darstellung der unmittelbaren und mittelbaren Beteiligungen der Stadt Menden (Sauerland) mit prozentualen Angaben des Beteiligungsverhältnisses,
- Gesamtübersicht der Beteiligungen mit Angabe des Stamm-/Grundkapitals des Unternehmens und der Höhe der Beteiligung der Stadt Menden (Sauerland) zum 31.12.2016,
- Übersichten über die Organe der Beteiligungen und die Vertreter der Stadt Menden (Sauerland) in den einzelnen Organen,
- Übersicht über die Leistungs- und Finanzbeziehungen im Vollkonsolidierungskreis Konzern Stadt Menden,
- Erläuterungen zum Kennzahlenportfolio und Gesamtübersicht Kennzahlen im Vollkonsolidierungskreis Konzern Stadt Menden,
- Einzelangaben zu den einzelnen Beteiligungsunternehmen (diese enthalten unter anderem allgemeine Unternehmensdaten, Strukturbilanzen, Gewinn- und Verlustrechnungen und finanzwirtschaftliche Kennzahlen).

2. Wirtschaftliche Unternehmen und Beteiligungen

Die wirtschaftliche Betätigung einer Gemeinde richtet sich nach den Bestimmungen der §§ 107 ff GO NRW. Dabei wird zwischen der wirtschaftlichen und nichtwirtschaftlichen Betätigung der Gemeinde unterschieden.

Der § 107 Abs. 1 GO NRW definiert **wirtschaftliche Betätigung** als den Betrieb von Unternehmen, „die als Hersteller, Anbieter oder Verteiler von Gütern oder Dienstleistungen am Markt tätig werden, sofern die Leistung ihrer Art nach auch von einem Privaten mit der Absicht der Gewinnerzielung erbracht werden könnte.“

Als **nichtwirtschaftliche Betätigung** gelten nach § 107 Abs. 2 GO NRW u.a. „der Betrieb von Einrichtungen, zu denen die Gemeinde gesetzlich verpflichtet ist, öffentlichen Einrichtungen, die für die soziale und kulturelle Betreuung der Einwohner erforderlich sind.“ sowie von „Einrichtungen des Umweltschutzes, insbesondere der Abfallentsorgung oder Abwasserbeseitigung sowie des Messe- und Ausstellungswesens“.



Während § 107 GO NRW sich auf alle kommunalen Aktivitäten unabhängig von der wirtschaftlichen Zielsetzung und der Organisationsform (Regiebetrieb, Eigenbetrieb oder privatrechtlicher Betrieb) bezieht, werden in § 108 GO NRW die für diesen Beteiligungsbericht wesentlichen privatrechtlichen Betätigungsformen gesondert geregelt.

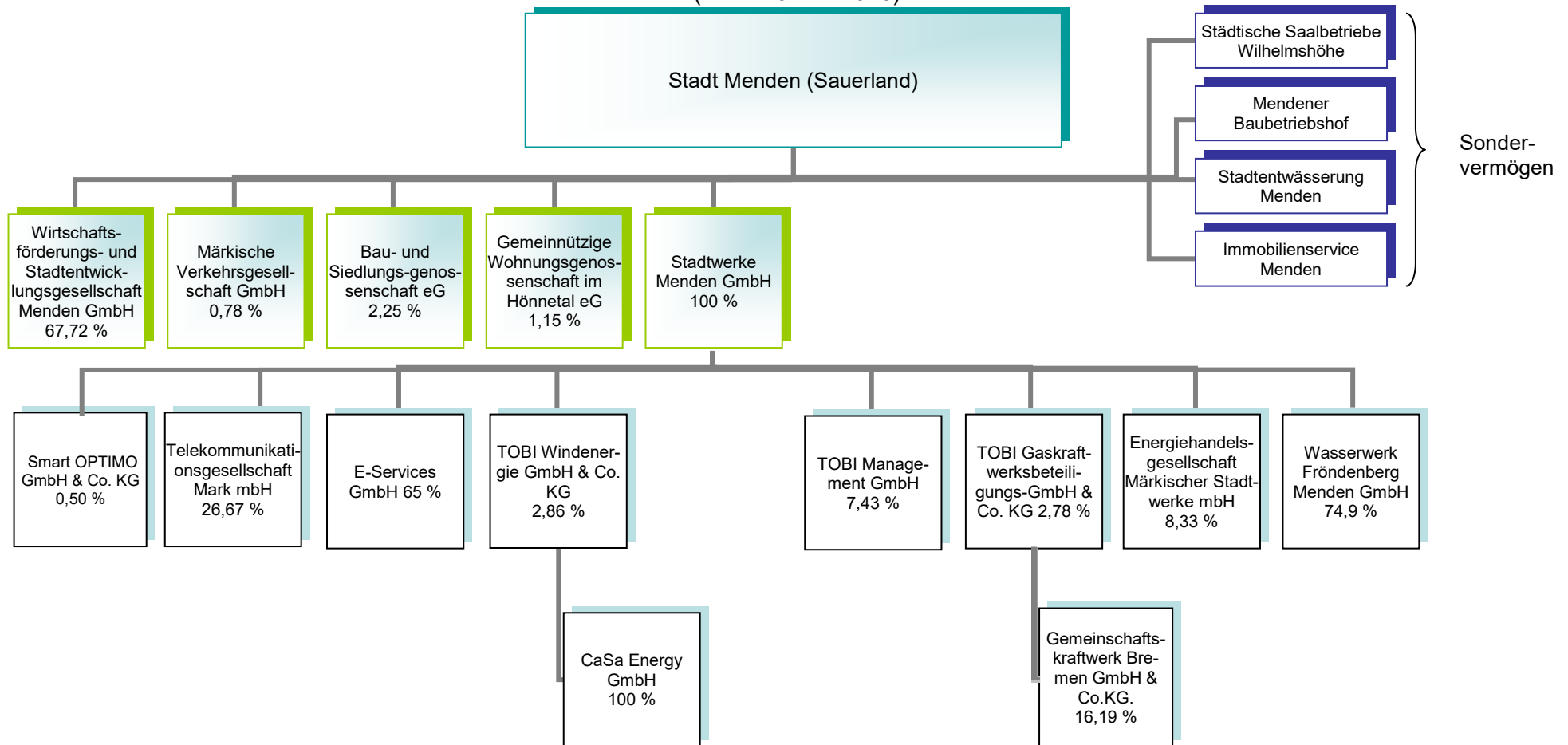
Danach gelten als Voraussetzung für die Gründung einer eigenen kommunalen Gesellschaft oder die Beteiligung an einem Unternehmen, dass

- ein öffentlicher Zweck die Betätigung erfordert und dieser im Gesellschaftsvertrag, in der Satzung oder einem sonstigen Organisationsstatut festgeschrieben wird;
- eine Rechtsform gewählt wird, bei der die Haftung der Gemeinde auf einen bestimmten Betrag begrenzt ist;
- die Einzahlungsverpflichtung der Gemeinde in einem angemessenen Verhältnis zu ihrer Leistungsfähigkeit steht;
- die Gemeinde sich nicht zur Übernahme von Verlusten in unbestimmter oder unangemessener Höhe verpflichtet;
- die Gemeinde einen angemessenen Einfluss, insbesondere in einem Überwachungsorgan, erhält und dieser durch Gesellschaftsvertrag, Satzung oder in anderer Weise gesichert wird;
- das Unternehmen oder die Einrichtung durch Gesellschaftsvertrag, Satzung oder sonstiges Organisationsstatut auf den öffentlichen Zweck ausgerichtet ist;
- der Jahresabschluss und der Lagebericht, soweit nicht weitergehende gesetzliche Vorschriften entgegenstehen, aufgrund des Gesellschaftsvertrages oder der Satzung in entsprechender Anwendung der Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches für große Kapitalgesellschaften aufgestellt und ebenso die in entsprechender Anwendung der für Eigenbetriebe geltenden Vorschriften geprüft werden.

Für eine unmittelbare oder eine mittelbare Beteiligung an einer Gesellschaft mit mehr als 25 vom Hundert kommunalen Anteils ist zusätzlich nach § 108 Abs. 6 GO NRW u.a. die ausdrückliche Zustimmung des Rates erforderlich.

B Gesamtübersicht der Beteiligungen

1. Grafische Darstellung der Beteiligungen (Stand: 31.12.2016)



2. Beteiligungen der Stadt Menden (Sauerland)

2.1 Unmittelbare Beteiligungen (Stand: 31.12.2016)

Ifd. Nr.	Name des Unternehmens	Stammkapital in €	Höhe der Beteiligung (Stand 31.12.2016)	
			in €	in %
1	Bau- und Siedlungsunternehmen			
1.1	Bau- und Siedlungsgenossenschaft eG, Menden	1.012.739,74	22.800,00	2,25%
1.2	Gemeinnützige Wohnungsgenossenschaft im Hönnetal eG, Menden	2.663.985,26	30.600,00	1,15%
2	Versorgungs- und ähnliche Unternehmen			
2.1	Stadtwerke Menden GmbH	11.759.750,00	11.759.750,00	100,00%
3	Verkehrsunternehmen			
3.1	Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH, Lüdenscheid	5.410.541,82	42.437,23	0,78%
4	Unternehmen der Wirtschaftsförderung			
4.1	Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungs-gesellschaft Menden GmbH	567.000,00	384.000,00	67,72%
5	Sondervermögen			
5.1	Städtische Saalbetriebe Wilhelmshöhe	715.808,63		
5.2	Stadtentwässerung Menden	511.291,88		
5.3	Immobilien-service Menden	1.000.000,00		
5.4	Mendener Baubetrieb	500.000,00		

2.2 Mittelbare Beteiligungen über die Beteiligung der Stadtwerke (Stand: 31.12.2016)

Ifd. Nr.	Name des Unternehmens	Stammkapital in €	Höhe der Beteiligung (Stand 31.12.2016)	
			in €	in %
2.1.1	E-Services GmbH, Menden	25.000,00	16.250,00	65,00%
2.1.2	Wasserwerk Fröndenberg Menden GmbH, Menden	25.000,00	18.725,00	74,90%
2.1.3	TeleMark GmbH	3.630.176,00	968.047,00	26,67%
2.1.4	TOBI Windenergie GmbH & Co. KG, Hameln	10.002,00	286,00	2,86%
2.1.5	TOBI Management GmbH, Hameln	39.185,00	2.910,00	7,43%
2.1.6	TOBI Gaskraftwerksbe-teili- gungs-GmbH & Co. KG, Hil- desheim	13.329,00	370,00	2,78%
2.1.7	Energiehandelsge-sell- schaft märkischer Stadt- werke mbH, Altena	60.000,00	5.000,00	8,33%
2.1.8	smart OPTIMO GmbH & Co. KG	402.000,00	2.010,00	0,50%

Darüber hinaus besteht über die mittelbare Beteiligung an der TOBI Windenergie GmbH & Co. KG eine weitere mittelbare Beteiligung an folgendem Unternehmen:

Ifd. Nr.	Name des Unterneh- mens	Stammka- pital in €	Höhe der Beteiligung der TOBI Windenergie GmbH & Co. KG		Beteiligungsanteil Stadt Menden	
			in €	in %	in €	in %
2.1.4.1	CaSa Energy GmbH	29.400,00	29.400,00	100	840,84	2,86

Ende 2016 erfolgte die kommerzielle Inbetriebnahme des Gemeinschaftskraftwerks Bremen GmbH & Co.KG durch die TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co. KG. Die Gesellschaft hält 16,19 % am Kommanditkapital der GKB.

3. Besetzung der Unternehmensorgane

3.1 Mitglieder der Geschäftsführung (Stand 31.12.2016)

Unternehmen	Geschäftsführer / Betriebsleiter	Vorstandsmitglieder
Bau- und Siedlungsgenossenschaft eG, Menden	Borggraefe, Karl-Heinz Gerles, Thomas	
Gemeinnützige Wohnungsgenossenschaft im Hönetal eG, Menden	Krippenstapel, Steffen	Erdem, Brigitta Paul, Joachim
Stadtwerke Menden GmbH, Menden	Reichelt, Bernd	
Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH, Lüdenscheid	Schmier, Gerhard	
Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH	Sommer, Stefan	
Städtische Saalbetriebe Wilhelmshöhe	Höddinghaus, Thomas	
Stadtentwässerung Menden	Mathmann, Michael	
Immobilienervice Menden	Erster Betriebsleiter Art, Sebastian Technische Betriebsleiterin Schriever, Ulrike Siemonsmeier, Uwe	
Mendener Baubetrieb	Höddinghaus, Thomas	
E-Services GmbH, Menden	Reichelt, Bernd	
Wasserwerk Fröndenberg Menden GmbH, Menden	Freitag, Michael, Lürbke, Matthias	
TeleMark GmbH	Griehl, Andreas	
TOBI Windenergie GmbH & Co. KG, Hameln (vormals: Bocholt)	Algermissen, Nils Treptow, Susanne	
TOBI Management GmbH, Hameln	Algermissen, Nils Treptow, Susanne	
TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co. KG, Bocholt	Algermissen, Nils Treptow, Susanne	
Energiehandelsgesellschaft märkischer Stadtwerke mbH, Altena	Allmann, Dr. Uwe	
CaSa Energy GmbH	Algermissen, Nils Treptow, Susanne	

3.2 Von der Stadt Menden (Sauerland) bestellte Vertreter in der Gesellschafterversammlung (Stand 31.12.2016)

Unternehmen	bestellter Vertreter	Stellvertreter
Bau- und Siedlungsgenossenschaft eG, Menden	Schattner, Joachim	Buß, Joachim
Gemeinnützige Wohnungsgenossenschaft im Hönnetal eG, Menden	Schulte, Hubert	Gutberlet, Gisbert
Stadtwerke Menden GmbH	Arlt, Sebastian	Siemonsmeier, Uwe
Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH, Lüdenscheid	Alban, Bernd	Neff, Udo
Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH	Schnurbus, Peter	Thiesmann, Thomas

3.3 Mitglieder in den Überwachungs- und Beratungsgremien (Stand 31.12.2016)

	Stadtwerke	WSG	SEM	ISM	MBB	Städt. Saalbetriebe	Tele-Mark GmbH	B&S	Ge-WoGe	MVG
Ahrens, Dr. Peter Paul							x			x
Aeldert, Jutta					x					
Alban, Bernd	x				x					
Band, Stefan			x	x		x				
Bilstein, Maik							x			
Böcker, Dennis			x							
Bogatzki, Hartmut										x
Buß, Joachim					x					
Coerschulte, Wilhelm				x		x				
Curti, Carl-Heinz										x
Dohle, Wolfgang				x	x	x				
Dzewas, Dieter							x			x
Eggermann, Jan Oliver										x
Eggers, Matthias J.				x		x				
Erdem, Brigitta				x		x				
Exler, Wolfgang	x									
Finnemann, Franz-Josef										x

	Stadtwerke	WSG	SEM	ISM	MBB	Städt. Saalbetriebe	Tele-Mark GmbH	B&S	Ge-WoGe	MVG
Fischer, Matthias										x
Fischer-Kaulitzki, Annette									x	
Flöper, Hubert									x	
Friedrich, Benjamin			x							
Glörfeld, Benjamin				x	x	x				
Gregel, Peter				x		x				
Gutberlet, Gisbert			x							
Hackl, Ulrich		x								
Hankeln, Michael							x			
Hartnig, Holger					x					
Heer, Fritz-Werner										x
Henschel, Dieter							x			
Hesse, Andreas							x			
Hoffmann, Axel										x
Hornig, Karl			x							
Hoßbach, Klaus		x	x		x					
Humpert, Matthias									x	
Jolk, Dr. Christian		x	x							
Karhoff, Heinz-Josef		x								
Kiaulehn, Heinz			x							
Köhler, Peter				x		x				
Kötter, Jörg		x								
Kroll, Benjamin			x							
Lammers, Helmut					x					
Langbein, Dr. Sven	x			x		x				
Langner, Ralf							x			
Leifer, Markus	x									
Manger, Jutta			x		x					

	Stadtwerke	WSG	SEM	ISM	MBB	Städt. Saalbetriebe	Tele-Mark GmbH	B&S	Ge-WoGe	MVG
Maywald, Peter										x
Meinighaus, Karsten										x
Mertin, Jochen	x									
Metzger, Harald							x			
Mewes, Susanne							x			
Morgenstern, Klemens								x		
Neff, Udo Peter			x	X		x				
Nölle, Franz-Josef		x								
Nowak, Michael										x
Oehmke, Renate										x
Odenwald, Wilhelm			x							
Pehl, Dieter								x		
Peters, Friedhelm		x		X		x				
Pyzalla, Jörg			x							
Reich, Elmar										x
Reichelt, Bernd							x			
Rinsche, Dirk									x	
Rose, Christian				X		x				
Rose, Dominic Florian			X							
Rossin-Kehne, Annette		x								
Rothstein, Wolfgang										x
Salmen, Andreas		x								
Schattner, Joachim							x			
Schelte, Uwe				X		x				
Schick, Thorsten							x			
Schmidt, Gerhardt								x		
Schmidt, Sebastian	x									

	Stadtwerke	WSG	SEM	ISM	MBB	Städt. Saalbetriebe	Tele-Mark GmbH	B&S	Ge-WoGe	MVG
Schnurbus, Peter					x					
Scholz, Rüdiger		x								
Schulte, Hubert				x		x				
Schulte-Filthaut, Hubertus			x							
Siemonsmeier, Uwe	x									
Sommer, Patrick					x					
Staat, Helge										x
Steinhage, Klaus	x									
Strebe, Hans Georg					x					
Struwe, Wolfgang							x			
Szermerski-Kasperek, Verena							x			
Tepe, Hans-Rüdiger								x		
Tönnemann, Gabriele				x		x				
Trippe, Marion		x								
Wächter, Martin	x	x								
Walther, Cornelia									x	
Weber, Martin		x								
Weber, Rudolf	x									
Weige, Stefan	x									
Weimer, Dr. Klaus							x			
Weische, Friedrich	x									
Weische, Thorsten					x					
Zentis, Wolfgang								x		

4. Leistungs- und Finanzbeziehungen 2016

4.1 Übersicht der Leistungs- und Finanzbeziehungen im Konzern Stadt Menden

Im vorliegenden Gesamtabschluss 2016 wurden folgende verbundene Unternehmen und eigenbetriebsähnliche Einrichtungen, vollkonsolidiert:

- a) Stadtwerke Menden GmbH
- b) Stadtentwässerung Menden
- c) Immobilienservice Menden

Im Rahmen des Konzernabschlusses 2016 wurden bilanzielle Konsolidierungen in Höhe von insgesamt 13.625 T€ vorgenommen. Den maßgeblichen Anteil daran hatten wechselseitige Forderungen und Verbindlichkeiten.

von/ gegenüber	Aktiv/ Passiv	Stadt	SWM	SEM	ISM	Gesamt
Stadt	A		8.948	102.401	7.830.680	7.942.030
	P		-639.221	-263.789	-473.300	-1.376.310
SWM	A	767.200		8.249	4.277.291	5.052.740
	P	119.031		-4.684	-191.919	-77.571
SEM	A	264.500	0		0	264.500
	P	-103.112	-3.565		-7.103	-113.780
ISM	A	346.630	12.037	7.103		365.770
	P	-7.959.969	-4.097.409	0		-12.057.378

Im Konsolidierungsjahr 2016 wurden wechselseitige Erträge- und Aufwendungen in Höhe von 18.877 T€ berücksichtigt.

von/ gegenüber	Ertrag/ Aufwand	Stadt	SWM	SEM	ISM	Gesamt
Stadt	E		3.426.496	123.222	1.575.679	5.125.397
	A		-1.237.132	-1.926.620	-9.340.708	-12.504.460
SWM	E	807.557		48.251	909.404	1.765.212
	A	-2.996.921		2.452	1.442	-2.993.027
SEM	E	1.908.141	1.017		0	1.909.158
	A	-104.743	-51.720		-17.550	-174.014
ISM	E	9.981.953	77.903	17.550		10.077.407
	A	-2.216.924	-988.748	0		-3.205.673

4.2 Beschreibung der wesentlichen Leistungs- und Finanzbeziehungen

Die unter 4.1 zusammengestellten Leistungs- und Finanzbeziehungen werden hier soweit die Forderungen, Verbindlichkeiten, Erträge oder Aufwendungen des einzelnen Unternehmens bzw. der einzelnen Einrichtung jeweils ein Gesamtvolumen von 50 T€ übersteigen, näher erläutert.

Stadtwerke Menden GmbH (SWM):

gegenüber:	ISM	Stadt Menden
Forderungen	aus Lieferungen Strom, Wasser, Wärme	aus Lieferungen Strom, Wasser, Wärme
Verbindlichkeiten	aus Erstattungen aus Abrechnungen Strom, Wasser, Wärme	aus Gewinnabführung, Konzessionsabgabe
Erträge	privatrechtliche Leistungsentgelte für Lieferungen Strom, Wasser, Wärme	privatrechtliche Leistungsentgelte für Lieferungen Strom, Wasser, Wärme
Aufwendungen	Erstattungen aus Abrechnungen Strom, Wasser, Wärme	Konzessionsabgabe

Stadtentwässerung Menden (SEM):

gegenüber:	Stadt Menden
Forderungen	aus Erstattung Verwaltungskosten und Versorgungsaufwand
Erträge	Straßenentwässerung
Aufwendungen	Eigenkapitalverzinsung

Immobilienervice Menden (ISM):

gegenüber:	SWM	Stadt Menden
Forderungen	aus Erstattungen aus Abrechnungen Strom, Wasser, Wärme	aus Cash-Pooling
Verbindlichkeiten	aus Lieferungen Strom, Wasser, Wärme	aus Gewinnabführung 2009/2010, Verwaltungskosten
Erträge	Erstattungen aus Abrechnungen Strom, Wasser, Wärme	Mieten, Betriebskosten, Eigenreinigung, Servicepauschale
Aufwendungen	Aufwendungen für Lieferungen Strom, Wasser, Wärme	Verwaltungskosten

5. Kennzahlenportfolio

Entsprechend § 117 GO NRW in Verbindung mit § 52 GemHVO werden die Leistungen bei den wesentlichen Beteiligungen mit Hilfe von Kennzahlen ausgewiesen. Diese sind im gesellschaftsspezifischen Teil des Berichtes bei der jeweiligen Gesellschaft dargestellt.

5.1 Kennzahlenset

Es wurden ausschließlich solche Kennzahlen ausgewählt, die sich aus den Jahresabschlusszahlen (Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)) sowie den sonstigen im Bericht dargestellten Zahlen (z.B. Personalbestand) ablesen bzw. nachprüfen lassen.

Des Weiteren gilt zu beachten, dass die nachfolgend genannten Zielwerte allgemeingültige Richtgrößen für Wirtschaftsunternehmen darstellen. Städtische Unternehmen weisen hinsichtlich ihrer Bilanz- und GuV-Struktur oftmals Besonderheiten auf, die bei der Bewertung der Kennzahlen beachtet werden müssen bzw. den Aussagewert modifizieren.

Nachfolgend sind einige Erläuterungen zur Berechnung und Bedeutung dieser Kennzahlen hinterlegt:

Bilanzkennzahlen

Eigenkapitalquote:

Die Eigenkapitalquote zeigt, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Je höher die Eigenkapitalquote, umso höher ist die finanzielle Stabilität des Unternehmens und die Unabhängigkeit gegenüber Fremdkapitalgebern.

$$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Gesamtkapital}^*} \times 100\%$$

*vereinfacht: Bilanzsumme

üblicher Zielwert: > 15%, Branchenunterschiede sind zu beachten! Je höher die Anlagenintensität ist, umso höher sollte auch die Eigenkapitalquote sein.

Als **Eigenkapital** (§272 HGB) werden im Gegensatz zum Fremdkapital jene Mittel bezeichnet, die von den Eigentümern einer Unternehmung zu deren Finanzierung aufgebracht oder als erwirtschafteter Gewinn im Unternehmen belassen wurden (Selbstfinanzierung). Es ergibt sich in der Bilanz als Differenz zwischen den Aktivposten (Vermögen, Rechnungsabgrenzung) und den Verbindlichkeiten, Rückstellungen und passiven Rechnungsabgrenzungsposten. Unterbewertungen (Überbewertungen) von Aktivposten und Überbewertungen (Unterbewertungen) von Passivposten mindern (erhöhen) das ausgewiesene Eigenkapital. Das effektive Eigenkapital ist wegen dieser stillen Reserven bzw. stillen Verluste nur bei Verkauf bzw. Liquidation feststellbar.

Eigenkapital (EK) steht dem Unternehmen im Gegensatz zum Fremdkapital im Prinzip unbefristet zur Verfügung. Es sollte nach der goldenen Bilanzregel in Höhe des langfristig gebundenen Vermögens vorhanden sein.

Unter dem Gesichtspunkt seiner Funktion als haftendes Kapital (Garantiekapital) ist Eigenkapital eine Voraussetzung für die Möglichkeiten der Aufnahme von Fremdkapital.

Die Eigenkapitalquote wurde grundsätzlich zunächst ohne etwaige Sonderposten ermittelt. In einigen ausgewiesenen Fällen wurden Sonderposten oder Teile der Sonderposten dem Eigenkapital zugeschlagen. Durch die Einbeziehung von Baukostenzuschüssen/Ab-



zugskapital bzw. langfristigen Gesellschafterdarlehen ergeben sich beim Ausweis der Eigenkapitalquote in den Prüfberichten der Gesellschaften/Einrichtungen teilweise deutliche Abweichungen zu der vereinfachten Darstellung in diesem Beteiligungsbericht.

Die Bilanzsumme ist der Betrag, der sich ergibt, wenn man in einer Bilanz entweder sämtliche Aktiva oder sämtliche Passiva addiert.

Eine Bilanz zeigt auf der Passiva-Seite die Mittelherkunft und auf der Aktiva-Seite die Mittelverwendung (Vermögenswerte). Die Summe beider Seiten muss daher stets den gleichen Wert ergeben.

Die Bilanzsumme ist eine Kennzahl, mit Hilfe derer ein Unternehmen im Rahmen der Bilanzanalyse beurteilt werden kann. Als absolute Kennzahl kann sie verwendet werden, um Unternehmen einer Branche zu vergleichen, auch wenn die Aussagekraft eines solchen Vergleiches eingeschränkt ist, wenn die Bilanzsumme als einziges Kriterium herangezogen wird. In relativen Kennzahlen dient sie als Bezugsgröße, um die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage eines Unternehmens beurteilen zu können (beispielsweise durch die Ermittlung der Eigenkapitalquote).

Eine Besonderheit ergibt sich bei der Ermittlung der Bilanzsumme im Sinne des HGB, wenn die Gesellschaft einen Verlust erwirtschaftet, der größer als das Eigenkapital ist. In diesem Fall wird auf der Aktivseite der Bilanzposten „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ ausgewiesen, der von der Bilanzsumme abgezogen werden muss.

Fremdkapitalquote:

Die Fremdkapitalquote zeigt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital eines Unternehmens. Sie dient dazu das Kapitalrisiko zu beurteilen. Das heißt, dass bei steigendem kurz-, mittel- oder langfristigem Fremdkapital auch die Neuaufnahme von Krediten schwieriger werden kann oder das Risiko der Kündigung von Krediten steigt.

$$\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Gesamtkapital}^*} \times 100\%$$

*vereinfacht: Bilanzsumme

üblicher Zielwert: < 67%, aber stark branchenabhängig

Als **Fremdkapital** bezeichnet man die auf der Passivseite (Passiva) der Bilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten eines Unternehmens. Fremdkapital sind im Gegensatz zum Eigenkapital fremde Mittel, die der Unternehmung von außen durch die Gläubiger im Wege der Kreditfinanzierung oder von innen im Wege der Rückstellungsfinanzierung kurz-, mittel- und langfristig zur Verfügung gestellt werden.

Im vorliegenden Bericht wurde vereinfacht das Kapital als Fremdkapital zur Berechnung eingesetzt, das kein Eigenkapital ist.

Anlagendeckung I:

Der Deckungsgrad I (1. Grades) gibt darüber Auskunft, inwieweit das Anlagevermögen durch das Eigenkapital gedeckt ist. Langfristiges Vermögen soll auch langfristig finanziert sein (goldene Bilanz-regel!!). Da zum langfristigen Kapital auch das langfristige Fremdkapital zählt und beim Deckungsgrad I nur das Eigenkapital einbezogen wird, kann der Deckungsgrad I auch unter 100 % liegen.

$$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100\%$$

üblicher Zielwert: 70 bis 100%. Wird jedoch zum Eigenkapital das langfristige Fremdkapital hinzugerechnet (Deckungsgrad II), sollte die Kennzahl deutlich über 100% liegen (Ziel 110 bis 150%)

Zum **Anlagevermögen** gehören alle Vermögensgegenstände, die dem Unternehmen langfristig zur Verfügung stehen (§ 266 Abs. 1 HGB). Dabei kann es sich um materielles oder immaterielles Anlagevermögen handeln. Das Anlagevermögen lässt sich aufgrund des handelsrechtlichen Gliederungsschemas der Bilanz für Kapitalgesellschaften gemäß § 266 Abs. 2 HGB in drei Gruppen untergliedern:

- I. Immaterielles Anlagevermögen
- II. Sachanlagevermögen
- III. Finanzanlagevermögen

Zum immateriellen Anlagevermögen zählen beispielsweise der Geschäftswert sowie die Patente, Konzessionen und Lizenzen.

Zum Sachanlagevermögen gehören die Grundstücke, Gebäude und Maschinen und maschinellen Anlagen sowie die Betriebs- und Geschäftsausstattung. Es sind Gegenstände, die einer Nutzung unterliegen. Dabei kann unterschieden werden in Gegenstände, bei denen eine laufende Wertminderung eintritt, wie bei Maschinen, und in Gegenstände, bei denen keine laufende Wertminderung gegeben ist, wie bei den Grundstücken. Diese können einer einmaligen oder plötzlichen Wertminderung durch die Nutzung unterliegen.

Zum Finanzanlagevermögen gehören die Beteiligungen, die Wertpapiere und die langfristigen Darlehensforderungen.

Verschuldungsgrad:

Der Verschuldungsgrad zeigt die Relation von Eigenkapital zu Fremdkapital an und gibt damit Auskunft über die Finanzierungsstruktur. Eine in der Praxis herausgebildete, grobe Regel besagt, dass der Verschuldungsgrad nicht höher sein soll als 2:1 (200%), also das Fremdkapital nicht mehr als das Doppelte des Eigenkapitals betragen soll. Die Fremdkapitalquote als alternative Kennzahl für die Betrachtung der Finanzierungsstruktur, sollte damit bei vereinfachter Berechnung nicht mehr als 67% betragen.

$$\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Eigenkapital}} \times 100\%$$

üblicher Zielwert: < 200%

Rentabilitätskennzahlen

Eigenkapitalrentabilität:

Die Kennzahl Eigenkapitalrentabilität wird auch als Unternehmerrentabilität oder Eigenkapitalrendite bezeichnet. Sie ergibt sich aus dem Verhältnis von Gewinn (Jahresüberschuss) zum Eigenkapital.

$$\frac{\text{Jahresüberschuss}}{\text{Eigenkapital}} \times 100\%$$

Anmerkung: Diese Kennzahl bringt die Verzinsung des eingesetzten Eigenkapitals zum Ausdruck. Im Vergleich zu anderen Unternehmen der gleichen Branche gilt allgemein: Je höher die Eigenkapitalrentabilität, desto positiver ist die Beurteilung des Unternehmens. Allerdings muss eine relative niedrige Eigenkapitalrentabilität nicht zwingend negativ bewertet werden. Diese Kennzahl ist stark branchenabhängig und sollte im Jahresvergleich bei unveränderter Berechnungsweise analysiert werden. Wenn in den letzten Jahren der Wert stetig gestiegen ist, zeigt dies z.B., dass die Unternehmensführung auf dem richtigen Weg ist. Eine niedrige Eigenkapitalrentabilität kann auf überbewertetes Anlagevermögen oder auf unrentabel gebundenes Kapital hinweisen. Durch die Aufnahme von Fremdkapital kann sich die Eigenkapitalrentabilität erhöhen. Dieser sog. Leverage Effekt tritt ein, wenn die Gesamtkapitalrentabilität höher ist als der Fremdkapitalzins und sich der Verschuldungsgrad durch die Veränderung des Verhältnisses von Eigenkapital zu Fremdkapital durch die Fremdkapitalaufnahme erhöht.

üblicher Zielwert: > als der Kapitalmarktzins für langfristige Anlagen

Der **Jahresüberschuss**, ein Begriff der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung für Kapitalgesellschaften gemäß § 275 HGB, weist den in der Abrechnungsperiode erzielten Gewinn aus. Er entsteht aus dem Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit sowie dem außerordentlichen Ergebnis nach Abzug der Einkommens- und Ertragssteuern. Der Jahresüberschuss hat eine hohe Aussagekraft über die Ertragskraft eines Unternehmens.

Umsatzrentabilität:

Die Umsatzrentabilität, auch Umsatzrendite genannt, stellt den auf den Umsatz bezogenen Gewinnanteil dar. Diese Kennzahl lässt also erkennen, wie viel das Unternehmen in Bezug 1 € Umsatz verdient hat. Eine Umsatzrendite von 10% bedeutet, dass mit jedem umgesetzten Euro ein Gewinn von 10 Cent erwirtschaftet wurde. Eine steigende Umsatzrentabilität deutet bei unverändertem Verkaufspreis auf eine zunehmende Produktivität im Unternehmen hin, während eine sinkende Umsatzrentabilität auf sinkende Produktivität und damit auf steigende Kosten hinweist.

$$\frac{\text{Betriebsergebnis}}{\text{Umsatz}} \times 100\%$$

üblicher Zielwert: > 5% (stark branchenabhängig)

Das **Betriebsergebnis** ist derjenige Teil des Erfolges oder des Unternehmungsergebnisses, der durch die Gegenüberstellung der Betriebserträge und der Betriebsaufwendungen entsteht. Es ist das auf den eigentlichen Betriebszweck zurückzuführende Ergebnis.

Umsatz ist die mit Verkaufspreisen bewertete Absatzmenge, also die Summe der in einer Periode verkauften Produkte und Dienstleistungen.

Intensitätskennzahlen

Personalintensität:

Die Personalintensität zeigt das Verhältnis von Personalaufwendungen zur Betriebsleistung. Mit jedem Euro Betriebsleistung sind durchschnittlich x Euro Personalaufwand verbunden.

$$\frac{\text{Personalaufwand}}{\text{Betriebsleistung}} \times 100\%$$

Neben dem direkten Arbeitsentgelt zählt man zum gesamten Personalaufwand auch alle indirekt verursachten Personalaufwendungen, die sog. Personalnebenkosten. In der handelsrechtlichen Abgrenzung gemäß § 275 Abs. 2 Nr. 6 HGB wird der Personalaufwand aufgedgliedert in Löhne und Gehälter, soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung.

Der **Aufwand** für Altersversorgung ist noch getrennt anzugeben. Zu den Löhnen und Gehältern gehören natürlich auch die Lohnsteuer und die Arbeitnehmeranteile an der Sozialversicherung. Bei den sozialen Abgaben (Renten-, Kranken-, Arbeitslosen- und Pflegeversicherung) sowie bei den Beiträgen zur Berufsgenossenschaft (Unfallversicherung) ist zu beachten, dass auch Beiträge für die Insolvenzversicherung bei betrieblichen Versorgungszusagen hierzu gehören.⁵

Unter **Betriebsleistung** (auch berichtiger Umsatz) versteht man die Summe der kalkulatorisch berichtigten ordentlichen Erträge während einer Abrechnungsperiode. Dabei werden die ordentlichen Erlöse vermehrt oder vermindert um die Veränderung des Bestandes an Halb- und Fertigerzeugnissen und vermehrt um den Wert selbsterstellter aktivierbarer Leistungen. Die Betriebsleistung wurde im vorliegenden Bericht aus der Addition der Umsatzerlöse, der Bestandsveränderungen, der aktivierten Eigenleistungen und den sonstigen betrieblichen Erträgen ermittelt.

Materialintensität:

Die Materialintensität zeigt das Verhältnis zwischen dem Materialaufwand (Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Leistungen) und der Betriebsleistung. Mit jedem Euro Betriebsleistung sind durchschnittlich x Euro Materialaufwand erforderlich.

$$\frac{\text{Materialaufwand}}{\text{Betriebsleistung}} \times 100\%$$

Der **Materialaufwand** setzt sich zusammen aus Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie für bezogene Waren und Aufwendungen für bezogene Leistungen (Fremdleistungen auf die produzierten Erzeugnisse, Fremdreparaturen sowie Strom- und Energielieferungen).

Abschreibungsintensität:

Die Abschreibungsintensität zeigt das Verhältnis zwischen den Abschreibungen und der Betriebsleistung. Mit jedem Euro Betriebsleistung sind durchschnittlich x Euro Vermögensverzehr verbunden.

$$\frac{\text{Abschreibungen}}{\text{Betriebsleistung}} \times 100\%$$

üblicher Zielwert: 70% bis 100%

Abschreibungen berücksichtigen die Wertminderungen bei abnutzbaren Vermögensgegenständen, indem die Anschaffungs- oder Herstellungskosten des Vermögensgegenstandes über die Jahre seiner Nutzung verteilt werden. Handels- und steuerrechtlich ist eine Abschreibung maximal in Höhe der Anschaffungs- oder Herstellungskosten zulässig, d.h., eine Abschreibung auf Grundlage der (erwarteten) Wiederbeschaffungskosten ist nicht möglich.

Zur Berechnung der Kennzahlen der Stadt und der eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen und Eigenbetriebe wurde im Folgenden das NKF-Kennzahlenset NRW genutzt.

5.2 Vergleich der Kennzahlen im Vollkonsolidierungskreis Konzern Stadt Menden

	Stadt	SWM	SEM	ISM
Bilanzkennzahlen				
Eigenkapitalquote	12,92	31,20	81,37	2,98
GuV-Kennzahlen				
Personalintensität	22,82	13,11	4,42	15,59
Abschreibungsintensität	3,83	4,70	17,69	25,33
Bilanz-/GuV-Kennzahl				
Eigenkapitalrentabilität	1,22	20,01	5,33	-14,89

C Einzelberichte zu den Beteiligungsunternehmen

1. Bau- und Siedlungsunternehmen

1.1 B & S Gemeinnützige Bau- und Siedlungsgenossenschaft eG, Menden

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Hedwig-Dransfeld-Str. 9 58708 Menden
	Tel: (02373) 9670 –0 Fax: (02373) 9670 –27
Genossenschaftsregister:	Amtsgericht Arnsberg Nr. 164
Gründungsjahr:	1920
Rechtsform:	Eingetragene Genossenschaft (eG)
Stand Satzung:	28.09.2010
Stammkapital/Geschäftsguthaben:	1.012.739,74 € (31.12.2016)

b) Öffentliche Zwecksetzung

Zweck der Genossenschaft ist die Förderung ihrer Mitglieder, mit dem Ziel, diese vorrangig durch gute, sichere und sozial verantwortbare Wohnungen zu versorgen, sie in ihren sozialen Belangen zu unterstützen und ein lebenslanges Wohnen zu ermöglichen.

c) Gegenstand des Unternehmens

Die Genossenschaft kann Bauten in allen Rechts- und Nutzungsformen bewirtschaften, errichten, erwerben, vermitteln und betreuen. Sie kann alle im Bereich der Wohnung- und Immobilienwirtschaft des Städtebaus und der Infrastruktur anfallenden Aufgaben übernehmen. Hierzu gehören Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen, Läden und Räume für Gewerbebetriebe, soziale, wirtschaftliche und kulturelle Einrichtungen. Beteiligungen sind zulässig.

Die Genossenschaft bewirtschaftet ausschließlich Kleinwohnungen mit den entsprechenden Folgeeinrichtungen.

d) Beteiligungsverhältnis an dem Unternehmen

Bei dem Stammkapital von 1.012.739,74 € beträgt die Beteiligungssumme 22.800,00 € (2,25%)



e) Verbundene Unternehmen und Beteiligungen

Die B & S Bau- und Siedlungsgenossenschaft eG ist eine vermögenshaltende Vermietungsgenossenschaft. Die GBS Wohnungsbaugesellschaft mbH Menden ist eine hundertprozentige Tochter der B & S.

f) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Sachanlagen	49.193.384,27 €	49.869.387,00 €	51.027.520,47 €
III. Finanzanlagen	1.602.800,00 €	1.602.800,00 €	1.602.800,00 €
Summe Anlagevermögen	50.796.184,27 €	51.472.187,00 €	52.630.320,47 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	3.099.882,00 €	2.814.500,00 €	2.713.000,00 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.055.581,06 €	2.133.789,40 €	2.040.152,65 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	1.501.450,08 €	1.477.077,16 €	1.295.351,32 €
Summe Umlaufvermögen	6.656.913,14 €	6.425.366,56 €	6.048.503,97 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Aktiva	57.453.097,41 €	57.897.553,56 €	58.678.824,44 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	1.012.739,74 €	984.803,03 €	976.182,92 €
II. Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Gewinnrücklagen	13.118.343,32 €	12.958.343,32 €	11.526.343,32 €
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	317.869,55 €	33.480,14 €	1.272.363,35 €
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.559.595,48 €	316.389,41 €	179.116,79 €
VI. Einstellung in Ergebnismrücklagen	-160.000,00 €	-32.000,00 €	-18.000,00 €
Summe Eigenkapital	15.848.548,09 €	14.261.015,90 €	13.936.006,38 €
B. Sonderposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C. Rückstellungen	166.596,00 €	965.544,25 €	969.250,25 €
D. Verbindlichkeiten	41.437.953,32 €	42.670.993,41 €	43.773.567,81 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Passiva	57.453.097,41 €	57.897.553,56 €	58.678.824,44 €

g) Gewinn- und Verlustrechnung

Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB	2016 in €	2015 in €	2014 in €
Umsatzerlöse	8.303.593,95	7.915.618,13	7.971.306,44
Erhöhung oder Verminderung des Bestands	285.382,00	101.500,00	-198.290,00
Andere Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Erträge	1.075.893,03	185.016,26	144.664,13
Betriebliche Erträge	9.664.868,98	8.202.134,39	7.917.680,57

Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-5.256.647,61	-5.012.489,36	-4.758.509,60
Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersvorsorge und für Unterstützung	-19.444,64	-18.594,20	-20.694,14
Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	-1.260.281,97	-1.261.539,97	-1.262.914,26
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-288.584,59	-286.597,33	-269.082,30
Betriebliche Aufwendungen	-6.824.958,81	-6.579.220,86	-6.311.200,30

Betriebliches Ergebnis	2.839.910,17	1.622.913,53	1.606.480,27
-------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Gewinnabführungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus anderen Wertpapieren/Ausleihungen Finanzanlagevermögen	91,00	91,00	91,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	268,38	0,00	212,27
Abschreibungen auf Finanzanlagen/Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-994.151,75	-1.064.610,22	-1.205.346,35
Finanzergebnis	-993.792,37	-1.064.519,22	-1.205.043,08

Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.846.117,80	558.394,31	401.437,19
---	---------------------	-------------------	-------------------

Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00

Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,25	-24,00	-2,04
Sonstige Steuern	-286.522,57	-241.980,90	-222.318,36
Steuern	-286.522,32	-242.004,90	-222.320,40

Ergebnis nach Steuern	1.559.595,48	316.389,41	179.116,79
------------------------------	---------------------	-------------------	-------------------



Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter/Aktionäre	0,00	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	1.559.595,48	316.389,41	179.116,79

h) Bilanz- und GuV-Kennzahlen

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Bilanzkennzahlen				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Eigenkapitalquote	24,60	24,63	-0,04	-0,16
Fremdkapitalquote	75,40	75,37	0,04	0,05
Anlagendeckung I	27,82	27,71	0,11	0,40
Verschuldungsgrad	306,57	305,97	0,60	0,20
GuV-Kennzahlen				
Umsatzrentabilität	34,20	20,50	13,70	66,83
Personalintensität	0,20	0,23	-0,03	-9,09
Materialintensität	54,39	61,11	-6,72	-11,01
Abschreibungsintensität	13,04	15,38	-2,34	-15,28
Bilanz-/GuV-Kennzahl				
Eigenkapitalrentabilität	11,04	2,22	8,82	399,55

i) Organe des Unternehmens

- Vorstand
- Aufsichtsrat
- Mitgliederversammlung

Mitglieder der Genossenschaft

	2016	
	Mitglieder	Geschäftsanteile
Jahresanfang	1.636	1.681
Jahresende	1.648	1.694
Differenz	+12	+13

1.2 Gemeinnützige Wohnungsgenossenschaft im Hönnetal eG, Menden

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Lendringser Platz 1 58710 Menden
	Tel: (02373) 9890 – 0 Fax: (02373) 9890 – 99
Genossenschaftsregister:	Amtsgericht Menden 05.05.1899, fortgeführt Amtsgericht Arnsberg, Gen-Reg.-Nr. 163
Gründungsjahr:	28. April 1899
Rechtsform:	Eingetragene Genossenschaft (eG)
Stammkapital/ Geschäftsguthaben:	2.663.985,26 € (Stand: 31.12.2016)

b) Öffentliche Zwecksetzung

Der öffentliche Zweck der Genossenschaft folgt aus ihrer Aufgabenstellung. Sie besteht in der Sicherstellung einer sicheren und sozial verantwortbaren Wohnungsversorgung der breiten Schichten der Bevölkerung. Die Versorgung mit Wohnraum ist ein lebenswichtiges Grundbedürfnis der örtlichen Gemeinschaft und gehört zur so genannten Daseinsvorsorge.

Die Daseinsvorsorge ist eine öffentliche Aufgabe, die den kommunalen Körperschaften obliegt. Die öffentliche Zwecksetzung lag bei der Gründung der Genossenschaft vor und ist auch für den Berichtszeitraum erfüllt.

c) Gegenstand des Unternehmens

Zweck der Genossenschaft ist gemäß § 2 ihrer Satzung die Förderung ihrer Mitglieder vorrangig durch eine gute, sichere und sozial verantwortbare Wohnungsversorgung (gemeinnütziger Zweck).

Die Genossenschaft kann Bauten in allen Rechts- und Nutzungsformen bewirtschaften, errichten, erwerben und betreuen. Sie kann alle im Bereich der Wohnungswirtschaft, des Städtebaues und der Infrastruktur anfallenden Aufgaben übernehmen. Hierzu gehören Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen, soziale, wirtschaftliche und kulturelle Einrichtungen und Dienstleistungen.

Beteiligungen sind zulässig. Die Genossenschaft führt ihre Geschäfte nach den Grundsätzen der Wohnungsgemeinnützigkeit.

d) Beteiligungsverhältnis an dem Unternehmen

Bei dem Stammkapital von 2.663.985,26 € beträgt die Beteiligungssumme 30.600,00 € (1,15 %).

e) Verbundene Unternehmen und Beteiligungen

Tochtergesellschaft der Genossenschaft ist die GEWOG E Baoträgergesellschaft mbH, Menden, sie steht zu 100 % in ihrem Eigentum.

f) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Sachanlagen	41.938.827,77 €	41.919.530,20 €	41.004.931,62 €
III. Finanzanlagen	24.896.000,00 €	24.896.000,00 €	24.896.000,00 €
Summe Anlagevermögen	66.834.827,77 €	66.815.530,20 €	65.900.931,62 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	2.973.841,78 €	2.752.354,34 €	2.591.784,77 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	128.560,48 €	209.876,54 €	323.499,74 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	15.903.096,62 €	14.144.044,87 €	13.518.754,23 €
Summe Umlaufvermögen	19.005.498,88 €	17.106.275,75 €	16.434.038,74 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	25.821,92 €	28.824,47 €	0,00 €
Summe Aktiva	85.866.148,57 €	83.950.630,42 €	82.334.970,36 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	2.663.985,26 €	2.678.604,95 €	2.748.321,80 €
II. Allgemeine Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Zweckgebundene Rücklagen	78.140.145,84 €	76.696.818,48 €	74.756.640,13 €
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.626.170,00	2.151.132,81	2.615.430,54
VI. Einstellung in Ergebnisrücklagen	-1.250.000,00 €	-1.760.000,00 €	-2.230.000,00 €
Summe Eigenkapital	81.180.301,10 €	79.766.556,24 €	77.890.392,47 €
B. Sonderposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C. Rückstellungen	16.500,00 €	15.500,00 €	16.500,00 €
D. Verbindlichkeiten	4.669.347,47	4.168.574,18	4.428.077,89
E. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Passiva	85.866.148,57 €	83.950.630,42 €	82.334.970,36 €

g) Gewinn- und Verlustrechnung

Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB	2016 in €	2015 in €	2014 in €
Umsatzerlöse	10.649.622,21	10.300.415,35	10.192.835,19
Erhöhung oder Verminderung des Bestands	220.579,12	160.325,07	-124.390,27
Andere Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Erträge	106.564,44	187.769,31	263.971,17
Betriebliche Erträge	10.976.765,77	10.648.509,73	10.332.416,09
Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-6.596.065,60	-5.926.642,26	-5.561.021,68
Personal			
a) Löhne und Gehälter	-6.000,00	-6.000,00	-2.456,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	0,00	0,00	0,00
Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	-1.431.382,88	-1.405.540,17	-1.322.259,23
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-994.786,47	-889.185,65	-957.819,17
Betriebliche Aufwendungen	-9.028.234,95	-8.227.368,08	-7.843.556,08
Betriebliches Ergebnis	1.948.530,82	2.421.141,65	2.488.860,01
Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Gewinnabführungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus anderen Wertpapieren/Ausleihungen Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	40.849,51	26.815,26	465.988,09
Abschreibungen auf Finanzanlagen/Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-5.464,00	-5.902,00	-70.259,04
Finanzergebnis	35.385,51	20.913,26	395.729,05
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.983.916,33	2.442.054,91	2.884.589,06
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
Sonstige Steuern	-357.746,33	-290.922,10	-269.158,52
Steuern	-357.746,33	-290.922,10	-269.158,52
Ergebnis nach Steuern	1.626.170,00	2.151.132,81	2.615.430,54
Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter/Aktionäre	0,00	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	1.626.170,00	2.151.132,81	2.615.430,54



h) Bilanz- und GuV-Kennzahlen

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Bilanzkennzahlen				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Eigenkapitalquote	94,54	95,02	-0,48	-0,51
Fremdkapitalquote	5,46	4,98	0,48	9,44
Anlagendeckung I	121,46	119,38	2,08	1,74
Verschuldungsgrad	5,77	5,25	0,52	9,90
GuV-Kennzahlen				
Umsatzrentabilität	18,30	23,50	-5,20	-22,17
Personalintensität	0,05	0,06	0,00	0,00
Materialintensität	60,09	55,66	4,43	7,96
Abschreibungsintensität	13,04	13,20	-0,16	-1,21
Bilanz-/GuV-Kennzahl				
Eigenkapitalrentabilität	2,00	2,70	-0,70	-25,93

i) Organe des Unternehmens

- Vorstand
- Aufsichtsrat
- Mitgliederversammlung

2. Versorgungs- und ähnliche Unternehmen

2.1 Stadtwerke Menden GmbH, Menden

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Am Papenbusch 8 - 10 58708 Menden
	Tel: (0 23 73) 169 - 0 Fax: (0 23 73) 169 - 240
Postanschrift:	Postfach 628 58688 Menden
Handelsregister:	Amtsgericht Arnsberg HRB 4838
Gründungsjahr:	1987
Rechtsform:	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)
Gesellschaftsvertrag:	vom 24.06.1987 in der Fassung vom 11. November 2016
Gezeichnetes Kapital:	11.759.750,00 € (Stand: 31.12.2016)

b) Öffentliche Zwecksetzung

Unternehmensgegenstand ist weiterhin die Versorgung mit Strom, Gas, Wasser und Wärme, der Betrieb der Straßenbeleuchtung im Stadtgebiet Menden und die Wahrnehmung weiterer Aufgaben, die von der Stadt Menden übertragen werden. Die öffentliche Zwecksetzung lag bei der Gründung der Gesellschaften vor und ist entsprechend den unternehmerischen Tätigkeiten auch für den Berichtszeitraum erfüllt.

c) Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand des Unternehmens ist nach § 2 des Gesellschaftsvertrages die Versorgung mit Strom, Gas, Wasser und Wärme, der Betrieb der Straßenbeleuchtung sowie die Wahrnehmung weiterer Aufgaben, die von der Stadt Menden (Sauerland) übertragen werden.

Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Rechtsgeschäften berechtigt, durch die der vorgenannte Gesellschaftszweck gefördert werden kann. Sie kann sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben anderer Unternehmen bedienen, sich an ihnen beteiligen sowie solche Unternehmen sowie Hilfs- und Nebengeschäfte errichten, erwerben oder verpachten.

d) Beteiligungsverhältnis an dem Unternehmen

11.759.750,00 € (100%) Stadt Menden ist alleinige Gesellschafterin.



e) Verbundene Unternehmen und unmittelbare Beteiligungen (Stand 31.12.2016)

Name der Gesellschaft / Sitz	Stammkapital in €	Beteiligungs- quote in %
E-Services GmbH, Menden	25.000,00	65,00
Wasserwerk Fröndenberg Menden GmbH, Menden	25.000,00	74,90
Telekommunikationsgesellschaft Mark mbH	3.630.176,00	26,67
TOBI Windenergie GmbH & Co. KG, Hameln	10.002,00	2,86
TOBI Management GmbH, Bocholt	39.185,00	7,43
TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co. KG, Bocholt	13.329,00	2,78
EHG Energiehandelsgesellschaft märkischer Stadtwerke mbH, Altena	60.000,00	8,33
Smart Optimo GmbH & Co.KG	402.000	0,50

f) Personal und Stellen

	Personal*	Personalaufwand
2015	129	8.811.617,27 €
2016	132	9.419.557,17 €
Abweichung absolut	3	607.939,90 €
Abweichung in %	2,33%	6,90%
*Personal ohne Auszubildende (8) und Geschäftsführer (1)		



g) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	1.118.912,99 €	779.611,99 €	794.239,99 €
II. Sachanlagen	43.464.062,26 €	42.428.492,28 €	39.239.649,41 €
III. Finanzanlagen	3.295.304,57 €	3.354.335,40 €	3.606.944,28 €
Summe Anlagevermögen	47.878.279,82 €	46.562.439,67 €	43.640.833,68 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	606.530,90 €	596.190,24 €	680.079,34 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	13.871.687,38 €	11.490.161,15 €	10.801.266,55 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	1.860.633,69 €	2.360.556,53 €	8.815.486,17 €
Summe Umlaufvermögen	16.338.851,97 €	14.446.907,92 €	20.296.832,06 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	35.270,06 €	44.933,57 €	26.523,62 €
D. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensrechnung	137.548,21 €	64.422,90 €	0,00 €
Summe Aktiva	64.389.950,06 €	61.118.704,06 €	63.964.189,36 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	11.759.750,00 €	11.759.750,00 €	11.759.750,00 €
II. Kapitalrücklage	1.204.899,77 €	1.204.899,77 €	1.204.899,77 €
III. Gewinnrücklagen	3.104.597,09 €	868.186,92 €	668.186,92 €
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	4.019.698,92 €	4.091.025,42 €	2.844.909,78 €
VI. Einstellung in Ergebnisrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Eigenkapital	20.088.945,78 €	17.923.862,11 €	16.477.746,47 €
B. Sonderposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C. Baukostenzuschüsse	3.359.354,00 €	3.419.082,00 €	3.526.967,00 €
D. Rückstellungen	12.415.464,79 €	10.413.253,38 €	9.461.759,50 €
E. Verbindlichkeiten	28.526.185,49 €	29.362.506,57 €	34.497.716,39 €
F. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Passiva	64.389.950,06 €	61.118.704,06 €	63.964.189,36 €

h) Gewinn- und Verlustrechnung / Erfolgsplanung

Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB	2016 in €	2015 in €	2014 in €
Umsatzerlöse	69.635.623,98	66.000.440,84	65.411.310,23
Erhöhung oder Verminderung des Bestands	0,00	0,00	0,00
Andere Aktivierte Eigenleistungen	792.269,42	979.699,54	871.051,34
Sonstige Betriebliche Erträge	1.408.930,07	5.272.407,47	2.303.660,25
Betriebliche Erträge	71.836.823,47	72.252.547,85	68.586.021,82
Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-40.297.018,89	-39.863.725,39	-42.347.790,48
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-5.527.176,22	-1.474.884,05	-1.214.005,06
Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-7.386.999,16	-6.830.823,69	-6.907.933,06
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-2.032.558,01	-1.980.793,58	-2.003.220,79
Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	-3.379.066,44	-3.457.637,17	-3.556.904,73
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-5.451.754,40	-10.470.086,24	-7.644.825,05
Betriebliche Aufwendungen	-64.074.573,12	-64.077.950,12	-63.674.679,17
Betriebliches Ergebnis	7.762.250,35	8.174.597,73	4.911.342,65
Erträge aus Beteiligungen	56.879,10	83.237,46	23.000,00
Erträge aus Gewinnabführungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus anderen Wertpapieren/Ausleihungen Finanzanlagevermögen	4.031,59	4.573,64	5.043,47
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	118.697,21	144.856,53	144.935,79
Abschreibungen auf Finanzanlagen/Wertpapiere des Umlaufvermögens	-404.094,77	-429.215,75	0,00
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.193.946,76	-1.173.235,60	-1.191.837,93
Finanzergebnis	-1.418.433,63	-1.369.783,72	-1.018.858,67
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	6.343.816,72	6.804.814,01	3.892.483,98
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-21.667,15
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	-21.667,15
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-2.255.838,79	-2.652.523,64	-967.064,20
Sonstige Steuern	-68.279,01	-61.264,95	-58.842,85
Steuern	-2.324.117,80	-2.713.788,59	-1.025.907,05
Ergebnis nach Steuern	4.019.698,92	4.091.025,42	2.844.909,78
Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter/Aktionäre	0,00	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	4.019.698,92	4.091.025,42	2.844.909,78



i) Bilanz- und GuV-Kennzahlen

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Bilanzkennzahlen				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Eigenkapitalquote	31,20	29,33	1,87	6,38
Fremdkapitalquote	68,80	70,67	-1,87	-2,65
Anlagendeckung I	41,96	38,49	3,46	8,99
Verschuldungsgrad	220,52	240,99	-20,47	-8,49
GuV-Kennzahlen				
Umsatzrentabilität	11,15	12,39	-1,24	-10,09
Personalintensität	13,11	12,20	0,92	7,55
Materialintensität	63,79	57,21	6,58	11,48
Abschreibungsintensität	4,70	4,79	-0,08	-1,67
Bilanz-/GuV-Kennzahl				
Eigenkapitalrentabilität	20,01	22,82	-2,81	-12,31

j) Organe des Unternehmens

Organe der Gesellschaft gemäß Gesellschaftsvertrag:

- Geschäftsführung
- Aufsichtsrat
- Gesellschafterversammlung



2.1.1 E-Services GmbH Menden

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Menden
Postanschrift:	Am Papenbusch 8-10 58708 Menden
	Tel: (02373) 169-7800 Fax: (02373) 169-7801
Handelsregister:	HRB 8821, Amtsgericht Arnsberg
Gründungsjahr:	2009
Rechtsform:	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Gesellschaftsvertrag:	13.12.2012
Stammkapital:	25.000,00 € (Stand: 31.12.2016)
Anmerkung:	Die E-Services hat zum 01.07.2017 den operativen Geschäftsbetrieb eingestellt. Ab diesem Zeitpunkt werden auch keine Arbeitnehmer mehr beschäftigt.

b) Öffentliche Zwecksetzung

Der öffentliche Zweck der Gesellschaft folgt aus ihrer Aufgabenstellung. Die Energieversorgung ist ein lebenswichtiges Grundbedürfnis der örtlichen Gemeinschaft und gehört daher zur so genannten Daseinsvorsorge. Die Daseinsvorsorge ist eine öffentliche Aufgabe, die den kommunalen Körperschaften obliegt.

c) Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand des Unternehmens ist die kundenneutrale Erbringung von Dienstleistungen für Unternehmen aus dem Bereich der Energieversorgung in Deutschland: Abwicklung von Geschäftsprozessen, Bereitstellung von IT-Services und Beratung.

Die Gesellschaft ist berechtigt, alle Geschäfte und Maßnahmen zu treffen, die dem vorstehenden Unternehmensgegenstand dienlich und förderlich sind.

d) Verbundene Unternehmen und Beteiligungen

Keine.

e) Personal und Stellen

	Personal*	Personalaufwand
2015	4	164.614,47 €
2016	8,5 -	449.686,97 €
Abweichung absolut	4,5 -	614.301,44 €
Abweichung in %	112,50%	-373,18%

f) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	1.083,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Sachanlagen	568,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	1.651,00 €	0,00 €	0,00 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	322.807,95 €	332.191,60 €	354.891,47 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	42.976,56 €	96.031,99 €	207.391,30 €
Summe Umlaufvermögen	365.784,51 €	428.223,59 €	562.282,77 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Aktiva	367.435,51 €	428.223,59 €	562.282,77 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
II. Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Gewinnrücklagen	0,00 €	40.731,86 €	5.873,08 €
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	42.632,08 €	0,00 €	0,00 €
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	767,08 €	1.900,22 €	34.858,78 €
VI. Einstellung in Ergebnissrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Eigenkapital	68.399,16 €	67.632,08 €	65.731,86 €
B. Sonderposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C. Rückstellungen	41.288,50 €	19.119,59 €	19.127,57 €
D. Verbindlichkeiten	257.747,85 €	341.471,92 €	477.423,34 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Passiva	367.435,51 €	428.223,59 €	562.282,77 €

g) Gewinn- und Verlustrechnung

Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB	2016 in €	2015 in €	2014 in €
Umsatzerlöse	914.665,57	809.685,90	922.835,87
Erhöhung oder Verminderung des Bestands	0,00	0,00	0,00
Andere Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Erträge	17.953,96	33.045,32	234,84
Betriebliche Erträge	932.619,53	842.731,22	923.070,71
Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-3.552,74	-1.192,14	-1.509,96
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-218.769,19	-224,08	-287,19
Personal			
a) Löhne und Gehälter	-376.005,51	-139.933,29	-71.542,53
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-73.681,46	-24.681,18	-15.084,30
Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	-566,75	0,00	0,00
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-258.978,49	-673.585,29	-782.571,55
Betriebliche Aufwendungen	-931.554,14	-839.615,98	-870.995,53
Betriebliches Ergebnis	1.065,39	3.115,24	52.075,18
Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Gewinnabführungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus anderen Wertpapieren/Ausleihungen Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Abschreibungen auf Finanzanlagen/Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-4,65	0,00	0,00
Finanzergebnis	-4,65	0,00	0,00
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.060,74	3.115,24	52.075,18
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-65,66	-1.215,02	-17.216,40
Sonstige Steuern	-228,00	0,00	0,00
Steuern	-293,66	-1.215,02	-17.216,40
Ergebnis nach Steuern	767,08	1.900,22	34.858,78
Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter/Aktionäre	0,00	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	767,08	1.900,22	34.858,78



h) Bilanz- und GuV-Kennzahlen

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Bilanzkennzahlen				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Eigenkapitalquote	18,62	15,79	2,82	17,86
Fremdkapitalquote	81,38	84,21	-2,82	-3,35
Anlagendeckung I	4142,89	In 2015 ist kein Anlagevermögen vorhanden		
Verschuldungsgrad	437,19	533,17	-95,97	-18,00
GuV-Kennzahlen				
Umsatzrentabilität	0,12	0,38	-0,27	-71,05
Personalintensität	48,22	19,53	28,68	146,85
Materialintensität	23,84	0,17	23,67	14793,75
Abschreibungsintensität	0,06	0,00	0,06	0,00
Bilanz-/GuV-Kennzahl				
Eigenkapitalrentabilität	1,12	2,81	-1,69	-60,00

i) Organe

- Geschäftsführung
- Gesellschafterversammlung

2.1.2 Wasserwerk Fröndenberg-Menden GmbH

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Menden
Postanschrift:	Am Papenbusch 8-10 58708 Menden
	Tel: (02373) 169-264 Fax: (02373) 169-225
Handelsregister:	HRB 9622, Amtsgericht Arnsberg
Gründungsjahr:	2011
Rechtsform:	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Gesellschaftsvertrag:	07.04.2011
Stammkapital:	25.000,00 € (Stand: 31.12.2016)

b) Öffentliche Zwecksetzung

Der öffentliche Zweck der Gesellschaft folgt aus ihrer Aufgabenstellung. Die Wasserversorgung ist ein lebenswichtiges Grundbedürfnis der örtlichen Gemeinschaft und gehört daher zur so genannten Daseinsvorsorge. Die Daseinsvorsorge ist eine öffentliche Aufgabe, die den kommunalen Körperschaften obliegt.

c) Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand des Unternehmens ist die Trinkwasseraufbereitung zur ausschließlichen Bedarfsdeckung der Gesellschafter Stadtwerke Fröndenberg GmbH und Stadtwerke Menden GmbH sowie die Steuerung der Wassergewinnung und Hochbehälter der beiden Gesellschafter.

Zwischen der WFM und der Stadtwerke Menden GmbH besteht ein Betriebsführungsvertrag, dessen Gegenstand die kaufmännische und technische Betriebsführung der WFM durch die Stadtwerke Menden GmbH ist. Der Vertrag ist am 01.05.2011 in Kraft getreten und ist jeweils mit einer Frist von einem Jahr zum Ende eines Kalenderjahres kündbar, frühestens jedoch zum 31.12.2016.

Die WFM hat jeweils mit der Stadtwerke Menden GmbH und der Stadtwerke Fröndenberg GmbH sowohl einen Rohwasserlieferungsvertrag als auch einen Wasserlieferungsvertrag geschlossen. Inhalt ist der Bezug von Rohwasser durch die WFM sowie die anschließende Abgabe von Trinkwasser. Die Verträge sind frühestens zum 31.12.2022 kündbar.

d) Verbundene Unternehmen und Beteiligungen

Keine.

e) Personal und Stellen

Die Gesellschaft beschäftigte im Geschäftsjahr 2016 keine Mitarbeiter.



f) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	15.950,00 €	33.348,00 €	50.746,00 €
II. Sachanlagen	4.291.460,00 €	4.476.170,00 €	4.655.688,00 €
III. Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	4.307.410,00 €	4.509.518,00 €	4.706.434,00 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	335.559,10 €	266.847,71 €	309.180,37 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	1.972,64 €	2.656,40 €	2.829,04 €
Summe Umlaufvermögen	337.531,74 €	269.504,11 €	312.009,41 €
C. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €	103.464,68 €
Summe Aktiva	4.644.941,74 €	4.779.022,11 €	5.121.908,09 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
II. Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Gewinnrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	61.263,65 €	-128.464,68 €	-253.779,47 €
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	57.767,89 €	189.728,33 €	125.314,79 €
VI. Einstellung in Ergebnissrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
VII. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €	103.464,68 €
Summe Eigenkapital	144.031,54 €	86.263,65 €	0,00 €
B. Sonderposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C. Rückstellungen	180.879,50 €	11.545,25 €	2.300,00 €
D. Verbindlichkeiten	4.320.030,70 €	4.681.213,21 €	5.119.608,09 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Passiva	4.644.941,74 €	4.779.022,11 €	5.121.908,09 €

g) Gewinn- und Verlustrechnung

Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB	2016 in €	2015 in €	2014 in €
Umsatzerlöse	2.537.379,98	2.486.754,00	2.442.418,50
Erhöhung oder Verminderung des Bestands	0,00	0,00	0,00
Andere Aktivierte Eigenleistungen	0,00	81,00	0,00
Sonstige Betriebliche Erträge	39.407,24	76.353,74	6.586,20
Betriebliche Erträge	2.576.787,22	2.563.188,74	2.449.004,70
Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-1.833.431,78	-1.742.839,78	-1.743.706,77
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-130.996,63	-77.346,46	-35.411,97
Personal			
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	0,00	0,00	0,00
Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	-202.823,40	-202.996,28	-202.501,62
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-162.924,78	-151.286,68	-154.787,92
Betriebliche Aufwendungen	-2.330.176,59	-2.174.469,20	-2.136.408,28
Betriebliches Ergebnis	246.610,63	388.719,54	312.596,42
Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Gewinnabführungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus anderen Wertpapieren/Ausleihungen Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Abschreibungen auf Finanzanlagen/Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-165.800,64	-175.956,31	-186.755,16
Finanzergebnis	-165.800,64	-175.956,31	-186.755,16
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	80.809,99	212.763,23	125.841,26
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-22.501,01	-22.501,01	0,00
Sonstige Steuern	-541,09	-533,89	-526,47
Steuern	-23.042,10	-23.034,90	-526,47
Ergebnis nach Steuern	57.767,89	189.728,33	125.314,79
Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter/Aktionäre	0,00	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	57.767,89	189.728,33	125.314,79



h) Bilanz- und GuV-Kennzahlen

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Bilanzkennzahlen				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Eigenkapitalquote	3,10	1,81	1,30	72,22
Fremdkapitalquote	96,90	98,19	-1,30	-1,32
Anlagendeckung I	3,34	1,91	1,43	74,87
Verschuldungsgrad	3124,95	5440,0	-2315,1	-42,56
GuV-Kennzahlen				
Umsatzrentabilität	9,72	15,63	-5,91	-37,88
Materialintensität	76,24	71,01	5,22	7,35
Abschreibungsintensität	7,87	7,92	-0,05	-0,51
Bilanz-/GuV-Kennzahl				
Eigenkapitalrentabilität	40,11	219,9	-179,8	-81,76

i) Organe

- Geschäftsführung
- Gesellschafterversammlung

2.1.3 TeleMark - Telekommunikationsgesellschaft Mark mbH, Lüdenscheid

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Lennestr. 2 58507 Lüdenscheid
	Tel: (02351) 157 - 0 Fax: (02351) 157 - 290
Geschäftsbereich Iserlohn:	Stefanstr. 4 – 8 58638 Iserlohn Tel: (02371) 807 – 0 Fax: (02371) 807 – 499
Postanschrift:	Postfach 2443 58594 Iserlohn
Handelsregister:	Amtsgericht Iserlohn, HRB Nr. 4700
Gründungsjahr:	1998
Rechtsform:	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)
Gesellschaftsvertrag:	z.Zt. gültige Fassung Juli 2016
Stammkapital	3.630.176,00 € (Stand: 31.12.2016)

b) Öffentliche Zwecksetzung

Der öffentliche Zweck der Gesellschaft folgt aus ihrer Aufgabenstellung. Die Bereitstellung von Telekommunikationseinrichtungen und der Betrieb von Fernmeldeinfrastrukturen für die Bevölkerung ist ein lebenswichtiges Bedürfnis der örtlichen Gemeinschaft und gehört daher zur sogenannten Daseinsvorsorge. Die Daseinsvorsorge ist eine öffentliche Aufgabe, die den kommunalen Körperschaften obliegt.

Die öffentliche Zwecksetzung lag bei der Gründung der Gesellschaften vor und ist entsprechend den unternehmerischen Tätigkeiten auch für den Berichtszeitraum erfüllt.

c) Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand des Unternehmens ist die zentrale Steuerung, die Planung, der Bau, die Nutzung sowie der Betrieb der Fernmeldeinfrastruktur der Gesellschaft und die Erbringung von Telekommunikations-Dienstleistungen.

Die Gesellschaft kann sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben anderer Unternehmen bedienen, Beteiligungen erwerben oder andere Unternehmen sowie Hilfs- und Nebenbetriebe errichten.

d) Verbundene Unternehmen und Beteiligungen

An der TeleMark Telekommunikationsgesellschaft Mark mbH, Lüdenscheid, sind die Stadtwerke Lüdenscheid GmbH (20 %), die Stadtwerke Iserlohn GmbH (53,33 %) und die Stadtwerke Menden GmbH (26,67 %) beteiligt.



In 2016 wurden zusätzliche Anteile durch die Stadtwerke Menden GmbH erworben, wodurch eine Erhöhung der Beteiligungsquote von 18,7 % auf 26,67 % erfolgt ist.

e) Personal und Stellen

	Personal	Personalaufwand
2015	33	2.473.290,67 €
2016*	34	2.578.856,83 €
Abweichung absolut	1	105.566,16 €
Abweichung in %	3,03%	4,27%
* 2016 inkl. 1 Azubi		

f) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	256.199,00 €	309.013,00 €	253.236,53 €
II. Sachanlagen	9.340.148,81 €	8.467.895,07 €	8.011.503,08 €
III. Finanzanlagen	11.798,69 €	12.448,19 €	13.091,22 €
Summe Anlagevermögen	9.608.146,50 €	8.789.356,26 €	8.277.830,83 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	214.631,09 €	229.802,88 €	118.781,99 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	851.580,74 €	725.596,83 €	1.209.063,08 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	256.738,80 €	228.510,35 €	209.943,12 €
Summe Umlaufvermögen	1.322.950,63 €	1.183.910,06 €	1.537.788,19 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	1.026,72 €	2.404,50 €	3.778,49 €
Summe Aktiva	10.932.123,85 €	9.975.670,82 €	9.819.397,51 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	3.630.176,00 €	3.630.176,00 €	3.630.176,00 €
II. Zur Durchführung der beschlossenen Kapitalerhöhung geleistete Einlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Kapitalrücklage	1.428.815,90 €	1.428.815,90 €	1.428.815,90 €
IV. Gewinnrücklagen	725.631,07 €	725.631,07 €	725.631,07 €
V. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
VI. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	308.732,57 €	304.655,04 €	311.464,06 €
VII. Einstellung in Ergebnisrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Eigenkapital	6.093.355,54 €	6.089.278,01 €	6.096.087,03 €
B. Empfangene Ertragszuschüsse	530.174,00 €	299.316,00 €	159.618,00 €
C. Rückstellungen	387.592,00 €	378.914,00 €	389.642,00 €
D. Verbindlichkeiten	3.585.929,24 €	2.824.445,14 €	2.732.938,21 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten	335.073,07 €	383.717,67 €	441.112,27 €
Summe Passiva	10.932.123,85 €	9.975.670,82 €	9.819.397,51 €

g) Gewinn- und Verlustrechnung

Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB	2016 in €	2015 in €	2014 in €
Umsatzerlöse	7.142.958,33	5.838.690,83	5.749.930,18
Erhöhung oder Verminderung des Bestands	0,00	0,00	0,00
Andere Aktivierte Eigenleistungen	268.829,25	278.277,84	169.321,95
Sonstige Betriebliche Erträge	79.984,63	60.503,98	76.679,15
Betriebliche Erträge	7.491.772,21	6.177.472,65	5.995.931,28
Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-1.798.984,78	-1.066.798,85	-1.251.842,88
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-1.260.203,81	-709.009,60	-601.228,37
Personal			
a) Löhne und Gehälter	-2.057.045,15	-1.939.668,25	-1.771.365,68
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-521.811,68	-533.622,42	-492.104,37
Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	-1.043.255,15	-941.095,11	-866.025,58
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-253.217,95	-445.703,35	-471.999,01
Betriebliche Aufwendungen	-6.934.518,52	-5.635.897,58	-5.454.565,89
Betriebliches Ergebnis	557.253,69	541.575,07	541.365,39
Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Gewinnabführungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus anderen Wertpapieren/Ausleihungen Finanzanlagevermögen	127,50	136,97	136,17
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	235,06	471,12	1.226,14
Abschreibungen auf Finanzanlagen/Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-88.207,96	-80.939,87	-78.146,92
Finanzergebnis	-87.845,40	-80.331,78	-76.784,61
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	469.408,29	461.243,29	464.580,78
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-156.349,57	-152.623,10	-149.690,57
Sonstige Steuern	-4.326,15	-3.965,15	-3.426,15
Steuern	-160.675,72	-156.588,25	-153.116,72
Ergebnis nach Steuern	308.732,57	304.655,04	311.464,06
Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter/Aktionäre	0,00	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	308.732,57	304.655,04	311.464,06

h) Bilanz- und GuV-Kennzahlen

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Bilanzkennzahlen				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Eigenkapitalquote	55,74	61,04	-5,30	-8,70
Fremdkapitalquote	44,26	38,96	5,30	13,60
Anlagendeckung I	63,42	61,04	2,38	3,88
Verschuldungsgrad	79,41	63,82	15,59	24,43
GuV-Kennzahlen				
Umsatzrentabilität	7,80	9,28	-1,48	-15,95
Personalintensität	34,42	40,04	-5,62	-14,04
Materialintensität	40,83	28,75	12,08	42,02
Abschreibungsintensität	13,93	15,23	-1,30	-8,60
Bilanz-/GuV-Kennzahl				
Eigenkapitalrentabilität	5,07	5,00	0,07	1,20

i) Organe

- Geschäftsführer
- Aufsichtsrat
- Gesellschafterversammlung

2.1.4 TOBI Windenergie GmbH & Co. KG

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Hafenstr. 14 31785 Hameln
Handelsregister:	eingetragen in das Handelsregister beim Amtsgericht Hannover unter der Nr. HRA 203005.
Gründungsjahr:	2009
Rechtsform:	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)
Kommanditkapital:	10.002,00 € (Stand: 31.12.2016)

b) Öffentliche Zwecksetzung

Der öffentliche Zweck der Gesellschaft folgt aus ihrer Aufgabenstellung. Die Energieversorgung ist ein lebenswichtiges Grundbedürfnis der örtlichen Gemeinschaft und gehört daher zur so genannten Daseinsvorsorge. Die Daseinsvorsorge ist eine öffentliche Aufgabe, die den kommunalen Körperschaften obliegt.

c) Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand der TOBI Windenergie GmbH & Co. KG (TOBI) ist die Planung, die Errichtung und der Betrieb von Windenergieanlagen zum Zweck der Strombeschaffung und Stromvermarktung zur Versorgung der Gesellschafter mit elektrischem Strom mit dem Ziel, der Energieerzeugung der an den Gesellschaftern unmittelbar oder mittelbar beteiligten Kommunen zu dienen.

d) Beteiligungsverhältnis an dem Unternehmen

Persönlich haftende Gesellschafterin ist die TOBI Management GmbH, Hameln. Das gezeichnete Kapital der TOBI Management GmbH, Bocholt, beträgt EUR 39.185,00. Sie erbringt keine Einlage, hat keinen Kapitalanteil und ist weder am Gewinn noch am Verlust der Gesellschaft beteiligt.

Die Stadtwerke Menden weisen in ihrem Jahresabschluss 2016 eine Beteiligung in Höhe von 2,86% an der TOBI Windenergie GmbH & CO. KG aus.

Die beschränkt haftenden Gesellschafter sind: Bad Honnef AG (14,28 %), BEW GmbH (14,29 %), EVI Energieversorgung Hildesheim GmbH & Co. KG (20,00 %), GWS (14,29 %), Stadtwerke Bad Pyrmont Beteiligungs- und Bäder GmbH (2,86 %), Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (5,71 %), Stadtwerke Iserlohn GmbH (12,85 %), Stadtwerke Menden (2,86 %), Gemeindewerke Steinhagen GmbH (2,87 %), Stadtwerke Peine GmbH (4,29 %), Stadtwerke Böhmetal GmbH (2,86 %) und Wirtschaftsbetriebe Neustadt am Rübenberge GmbH (2,86 %).

e) Verbundene Unternehmen und Beteiligungen

Die Gesellschaft hält 100 % am Stammkapital der CaSa Energy GmbH, Hameln; das Eigenkapital beläuft sich auf 990 T€.



Die Beteiligungen beinhalten die Anteile an der e.n.o. energy Standort 18 GmbH & Co. KG, Rerik, der e.n.o. energy Standort 28 GmbH & Co. KG, Rerik, der e.n.o. energy Standort 29 GmbH & Co. KG, Rerik, sowie der e.n.o. energy GmbH & Co. KG Kabeltrasse Kauxdorf KG, Rerik.

Name und Sitz der Gesellschaft	Anteil am Kapital in %	Eigenkapital in TEUR	Jahresergebnis in TEUR
CaSa Energy GmbH, Hameln	100	990	726 ¹⁾
e.n.o. energy Standort 18 GmbH & Co. KG, Rerik	100 ²⁾	-652 ³⁾	-316
e.n.o. energy Standort 28 GmbH & Co. KG, Rerik	100 ²⁾	41	20
e.n.o. energy Standort 29 GmbH & Co. KG, Rerik	100 ²⁾	46	-2
e.n.o. energy GmbH & Co. Kabeltrasse Kauxdorf KG,	100 ²⁾	-22 ³⁾	1

1) Vor Ergebnisabführung an TOBI Wind

2) Kommanditanteil

3) Negatives Eigenkapital stellt einen nicht durch Vermögenseinlagen gedeckten Verlustanteil dar

f) Personal und Stellen

Die Gesellschaft beschäftigte im Berichtsjahr 2016 keine Arbeitnehmer.



g) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Sachanlagen	13.567.145,00 €	14.429.448,00 €	15.252.884,00 €
III. Finanzanlagen	14.208.338,31 €	15.550.338,31 €	15.756.205,04 €
Summe Anlagevermögen	27.775.483,31 €	29.979.786,31 €	31.009.089,04 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.266.774,02 €	2.278.227,64 €	3.407.014,06 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	732.650,57 €	1.286.086,05 €	945.407,52 €
Summe Umlaufvermögen	2.999.424,59 €	3.564.313,69 €	4.352.421,58 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	106.656,44 €	116.102,72 €	120.826,18 €
Summe Aktiva	30.881.564,34 €	33.660.202,72 €	35.482.336,80 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	10.002,00 €	10.002,00 €	10.002,00 €
II. Rücklagen	13.954.495,00 €	13.954.495,00 €	13.954.495,00 €
III. Kapitalkonten II der Kommanditisten	1.034.640,42 €	46.286,25 €	1.314.784,89 €
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.708.209,73 €	988.354,18 €	-1.089.994,23 €
VI. Einstellung in Ergebnisrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Eigenkapital	13.290.927,69 €	14.999.137,43 €	14.189.287,66 €
B. Rückstellungen	197.057,88 €	384.143,10 €	280.719,11 €
C. Verbindlichkeiten	17.393.578,77 €	18.276.922,19 €	21.012.330,03 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Passiva	30.881.564,34 €	33.660.202,72 €	35.482.336,80 €

h) Gewinn- und Verlustrechnung

Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB	2016 in €	2015 in €	2014 in €
Umsatzerlöse	1.796.850,64	2.194.916,59	1.831.636,01
Erhöhung oder Verminderung des Bestands	0,00	0,00	0,00
Andere Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Erträge	636,18	1,23	3.393,97
Betriebliche Erträge	1.797.486,82	2.194.917,82	1.835.029,98
Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-567.546,40	-319.804,40	-294.958,13
Personal			
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	0,00	0,00	0,00
Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	-862.303,00	-862.302,66	-813.828,77
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-198.627,43	-280.568,37	-353.055,46
Betriebliche Aufwendungen	-1.628.476,83	-1.462.675,43	-1.461.842,36
Betriebliches Ergebnis	169.009,99	732.242,39	373.187,62
Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Gewinnabführungen	725.578,45	1.547.284,46	1.297.053,53
Erträge aus anderen Wertpapieren/Ausleihungen Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.104,05	4.375,18	3.309,31
Abschreibungen auf Finanzanlagen/Wertpapiere des Umlaufvermögens	-1.592.000,00	-205.866,73	-1.804.000,00
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-753.995,05	-832.149,35	-852.960,81
Finanzergebnis	-1.619.312,55	513.643,56	-1.356.597,97
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-1.450.302,56	1.245.885,95	-983.410,35
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-257.907,17	-257.531,77	-106.583,88
Sonstige Steuern			0,00
Steuern	-257.907,17	-257.531,77	-106.583,88
Ergebnis nach Steuern	-1.708.209,73	988.354,18	-1.089.994,23
Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter/Aktionäre	0,00	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-1.708.209,73	988.354,18	-1.089.994,23



Bilanz- und GuV-Kennzahlen

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Bilanzkennzahlen				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Eigenkapitalquote	43,04	44,60	-1,56	-3,52
Fremdkapitalquote	56,96	55,40	1,56	2,82
Anlagendeckung I	47,85	50,00	-2,15	-4,30
Verschuldungsgrad	132,35	124,40	7,95	6,39
GuV-Kennzahlen				
Umsatzrentabilität	9,41	33,40	-23,99	-71,86
Personalintensität	0,00	0,00	0,00	0,00
Materialintensität	31,57	14,60	16,97	116,23
Abschreibungsintensität	47,97	39,30	8,67	22,06
Bilanz-/GuV-Kennzahl				
Eigenkapitalrentabilität	-12,85	6,60	-19,45	-294,70

- i) Organe
- Geschäftsführung
 - Gesellschafterversammlung

2.1.4.1 CaSa Energy GmbH, Hameln

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Hafenstr. 14 31785 Hameln (bis 21.01.2014 Bocholt)
Handelsregister:	HRB 210713
Gründungsjahr:	2000
Rechtsform:	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)
Gesellschaftsvertrag:	05.09.2007 in der Fassung vom 20.11.2013
Stammkapital:	29.400,00 € (Stand: 31.12.2016)

b) Öffentliche Zwecksetzung

Der öffentliche Zweck der Gesellschaft folgt aus ihrer Aufgabenstellung. Die Energieversorgung ist ein lebenswichtiges Grundbedürfnis der örtlichen Gemeinschaft und gehört daher zur so genannten Daseinsvorsorge. Die Daseinsvorsorge ist eine öffentliche Aufgabe, die den kommunalen Körperschaften obliegt.

c) Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand des Unternehmens ist die Planung, Errichtung von und Beteiligung an einzelnen Windkraftanlagen oder Windparks sowie weiterer Anlagen regenerativer Energieform und der Betrieb oder Verkauf dieser Anlagen zur Erzeugung und Lieferung von Energie und Veräußerung an Energieversorgungsunternehmen.

d) Beteiligungsverhältnis an dem Unternehmen

Die TOBI Windenergie GmbH & CO. KG ist 100 % Gesellschafterin der CaSa Energy GmbH.
Zwischen der TOBI Windenergie GmbH & Co. KG und der CaSa Energy GmbH wurde in 2010 ein Ergebnisabführungsvertrag geschlossen. Weiterhin besteht ein Betriebsführungsvertrag.

e) Verbundene Unternehmen und Beteiligungen

Keine.

f) Personal und Stellen

Die Gesellschaft beschäftigte im Geschäftsjahr 2016 keine Mitarbeiter.

g) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Sachanlagen	9.271.707,00 €	10.220.780,00 €	11.155.939,00 €
III. Finanzanlagen	5.200,47 €	5.200,47 €	1.845.424,61 €
Summe Anlagevermögen	9.276.907,47 €	10.225.980,47 €	13.001.363,61 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	297.155,95 €	620.816,31 €	526.889,57 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	897.330,40 €	1.102.987,74 €	1.154.918,56 €
Summe Umlaufvermögen	1.194.486,35 €	1.723.804,05 €	1.681.808,13 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	60.165,56 €	67.998,09 €	79.459,35 €
Summe Aktiva	10.531.559,38 €	12.017.782,61 €	14.762.631,09 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €
II. Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Gewinnrücklagen	125.083,03 €	125.083,03 €	125.083,03 €
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	835.567,73 €	835.567,73 €	835.567,73 €
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
VI. Einstellung in Ergebnisrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Eigenkapital	990.050,76 €	990.050,76 €	990.050,76 €
B. Rückstellungen	662.892,82 €	551.266,04 €	451.433,15 €
C. Verbindlichkeiten	8.878.615,80 €	10.476.465,81 €	13.321.147,18 €
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Passiva	10.531.559,38 €	12.017.782,61 €	14.762.631,09 €

h) Gewinn- und Verlustrechnung

Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB	2016 in €	2015 in €	2014 in €
Umsatzerlöse	2.994.381,09	3.821.247,04	3.561.843,43
Erhöhung oder Verminderung des Bestands	0,00	0,00	0,00
Andere Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Erträge	7.394,29	9.742,15	13.589,78
Betriebliche Erträge	3.001.775,38	3.830.989,19	3.575.433,21
Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-1.022.152,01	-611.813,97	-503.154,18
Personal			
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	0,00	0,00	0,00
Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	-949.073,00	-949.072,42	-947.679,25
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-16.262,64	-379.849,00	-385.509,75
Betriebliche Aufwendungen	-1.987.487,65	-1.940.735,39	-1.836.343,18
Betriebliches Ergebnis	1.014.287,73	1.890.253,80	1.739.090,03
Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Gewinnabführungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus anderen Wertpapieren/Ausleihungen Finanzanlagevermögen	0,00	53.826,56	57.507,01
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	403,26	747,32	1.687,30
Abschreibungen auf Finanzanlagen/Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-289.112,54	-398.117,50	-495.123,51
Finanzergebnis	-288.709,28	-343.543,62	-435.929,20
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	725.578,45	1.546.710,18	1.303.160,83
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	574,28	-6.107,30
Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
Steuern	0,00	574,28	-6.107,30
Ergebnis nach Steuern	725.578,45	1.547.284,46	1.297.053,53
Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	-725.578,45	-1.547.284,46	-1.297.053,53
Erträge aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter/Aktionäre	0,00	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0,00	0,00	0,00



Bilanz- und GuV-Kennzahlen

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Bilanzkennzahlen				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Eigenkapitalquote	9,40	8,24	1,16	14,22
Fremdkapitalquote	90,60	91,76	-1,16	-1,28
Anlagendeckung I	10,67	9,68	0,99	10,23
Verschuldungsgrad	963,74	1113,86	-150,12	-13,48
GuV-Kennzahlen				
Umsatzrentabilität	33,87	49,47	-15,59	-31,52
Materialintensität	34,05	15,97	18,08	113,21
Abschreibungsintensität	31,62	24,77	6,84	27,61

i) Organe

- Geschäftsführung
- Gesellschafterversammlung

2.1.5 TOBI Management GmbH

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Hafenstr. 14 31785 Hameln
Handelsregister:	HRB 210715 im Register des Amtsgerichts Hannover vormals: Amtsgericht Coesfeld HRB 12084
Gründungsjahr:	2009
Rechtsform:	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)
Gesellschaftsvertrag:	20.11.2009
Stammkapital:	39.185,00 € (Stand: 31.12.2016)

b) Öffentliche Zwecksetzung

Der öffentliche Zweck der Gesellschaft folgt aus ihrer Aufgabenstellung. Die Energieversorgung ist ein lebenswichtiges Grundbedürfnis der örtlichen Gemeinschaft und gehört daher zur so genannten Daseinsvorsorge. Die Daseinsvorsorge ist eine öffentliche Aufgabe, die den kommunalen Körperschaften obliegt.

c) Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand des Unternehmens ist die Beteiligung als persönlich haftende Gesellschafterin an

- der TOBI Windenergie GmbH & Co. KG, Hameln,
- der TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs- GmbH & Co. KG, Hildesheim,
- der e.n.o energy Standort 18 GmbH & Co. KG, Rerik,
- der e.n.o energy Standort 28 GmbH & Co. KG, Rerik
- der e.n.o energy Standort 29 GmbH & Co. KG, Rerik
- der e.n.o energy GmbH & Co. Kabeltrasse Kauxdorf KG, Rerik.

Ziel ist es, der Energieerzeugung der an den Gesellschaftern mittelbar beteiligten Kommunen zu dienen.

d) Beteiligungsverhältnis an dem Unternehmen

Die Stadtwerke Menden weisen in ihrem Jahresabschluss 2016 eine Beteiligung in Höhe von 7,43 % an der TOBI Management GmbH, Bochohl aus.

e) Verbundene Unternehmen und Beteiligungen

Die Gesellschaft ist Komplementärin der unter Punkt c) genannten Gesellschaften, woraus mögliche Haftungsverpflichtungen resultieren können.



f) Personal und Stellen

Die Gesellschaft beschäftigte im Geschäftsjahr 2016 außer der Geschäftsführung keine Mitarbeiter.

g) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Sachanlagen	862,00 €	304,00 €	507,00 €
III. Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	862,00 €	304,00 €	507,00 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	65.762,56 €	60.663,86 €	65.899,41 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	4.119,28 €	5.664,61 €	7.354,45 €
Summe Umlaufvermögen	69.881,84 €	66.328,47 €	73.253,86 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Aktiva	70.743,84 €	66.632,47 €	73.760,86 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	39.185,00 €	39.185,00 €	39.185,00 €
II. Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Gewinnrücklagen	11.130,81 €	9.453,65 €	7.737,35 €
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00 €	0,00 €	1.716,30 €
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.470,79 €	1.677,16 €	0,00 €
VI. Einstellung in Ergebnisrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Eigenkapital	51.786,60 €	50.315,81 €	48.638,65 €
B. Rückstellungen	3.436,75 €	4.758,75 €	7.650,00 €
C. Verbindlichkeiten	15.520,49 €	11.557,91 €	17.472,21 €
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Passiva	70.743,84 €	66.632,47 €	73.760,86 €

h) Gewinn- und Verlustrechnung

Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB	2016 in €	2015 in €	2014 in €
Umsatzerlöse	104.512,64	93.599,19	131.807,86
Erhöhung oder Verminderung des Bestands	0,00	0,00	0,00
Andere Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Erträge	349,00	664,14	5.786,83
Betriebliche Erträge	104.861,64	94.263,33	137.594,69
Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-10.858,86	-1.107,56	-8.340,04
Personal			
a) Löhne und Gehälter	-67.395,40	-58.447,07	-89.540,15
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-14.022,46	-12.221,24	-5.083,93
Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	-298,93	-465,59	-674,22
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-10.874,75	-18.436,40	-31.395,86
Betriebliche Aufwendungen	-103.450,40	-90.677,86	-135.034,20
Betriebliches Ergebnis	1.411,24	3.585,47	2.560,49
Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Gewinnabführungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus anderen Wertpapieren/Ausleihungen Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	20,64
Abschreibungen auf Finanzanlagen/Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	-0,22
Finanzergebnis	0,00	0,00	20,42
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.411,24	3.585,47	2.580,91
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	225,55	-1.742,31	-878,61
Sonstige Steuern	-166,00	-166,00	14,00
Steuern	59,55	-1.908,31	-864,61
Ergebnis nach Steuern	1.470,79	1.677,16	1.716,30
Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter/Aktionäre	0,00	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	1.470,79	1.677,16	1.716,30



i) Bilanz- und GuV-Kennzahlen

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Bilanzkennzahlen				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Eigenkapitalquote	73,20	75,51	-2,31	-3,06
Fremdkapitalquote	26,80	24,49	2,31	9,44
Anlagendeckung I	6007,73	16551,25	-10543,53	-63,70
Verschuldungsgrad	36,61	32,43	4,18	12,89
GuV-Kennzahlen				
Umsatzrentabilität	1,35	3,83	-2,48	-64,75
Personalintensität	77,64	74,97	2,67	3,58
Materialintensität	10,36	1,17	9,18	784,62
Abschreibungsintensität	0,29	0,49	-0,21	-42,86
Bilanz-/GuV-Kennzahl				
Eigenkapitalrentabilität	2,84	3,33	-0,49	-14,71

j) Organe

- Geschäftsführung
- Gesellschafterversammlung

2.1.6 TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs- GmbH & Co. KG

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Römerring 1 31137 Hildesheim
Handelsregister:	HRA 201075
Gründungsjahr:	2010
Rechtsform:	Kommanditgesellschaft
Gesellschaftsvertrag:	17.12.2010 in der Fassung vom 19.09.2014
Kommanditkapital:	13.329,00 € (Stand: 31.12.2016)

b) Öffentliche Zwecksetzung

Der öffentliche Zweck der Gesellschaft folgt aus ihrer Aufgabenstellung. Die Energieversorgung ist ein lebenswichtiges Grundbedürfnis der örtlichen Gemeinschaft und gehört daher zur so genannten Daseinsvorsorge. Die Daseinsvorsorge ist eine öffentliche Aufgabe, die den kommunalen Körperschaften obliegt.

c) Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand des Unternehmens ist die Beteiligung an Unternehmen, die Gaskraftwerke planen, errichten und betreiben zum Zweck der Strombeschaffung und Stromvermarktung zur Versorgung der Gesellschafter mit elektrischem Strom mit dem Ziel, der örtlichen Energieversorgung der an den Gesellschaftern unmittelbar oder mittelbar beteiligten Kommunen zu dienen.

d) Beteiligungsverhältnis an dem Unternehmen

Persönlich haftende Gesellschafterin ist die TOBI Management GmbH, Hameln. Das gezeichnete Kapital der TOBI Management GmbH beträgt EUR 39.185,00. Sie erbringt keine Einlage, hat keinen Kapitalanteil und ist weder am Gewinn noch am Verlust der Gesellschaft beteiligt.

e) Verbundene Unternehmen und Beteiligungen

Keine.

f) Personal und Stellen

Die Gesellschaft beschäftigte keine Arbeitnehmer im Jahre 2016.



g) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Sachanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Finanzanlagen	41.992.274,69 €	38.908.832,84 €	33.486.723,09 €
Summe Anlagevermögen	41.992.274,69 €	38.908.832,84 €	33.486.723,09 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	24.100,00 €	172.100,00 €	83.500,00 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.901.798,14 €	1.143.847,10 €	309.670,21 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	1.198.114,29 €	1.810.775,71 €	2.542.520,54 €
Summe Umlaufvermögen	4.124.012,43 €	3.126.722,81 €	2.935.690,75 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Aktiva	46.116.287,12 €	42.035.555,65 €	36.422.413,84 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	13.329,00 €	13.329,00 €	13.329,00 €
II. Kapitalrücklage	14.774.684,59 €	14.769.334,57 €	13.790.210,81 €
III. Gewinnrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	3.138,76 €	5.350,02 €	12.490,38 €
VI. Einstellung in Ergebnisrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Eigenkapital	14.791.152,35 €	14.788.013,59 €	13.816.030,19 €
B. Rückstellungen	108.926,00 €	161.279,57 €	42.220,00 €
C. Verbindlichkeiten	31.216.208,77 €	27.086.262,49 €	22.564.163,65 €
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Passiva	46.116.287,12 €	42.035.555,65 €	36.422.413,84 €

h) Gewinn- und Verlustrechnung

Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB	2016 in €	2015 in €	2014 in €
Umsatzerlöse	2.373.097,53	365.316,71	472.030,53
Erhöhung oder Verminderung des Bestands	0,00	0,00	0,00
Andere Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Erträge	6,00	17,46	1.542,69
Betriebliche Erträge	2.373.103,53	365.334,17	473.573,22
Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-2.114.502,98	-370,44	-142.239,51
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-10.000,00	-45.000,00	-120.000,00
Personal			
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	0,00	0,00	0,00
Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-94.625,44	-132.910,54	-162.382,13
Betriebliche Aufwendungen	-2.219.128,42	-178.280,98	-424.621,64
Betriebliches Ergebnis	153.975,11	187.053,19	48.951,58
Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Gewinnabführungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus anderen Wertpapieren/Ausleihungen Finanzanlagevermögen	1.293.944,54	1.313.691,59	1.173.554,79
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	102,00
Abschreibungen auf Finanzanlagen/Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.338.913,66	-1.313.691,59	-1.173.554,79
Finanzergebnis	-44.969,12	0,00	102,00
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	109.005,99	187.053,19	49.053,58
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-105.867,23	-181.703,17	-36.563,20
Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
Steuern	-105.867,23	-181.703,17	-36.563,20
Ergebnis nach Steuern	3.138,76	5.350,02	12.490,38
Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter/Aktionäre	0,00	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	3.138,76	5.350,02	12.490,38



i) Bilanz- und GuV-Kennzahlen

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Bilanzkennzahlen				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Eigenkapitalquote	32,07	35,18	-3,11	-8,81
Fremdkapitalquote	67,93	64,82	3,11	4,78
Anlagendeckung I	35,22	38,01	-2,78	-7,32
Verschuldungsgrad	211,78	184,25	27,53	14,94
GuV-Kennzahlen				
Umsatzrentabilität	6,49	51,20	-44,71	-87,34
Personalintensität	0,00	0,00	0,00	0,00
Materialintensität	89,52	12,42	77,11	621,35
Abschreibungsintensität	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilanz-/GuV-Kennzahl				
Eigenkapitalrentabilität	0,02	0,04	-0,02	-33,33

j) Organe

- Geschäftsführung

Zur Geschäftsführung ist allein die TOBI Management GmbH, Hameln, berufen, die als Gesellschaft mit beschränkter Haftung durch ihre satzungsgemäßen Organe handelt.

2.1.7 Energiehandelsgesellschaft märkischer Stadtwerke mbH

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Linscheiderstr. 50-52 58762 Altena
Handelsregister:	Amtsgericht Iserlohn HRB 5541
Gründungsjahr:	2001
Rechtsform:	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Gesellschaftsvertrag:	vom 14.12.2000, zuletzt geändert am 07.09.2015
Gezeichnetes Kapital:	60.000,00 € (Stand: 31.12.2016)

b) Öffentliche Zwecksetzung

Der öffentliche Zweck der Gesellschaft folgt aus ihrer Aufgabenstellung. Die Energieversorgung ist ein lebenswichtiges Grundbedürfnis der örtlichen Gemeinschaft und gehört daher zur so genannten Daseinsvorsorge. Die Daseinsvorsorge ist eine öffentliche Aufgabe, die den kommunalen Körperschaften obliegt.

c) Gegenstand des Unternehmens

1. Der Einkauf von Energie, für die Gesellschafter der Vertrieb von Energie und alle damit verbundenen Leistungen, soweit dies von den Gesellschaftern gebilligt ist. Die Gesellschaft ist auch berechtigt, die Netznutzung und Durchleitung von Energie in den Netzen der Gesellschafter zu organisieren.
2. Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen befugt, durch die der Gesellschaftszweck unmittelbar gefördert werden kann. Sie kann sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben anderer Unternehmen bedienen, sich an ihnen beteiligen oder solche Unternehmen erwerben, errichten oder pachten und Unternehmensverträge (Betriebsdurchführungs- und Betriebsüberlassungsverträge) mit Ihnen abschließen.

d) Beteiligungsverhältnis an dem Unternehmen

Die Stadtwerke Menden weisen in ihrem Jahresabschluss 2016 eine Beteiligung in Höhe von 8,33 % an der Energiehandelsgesellschaft märkischer Stadtwerke aus.

e) Verbundene Unternehmen und Beteiligungen

Keine.

f) Personal und Stellen

Die Gesellschaft beschäftigte im Geschäftsjahr 2016 keine Mitarbeiter.



g) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Sachanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.241,95 €	8.659,92 €	63.360,41 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	73.206,72 €	50.560,85 €	274.019,22 €
Summe Umlaufvermögen	74.448,67 €	59.220,77 €	337.379,63 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	230,00 €	25,33 €	0,00 €
Summe Aktiva	74.678,67 €	59.246,10 €	337.379,63 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	60.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €
II. Allgemeine Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Zweckgebundene Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	-5.283,34 €	-10.417,94 €	0,00 €
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	11.883,02 €	5.134,60 €	-10.417,94 €
VI. Einstellung in Ergebnisrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Eigenkapital	66.599,68 €	54.716,66 €	49.582,06 €
B. Rückstellungen	3.715,00 €	3.150,00 €	3.600,00 €
C. Verbindlichkeiten	4.363,99 €	1.379,44 €	284.197,57 €
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Passiva	74.678,67 €	59.246,10 €	337.379,63 €

h) Gewinn- und Verlustrechnung

Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB	2016 in €	2015 in €	2014 in €
Umsatzerlöse	0,00	0,00	0,00
Erhöhung oder Verminderung des Bestands	0,00	0,00	0,00
Andere Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Erträge	30.462,00	30.056,60	30.000,00
Betriebliche Erträge	30.462,00	30.056,60	30.000,00
Materialaufwand	0,00	0,00	0,00
Personal			
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	0,00	0,00	0,00
Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-18.578,98	-25.137,19	-35.453,15
Betriebliche Aufwendungen	-18.578,98	-25.137,19	-35.453,15
Betriebliches Ergebnis	11.883,02	4.919,41	-5.453,15
Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Gewinnabführungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus anderen Wertpapieren/Ausleihungen Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	215,77	550,87
Abschreibungen auf Finanzanlagen/Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Finanzergebnis	0,00	215,77	550,87
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	11.883,02	5.135,18	-4.902,28
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		-0,58	0,00
Sonstige Steuern	0,00	0,00	-5.515,66
Steuern	0,00	-0,58	-5.515,66
Ergebnis nach Steuern	11.883,02	5.134,60	-10.417,94
Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter/Aktionäre	0,00	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	11.883,02	5.134,60	-10.417,94



i) Bilanz- und GuV-Kennzahlen

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Bilanzkennzahlen				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Eigenkapitalquote	89,18	92,35	-3,17	-3,43
Fremdkapitalquote	10,82	7,65	3,17	41,49
Verschuldungsgrad	12,13	580,4	-568,32	-97,91
Bilanz-/GuV-Kennzahl				
Eigenkapitalrentabilität	17,84	9,38	8,46	90,19

j) Organe

- Geschäftsführung
- Gesellschafterversammlung

2.1.8 Smart OPTIMO GmbH & Co. KG

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Luisenstraße 20 49074 Osnabrück
Handelsregister:	Amtsgericht Osnabrück HRA 201434
Gründungsjahr:	2009
Rechtsform:	Kommanditgesellschaft
Gesellschaftsvertrag:	Fassung vom 13. Mai 2016
Gezeichnetes Kapital:	402.000,00 (Stand 31.12.2016)

b) Öffentliche Zwecksetzung

Die smartOPTIMO übernimmt die angestammte Tätigkeit der Gründungsgesellschafter als Dienstleister für den jeweiligen Messstellenbetreiber bzw. Messdienstleister in deren Versorgungsgebieten, um den zukünftigen Herausforderungen des geöffneten Marktes erfolgreich zu begegnen. Dabei werden Chancen und Entwicklungen frühzeitig identifiziert und entsprechend genutzt. Es kommt somit nicht zu der Eröffnung eines neuen Geschäftsfeldes in relevanten Märkten von Handwerk und mittelständiger Wirtschaft.

Die smartOPTIMO ist also auf einem Gebiet tätig, das unbestritten in den privilegierten Tätigkeitsbereichen der gemeindewirtschaftlichen Betätigung kommunaler Unternehmen liegt.

Durch die wirtschaftliche Betätigung der Gesellschaft im Rahmen des durch §2 des Gesellschaftsvertrages vorgegebenen Gegenstandes des Unternehmens wird die öffentliche Zwecksetzung des Unternehmens erfüllt und der öffentliche Zweck erreicht.

c) Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand des Unternehmens ist die marktgerechte Erbringung von Dienstleistungen im Bereich des Stadtwerkeigenen Zähler- und Messwesens in den kommunalen Versorgungsgebieten zur Realisierung von öffentlicher Zusammenarbeit kommunaler Gesellschafter. Ausschließlich zur Erfüllung der gesetzlichen Vorgaben des Zähler- und Messwesens sind unmittelbar verbundene Dienstleistungen im Sinne des §107a Abs.2 GO NRW für kommunale Gesellschafter wesentlicher Teil des Leistungsportfolios. Dazu gehören auch die Planung, Errichtung, Unterhaltung und Finanzierung der dazu notwendigen Anlagen. Zulässig im Rahmen des Gegenstandes ist auch eine überörtliche Betätigung als wettbewerblicher Messstellenbetreiber im Sinne des MsbG jeweils in Kooperation mit dem kommunalen Gesellschafter.

d) Beteiligungsverhältnis an dem Unternehmen

Die Stadtwerke Menden weisen in ihrem Jahresabschluss 2016 eine Beteiligung in Höhe von 0,50 % an der Smart OPTIMO GmbH & Co. KG aus.



e) Verbundene Unternehmen und Beteiligungen

Die Gesellschaft hält weder Beteiligungen an Tochterunternehmen noch andere Beteiligungen.

f) Personal und Stellen

Im Jahresdurchschnitt 2016 wurden 96 Mitarbeiter, 8,6 Aushilfskräfte (Vorjahr 9,4) sowie zwei Auszubildende beschäftigt:

	Teilzeitbeschäftigte		Vollzeitbeschäftigte		Gesamt	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Frauen	5	4	9	8	14	12
Männer	5	6	77	70	82	76
Gesamt	10	10	86	78	96	88

g) Bilanz

	2016	2015
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	1.785.465,75 €	391.220,58 €
II. Sachanlagen	5.098.547,55 €	5.067.381,78 €
III. Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	6.884.013,30 €	5.458.602,36 €
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte	69.057,26 €	70.730,76 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.386.336,50 €	785.093,73 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	6.312.089,36 €	6.570.351,55 €
Summe Umlaufvermögen	7.767.483,12 €	7.426.176,04 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	47.518,67 €	26.299,11 €
Summe Aktiva	14.699.015,09 €	12.911.077,51 €
A. Eigenkapital		
I. Kapitalanteile	399.869,93 €	398.234,93 €
II. Rücklagen	6.387.190,13 €	6.387.190,13 €
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.462.567,11 €	1.553.898,00 €
VI. Einstellung in Ergebnismrücklagen	0,00 €	0,00 €
VII. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €
Summe Eigenkapital	8.249.627,17 €	8.339.323,06 €
B. Sonderposten	0,00 €	0,00 €
C. Rückstellungen	1.573.040,17 €	1.442.036,37 €
D. Verbindlichkeiten	4.781.953,67 €	3.097.338,19 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	27.085,51 €
F. Passive latente Steuern	94.394,08 €	5.294,38 €
Summe Passiva	14.699.015,09 €	12.911.077,51 €

h) Gewinn- und Verlustrechnung

Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB	2016 in €	2015 in €
Umsatzerlöse	12.613.619,70	11.827.344,56
Erhöhung oder Verminderung des Bestands	0,00	0,00
Andere Aktivierte Eigenleistungen	1.002.274,26	584.486,26
Sonstige Betriebliche Erträge	360.938,26	372.317,54
Betriebliche Erträge	13.976.832,22	12.784.148,36
Materialaufwand	-2.632.108,48	-2.478.254,74
Personal		
a) Löhne und Gehälter	-5.307.629,56	-4.677.709,76
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-1.177.875,13	-1.051.216,44
Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	-1.322.103,04	-1.226.731,70
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-1.696.872,95	-1.417.623,27
Betriebliche Aufwendungen	-12.136.589,16	-10.851.535,91
Betriebliches Ergebnis	1.840.243,06	1.932.612,45
Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00
Erträge aus Gewinnabführungen	0,00	0,00
Erträge aus anderen Wertpapieren/Ausleihungen Finanzanlagevermögen	0,00	0,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5.275,82	5.975,97
Abschreibungen auf Finanzanlagen/Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-96.706,61	-82.562,93
Finanzergebnis	-91.430,79	-76.586,96
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.748.812,27	1.856.025,49
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-282.190,16	-297.745,49
Sonstige Steuern	-4.055,00	-4.382,00
Steuern	-286.245,16	-302.127,49
Ergebnis nach Steuern	1.462.567,11	1.553.898,00
Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	0,00	0,00
Erträge aus Verlustübernahme	0,00	0,00
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter/Aktionäre	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	1.462.567,11	1.553.898,00



i) Bilanz- und GuV-Kennzahlen

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Bilanzkennzahlen				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Eigenkapitalquote	56,12	64,59	-8,47	-13,11
Fremdkapitalquote	43,88	35,41	8,47	23,93
Anlagendeckung I	119,84	152,77	-32,94	-21,56
Verschuldungsgrad	78,18	54,82	23,36	42,59
GuV-Kennzahlen				
Umsatzrentabilität	14,59	16,34	-1,75	-10,77
Personalintensität	46,40	44,81	0,00	0,00
Materialintensität	18,83	19,39	-0,55	-2,84
Abschreibungsintensität	9,46	9,60	-0,14	-1,46
Bilanz-/GuV-Kennzahl				
Eigenkapitalrentabilität	17,73	18,63	-0,90	-4,88

j) Organe:

- Gesellschafterversammlung
- Beirat
- Geschäftsführung

3. Verkehrsunternehmen

3.1 MVG - Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH, Lüdenscheid

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Lüdenscheid, Wehberger Str. 80
weitere Betriebsstellen:	Iserlohn-Calle Plettenberg
Handelsregister:	Amtsgericht Iserlohn, HRB 3898
Gründungsjahr:	1975
Gesellschaftsvertrag:	vom 24.02.1970, in der Neufassung vom 11.02.2008 zuletzt geändert am 29.08.2012
Rechtsform:	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)
Stammkapital:	5.410.541,82 € (Stand: 31.12.2016)

b) Öffentliche Zwecksetzung

Der öffentliche Zweck der Gesellschaft folgt aus ihrer Aufgabenstellung. Die Beförderung von Personen und Gütern im Rahmen des öffentlichen Personennahverkehrs ist ein lebenswichtiges Grundbedürfnis der örtlichen Gemeinschaft und gehört zur so genannten Daseinsvorsorge. Die Daseinsvorsorge ist eine öffentliche Aufgabe, die den kommunalen Körperschaften obliegt.

Die öffentliche Zwecksetzung lag bei der Gründung der Gesellschaften vor und ist entsprechend den unternehmerischen Tätigkeiten auch für den Berichtszeitraum erfüllt.

c) Gegenstand des Unternehmens

Die Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH (MVG) betreibt den öffentlichen Personennahverkehr im Gebiet des Märkischen Kreises sowie Gelegenheitsverkehre.

Gegenstand des Unternehmens ist nach § 1 des Gesellschaftsvertrages die inländische Beförderung von Personen und Gütern mit eigenen oder fremden Fahrzeugen und die Durchführung aller mit einem Verkehrsbetrieb zusammenhängenden Maßnahmen.

Zweck des Unternehmens ist die Bildung eines einheitlichen öffentlichen Verkehrssystems im Märkischen Kreis sowie seine Eingliederung in die ÖPNV Organisation des Landes NRW.

d) Beteiligungsverhältnis an dem Unternehmen

Die Stadt Menden (Sauerland) ist 2016 am Stammkapital mit 42.437,23 € (0,78 %) an der MVG beteiligt.

Weitere Gesellschafter: MKG-Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH (54,94 %), Stadt Lüdenscheid (17,68 %), Stadt Iserlohn (6,82 %), Stadt Plettenberg (6,5 %), Stadt Altena (5,22 %), Stadt Werdohl (1,84 %), Stadt Meinerzhagen (1,62 %), Gemeinde Schalksmühle



(1,05 %), Stadt Neuenrade (0,81 %), Stadt Hemer (0,58 %), Hagener Straßenbahn AG (0,54 %), Stadt Halver (0,51 %), Stadt Kierspe (0,48 %), Gemeinde Herscheid (0,20 %), Stadt Balve (0,19 %), Gemeinde Nachrodt-Wiblingwerde (0,16 %), Märkischer Kreis (0,09 %)

e) Organschaftsverhältnis

Die MVG ist Organgesellschaft der MKG-Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH, einer im Alleinbesitz des Märkischen Kreises stehenden Gesellschaft mit Sitz in Lüdenscheid. Zwischen der MVG und MKG ist ein Organschaftsvertrag (Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrag) abgeschlossen.

Die Verluste der Gesellschaft werden von der MKG getragen. Die Stadt Menden wird indirekt über die Kreisumlage an der Verlustabdeckung beteiligt.

Zum Konzern gehören neben der MVG noch die MKD Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gemeinnützige GmbH, die MEG Märkische Eisenbahngesellschaft mbH und die Busgesellschaft BMS mbH.

An der MEG Märkische Eisenbahngesellschaft mbH ist sie zu 99,27 % beteiligt und über einen Organschaftsvertrag (Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrag) mit dieser verbunden.

Name und Sitz der Gesellschaft	Anteil am Kapital	Eigenkapital 31.12.2016	Ergebnis 2016	Ergebnis 2015
	in %	in T€	in €	in €
MEG Märkische Eisenbahngesellschaft mbH, Lüdenscheid	99,27	2.046	7297,17	-82.026,09

Weitere Informationen zu der Gesellschaft sind unter dem Link <http://www.mvg-online.de/> abrufbar.

f) Personal und Stellen

	Personal	Personalaufwand
2015	421	21.032.580,19 €
2016	431	21.565.979,78 €
Abweichung absolut	10	533.399,59 €
Abweichung in %	2,38%	2,54%

g) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	701.911,95 €	233.618,21 €	331.565,24 €
II. Sachanlagen	33.150.455,42 €	26.744.355,93 €	21.469.527,10 €
III. Finanzanlagen	2.396.014,30 €	2.395.029,64 €	2.395.094,98 €
Summe Anlagevermögen	36.248.381,67 €	29.373.003,78 €	24.196.187,32 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	445.707,36 €	535.162,31 €	587.985,88 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5.355.763,87 €	6.320.568,17 €	6.103.581,77 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	657.225,02 €	960.397,69 €	2.904.681,18 €
Summe Umlaufvermögen	6.458.696,25 €	7.816.128,17 €	9.596.248,83 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	55.177,64 €	18.049,91 €	24.341,73 €
Summe Aktiva	42.762.255,56 €	37.207.181,86 €	33.816.777,88 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	5.410.541,82 €	5.410.541,82 €	5.410.541,82 €
II. Kapitalrücklage	7.175.981,55 €	7.175.981,55 €	7.175.981,55 €
III. Gewinnrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
VI. Einstellung in Ergebnisrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Eigenkapital	12.586.523,37 €	12.586.523,37 €	12.586.523,37 €
B. Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand	1.573.255,91 €	1.980.506,21 €	2.447.975,73 €
C. Rückstellungen	10.889.836,75 €	10.503.422,77 €	10.730.169,45 €
D. Verbindlichkeiten	16.656.195,27 €	11.449.378,83 €	7.425.433,86 €
E. Rechnungsabgrenzungsposten	1.056.444,26 €	687.350,68 €	626.675,47 €
Summe Passiva	42.762.255,56 €	37.207.181,86 €	33.816.777,88 €

h) Gewinn- und Verlustrechnung

Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB	2016 in €	2015 in €	2014 in €
Umsatzerlöse	37.018.104,40	35.099.755,76	34.166.387,86
Erhöhung oder Verminderung des Bestands	0,00	0,00	0,00
Andere Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Erträge	1.845.928,70	3.202.679,15	3.588.322,77
Betriebliche Erträge	38.864.033,10	38.302.434,91	37.754.710,63
Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-3.925.360,17	-4.511.774,65	-4.738.575,48
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-22.713.780,82	-21.340.749,00	-20.804.928,55
Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-16.713.758,45	-16.193.647,31	-15.524.820,37
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-4.852.221,33	-4.838.932,88	-4.569.020,74
Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	-3.451.081,92	-3.106.769,97	-3.643.947,97
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-3.170.883,68	-4.825.258,71	-4.766.674,93
Betriebliche Aufwendungen	-54.827.086,37	-54.817.132,52	-54.047.968,04
Betriebliches Ergebnis	-15.963.053,27	-16.514.697,61	-16.293.257,41
Erträge aus Beteiligungen	764,00	764,00	764,00
Erträge aus Gewinnabführungen	7.297,17	17.973,91	70.502,36
Erträge aus anderen Wertpapieren/Ausleihungen Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	38.018,22	46.338,18	53.894,64
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	407.250,30	467.469,52	840.546,75
Abschreibungen auf Finanzanlagen/Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-504.916,76	-365.970,88	-313.752,14
Finanzergebnis	-51.587,07	166.574,73	651.955,61
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-16.014.640,34	-16.348.122,88	-15.641.301,80
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
Sonstige Steuern	-42.827,39	-37.185,72	-36.709,96
Steuern	-42.827,39	-37.185,72	-36.709,96
Ergebnis nach Steuern	-16.057.467,73	-16.385.308,60	-15.678.011,76
Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Verlustübernahme	16.057.467,73	16.385.308,60	15.678.011,76
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter/Aktionäre	0,00	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0,00	0,00	0,00



i) Bilanz- und GuV-Kennzahlen

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Bilanzkennzahlen				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Eigenkapitalquote	29,43	33,83	-4,39	-12,98
Fremdkapitalquote	70,57	66,17	4,39	6,63
Anlagendeckung I	34,72	42,85	-8,13	-18,97
Verschuldungsgrad	239,75	195,61	44,14	22,56
GuV-Kennzahlen				
Umsatzrentabilität	-47,59	-47,05	-0,54	1,15
Personalintensität	55,49	54,91	0,58	1,06
Materialintensität	68,54	67,50	1,05	1,56
Abschreibungsintensität	8,88	8,11	0,77	9,37
Bilanz-/GuV-Kennzahl				
Eigenkapitalrentabilität	0,0	0,0	0,00	0,00

j) Organe

- Geschäftsführung
- Aufsichtsrat
- Gesellschafterversammlung

4. Unternehmen der Wirtschaftsförderung

4.1 Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Menden

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Franz-Kissing-Str. 7 58706 Menden
	Tel: (02373) 926 -0 Fax: (02373) 926 - 109
Handelsregister:	Amtsgericht Arnsberg, HRB Nr. 4939
Gründungsjahr:	1998
Rechtsform:	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)
Gesellschaftsvertrag:	Notarieller Vertrag vom 04.09.1998, zuletzt neugefasst am 11.12.2013
Stammkapital:	567.000,00 € (Stand: 31.12.2016)

b) Öffentliche Zwecksetzung

Der öffentliche Zweck der Gesellschaft folgt aus ihrer Aufgabenstellung. Die Wirtschaftsförderung und Stadtentwicklung sind lebenswichtige Grundbedürfnisse der örtlichen Gemeinschaft und gehören daher zur sogenannten Daseinsvorsorge. Die Daseinsvorsorge ist eine öffentliche Aufgabe, die den kommunalen Körperschaften obliegt.

Die öffentliche Zwecksetzung lag bei der Gründung der Gesellschaften vor und ist entsprechend den unternehmerischen Tätigkeiten auch für den Berichtszeitraum erfüllt.

c) Gegenstand des Unternehmens

Die WSG Menden GmbH ist tätig im Bereich Wirtschaftsförderung mit den Schwerpunktthemen Bestandspflege der heimischen Unternehmen, Ansiedlung von auswärtigen Betrieben, Gewerbegrundstückswirtschaft, Vermietung von Büroräumlichkeiten an Existenzgründer und Jungunternehmer und im Bereich Stadtmarketing mit den Schwerpunktthemen Innenstadtmarketing, Veranstaltungen, Stadtortmarketing und Tourismus. Zu den Kunden im Bereich Wirtschaftsförderung zählen Mendener und auswärtige Unternehmen und Investoren. Zu den Kunden im Bereich Stadtmarketing zählen die Mendener Bürgerinnen und Bürger, Besucherinnen und Besucher der Stadt sowie Gewerbetreibende aus Menden und außerhalb Mendens.:

Entwicklung

Gegenstand der Entwicklungstätigkeit im Wirtschaftsförderungsbereich ist es, mit neuen Marketingstrategien beim Vermarkten von Gewerbegrundstücken im Gewerbegebiet Hämmer-Süd sowie bei der Vermietung der Büroräume im Mendener Technologie- und Gewerbezentrum (MTGZ) und der Vermittlung von Gewerbeimmobilien in Menden heimische Unternehmen am Standort zu halten und eine Expansion zu ermöglichen, auswärtige Betriebe anzusiedeln und Arbeitsplätze zu schaffen.

Gegenstand der Entwicklung im Stadtmarketingbereich ist es, durch kontinuierliche Verbesserung unserer erfolgreicherer Stadtmarketingdienstleistungen wie z. B. Veranstaltungen, Standortwerbung und touristische Attraktionen die Aufenthaltsqualität in Menden zu verbessern, das positive Image Mendens zu steigern, um Menden als lebens- und liebenswerten Wohn- und Arbeitsstandort in der Region zu etablieren.

d) Beteiligungsverhältnis an dem Unternehmen

Die Stadt Menden (Sauerland) ist am Stammkapital der WSG mit 384.000,00 € (67,72%) beteiligt.

Die restlichen 32,28 % des Stammkapitals werden von folgenden Gesellschaftern gehalten:

Gezeichnetes Kapital: 567.000,00€		
Stammeinlagen	%	€
Stadt Menden	67,73%	384.000,00 €
Märkische Bank eG	9,17%	52.000,00 €
Sparkasse Märkisches Sauerland	9,17%	52.000,00 €
Mendener Bank eG	9,17%	52.000,00 €
Initiativkreis Mendener Wirtschaft e.V.	4,23%	24.000,00 €
Südwestfälische Industrie- und Handelskammer	0,53%	3.000,00 €

e) Verbundene Unternehmen und Beteiligungen

Keine.

f) Personal und Stellen

	Personal	Personalaufwand
2015	7	264.007,53 €
2016	6	256.101,76 €
Abweichung absolut	-1	7.905,77 €
Abweichung in %	-14,29%	-2,99%

g) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	1,51 €	187,51 €	637,51 €
II. Sachanlagen	266.366,19 €	288.190,20 €	335.333,19 €
III. Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	266.367,70 €	288.377,71 €	335.970,70 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	8.597,00 €	8.050,00 €	6.232,00 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	51.287,44 €	35.930,03 €	59.922,20 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	984.547,48 €	1.012.150,07 €	945.702,00 €
Summe Umlaufvermögen	1.044.431,92 €	1.056.130,10 €	1.011.856,20 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	8.924,15 €	11.364,68 €	8.601,78 €
Summe Aktiva	1.319.723,77 €	1.355.872,49 €	1.356.428,68 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	567.000,00 €	567.000,00 €	567.000,00 €
II. Zur Durchführung der beschlossenen Kapitalerhöhung geleistete Einlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Kapitalrücklage	511.704,80 €	249.223,00 €	0,00 €
IV. Gewinnrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
V. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	-31.141,84 €	218.081,16 €	98.941,80 €
VI. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-262.481,80 €	-249.223,00 €	119.139,36 €
VII. Einstellung in Ergebnismrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Eigenkapital	785.081,16 €	785.081,16 €	785.081,16 €
B. Sonderposten	42.394,32 €	70.202,46 €	98.010,60 €
C. Baukostenzuschüsse	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D. Rückstellungen	23.650,00 €	35.396,00 €	46.619,20 €
E. Verbindlichkeiten	467.303,57 €	464.499,10 €	426.123,91 €
F. Rechnungsabgrenzungsposten	1.294,72 €	693,77 €	593,81 €
Summe Passiva	1.319.723,77 €	1.355.872,49 €	1.356.428,68 €

h) Gewinn- und Verlustrechnung / Erfolgsplanung

Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB	2016 in €	2015 in €	2014 in €
Umsatzerlöse	143.897,49	142.171,99	320.399,41
Erhöhung oder Verminderung des Bestands	0,00	0,00	0,00
Andere Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Erträge	46.528,82	57.014,23	362.753,91
Betriebliche Erträge	190.426,31	199.186,22	683.153,32
Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	50,34	0,00	-123.316,31
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		0,00	0,00
Personal			
a) Löhne und Gehälter	-234.125,13	-239.437,41	-231.015,22
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-21.976,63	-24.570,12	-20.807,78
Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	-56.721,00	-55.875,26	-56.016,22
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-140.256,10	-129.451,30	-113.750,56
Betriebliche Aufwendungen	-453.028,52	-449.334,09	-544.906,09
Betriebliches Ergebnis	-262.602,21	-250.147,87	138.247,23
Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Gewinnabführungen	0,00	0,00	0,00
Erträge aus anderen Wertpapieren/Ausleihungen Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	635,77	1.094,93	2.160,40
Abschreibungen auf Finanzanlagen/Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-186,00	-3,06	0,00
Finanzergebnis	449,77	1.091,87	2.160,40
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-262.152,44	-249.056,00	140.407,63
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	1,04	0,00	-20.925,27
Sonstige Steuern	-330,40	-167,00	-343,00
Steuern	-329,36	-167,00	-21.268,27
Ergebnis nach Steuern	-262.481,80	-249.223,00	119.139,36
Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter/Aktionäre	0,00	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-262.481,80	-249.223,00	119.139,36



i) Bilanz- und GuV-Kennzahlen

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Bilanzkennzahlen				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Eigenkapitalquote	59,49	57,90	1,59	2,73
Fremdkapitalquote	40,51	42,10	-1,59	-3,75
Anlagendeckung I	294,74	272,24	22,50	8,26
Verschuldungsgrad	68,10	72,70	-4,60	-6,33
GuV-Kennzahlen				
Umsatzrentabilität	-182,56	-175,95	-6,62	3,76
Personalintensität	134,49	132,54	1,95	1,46
Materialintensität	0,03	0,00	0,03	-
Abschreibungsintensität	29,79	28,05	1,73	6,17
Bilanz-/GuV-Kennzahl				
Eigenkapitalrentabilität	-33,43	-31,74	-1,69	5,32

j) Organe

- Geschäftsführung
- Aufsichtsrat
- Gesellschaftsversammlung



5. Sondervermögen

5.1 Städtische Saalbetriebe Wilhelmshöhe, Menden

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Neumarkt 5 58706 Menden
Gründungsjahr:	1976
Rechtsform:	Eigenbetrieb
Betriebsatzung:	18.05.2006, zuletzt geändert am 10.02.2015
Stammkapital:	715.808,63 € (Stand: 31.12.2016)

b) Gegenstand des Eigenbetriebes

Bereitstellung von Räumen für Gemeinschaftsveranstaltungen sowie Übernahme von Dienstleistungen für die Stadt Menden.

c) Personal und Stellen

	Personal	Personalaufwand
2015*	2	100.597,54 €
2016	1	28.579,18 €
Abweichung absolut	-1 -	72.018,36 €
Abweichung in %	-50,00%	-71,59%
* 1. Halbjahr durchschnittlich 2 Volltagskräfte, 2. Halbjahr eine Volltagskraft		

d) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Sachanlagen	66.732,40 €	83.649,93 €	105.724,40 €
III. Finanzanlagen	339.263,89 €	407.116,61 €	474.969,33 €
Summe Anlagevermögen	405.996,29 €	490.766,54 €	580.693,73 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.783.709,82 €	2.061.158,25 €	2.229.096,59 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	55.997,04 €	68.688,19 €	56.294,85 €
Summe Umlaufvermögen	1.839.706,86 €	2.129.846,44 €	2.285.391,44 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	1.523,00 €	1.523,00 €
Summe Aktiva	2.245.703,15 €	2.622.135,98 €	2.867.608,17 €
A. Eigenkapital			
I. Allgemeine Rücklage	1.129.522,57 €	2.461.176,95 €	2.648.512,22 €
II. Sonderrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Ausgleichsrücklage	1.014.384,38 €	0,00 €	0,00 €
IV. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-218.162,66 €	-207.988,26 €	-203.159,64 €
Summe Eigenkapital	1.925.744,29 €	2.253.188,69 €	2.445.352,58 €
B. Rückstellungen	27.124,45 €	16.550,00 €	22.326,00 €
C. Verbindlichkeiten	292.834,41 €	352.397,29 €	399.929,59 €
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Passiva	2.245.703,15 €	2.622.135,98 €	2.867.608,17 €

e) Ergebnisrechnung

	2016 in €	2015 in €	2014 in €
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	46.290,51	62.926,74	70.873,91
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.928,29	5.045,08	5.980,46
7. Sonstige ordentliche Erträge	1.443,43	430,00	7.912,85
8. Aktivierete Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
9. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
10. Ordentliche Erträge	51.662,23	68.401,82	84.767,22
11. Personalaufwendungen	-28.579,18	-100.597,54	-88.967,23
12. Versorgungsaufwendungen	0,00	-3.213,64	-5.871,72
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-205.706,45	-137.302,06	-141.653,43
14. Bilanzielle Abschreibungen	-16.917,53	-22.074,47	-25.641,47
15. Transferaufwendungen	0,00		0,00
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	-25.382,25	-24.034,07	-35.509,62
17. Ordentliche Aufwendungen	-276.585,41	-287.221,78	-297.643,47
18. Ordentliches Ergebnis	-224.923,18	-218.819,96	-212.876,25
19. Finanzerträge	14.507,58	16.682,20	18.818,04
20. Zinsen und sonstige Aufwendungen	-7.747,06	-8.266,58	-9.101,43
21. Finanzergebnis	6.760,52	8.415,62	9.716,61
22. Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-218.162,66	-210.404,34	-203.159,64
23. Außerordentliche Erträge	0,00	2.416,08	0,00
24. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
25. Außerordentliches Ergebnis	0,00	2.416,08	0,00
26. Ergebnis v. Berücksichtigung int. Leistungsbez.	-218.162,66	-207.988,26	-203.159,64
27. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
28. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
29. Jahresergebnis	-218.162,66	-207.988,26	-203.159,64
30. Vorabgewinnausschüttung			
31. Bilanzgewinn	-218.162,66	-207.988,26	-203.159,64

f) Kennzahlen nach NKF

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Aufwandsdeckungsgrad	18,70	23,80	-5,10	-21,43
Eigenkapitalquote I	85,80	85,90	-0,10	-0,12
Vermögens- und Finanzlage				
Abschreibungsintensität	6,10	7,70	-1,60	-20,78
Anlagendeckungsgrad II	474,40	459,20	15,20	3,31
kurzfristige Verbindlichkeitsquote	6,50	7,00	-0,50	-7,14
Ertragslage				
Personalintensität	10,30	35,00	-24,70	-70,57
Sach- und Dienstleistungsintensität	74,40	47,80	26,60	55,65

g) Organe

- Betriebsleitung
- Betriebsausschuss

5.2 Stadtentwässerung Menden

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Menden (Sauerland)
Anschrift:	Postfach 2852, 58688 Menden
Gründungsjahr:	1997
Rechtsform:	eigenbetriebsähnliche Einrichtung
Betriebssatzung:	08.04.2013
Stammkapital:	511.291,88 € (Stand: 31.12.2016)

b) Gegenstand des Eigenbetriebes

Zweck des Betriebs ist nach § 1 der Betriebssatzung, nach den Bestimmungen der Entwässerungssatzung der Stadt Menden (Sauerland) in der jeweils geltenden Fassung für Zwecke der Abwasserbeseitigung im Gebiet der Stadt Menden sowie für Zwecke der Verwertung oder Beseitigung der bei der städtischen Abwasserbeseitigung anfallenden Rückstände die erforderlichen Anlagen als öffentliche Einrichtung zur Verfügung zu stellen und zu betreiben. Zum Betriebszweck gehört ferner, die Entsorgung von Grundstücksentwässerungsanlagen (abflussfreie Gruben und Kleinkläranlagen für häusliches Schmutzwasser) nach Maßgabe der Satzung der Stadt Menden über die Entsorgung von Grundstücksentwässerungsanlagen in der jeweils gültigen Fassung durchzuführen.

c) Personal und Stellen

	Personal	Personalaufwand
2015	9	607.215,43 €
2016	9	533.469,67 €
Abweichung absolut	0 -	73.745,76 €
Abweichung in %	0,00%	-12,14%

d) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	14.865,00 €	14.799,00 €	7.384,00 €
II. Sachanlagen	73.027.985,21 €	74.058.575,79 €	74.341.839,31 €
III. Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	73.042.850,21 €	74.073.374,79 €	74.349.223,31 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	941.857,92 €	299.829,75 €	611.399,51 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	336.478,67 €	129,17 €	23,43 €
Summe Umlaufvermögen	1.278.336,59 €	299.958,92 €	611.422,94 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	285.369,36 €	392.382,86 €	499.396,36 €
Summe Aktiva	74.606.556,16 €	74.765.716,57 €	75.460.042,61 €
A. Eigenkapital			
I. Allgemeine Rücklage	25.650.861,06 €	25.650.861,06 €	25.650.861,06 €
II. Sonderrücklage	31.730.258,39 €	31.730.258,39 €	31.730.258,39 €
III. Ausgleichsrücklage	2.298.994,19 €	1.855.060,11 €	1.344.060,58 €
IV. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.026.551,22 €	1.023.694,85 €	1.023.938,76 €
Summe Eigenkapital	60.706.664,86 €	60.259.874,41 €	59.749.118,79 €
B. Sonderposten	4.910.766,93 €	4.417.748,07 €	4.799.645,86 €
C. Empfangene Ertragszuschüsse	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D. Rückstellungen	65.614,14 €	298.064,92 €	329.116,66 €
E. Verbindlichkeiten	8.923.510,23 €	9.790.029,17 €	10.582.161,30 €
F. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Passiva	74.606.556,16 €	74.765.716,57 €	75.460.042,61 €

e) Ergebnisrechnung

	2016 in €	2015 in €	2014 in €
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	260.410,22	260.410,22	259.597,19
3. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	11.511.023,89	12.084.995,61	11.685.080,12
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.883,95	10.099,57	9.110,34
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.875,36	39.685,89	51.136,21
7. Sonstige ordentliche Erträge	163.075,54	74.022,66	20.899,19
8. Aktivierte Eigenleistungen	102.751,40	191.320,41	217.700,85
9. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
10. Ordentliche Erträge	12.076.020,36	12.660.534,36	12.243.523,90
11. Personalaufwendungen	-533.469,67	-607.215,43	-488.907,00
12. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-5.720.619,78	-6.042.260,17	-6.051.275,46
14. Bilanzielle Abschreibungen	-2.136.424,40	-2.211.861,85	-2.057.055,95
15. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	-135.654,93	-283.044,31	-423.158,07
17. Ordentliche Aufwendungen	-8.526.168,78	-9.144.381,76	-9.020.396,48
18. Ordentliches Ergebnis	3.549.851,58	3.516.152,60	3.223.127,42
19. Finanzerträge	0,00	0,00	3,99
20. Zinsen und sonstige Aufwendungen	-315.300,36	-332.457,75	-401.369,05
21. Finanzergebnis	-315.300,36	-332.457,75	-401.365,06
22. Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.234.551,22	3.183.694,85	2.821.762,36
23. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	2.176,40
24. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
25. Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	2.176,40
26. Ergebnis v. Berücksichtigung int. Leistungsbez.	3.234.551,22	3.183.694,85	2.823.938,76
27. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
28. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
29. Jahresergebnis	3.234.551,22	3.183.694,85	2.823.938,76
30. Vorabgewinnausschüttung	2.208.000,00	2.160.000,00	1.800.000,00
31. Bilanzgewinn	1.026.551,22	1.023.694,85	1.023.938,76

f) Kennzahlen nach NKF

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Aufwandsdeckungsgrad	141,6	138,5	3,10	2,24
Eigenkapitalquote I	81,4	80,6	0,80	0,99
Eigenkapitalquote II	86,9	86,5	0,40	0,46
Vermögens- und Finanzlage				
Abschreibungsintensität	25,1	24,2	0,90	3,72
Anlagendeckungsgrad II	99,0	98,0	1,00	1,02
kurzfristige Verbindlichkeitsquote	2,0	2,9	-0,90	-31,03
Ertragslage				
Personalintensität	6,3	6,6	-0,30	-4,55
Sach- und Dienstleistungsintensität	67,1	66,1	1,00	1,51

g) Organe

- Betriebsleitung
- Betriebsausschuss

5.3 Immobilienservice Menden

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Menden (Sauerland)
Anschrift:	Postfach 2852, 58688 Menden
Gründungsjahr:	2009
Rechtsform:	eigenbetriebsähnliche Einrichtung
Betriebssatzung:	Fassung vom 10. Februar 2015
Stammkapital:	1.000.000,00 € (Stand: 31.12.2016)

b) Gegenstand des Eigenbetriebes

Gegenstand der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung ISM ist die zentrale Bewirtschaftung von gemieteten, verpachteten oder im Eigentum der Stadt Menden (Sauerland) stehenden unbebauten und bebauten Liegenschaften wie Verwaltungsgebäude, Schulen, Gebäude des Brandschutzes und Rettungswesens, der Kultur- und Jugendeinrichtungen, sozialen Einrichtungen, Sporteinrichtungen sowie sonstigen Gebäuden einschließlich dazugehöriger Außenanlagen.

Zweck der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung ISM ist die bedarfsgerechte Versorgung der Organisationseinheiten und Dienstleistungsbereiche der Stadt Menden (Sauerland), jedoch ohne ihre Sondervermögen und ihre Eigengesellschaften, mit Grundstücken, Gebäuden, Räumen und zugehörigen Grundstücken (wirtschaftliche Einheit) unter betriebswirtschaftlich und ökologisch optimierten Bedingungen.

c) Personal und Stellen

	Personal	Personalaufwand
2015	55,75	1.962.309,16 €
2016	54,75	2.031.027,59 €
Abweichung absolut	-1	68.718,43 €
Abweichung in %	-1,79%	3,50%

d) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	74.283,73 €	90.647,73 €	113.921,73 €
II. Sachanlagen	85.422.241,23 €	88.723.096,69 €	89.446.967,18 €
III. Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	85.496.524,96 €	88.813.744,42 €	89.560.888,91 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	7.597,54 €	7.804,05 €	8.322,24 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	767.580,51 €	1.589.210,18 €	589.955,85 €
III. Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	359.161,87 €	174.033,05 €	0,00 €
Summe Umlaufvermögen	1.134.339,92 €	1.771.047,28 €	598.278,09 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	17.230,44 €	13.015,02 €	14.196,46 €
Summe Aktiva	86.648.095,32 €	90.597.806,72 €	90.173.363,46 €
A. Eigenkapital			
I. Allgemeine Rücklage	2.275.194,87 €	2.350.561,28 €	2.875.263,56 €
II. Sonderrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Ausgleichsrücklage	689.877,08 €	837.544,18 €	0,00 €
IV. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-384.310,83 €	-147.667,10 €	974.423,12 €
Summe Eigenkapital	2.580.761,12 €	3.040.438,36 €	3.849.686,68 €
B. Sonderposten	38.466.556,41 €	41.375.689,41 €	43.481.122,40 €
C. Empfangene Ertragszuschüsse	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D. Rückstellungen	739.701,08 €	572.621,52 €	894.728,92 €
E. Verbindlichkeiten	44.861.076,71 €	45.609.057,43 €	41.947.825,46 €
F. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Passiva	86.648.095,32 €	90.597.806,72 €	90.173.363,46 €

e) Ergebnisrechnung

	2016 in €	2015 in €	2014 in €
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.247.646,00	2.361.265,99	2.505.121,05
3. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	55,00	130,00	30,00
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	10.339.389,99	9.593.449,29	10.151.144,28
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	136.072,49	230.366,82	132.019,57
7. Sonstige ordentliche Erträge	89.852,97	38.664,38	506.849,74
8. Aktivierte Eigenleistungen	79.470,30	185.918,48	156.278,51
9. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
10. Ordentliche Erträge	12.892.486,75	12.409.794,96	13.451.443,15
11. Personalaufwendungen	-2.031.027,59	-1.962.309,16	-1.871.248,52
12. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-5.636.657,12	-5.207.133,06	-5.314.431,71
14. Bilanzielle Abschreibungen	-3.300.340,99	-3.169.941,62	-3.120.508,98
15. Transferaufwendungen	-7.020,00	-6.900,00	-6.900,00
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	-704.565,34	-632.322,27	-624.752,41
17. Ordentliche Aufwendungen	-11.679.611,04	-10.978.606,11	-10.937.841,62
18. Ordentliches Ergebnis	1.212.875,71	1.431.188,85	2.513.601,53
19. Finanzerträge	1.275,34	2.971,98	34.914,46
20. Zinsen und sonstige Aufwendungen	-1.598.461,88	-1.581.827,93	-1.574.092,87
21. Finanzergebnis	-1.597.186,54	-1.578.855,95	-1.539.178,41
22. Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-384.310,83	-147.667,10	974.423,12
23. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
25. Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
26. Ergebnis v. Berücksichtigung int. Leistungsbez.	-384.310,83	-147.667,10	974.423,12
27. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
28. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
29. Jahresergebnis	-384.310,83	-147.667,10	974.423,12



f) Kennzahlen nach NKF

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Aufwandsdeckungsgrad	110,4	113,0	-2,6	-2,30
Eigenkapitalquote I	3,0	3,4	-0,4	-11,76
Eigenkapitalquote II	47,4	49,0	-1,6	-3,27
Vermögens- und Finanzlage				
Abschreibungsintensität	28,3	28,9	-0,6	-2,08
Anlagendeckungsgrad II	63,3	66,8	-3,5	-5,24
kurzfristige Verbindlichkeitsquote	33,1	13,4	19,7	147,01
Ertragslage				
Personalintensität	17,4	17,9	-0,5	-2,79
Sach- und Dienstleistungsintensität	48,3	47,4	0,9	1,90

g) Organe

- Betriebsleitung
- Betriebsausschuss



5.4 Mendener Baubetrieb

a) Allgemeine Unternehmensdaten

Sitz:	Menden (Sauerland)
Anschrift:	Am Ziegelbrand 20 58706 Menden
Gründungsjahr:	2004
Rechtsform:	eigenbetriebsähnliche Einrichtung
Betriebssatzung:	Fassung vom 16.02.2015
Stammkapital:	500.000 € (Stand: 31.12.2016)

b) Gegenstand des Eigenbetriebes

Betriebszweck des Eigenbetriebs ist die Wahrnehmung von Aufgaben in den Bereichen Straßenunterhaltung, Straßenreinigung, Winterdienst, Kanalunterhaltungsarbeiten, Erbringung von Leistungen im Bereich des Verkehrswesens, Betrieb des städtischen Fuhrparks, Herstellung und Unterhaltung öffentlicher Grünflächen, Unterhaltung und Instandsetzung der Außenanlagen bebauter städtischer Grundstücke, Unterhaltung von Sport- und Spielplätzen, Pflege und Betrieb der städtischen Friedhöfe und Durchführung von Transportarbeiten.

c) Personal und Stellen

	Personalaufwand
2015	2.428.857,38 €
2016	2.404.718,17 €
Abweichung absolut	- 24.139,21 €
Abweichung in %	-0,99%

d) Bilanz

	2016	2015	2014
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	3.831,00 €	6.021,00 €	8.211,00 €
II. Sachanlagen	1.832.626,00 €	1.657.237,00 €	1.654.721,75 €
III. Finanzanlagen		0,00 €	0,00 €
Summe Anlagevermögen	1.836.457,00 €	1.663.258,00 €	1.662.932,75 €
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	8.700,00 €	8.700,00 €	12.550,00 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	390.214,97 €	586.024,76 €	853.080,46 €
III. Wertpapiere		0,00 €	0,00 €
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	28.345,01 €	214.416,24 €	243,12 €
Summe Umlaufvermögen	427.259,98 €	809.141,00 €	865.873,58 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten	9.095,76 €	1.713,00 €	1.713,00 €
D Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00 €	94.386,16 €
Summe Aktiva	2.272.812,74 €	2.474.112,00 €	2.624.905,49 €
A. Eigenkapital			
I. Allgemeine Rücklage	16.694,09 €	60.110,13 €	42.492,78 €
II. Sonderrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III. Ausgleichsrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	119.010,75 €	-60.031,04 €	-136.878,94 €
V. Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €	94.386,16 €
Summe Eigenkapital	135.704,84 €	79,09 €	0,00 €
B. Sonderposten	7.458,00 €	8.218,00 €	8.978,00 €
C. Empfangene Ertragszuschüsse	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D. Rückstellungen	128.196,57 €	141.619,00 €	187.137,00 €
E. Verbindlichkeiten	2.001.453,33 €	2.324.195,91 €	2.428.790,49 €
F. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Passiva	2.272.812,74 €	2.474.112,00 €	2.624.905,49 €

e) Ergebnisrechnung

	2016 in €	2015 in €	2014 in €
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	760,00	760,00	337,00
3. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	30.000,61	31.284,58	32.554,60
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.548.377,61	3.356.065,25	3.231.875,43
7. Sonstige ordentliche Erträge	13.617,26	37.329,00	81.040,00
8. Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
9. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
10. Ordentliche Erträge	3.592.755,48	3.425.438,83	3.345.807,03
11. Personalaufwendungen	-2.404.718,17	-2.428.857,38	-2.366.393,78
12. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-830.835,08	-862.510,40	-863.051,69
14. Bilanzielle Abschreibungen	-112.247,34	-126.439,51	-121.484,70
15. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	-95.853,05	-89.229,47	-81.042,32
17. Ordentliche Aufwendungen	-3.443.653,64	-3.507.036,76	-3.431.972,49
18. Ordentliches Ergebnis	149.101,84	-81.597,93	-86.165,46
19. Finanzerträge	0,00	0,00	0,00
20. Zinsen und sonstige Aufwendungen	-36.186,53	-44.469,62	-50.713,48
21. Finanzergebnis	-36.186,53	-44.469,62	-50.713,48
22. Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit	112.915,31	-126.067,55	-136.878,94
23. Außerordentliche Erträge	6.095,44	66.036,51	0,00
24. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
25. Außerordentliches Ergebnis	6.095,44	66.036,51	0,00
26. Ergebnis v. Berücksichtigung int. Leistungsbez.	119.010,75	-60.031,04	-136.878,94
27. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
28. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
29. Jahresergebnis	119.010,75	-60.031,04	-136.878,94



f) Kennzahlen nach NKF

	2016	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation				
	in %	in %	%-Punkte	in %
Aufwandsdeckungsgrad	104,3	97,7	6,6	6,76
Eigenkapitalquote I	6,0	0,0	6,0	-
Vermögens- und Finanzlage				
Abschreibungsintensität	3,1	3,7	-0,6	-16,22
Anlagendeckungsgrad II	14,8	15,2	-0,4	-2,63
kurzfristige Verbindlichkeitsquote	82,4	84,1	-1,7	-2,02
Ertragslage				
Personalintensität	66,9	70,9	-4,0	-5,64
Sach- und Dienstleistungsintensität	23,1	25,2	-2,1	-8,33

g) Organe

- Betriebsleitung
- Betriebsausschuss

6. Zweckverbände

6.1 Zweckverband für Abfallbeseitigung

a) Allgemeine Daten:

Sitz: Iserlohn, Corunnastraße 50

Satzung: Satzung des Zweckverbandes für die Abfallbeseitigung vom 11.08.1993, zuletzt geändert am 14.12.2009

Verbandsmitglieder: Städte Altena, Balve, Iserlohn, Menden, Plettenberg, Werdohl und die Gemeinde Nachrodt-Wiblingwerde bilden einen Zweckverband im Sinne des Gesetzes für die kommunale Gemeinschaftsarbeit (GkG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 01.10.1979, zuletzt geändert durch Gesetz vom 26.06.1984

Bilanzsumme: EUR 5.934.936,06, Stand: 31.12.2016
(Vorjahr: EUR 5.606.547,74)

Jahresergebnis: EUR 1.005.366,65
(Vorjahr: EUR 921.820,06)

Eigenkapital: EUR 1.989.101,70; Stand 31.12.2016
(Vorjahr: EUR 1.905.555,11)

b) Aufgabe des Verbandes:

Aufgabe des Verbandes ist es, die entsprechend den Vorgaben des Bundes- und Landesabfallrechtes den entsorgungspflichtigen Körperschaften zugewiesenen Aufgaben wahrzunehmen, insbesondere den im Gebiet seiner Verbandsmitglieder anfallenden Abfall einzusammeln und zu Abfallbeseitigungsanlagen zu befördern. Der Verband kann sich zur Durchführung seiner Aufgaben Dritter bedienen.

c) Organe und Geschäftsführer des Zweckverbandes:

- **Verbandsversammlung:** Herr Michael Scheffler
Vorsitzender der Verbandsversammlung

Herr Theodor Willmes
Stellvertreter des Vorsitzenden
- **Verbandsvorsteher:** Herr Dr. Peter-Paul Ahrens
- **Geschäftsführer:** Herr Gerd Meininghaus

d) Beteiligungsverhältnis der Stadt: 23,62 % (= Stimmanteile lt. Verbandsatzung, berechnet anhand der Einwohnerzahlen)

6.2 Zweckverband für psychologische Beratungen und Hilfen

a) Allgemeine Daten:

Sitz:	Iserlohn, Corunnastraße 2
Verbandsmitglieder:	Hemer, Iserlohn und Menden
Satzung:	Satzung des Zweckverbandes für psychologische Beratungen und Hilfen vom 20.12.1993 einschließlich Änderungssatzungen
Bilanzsumme:	EUR 147.621,32 zum 31.12.2016 (Vorjahr EUR 235.864,84)
Jahresergebnis	EUR 10.705,70 zum 31.12.2016 (Vorjahr EUR 101.074,79)
Eigenkapital:	EUR 16.764,10 zum 31.12.2016 (Vorjahr EUR 107.133,19)

b) Aufgabe des Verbandes:

Der Verband ist Träger der psychologischen Beratungsstellen in Iserlohn, Menden und Hemer. Der Verband kann zusätzlich zu den allgemeinen Aufgaben der psychologischen Beratungen nach Maßgabe des Kinder- und Jugendhilfegesetzes in einzelnen oder in allen Mitgliedsstädten Träger des schulpyschologischen Dienstes sein. Der Verband kann insbesondere auch Beratungen und Hilfen für misshandelte und sexuell missbrauchte Kinder und Jugendliche anbieten. Der Verband kann, auch für Teile des Verbandsgebietes, Beratungen für Frauen anbieten.

Die psychologischen Hilfen sollen Diagnostik, Beratung und Therapie entsprechend den Regeln fachlichen Könnens im Beratungswesen umfassen. Der Verband arbeitet mit anderen sozialen Diensten und Beratungsangeboten zusammen.

c) Organe des Zweckverbandes:

Verbandsversammlung:	Vorsitzende der Verbandsversammlung: Monika Walther (Ratsmitglied der Stadt Iserlohn) Stellvertreterin: Maria Piplak-Meier (Ratsmitglied Stadt Hemer)
Verbandsvorsteher:	Dr. Peter Paul Ahrens (Bürgermeister der Stadt Iserlohn) Stellvertreter: Siemonsmeier, Uwe (Kämmerer der Stadt Menden)
Geschäftsführer:	Gerd Meininghaus (Oberverwaltungsrat)

d) Beteiligungsverhältnis der Stadt: 33,33 % (jedes Verbandsmitglied hat eine Stimme)



6.3 KDVZ Citkomm

a) Allgemeine Daten:

Sitz: Hemer, Sonnenblumenallee 3

b)

Gründung: 1973 (als KDVZ Hellweg-Sauerland)

Verbandsmitglieder: Hochsauerlandkreis, Märkischer Kreis und Kreis Soest sowie die 41 in diesen Kreisen liegenden Städte und Gemeinden

Bilanzsumme: EUR 42.220.771,57 (KDVZ Citkomm zum 31.12.2016)
(Vorjahr EUR 42.030.714,18)

Jahresergebnis: EUR 1.502.250,53
(Vorjahre EUR -205.956,14)

Eigenkapital: EUR 2.848.924,11 (KDVZ Citkomm zum 31.12.2016)
(Vorjahr EUR 1.346.673,58)

c) Aufgabe des Verbandes:

Die KDVZ Citkomm ist ein kommunales Dienstleistungsunternehmen für die angeschlossenen Kreise, Städte und Gemeinden sowie Drittanwender.

Sie bietet ihren Kunden Leistungen in allen Belangen der Informations- und Kommunikationstechnologie an.

Kerngeschäfte

Beratung – Finanzwirtschaft, Informationstechnologie, Geschäftsprozesse und Organisation, Dokumentenmanagementsystem, Projektmanagement

Technologie – Betrieb Infrastruktur, Betrieb Fachverfahren, Fachsupport Anwendungen, Entwicklung, Authentifizierung

Lösungen für Schulen – Beratung, Installation, Support, Netzwerklösung MNS+

c) Organe und Geschäftsführung:

- **Verbandsversammlung:** 72 Mitglieder
- **Vorsitzender:** Bürgermeister Matthias Lürbke, Gemeinde Lippetal
- **Verwaltungsrat:** 17 ordentliche Mitglieder, zwei beratende Mitglieder
- **Verbandsvorsteher:** Landrat Thomas Gemke, Märkischer Kreis
- **Geschäftsführer:** Dr. Michael Neubauer

d) Beteiligungsverhältnis der Stadt: 4,17 % (= Verhältnis der Stimmzahl in der Verbandsversammlung zur Gesamtstimmzahl; 3 / 72; bis 31.12.2017)



e) Tochtergesellschaften

Citkomm services GmbH (Gründung 2003)

Die Citkomm services GmbH bietet Dienstleistungen für öffentliche Verwaltungen und kommunale Unternehmen sowie sonstige Non-Profit-Unternehmen.
Als 100% Tochter des Zweckverbandes KDVZ Citkomm wickelt sie die Geschäfte des Konzerns außerhalb des Zweckverbandes ab.

Geschäftsführung: Kerstin Pliquett, Dr. Michael Neubauer

Bilanzsumme: EUR 1.977.645,82 zum 31.12.2016
(Vorjahr EUR 1.435.261,10)

Jahresergebnis: EUR 206.647,52 zum 31.12.2016
(Vorjahr EUR 172.874,02)

Eigenkapital: EUR 1.111.378,72 zum 31.12.2016
(Vorjahr EUR 1.077.605,22)

Citkomm assets GmbH:

Weitere Tochtergesellschaft (zurzeit ruhend)

Bilanzsumme: EUR 11.938,49 zum 31.12.2016
(Vorjahr EUR 14.193,34)

Jahresergebnis: EUR -3.730,97 zum 31.12.2016
(Vorjahr EUR -2.682,78)

Eigenkapital: EUR 8.018,25 zum 31.12.2016
(Vorjahr EUR 11.749,22)

6.4 Verband für Volkshochschule

a) Allgemeine Daten:

Sitz:	Menden. Untere Promenade 28
Verbandsmitglieder:	Menden, Hemer und Balve
Bilanzsumme:	EUR 1.450.988,60 zum 31.12.2016 (Vorjahre EUR 1.469.435,64)
Jahresergebnis:	EUR 58.109,58 zum 31.12.2016 (Vorjahr EUR 22.742,94)
Eigenkapital:	EUR 98.297,40 zum 31.12.2016 (Vorjahr EUR 40.187,81)

b) Aufgabe des Verbandes:

Unter dem Motto "Bildung, Vielfalt und Leben" bietet die VHS ein breitgestreutes Programm der Bildung für alle Generationen und für alle Lebenslagen. Einerseits wird dies erreicht über das offene Programm, in welchem man sich frei informieren und für Kurse anmelden kann, andererseits übernehmen sie auch Bildungsverantwortung, indem sie mit Schulen, sozialen Einrichtungen und Unternehmen kooperieren und dort "im Auftrag" Bildungsangebote umsetzen.

Weitere Informationen sind im Internet unter dem Link www.vhs-mhb.de zu finden.

c) Organe und Geschäftsführung

- **Verbandsvorsteher:** Martin Wächter (Bürgermeister Menden),
ab Sitzung 14.11.2016 turnusmäßig Hubertus Mühling (Bürgermeister Balve)
- **Verbandsversammlung**
- **Verwaltungsrat**
- **VHS-Leiter und Geschäftsführer:** Achim Puhl

d) Beteiligungsverhältnis der Stadt: 50 % (Stimmrechtsanteil in der Verbandsversammlung, Berechnung: je angefangene 10.000 Einwohner 1 Vertreter in der Verbandsversammlung)

6.5 Sparkasse Märkisches Sauerland Hemer-Menden

a) Allgemeine Daten:

Sitz:	Hemer, Hauptstraße 206
Verbandsmitglieder:	Menden und Hemer
Bilanzsumme:	EUR 1.211.814.563,14 zum 31.12.2016 (Vorjahr EUR 1.158.389 TEUR)
Jahresergebnis:	EUR 1.797.653.00 zum 31.12.2016 (Vorjahr EUR 120 TEUR)
Eigenkapital:	EUR 64.423.043,64 zum 31.12.2016 (Vorjahr EUR 62.745 TEUR)

b) Aufgaben:

Die Sparkasse Märkisches Sauerland Hemer - Menden ist gemäß § 1 SpkG eine Anstalt des öffentlichen Rechts. Sie ist Mitglied des Sparkassenverbands Westfalen-Lippe (SVWL), Münster, und über diesen dem Deutschen Sparkassen- und Giroverband e. V., Berlin und Bonn, angeschlossen. Sie ist beim Amtsgericht Iserlohn unter der Nummer A 2001 im Handelsregister eingetragen.

Träger der Sparkasse ist der Sparkassenzweckverband, der von den Städten Hemer und Menden gebildet wird. Der Sparkassenzweckverband ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts mit Sitz in Hemer und ist ebenfalls Mitglied des SVWL. Satzungsgebiet der Sparkasse sind das Gebiet des Trägers, des Märkischen Kreises und die angrenzenden Kreise und kreisfreien Städte.

Die Sparkasse ist ein regionales Wirtschaftsunternehmen mit der Aufgabe, die geld- und kreditwirtschaftliche Versorgung der Bevölkerung und der Wirtschaft insbesondere im satzungsrechtlichen Geschäftsbetrieb sicherzustellen. Daneben ist das soziale und kulturelle Engagement der Sparkasse zu nennen. Im Rahmen der Geschäftsstrategie sind die Grundsätze der geschäftspolitischen Ausrichtung zusammengefasst und in die operativen Planungen eingearbeitet. Ein besonderes Augenmerk liegt hierbei auf der Sicherung und dem Ausbau der Qualitätsführerschaft.

Durch die zielorientierte Bearbeitung der strategischen Geschäftsfelder soll die Aufgabenerfüllung der Sparkasse über die Ausschöpfung von Ertragssteigerungs- und Kostensenkungspotenzialen sichergestellt werden.

c) Organe und Geschäftsführung

- Verwaltungsrat
Vorsitzender (ab 13.06.2016): Wolfgang Römer
 - Vorstand
Vorsitzender: Dietmar Tacke
- Zweckverband
- Verbandsversammlung
 - Verbandsvorsteher

d) Beteiligungsverhältnis der Stadt: 30 % (6 von 20 Mitgliedern in Verbandsversammlung gem. § 4 der Satzung des Sparkassenzweckverbandes der Städte Hemer und Menden)

6.6 Ruhrverband

a) Allgemeine Daten

Sitz:	Essen, Kronprinzenstr. 27
Verbandsgebiet:	Der Verband hat sein Gebiet im oberirdischen Einzugsgebiet der Ruhr. Die Grenzen des Verbandsgebietes ergeben sich aus einer Übersichtskarte, die dem Kartenwerk des Landesamtes für Natur, Umwelt und Verbraucherschutz Nordrhein-Westfalen „Stationierung und Gebietsbezeichnung der Gewässer in Nordrhein-Westfalen" entspricht.
Verbandsmitglieder:	Einzelheiten geregelt in § 6 Ruhrverbandsgesetz, u.a. kreisfreie Städte, kreisangehörige Städte und Kreise, soweit sie ganz oder teilweise im Verbandsgebiet liegen
Bilanzsumme:	EUR 1.631.215.773,84 zum 31.12.2016 (Vorjahr 1.626.764 T€)
Jahresergebnis:	EUR 2.692.822,12 zum 31.12.2016 (Vorjahr 5.144 T€)
Eigenkapital:	EUR 549.252.701,56 zum 31.12.2016 (Vorjahr 546.021 T€)

b) Aufgaben des Verbandes

Gem. § 2 des Ruhrverbandsgesetzes hat der Verband im Verbandsgebiet folgende Aufgaben:

1. Regelung des Wasserabflusses einschließlich Ausgleich der Wasserführung und Sicherung des Hochwasserabflusses der oberirdischen Gewässer oder Gewässerabschnitte und in deren Einzugsgebieten;
2. Unterhaltung oberirdischer Gewässer oder Gewässerabschnitte und der mit ihnen in funktionellem Zusammenhang stehenden Anlagen;
3. Rückführung ausgebauter oberirdischer Gewässer in einen naturnahen Zustand;
4. Vermeidung, Minderung, Beseitigung und Ausgleich wasserwirtschaftlicher und damit in Zusammenhang stehender ökologischer, durch Einwirkungen auf den Grundwasserstand hervorgerufener oder zu erwartender nachteiliger Veränderungen;
5. Beschaffung und Bereitstellung von Wasser zur Trink- und Betriebswasserversorgung sowie zur Ausnutzung der Wasserkraft;
6. Abwasserbeseitigung nach Maßgabe des Landeswassergesetzes;
7. Entsorgung der bei der Durchführung der Verbandsaufgaben anfallenden Abfälle;
8. Vermeidung, Minderung, Beseitigung und Ausgleich eingetretener oder zu erwartender, auf Abwassereinleitungen oder sonstige Ursachen zurückzuführender nachteiliger Veränderungen des oberirdischen Wassers;
9. Ermittlung der wasserwirtschaftlichen Verhältnisse, soweit es die Verbandsaufgaben erfordern.

c) Organe und Geschäftsführung

- Verbandsversammlung,
- Verbandsrat
- Vorstand.

d) Beteiligungsverhältnis der Stadt: 1,32 % (= Verhältnis der Stimmzahl in der Verbandsversammlung zur Gesamtstimmzahl; 2 Volldelegierte / 151 Gesamtzahl = 1,32 % zzgl. 1 Delegierten in Stimmgruppe)



e) Beteiligungen der Ruhrverbandes

- WFA Elverlingsen GmbH, Werdohl, zu 50 % am Stammkapital von T€ 2.600
- Sorpesee GmbH, Sondern, zu 20 % am Stammkapital von T€ 26 der Sorpesee GmbH, Sundern,
- Biggesee GmbH i. L. wurde 2014 gemäß § 253 Abs. 3 HGB auf € 1 außerplanmäßig abgeschrieben. Die Liquidation der Gesellschaft wurde zum 15.12.2016 beendet. Die Löschung der Gesellschaft ist im Handelsregister am 22.12.2016 erfolgt. Die Beteiligung wurde ausgebucht.
- die Beteiligung an der Freizeitzentrum Kemnade GmbH mit notariellem Vertrag vom 22.12.2016 an den Regionalverband Ruhr übertragen.

f) Anteile an verbundenen Unternehmen

- 100 % der Anteile der Ruhrverband-Holding GmbH, Essen
- über die Ruhrverband-Holding GmbH hält der Ruhrverband mittelbar 94,94 % an der Lister- und Lennekraftwerke GmbH, Essen. Die restlichen 5,06 % der Beteiligung hält der Ruhrverband unmittelbar.
- an der Ruhr-Wasserwirtschafts-Gesellschaft mbH (RWG), Essen, war der Ruhrverband bislang zu 100 % beteiligt. Mit notariellem Vertrag vom 19. Mai 2016 hat der Ruhrverband 94,9 % dieser Beteiligung, zur weiteren Bündelung der Beteiligungen in der RuhrverbandHolding GmbH an diese veräußert. Die restlichen 5,1 % der Beteiligung hält der Ruhrverband unmittelbar.

Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

An die Stadt Menden (Sauerland):

Vermerk über die Prüfung des Gesamtabchlusses

Prüfungsurteil

Wir haben den Gesamtabchluss der Stadt Menden (Sauerland) – bestehend aus der Gesamtbilanz zum 31. Dezember 2016 und der Gesamtergebnisrechnung für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2016 sowie dem Gesamtanhang einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung auf Grund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Gesamtabchluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) i. V. m. der Verordnung über das Haushaltswesen der Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW) und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden- und Finanzgesamtlage der Stadt zum 31. Dezember 2016 sowie ihrer Ertragslage für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2016.

Entsprechend § 322 Abs. 3 S. 1 HGB und nach § 102 GO NRW Abs. 11 GO NRW erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Gesamtabchlusses geführt hat.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Prüfung des Gesamtabchlusses in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 102 Abs. 9 GO NRW unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Gesamtabchlusses“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der Stadt unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zum Gesamtabchluss zu dienen.

Sonstige Informationen

Die gesetzlichen Vertreter sind für die sonstigen Informationen (Beteiligungsbericht) verantwortlich. Unsere Prüfungsurteile zum Gesamtabschluss erstrecken sich nicht auf die sonstigen Informationen und dementsprechend geben wir weder ein Prüfungsurteil noch irgendeine andere Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu ab.

Im Zusammenhang mit unserer Prüfung haben wir die Verantwortung, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen

- wesentliche Unstimmigkeiten zum Gesamtabschluss oder zu unseren bei der Prüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder
- anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des für die Überwachung verantwortlichen Rechnungsprüfungsausschusses für den Gesamtabschluss

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Gesamtabschlusses, der den Vorschriften des § 116 GO NRW a. F. i. V. m. § 95 GO NRW a. F. und der GemHVO NRW in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Gesamtabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Gesamtabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Gesamtabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Stadt zur Fortführung ihrer Tätigkeit, d. h. der stetigen Erfüllung der Aufgaben, zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Sicherung der stetigen Erfüllung ihrer Aufgaben – sofern einschlägig – anzugeben.

Der Rechnungsprüfungsausschuss ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses der Stadt zur Aufstellung des Gesamtabschlusses.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Gesamtabchlusses

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Gesamtabchluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil zum Gesamtabchluss beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 102 GO NRW und der KomHVO NRW unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Gesamtabchlusses getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Gesamtabchluss, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Gesamtabchlusses relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieses Systems der Stadt abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise Schlussfolgerungen darüber, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Stadt zur Fortführung ihrer

Tätigkeit, d. h. der stetigen Erfüllung ihrer Aufgaben, aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Gesamtabschluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Stadt die stetige Aufgabenerfüllung nicht sicherstellen kann.

- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Gesamtabschlusses einschließlich der Angaben sowie, ob der Gesamtabschluss die zu Grunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Gesamtabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt vermittelt.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Sonstige gesetzliche und andere rechtliche Anforderungen

Vermerk über die Prüfung des Gesamtlageberichts

Prüfungsurteil

Wir haben den Gesamtlagebericht der Stadt Menden (Sauerland) für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2016 geprüft.

Nach unserer Beurteilung auf Grund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Gesamtlagebericht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften des § 116 GO NRW a. F. i. V. m. § 95 GO NRW a. F. und der GemHVO NRW, vermittelt insgesamt ein entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags und Finanzgesamtlage der Stadt und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Prüfung des Gesamtlageberichts unter Beachtung des International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised) durchgeführt.

Danach wenden wir als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft die Anforderungen des IDW Qualitätssicherungsstandards „Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis (IDW QS 1)“ an. Die Berufspflichten gemäß der Wirtschaftsprüferordnung und der Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer einschließlich der Anforderungen an die Unabhängigkeit haben wir eingehalten.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und angemessen sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des für die Überwachung verantwortlichen Rechnungsprüfungsausschusses für den Gesamtlagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Gesamtlageberichts, der in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der GO NRW a. F. und GemHVO NRW entspricht, insgesamt ein zutreffendes Bild von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzerns vermittelt, eine Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzerns enthält und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Gesamtlageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden Vorschriften der GO NRW und GemHVO NRW zu ermöglichen und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Gesamtlagebericht erbringen zu können.

Der für die Überwachung zuständige Rechnungsprüfungsausschuss ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses der Stadt zur Aufstellung des Gesamtlageberichts.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Gesamtlageberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Gesamtlagebericht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der GO NRW und GemHVO NRW entspricht, insgesamt ein zutreffendes Bild von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der

Stadt vermittelt, eine Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt enthält und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt.

Die Ausführungen zur Verantwortung des Abschlussprüfers zur Prüfung des Gesamtabchlusses gelten gleichermaßen für die Prüfung des Gesamtlageberichts mit der Ausnahme, dass wir nicht beurteilen, ob der Gesamtlagebericht die zu Grunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass er unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt vermittelt.

Des Weiteren führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Gesamtlagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zu Grunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zu Grunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Ratingen, am 9. Oktober 2020

Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Mark T. Müller
Wirtschaftsprüfer

Allgemeine Auftragsbedingungen

für

Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

DokID:

1. Geltungsbereich

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

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

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

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

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

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

4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

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

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

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

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

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

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

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

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

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

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

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

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

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

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

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrsteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

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

12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

13. Vergütung

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

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbelegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherschlichtungsgesetzes teilzunehmen.

15. Anzuwendendes Recht

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



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Scharnhorststraße 2
48151 Münster
Telefon: 0251 - 32 20 15-0
Telefax: 0251 - 32 20 15-20

www.concunia.de
info@concunia.de