



# **Gesamtabschluss 2015**



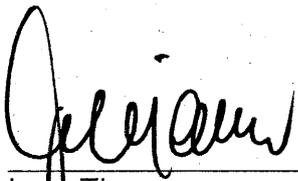
# Gesamtabschluss 2015

## des Kreises Paderborn

Gemäß § 53 Abs. 1 der Kreisordnung i.V.m. §§ 116 Abs. 5 und 95 Abs. 3 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen

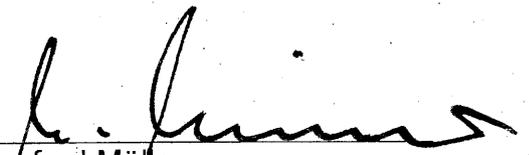
aufgestellt

bestätigt



---

Ingo Tiemann  
Kämmerer



---

Manfred Müller  
Landrat

Paderborn, 19. Oktober 2016



# INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
<b>I. Gesamtbilanz zum 31.12.2015</b> .....	<b>1</b>
<b>II. Gesamtergebnisrechnung 2015</b> .....	<b>5</b>
<b>III. Gesamtanhang zum Jahresabschluss</b> .....	<b>9</b>
1. Allgemeines zum Gesamtabschluss.....	11
2. Beteiligungsübersicht des Kreises Paderborn.....	12
3. Konsolidierungskreis.....	15
4. Konsolidierungsgrundsätze.....	17
4.1 Vollkonsolidierung.....	17
4.2 Equity-Methode.....	18
5. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	18
6. Erläuterungen zur Gesamtbilanzposten.....	20
6.1 Erläuterung der Aktivseite.....	20
6.2 Erläuterung der Passivseite.....	27
7. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung.....	38
7.1 Ordentliche Gesamterträge.....	39
7.2 Ordentliche Gesamtaufwendungen.....	42
7.3 Gesamtfinanzergebnis.....	44
7.4 Außerordentliches Gesamtergebnis.....	45
7.5 Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis.....	45
7.6 Gesamtjahresergebnis.....	46
7.7 Gesamtbilanzergebnis.....	46
8. Erläuterungen zur Kapitalflussrechnung.....	46
8.1 Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit.....	47
8.2 Cashflow aus der Investitionstätigkeit.....	47
8.3 Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit.....	47
8.4 Finanzmittelfonds am Ende der Periode.....	47
9. Sonstige finanzielle Verpflichtungen aus Haftungsverhältnissen.....	48
➤ <u>Anlagen zum Anhang</u>	
Anlage 1 Gesamtforderungsspiegel.....	51
Anlage 2 Gesamtverbindlichkeitspiegel.....	53
Anlage 3 Kapitalflussrechnung.....	55
<b>VI. Lagebericht</b> .....	<b>57</b>
1. Vorbemerkung.....	59
2. Konsolidierungskreis.....	59
3. Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage.....	59
3.1 Vermögens- und Schuldenlage.....	59
3.2 Ertragslage.....	63

3.3	Finanzlage	65
4.	Kennzahlen zur Gesamtlage (NKF-Kennzahlenset NRW)	66
5.	Ausblick, Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung	70
5.1	Kreis Paderborn	71
5.2	Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	73
5.3	AV.E-Eigenbetrieb des Kreises Paderborn	74
5.4	AV.E Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH	75
6.	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Bilanzstichtag	75
7.	Fazit	75
8.	Organe und Mitgliedschaften	76

## VII. Beteiligungsbericht

1.	Wirtschaftliche Betätigung des Kreises Paderborn	93
2.	Rechtsformen	101
3.	Übersicht über die Beteiligungen des Kreises Paderborn	107
4.	Einzeldarstellung Beteiligungen in privater Rechtsform	113
4.1	Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	113
4.2	RWE AG	129
4.3	Westfalen Weser Energie GmbH & Co.KG	149
4.4	Theater Paderborn – Westfälische Kammerspiele GmbH	165
4.5	Kurverwaltung Wünnenberg GmbH	177
4.6	AV.E Paderborner Abfallverwertungs- und Energie GmbH	187
4.7	Radio Paderborn Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG	195
4.8	Wege durch das Land gGmbH	209
4.9	OstWestfalenLippe GmbH	213
4.10	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	235
4.11	Vereinigung der kommunalen RWE-Aktionäre Westfalen GmbH	245
4.12	Landestheater Detmold GmbH	253
4.13	Deutscher Wandertag 2015 GmbH	265
4.14	Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn GmbH	269
5.	Einzeldarstellung der Beteiligungen in öffentlichrechtlicher Rechtsform	273
5.1	Abfallverwertungs- und –entsorgungsbetrieb des Kreises Paderborn	273
5.2	Zweckverband Bevorzugtes Erholungsgebiet Bad Wünnenberg / Büren	289
5.3	Gemeindeforstamtsverband Willebadessen	297
5.4	Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)	303
5.5	Nahverkehrsverbund Paderborn / Höxter	311
5.6	Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge	317
5.7	Sparkassenzweckverband	325
5.8	Sparkasse Paderborn - Detmold	327
5.9	Studieninstitut für kommunale Verwaltung Hellweg-Sauerland	353
5.10	Zweckverband Wertstoffeffassung und –verwertung Paderborner Land	359
6.	Einzeldarstellung der Mitgliedschaften in Wasserverbänden	365
6.1	Wasserverband Aabach-Talsperre	365
6.2	Wasserverband Obere Lippe	371
7.	Einzeldarstellung der Trägerschaften von Anstalten des öffentlichen Rechts	377
7.1	Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Ostwestfalen-Lippe	377

**Gesamtbilanz**  
zum  
**31.12.2015**

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
<b>1 ANLAGEVERMÖGEN</b>	<b>374.120.280,11</b>	<b>391.183.878,29</b>
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>290.053,71</b>	<b>341.446,15</b>
1.1.1 Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00
1.1.2 Konzessionen, Lizenzen, Rechte	290.053,71	341.446,15
1.1.3 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
<b>1.2 Sachanlagen</b>	<b>256.429.230,52</b>	<b>262.747.609,86</b>
<b>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>14.526.334,00</b>	<b>13.781.648,87</b>
1.2.1.1 Grünflächen	3.695.790,94	3.299.363,25
1.2.1.2 Ackerland	660.754,62	682.545,53
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.031.605,00	1.031.605,00
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	9.138.183,44	8.768.135,09
<b>1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>116.380.339,80</b>	<b>117.191.845,95</b>
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
1.2.2.2 Schulen	62.201.349,66	63.969.922,14
1.2.2.3 Wohnbauten	369.601,00	378.153,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	53.809.389,14	52.843.770,81
<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>	<b>103.800.268,71</b>	<b>103.558.485,40</b>
1.2.3.1 Grund und Boden Infrastrukturvermögen	18.878.101,60	15.898.565,16
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	13.062.589,30	13.388.399,16
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	324.121,65	360.348,04
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	69.341.467,64	71.406.654,01
1.2.3.6 Wasserversorgungsanlagen, Abfallbeseitigungsanlagen	127.807,01	202.446,01
1.2.3.7 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.066.181,51	2.302.073,02
<b>1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden</b>	<b>2.184.426,88</b>	<b>2.303.873,59</b>
<b>1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</b>	<b>3.235.067,74</b>	<b>3.192.400,24</b>
<b>1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</b>	<b>6.308.035,10</b>	<b>6.373.592,38</b>
<b>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>9.339.625,27</b>	<b>8.552.798,88</b>
<b>1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b>	<b>655.133,02</b>	<b>7.792.964,55</b>
<b>1.3 Finanzanlagen</b>	<b>117.400.995,88</b>	<b>128.094.822,28</b>
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	555.010,00	555.010,00
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	0,00	0,00
1.3.3 Übrige Beteiligungen	18.289.834,84	18.289.834,84
1.3.4 Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	50.546.869,54	63.240.383,84
1.3.6 Ausleihungen	48.009.281,50	46.009.593,60
<b>2 UMLAUFVERMÖGEN</b>	<b>48.708.208,97</b>	<b>40.228.723,07</b>
<b>2.1 Vorräte</b>	<b>565.237,79</b>	<b>637.375,15</b>
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	565.237,79	637.375,15
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>19.411.897,96</b>	<b>17.055.010,32</b>
2.2.1 Forderungen	18.319.603,97	15.926.835,36
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände	1.092.293,99	1.128.174,96
<b>2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	<b>4.774.351,00</b>	<b>5.300.000,00</b>
<b>2.4 Liquide Mittel</b>	<b>23.956.722,22</b>	<b>17.236.337,60</b>
<b>3 AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG</b>	<b>34.515.028,59</b>	<b>33.158.677,99</b>
<b>4 NICHT DURCH EIGENKAPITAL GEDECKTER FEHLBETRAG</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>457.343.517,67</b>	<b>464.571.279,35</b>

<b>Passiva</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
<b>1 EIGENKAPITAL</b>	<b>69.164.700,03</b>	<b>85.265.711,41</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	32.429.771,91	60.435.287,09
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	12.086.051,91	8.241.036,11
1.4 Ergebnisvorträge	8.585.913,12	-92.354,31
1.5 Gesamtbilanzergebnis	2.463.611,32	3.306.428,37
1.6 Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	13.599.351,77	13.375.314,15
<b>2 SONDERPOSTEN</b>	<b>110.960.398,70</b>	<b>114.312.148,48</b>
2.1 Sonderposten für Zuwendungen	109.684.024,27	112.339.016,12
2.2 Sonderposten für Beiträge	0,00	0,00
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	1.276.374,43	1.973.132,36
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
<b>3 RÜCKSTELLUNGEN</b>	<b>218.917.371,25</b>	<b>208.484.038,10</b>
3.1 Pensionsrückstellungen	156.129.574,00	149.841.725,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	47.630.585,06	43.878.205,65
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	3.247.246,69	3.022.106,51
3.4 Steuerrückstellungen	0,00	0,00
3.5 Sonstige Rückstellungen	11.909.965,50	11.742.000,94
<b>4 VERBINDLICHKEITEN</b>	<b>34.970.522,42</b>	<b>32.871.148,80</b>
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	20.649.825,64	24.235.547,12
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	480.760,69	128.036,42
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8.221.783,79	3.626.738,41
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	1.724.131,25	1.972.110,58
4.7 Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen	3.894.021,05	2.908.716,27
<b>5 PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG</b>	<b>23.330.525,27</b>	<b>23.638.232,56</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>457.343.517,67</b>	<b>464.571.279,35</b>



**Gesamtergebnisrechnung**  
zum  
**31.12.2015**



<b>Gesamtergebnisrechnung</b>				
<b>Ertrags und Aufwandsarten</b>			<b>Ergebnis des Haushaltsjahres 2015</b>	<b>Ergebnis des Vorjahres</b>
			EUR	EUR
01		Steuern und ähnliche Abgaben	2.183.658,80	1.913.509,14
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	248.330.217,92	235.403.534,85
03	+	Sonstige Transfererträge	3.405.190,50	2.869.568,39
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.285.632,51	24.945.077,36
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	37.733.964,72	39.014.822,67
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	47.375.105,84	47.524.164,59
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	6.378.319,63	10.269.919,23
08	+	Aktivierete Eigenleistungen	0,00	50.946,05
09	+/-	Bestandsveränderungen	23.586,15	2.890,11
10	=	Ordentliche Gesamterträge	372.715.676,07	361.994.432,39
11	-	Personalaufwendungen	67.499.849,11	64.756.846,80
12	-	Versorgungsaufwendungen	6.999.236,63	5.836.846,45
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.241.554,34	45.915.244,33
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	12.825.496,63	12.770.276,92
15	-	Transferaufwendungen	178.257.504,14	168.770.223,67
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	61.738.093,11	63.293.433,91
17	=	Ordentliche Gesamtaufwendungen	372.561.733,96	361.342.872,08
18	=	<b>Ordentliches Gesamtergebnis</b> (Saldo aus Zeile 10 - 17)	<b>153.942,11</b>	<b>651.560,31</b>
19	+	Finanzerträge	5.566.988,59	5.439.784,29
20	-	Finanzaufwendungen	3.033.281,76	3.202.613,18
21	=	<b>Gesamtfinanzergebnis</b> (Zeile 19 und 20)	<b>2.533.706,83</b>	<b>2.237.171,11</b>
22	=	<b>Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit</b> (Zeilen 18 und 21)	<b>2.687.648,94</b>	<b>2.888.731,42</b>
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
25	=	<b>Außerordentliches Gesamtergebnis</b> (Zeilen 23 und 24)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
26	=	<b>Gesamtjahresergebnis</b> (Zeile 22 und 25)	<b>2.687.648,94</b>	<b>2.888.731,42</b>
27	-	Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	224.037,62	-417.696,95
28	=	<b>Gesamtbilanzgewinn/ -verlust</b> (Saldo aus Zeile 26 - 27)	<b>2.463.611,32</b>	<b>3.306.428,37</b>



**Gesamtanhang**  
zum  
**Gesamtabschluss 2015**



## **1. Allgemeine Angaben**

### **1.1 Allgemeines zum Gesamtabschluss**

Mit der Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) haben die Kommunen auch einen Gesamtabschluss (Konzernabschluss) zu erstellen. Die Aufstellung des Gesamtabschlusses soll einen vollständigen Überblick über Vermögen und Schulden in den Kommunen und ihren verselbstständigten Aufgabenbereichen ermöglichen.

In den Gesamtabschluss werden die Jahresabschlüsse der verselbstständigten Aufgabenbereiche, unabhängig von der Rechts- oder Organisationsform, einbezogen (konsolidiert). Dabei werden die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der in den Gesamtabschluss einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche (vAB) und der Kreis Paderborn insgesamt so dargestellt, als ob es sich beim Kreis Paderborn um ein einziges „Unternehmen“ handeln würde.

### **1.2 Allgemeine Hinweise zum Gesamtanhang**

Der Gesamtanhang ist fester Bestandteil des Gesamtabschlusses (§ 116 Abs. 1 Satz 2 GO NRW). Im Gesamtanhang sind zu den Posten der Gesamtbilanz und den Positionen der Gesamtergebnisrechnung die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben (§ 51 Abs. 2 GemHVO NRW). Darüber hinaus sind angewandte Vereinfachungsregelungen und Schätzungen im Einzelnen zu erläutern. Ferner ist die Gesamtkapitalflussrechnung eigenständiger Bestandteil des Gesamtanhangs.

Der Gesamtanhang soll ergänzende Informationen und Erläuterungen zur Gesamtbilanz und zur Gesamtergebnisrechnung vermitteln, um einen sachverständigen Dritten in angemessener Zeit in die Lage zu versetzen, den Gesamtabschluss beurteilen zu können. Bei der Erstellung des Gesamtabschlusses sind die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) zwingend zu beachten. Abweichungen von diesen Grundsätzen sind im Gesamtanhang anzugeben und erläutern.

Für den Aufbau, den Umfang und die Struktur des Gesamtanhangs bestehen keine besonderen Vorgaben. In Anbetracht der Vielzahl von Informationen und Angaben ist eine sinnvolle Strukturierung geboten, um die erforderlichen Informationen in einem sachlichen Zusammenhang darzustellen.

Nach den Angaben zum Konsolidierungskreis und den Konsolidierungsmethoden sowie der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden werden die erläuterungsbedürftigen Posten der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung dargestellt. Daran schließen die Abschnitte „Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung“ und „sonstige Anhangsangaben“ an. Dem Anhang sind als Anlagen die Gesamtkapitalflussrechnung, der Forderungsspiegel und der Verbindlichkeitspiegel beigelegt.

### **1.3 Grundlagen**

Der Kreis Paderborn hat nach den Vorschriften der Gemeindeordnung (GO NRW) und der Gemeindehaushaltsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW) zum 31.12.2015 einen Einzelabschluss und als Mutterunternehmen einen Gesamtabschluss aufgestellt. Dieser Gesamtabschluss ist der sechste Gesamtabschluss des Kreises Paderborn.

Der Gesamtabschluss des Kreises Paderborn zum 31.12.2015 wurde unter Berücksichtigung der haushaltsrechtlichen Vorgaben für Kommunen (z.B. KrO NRW, GO NRW, GemHVO NRW, HGB in der Fassung vom 25.05.2009) aufgestellt. Die Abschlussprüfer haben die Abschlüsse, die in den Gesamtabschluss einbezogen sind, geprüft. Die einbezogenen Abschlüsse sind auf den Stichtag des Jahresabschlusses des Kreises Paderborn aufgestellt.

**2. Beteiligungsübersicht des Kreises Paderborn**

Das Beteiligungsportfolio des Kreises Paderborn setzt sich wie folgt zusammen:

(Hinweis: Die hier ausgewiesenen Beteiligungsquoten entsprechen dem Stimmrechtsanteil im Entscheidungsgremium (z.B. Gesellschafterversammlung, Verbandsversammlung))

<b>Kreis Paderborn</b>			
<b>Verbundene Unternehmen (Beteiligung &gt; 50 %)</b>			
→	100,00%	Abfallverwertungs- und -entsorgungsbetrieb des Kreises Paderborn (AV.-E-Eigenbetrieb)	→ 100,00% AV.E Paderborner Abfallverwertungs- und Energie GmbH (AV.E GmbH)
→	100,00%	Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH	
→	66,67%	Nahverkehrsverbund Paderborn / Höxter (nph)	
→	56,37%	Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	→ 100,00% PAD Airport Services GmbH
			→ 100,00% PAD Security Services GmbH
<b>Assoziierte Unternehmen (Beteiligung 50 % &gt;20%)</b>			
→	43,95%	Theater Paderborn - Westfälische Kammerspiele GmbH	
→	43,48%	Deutscher Wandertag 2015 gGmbH	
→	29,73%	Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD Paderborn)	→ 3,57% Zweckverband KDN-Dachverband Kommunaler IT-Dienstleister, Köln
→	27,63%	Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn	→ 100,00% Sparkasse Paderborn-Detmold
→	26,09%	Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge	
→	23,08%	Zweckverband Bevorzugtes Erholungsgebiet Bad Wünnenberg / Büren	
<b>Übrige Beteiligungen (Beteiligung &lt; 20 %)</b>			
→	18,18%	Stiftung Kloster Dalheim	
→	16,00%	Kurverwaltung Bad Wünnenberg GmbH	→ 30,00% Aatakllinik Wünnenberg GmbH
→	14,29%	Studieninstitut für kommunale Verwaltung Hellweg-Sauerland	

→	12,50%	Radio Paderborn Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG	→	100,00%	Radio Paderborn Betriebs- und Verwaltungsgesellschaft mbH
→	9,09%	Zweckverband Wertstofffassung und –verwertung Paderborner Land			
→	7,14%	Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Ostwestfalen – Lippe (CVUA OWL)			
→	7,14%	OstWestfalenLippe GmbH			
→	7,14%	Wege durch das Land gGmbH			
→	5,26%	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	→	100,00%	PaderBäder GmbH
			→	100,00%	PaderSprinter GmbH
				100,00%	Stadtwerke Paderborn
			→	85,53%	Wasserwerke Paderborn GmbH
			→	22,33%	Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG
→	2,48%	Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG (WWE)	→	Die WWE hält jeweils eine Vielzahl an Unternehmensbeteiligungen, die in dieser Aufstellung wegen des Umfangs nicht dargestellt werden können.	
→	1,67%	Gemeindeforstamtsverband Wilkebadessen			
→	1,64%	Vereinigung der kommunalen RWE-Aktionäre Westfalen GmbH			
→	0,30%	Landestheater Detmold GmbH			
→	0,21%	RWE AG	→	Die RWE hält jeweils eine Vielzahl an Unternehmensbeteiligungen, die in dieser Aufstellung wegen des Umfangs nicht dargestellt werden können.	
<b>Nicht zu berücksichtigende Organisationsformen *)</b>					
→	73,33%	Wasserverband Obere Lippe			
→	16,00%	Wasserverband Aabach-Talsperre			

\*) Das Innenministerium des Landes Nordrhein-Westfalen hat mit Erlass vom 12.09.2008 (Az.: 34 - 48.01.02/45 – 2499/08) geregelt, dass Mitgliedschaftsrechte an sondergesetzlichen Wasserverbänden nicht in den kommunalen Bilanzen anzusetzen sind.

Im Haushaltsjahr 2015 haben sich in der Beteiligungsstruktur des Kreises Paderborn folgende Änderungen ergeben:

1. Neue Verbandsmitgliedschaft im Zweckverband Wertstofffassung und –verwertung Paderborner Land (WPL)

Die zehn kreisangehörigen Städte und Gemeinden sowie der Kreis Paderborn haben am 10. Dezember 2015 den WPL-Zweckverband gegründet. Kernaufgabe des WPL ist es, die Erfassung und Verwertung von Kunststoff- und Metallabfällen über die neue Wertstofftonne zu organisieren und gemeinsam mit den "Dualen Systembetreibern" im Rahmen der Verpackungsverordnung umzusetzen.

Jedes Verbandsmitglied entsendet in die Verbandsversammlung jeweils zwei Vertreter/innen. Dies entspricht einer Beteiligungsquote von 9,09 %. Die Mitgliedschaft in dem Verband erfolgte ohne Eigenkapitalausstattung.

## 2. Geänderte Beteiligungsquoten

### a) Nahverkehrsverbund Paderborn / Höxter (NPH)

Die Zusammensetzung der Mitglieder in der Verbandsversammlung des NPH hat sich aufgrund der Kommunalwahl 2014 geändert. Die Verbandsversammlung setzt sich aktuell aus 18 stimmberechtigten Vertretern zusammen (vorher 19). Der Kreis Paderborn entsendet 12 Vertreter, der Kreis Höxter 6 Vertreter (vorher 7 Mitglieder). Die Beteiligungsquote des Kreises Paderborn am NPH beträgt danach 66,67% (vorher 63,16%).

### b) Flughafen Paderborn Lippstadt GmbH

In den Beteiligungsportfolios der Vorjahre war die Beteiligungsquote aufgerundet und jeweils mit 56,38 % ausgewiesen worden. Im Gesamtabschluss 2015 erfolgt eine Berichtigung und ein Ausweis mit 56,37 %.

### c) Theater Paderborn – Westfälische Kammerspiele GmbH

In den Beteiligungsportfolios der Vorjahre war die Beteiligungsquote aufgerundet und jeweils mit 44,00 % ausgewiesen worden. Im Gesamtabschluss 2015 erfolgt eine Berichtigung und ein Ausweis mit 43,95 %.

### d) Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD Paderborn)

Auch für die GKD Paderborn hat sich aufgrund der Kommunalwahlen 2014 die Zusammensetzung der Mitglieder in der Verbandsversammlung geändert. Der Kreis Paderborn wird seitdem durch 11 Mitglieder in der 37-köpfigen Verbandsversammlung vertreten. Dies entspricht einer Beteiligungsquote von 29,73 % (vorher 27,78 %).

## 3. Namensänderungen

### a) Deutscher Wandertag 2015 gGmbH

Aufgrund der Verfolgung gemeinnütziger Zwecke führt die „Deutsche Wandertag 2015 GmbH“ seit Ende 2014 die Bezeichnung „Deutscher Wandertag 2015 gGmbH“.

### b) Kurverwaltung Bad Wünnenberg GmbH

Ebenfalls geändert hat sich die Bezeichnung der „Kurverwaltung Wünnenberg GmbH“. Aufgrund einer in 2015 vorgenommenen Satzungsüberarbeitung ändert sich die Bezeichnung in „Kurverwaltung Bad Wünnenberg GmbH“.

### 3. Konsolidierungskreis

Der Konsolidierungskreis des Kreises Paderborn umfasst diejenigen wirtschaftlich und organisatorisch verselbstständigten Aufgabenbereiche, die im Wege der Vollkonsolidierung oder Equity-Methode in den Gesamtabschluss einbezogen werden müssen.

Die Festlegung des Konsolidierungskreises, d.h. die Bestimmung der verselbstständigten Aufgabenbereiche, die neben dem Kreis Paderborn als Mutterunternehmen in den Gesamtabschluss einzubeziehen sind, regelt § 116 Abs. 2 GO NRW i.V.m. § 50 GemHVO NRW.

Nach § 50 GemHVO NRW ist bei verselbstständigten Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form eine Vollkonsolidierung entsprechend den Vorschriften der §§ 300 bis 309 HGB vorzunehmen, soweit die einheitliche Leitung oder ein beherrschender Einfluss der Kommune gegeben ist („verbundene Unternehmen“, Stimmrechtsquote i.d.R. über 50 %).

Verselbstständigte Aufgabenbereiche unter maßgeblichen Einfluss der Kommune („assoziierte Unternehmen“, Beteiligungsquote i.d.R. über 20 %) sind entsprechend den Vorschriften der §§ 311 und 312 HGB nach der Equity-Methode zu konsolidieren.

Von den in § 50 GemHVO NRW festgelegten Konsolidierungsmethoden ausgenommen sind verbundene und assoziierte Unternehmen, die für die Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- Schulden- Ertrags- und Finanzgesamtlage der Kommune zu vermitteln, von untergeordneter Bedeutung sind (§ 116 Abs. 3 GO NRW).

Die Wesentlichkeitsprüfung nach § 116 Abs. 3 und damit die Festlegung und Einordnung der verselbstständigten Aufgabenbereiche des Kreises Paderborn, die zusammen mit der Kernverwaltung in den Gesamtabschluss einzubeziehen sind, muss jährlich neu erfolgen.

Grundlage für die Feststellung der Wesentlichkeit und des Einflusses der einzelnen verselbstständigten Aufgabenbereiche auf die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage ist der jeweils letzte vorliegende Jahresabschluss.

Die Beurteilung der Wesentlichkeit erfolgt anhand örtlich festgelegter Kriterien. In einem ersten Schritt wird die untergeordnete Bedeutung für jeden in Frage kommenden Betrieb einzeln geprüft. Anschließend wird geprüft, ob alle verselbstständigten Aufgabenbereiche, die lt. der Einzelbetrachtung als Unternehmen von untergeordneter Bedeutung zu werten sind, auch in ihrer Gesamtheit als Unternehmen von untergeordneter Bedeutung anzusehen sind.

Als Ergebnis der diesjährigen Prüfung ist festzustellen, dass neben dem Kreis Paderborn folgende verselbstständigte Aufgabenbereiche **im Rahmen der Vollkonsolidierung** in den Gesamtabschluss einzubeziehen sind:

- **Abfall- und Entsorgungsbetrieb des Kreises Paderborn (AV.E-Eigenbetrieb)**
- **AV.E Paderborner Abfallverwertungs- und Energie GmbH (AV.E GmbH)**
- **Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH**

Nicht in den Vollkonsolidierungskreis einbezogen werden aufgrund der untergeordneten Bedeutung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzerns die folgenden verbundenen Unternehmen:

- Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbh
- Nahverkehrsverbund Paderborn / Höxter (NPH)
- PAD Airport Services GmbH
- PAD Security GmbH

Diese Unternehmen werden aus Gründen der Wesentlichkeit entsprechend ihrer untergeordneten Bedeutung mit dem Beteiligungsbuchwert im Gesamtabchluss berücksichtigt. In der Gesamtbilanz werden diese Unternehmen unter dem Posten „1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen“ ausgewiesen.

Für die assoziierten Unternehmen ist nach erfolgter Wesentlichkeitsprüfung festzustellen, dass bei keinem Unternehmen die Notwendigkeit der Konsolidierung nach der Equity-Methode besteht. Sämtliche Unternehmen sind für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden- Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung. Dementsprechend werden die assoziierten Unternehmen mit ihren fortgeschriebenen Anschaffungskosten (at-cost) im Gesamtabchluss berücksichtigt.

Assoziierte Unternehmen, die mangels Wesentlichkeit nicht in den Konsolidierungskreis einzubeziehen sind:

- Deutscher Wandertag 2015 gGmbH
- GKD Paderborn
- Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad-Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn
- Theater Paderborn – Westfälische Kammerspiele GmbH
- Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge
- Zweckverband Bevorzugtes Erholungsgebiet Bad Wünnenberg / Büren

Ebenfalls mit den fortgeschriebenen Anschaffungskosten werden die Unternehmen bilanziert, auf die die Kommune weder einen beherrschenden noch einen maßgeblichen Einfluss ausüben kann (hierbei handelt es sich um Betriebe, bei denen die Stimmrechtsquote i.d.R. unter 20 % liegt). Diese Unternehmen sind aufgrund der geringen Einflussnahme des Mutterunternehmens nicht in die Wesentlichkeitsprüfung nach § 116 Abs. 3 GO NRW einbezogen worden.

Übrige Beteiligungen, die mangels maßgeblichen Einflusses nicht in den Konsolidierungskreis einzubeziehen sind:

- Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Ostwestfalen-Lippe (CVUA OWL)
- Gemeindeforstamtsverband Willebadessen
- Kurverwaltung Wünnenberg GmbH
- Landestheater Detmold GmbH
- OstWestfalenLippe GmbH
- Paderborner Kommunalbetriebe GmbH
- Radio Paderborn Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG
- RWE AG
- Stiftung Kloster Dalheim
- Studieninstitut für kommunale Verwaltung Hellweg-Sauerland
- Vereinigung der kommunalen RWE-Aktionäre Westfalen GmbH
- Wege durch das Land gGmbH
- Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG

## 4. Konsolidierungsgrundsätze

### 4.1 Vollkonsolidierung

Für die **Kapitalkonsolidierung** findet die Neubewertungsmethode Anwendung (§ 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW i.V.m. § 301 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 HGB). Nach der fiktiven Erwerbsmethode werden die im Einzelabschluss des Kreises Paderborn bilanzierten Finanzanlagen dem neu bewerteten Eigenkapital gegenübergestellt. Die daraus entstehenden Unterschiedsbeträge werden zum Stichtag 01. Januar 2010 (Erstkonsolidierungszeitpunkt) ermittelt und mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. Passivische Unterschiedsbeträge werden im Eigenkapital der Gesamtbilanz ausgewiesen und fortgeschrieben.

Die **Schuldenkonsolidierung** erfolgt nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i.V.m. § 303 Abs. 1 HGB durch Eliminierung der Forderungen und der entsprechenden Verbindlichkeiten zwischen den Betrieben. Forderungen und Verbindlichkeiten von untergeordneter Bedeutung sind nicht Gegenstand der Schuldenkonsolidierung (§ 303 Abs. 2 HGB). Von einer untergeordneten Bedeutung wird im Gesamtabschluss des Kreises Paderborn ausgegangen, wenn die Aufrechnungsdifferenz unter 1 % des in der Summenbilanz ausgewiesenen Bilanzpostenwertes liegt und zudem der Betrag von 50.000 € nicht überschritten wird. Aufrechnungsdifferenzen werden saldiert mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

Von einer **Zwischenergebniseliminierung** gemäß § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW i.V.m. § 304 HGB kann abgesehen werden, da Lieferungen und Leistungen zwischen den verselbstständigten Aufgabenbereichen / assoziierten Unternehmen zu üblichen Marktbedingungen vorgenommen werden. Die Ermittlung der Wertansätze würde einen unverhältnismäßig hohen Aufwand erfordern und wäre für die Vermögens-, Finanz- und Ertragsgesamtlage von untergeordneter Bedeutung (§ 304 Abs. 2 HGB; Neues Kommunales Finanzmanagement, Handreichung 6. Auflage, Seite 3420 f. zu § 50 GemHVO NRW).

Die **Aufwands- und Ertragskonsolidierung** erfolgt gemäß § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i.V.m. § 305 Abs. 1 HGB durch Verrechnung der Erträge zwischen den Betrieben mit den auf sie entfallenden Aufwendungen. Für den Gesamtkonzern unwesentliche Aufwendungen und Erträge werden gemäß § 305 Abs. 2 HGB nicht konsolidiert.

### 4.2 Equity-Konsolidierung

Bei der Einbeziehung von verselbstständigten Aufgabenbereichen in den Gesamtabschluss nach der Equity-Methode werden im Vergleich zur Vollkonsolidierung die Beteiligungen „nur“ fortgeschrieben. Es erfolgt keine Übernahme des anteiligen Vermögens und der Schulden in den Gesamtabschluss.

Die Bewertung nach der Equity-Methode ist gemäß § 50 Abs. 3 GemHVO NRW i.V.m. §§ 311 und 312 HGB nach der Buchwertmethode durchzuführen. Bei erstmaliger Anwendung wird der Buchwert der Beteiligung im Einzelabschluss als Beteiligung an assoziierten verselbstständigten Aufgabenbereichen im Gesamtabschluss ausgewiesen. Der Beteiligungsansatz wird dem anteiligen Eigenkapital des assoziierten verselbstständigten Aufgabenbereiches gegenübergestellt.

## 5. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Im Rahmen der Erstkonsolidierung wurden die Ansatz und Bewertungsmethoden auf Einheitlichkeit im Konzern geprüft. Nach Prüfung aller Sachverhalte hat sich herausgestellt, dass keine Anpassungen notwendig sind.

Für den Ansatz und die Bewertung von Vermögen und Schulden finden primär die Vorschriften der §§ 32 ff. GemHVO NRW Anwendung. Soweit das NKF keine eigenständigen Vorschriften zu Ansatz und Bewertung vorgibt, kommen die handelsrechtlichen Vorschriften zur Anwendung.

Die in der Eröffnungsbilanz des Kreises Paderborn zum 01. Januar 2008 zu vorsichtig geschätzten Zeitwerten angesetzten Werte für Vermögen und Schulden werden fortgeführt.

Die Bewertung der seit dem 01. Januar 2008 erworbenen **immateriellen Vermögensgegenstände** und **Sachanlagen** erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten. Anlagegüter, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, werden planmäßig abgeschrieben. Es findet nahezu ausschließlich die lineare Abschreibungsmethode Anwendung; drei im Jahr 2006 angeschaffte Fahrzeuge des Bodenverkehrsdienstes der Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH werden degressiv abgeschrieben.

Der Bestimmung der Nutzungsdauern liegt die vom Innenministerium NRW bekannt gegebene Abschreibungstabelle zu Grunde. Innerhalb der vorgegebenen Bandbreite wird unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse die Bestimmung der Nutzungsdauern vorgenommen. Die Abschreibungen der branchen- und betriebsspezifischen Vermögensgegenstände der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH lehnen sich grundsätzlich an die in den Abschreibungstabellen der „Arbeitsgemeinschaften Deutscher Verkehrsflughäfen“ vorgegebenen Nutzungsdauern an.

Geringwertige Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die einer selbstständigen Nutzung fähig sind und deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 410,00 € (ohne Umsatzsteuer) nicht übersteigen, werden vom Kreis Paderborn gemäß § 35 Abs. 2 GemHVO NRW als Aufwand ohne Aktivierung verbucht. Von den voll zu konsolidierenden Betrieben werden die geringwertigen Vermögensgegenstände im Anschaffungsjahr voll abgeschrieben.

Die Bewertung der **Finanzanlagen** wird, sofern diese unmittelbar vom Kreis Paderborn gehalten werden, in der Eröffnungsbilanz auf Basis der Vorschriften des § 55 Abs. 6 und 7 GemHVO NRW vorgenommen und fortgeführt. Die Bewertung der ab dem 01.01.2008 angeschafften Finanzanlagen, sowie die der voll zu konsolidierenden Betriebe, erfolgt zu Anschaffungskosten, gegebenenfalls vermindert um Abschreibungen auf den niedrigeren, beizulegenden Wert.

Mit dem 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetz wurde die Rechtslage zu außerplanmäßigen Abschreibungen bei Finanzanlagen grundlegend geändert und den HGB-Regelungen angepasst. Die neuen Regelungen waren erstmals auf das Haushaltsjahr 2013 anzuwenden und werden in 2015 ebenfalls angewandt. Demnach sind gemäß § 35 Abs. 5 GemHVO NRW außerplanmäßige Abschreibungen bei einer voraussichtlich dauernden Wertminderung eines Vermögensgegenstandes des Anlagevermögens, also auch Finanzanlagen, vorzunehmen. Die durch die Neubewertung entstehenden Aufwendungen aus Wertveränderungen von Finanzanlagen werden unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet. Sie wirken sich daher nicht auf das Jahresergebnis und den Haushaltsausgleich aus (vgl. § 43 Abs. 3 GemHVO NRW).

**Ausleihungen** werden mit dem Nennwert angesetzt.

Die **Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Waren** sind zu Anschaffungskosten unter Beachtung des Niederstwertprinzips bewertet.

**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** werden zu Nennwerten unter Berücksichtigung erkennbarer Ausfallrisiken bilanziert. Dem allgemeinen Ausfallrisiko wird durch pauschale Wertberichtigungen Rechnung getragen.

Der Ansatz der **Wertpapiere des Umlaufvermögens** erfolgt zu Anschaffungskosten bzw. zum niedrigeren beizulegenden Wert am Abschlussstichtag.

Der Ansatz der **liquiden Mittel** erfolgt zum Nennwert.

Als **aktive Rechnungsabgrenzungsposten** werden vor dem Bilanzstichtag geleistete Zahlungen angesetzt, die aufwandsmäßig einer bestimmten Zeit nach diesem Tag zuzurechnen sind. Geleistete Zuwendungen, die mit einer mehrjährigen und einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden sind, werden ebenfalls als Rechnungsabgrenzungsposten aktiviert und entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung aufgelöst. Der Ansatz erfolgt zum Nennwert.

Die **Sonderposten für Zuwendungen** beinhalten zweckgebundene Zuwendungen für Vermögensgegenstände. Zugänge von Sonderposten im Berichtsjahr werden mit den Nennbeträgen passiviert. Die Auflösung erfolgt nach Maßgabe der auf die Vermögensgegenstände angewandten Abschreibungssätze.

**Sonderposten für den Gebührenaussgleich** werden für Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen gebildet. Sie sind in den folgenden vier Jahren aufzulösen, indem sie gebührenmindernd in der Kalkulation berücksichtigt werden. Der Ansatz erfolgt mit dem Zahlungs- oder Restwertbetrag.

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

**Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen** werden für bestehende Versorgungsansprüche und sämtliche Anwartschaften gebildet. Diese werden mit dem nach versicherungsmathematischen Grundsätzen ermittelten Teilwert auf der Basis eines Rechnungszinsfußes von 5 % angesetzt. Für die Beihilfeansprüche wird ebenfalls ein Teilwert auf der Basis versicherungsmathematischer Grundsätze ermittelt. Abweichungen des Rechnungszinsfußes bei den verselbstständigten Aufgabenbereichen werden aufgrund der Wesentlichkeitsgrundsatzes gemäß § 308 Abs. 2 Satz 3 HGB beibehalten.

**Rückstellungen für Deponien und Altlasten** werden auf Grundlage vorliegender Kostenschätzungen mit den zu erwartenden Kosten zum Zeitpunkt der Rekultivierungs- und Nachsorgemaßnahme angesetzt.

Bei den **Instandhaltungsrückstellungen** handelt es sich entsprechend § 36 Abs. 3 GemHVO NRW um unterlassene Instandhaltungsmaßnahmen an Sachanlagen zum Bilanzstichtag, deren Nachholung hinreichend konkret beabsichtigt ist.

Die **sonstigen Rückstellungen** werden nur gebildet, sofern sie durch Gesetz oder Verordnung zugelassen sind. Sie berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen mit den Beträgen, die nach vernünftiger Beurteilung erforderlich sind. In den Einzelabschlüssen der Töchter enthaltene Rückstellungen für den Gebührenaussgleich werden gemäß den Vorschriften des NKF (§ 43 Abs. 6 GemHVO NRW) den Sonderposten zugeordnet.

**Verbindlichkeiten** werden mit den Rückzahlungsbeträgen ausgewiesen. Zuwendungen und Zuschüsse, Spenden und Beiträge, die bisher keinem aktivierten Vermögensgegenstand zugeordnet werden konnten, werden bis zu ihrer bestimmungsgemäßen Verwendung passivisch als Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen geführt.

Einnahmen werden als **passive Rechnungsabgrenzungsposten** angesetzt, sofern sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag darstellen.

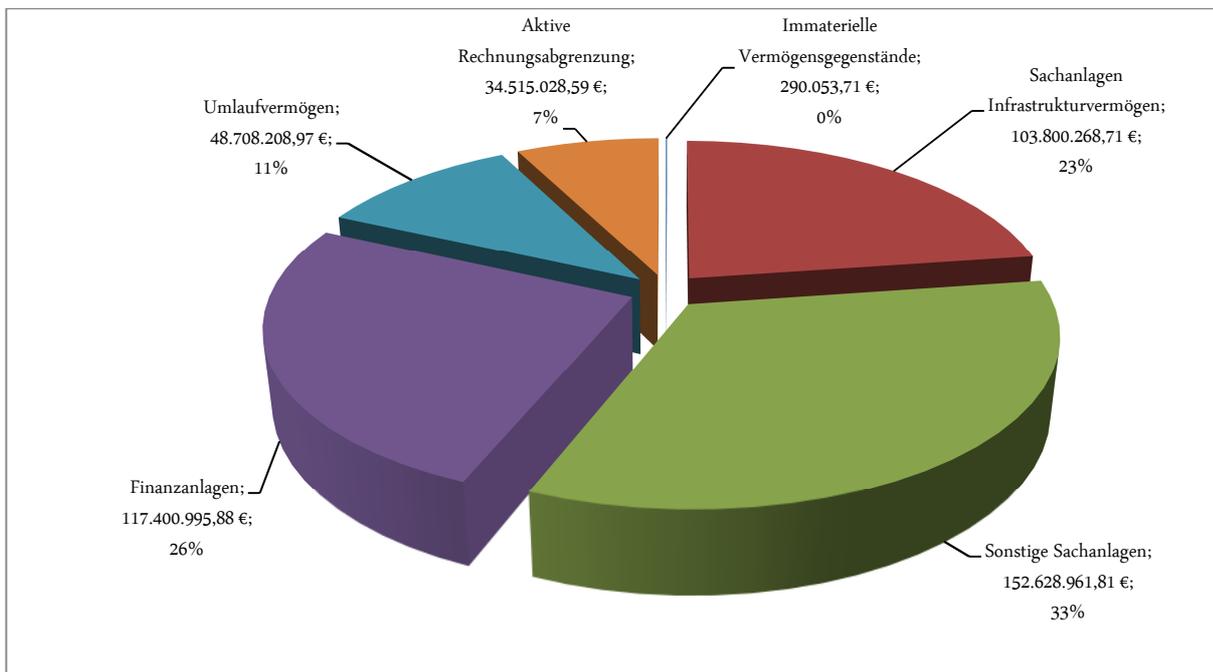
## 6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

Die Gliederung der Gesamtbilanz (und der Gesamtergebnisrechnung) erfolgt entsprechend den Festlegungen des Runderlasses des Innenministeriums NRW vom 24.02.2005, zuletzt geändert durch RdErl. vom 17.12.2012 (VV-Muster zur GO NRW und GemHVO NRW).

Die Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Gesamtbilanz orientieren sich an den im der Gesamtbilanz vorangestellten Nummern.

### 6.1 Erläuterungen der Aktivseite

Das Vermögen des Konzerns Kreis Paderborn in Höhe von 457.343.517,67 € setzt sich zum 31.12.2015 wie folgt zusammen:



Die einzelnen Vermögensarten werden nachstehend erläutert.

<b>1 Anlagevermögen</b>	31.12.2015	31.12.2014
	374.120.280,11 €	391.183.878,29 €

Zum Anlagevermögen gehören alle Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, dauerhaft von der Kommune genutzt zu werden. Dies ist grundsätzlich bei einer Nutzungsdauer von über einem Jahr der Fall. Das Anlagevermögen setzt sich zusammen aus immateriellem Vermögen, Sachanlagevermögen und Finanzanlagevermögen.

<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	31.12.2015	31.12.2014
	290.053,71 €	341.446,15 €

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die körperlich nicht fassbar sind. Das immaterielle Vermögen des Konzerns Kreis Paderborn besteht im Wesentlichen aus angeschaffter DV-Software. Ein Geschäfts- oder Firmenwert aus der Voll- und der Equity-Konsolidierung wird nicht ausgewiesen.

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Buchwert 01.01.2015	Zugänge	Abgänge (Buchwert)	Umbuchun- gen	Abschreibun- gen	Buchwert 31.12.2015
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Kreis Paderborn	281.735,15	88.916,13	2,00	0,00	113.656,57	256.992,71
AV.E-E	3.854,00	0,00	0,00	0,00	2.494,00	1.360,00
AV.E GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flughafen PB/LP GmbH	55.857,00	1.980,10	0,00	0,00	26.136,10	31.701,00
<b>Gesamt</b>	<b>341.446,15</b>	<b>90.896,23</b>	<b>2,00</b>	<b>0,00</b>	<b>142.286,67</b>	<b>290.053,71</b>

1.2 Sachanlagen	31.12.2015	31.12.2014
	256.429.230,52 €	262.747.609,86 €

Das Sachanlagevermögen umfasst folgende Bilanzposten:

	31.12.2015 EUR	31.12.2014 EUR
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	14.526.334,00	13.781.648,87
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	116.380.339,80	117.191.845,95
Infrastrukturvermögen	103.800.268,71	103.558.485,40
Bauten auf fremden Grund und Boden	2.184.426,88	2.303.873,59
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.235.067,74	3.192.400,24
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.308.035,10	6.373.592,28
Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.339.624,27	8.552.798,88
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	655.133,02	7.792.964,55
<b>Summe</b>	<b>256.429.230,52</b>	<b>262.747.609,86</b>

Größter Posten im Sachanlagevermögen sind die Bebauten Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, gefolgt vom Posten Infrastrukturvermögen. Diese beiden Posten bilden knapp 86 % des gesamten Sachanlagevermögens.

Von den gesamten Sachanlagen entfallen fast 80 % auf den Kreis Paderborn. Beim Infrastrukturvermögen liegt der Anteil bei knapp 90 %. Nur bei den unbebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten ist der Anteil der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH mit etwa 59 % höher.

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Buchwert 01.01.2015	Zugänge	Abgänge (Buchwert)	Umbu- chungen	Abschrei- bungen	Wertanpas- sung	Buchwert 31.12.2015
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Kreis Pader- born	208.521.110,23	4.540.891,21	85.919,44	0,00	9.030.525,50	0,00	203.945.556,50
AV.E-E	12.852.601,20	114.037,15	0,00	0,00	752.424,20	-0,27	12.214.213,88
AV.E GmbH	1.318,28	43.892,09	0,00	0,00	247,18	0,00	44.963,19
Flughafen PB/LP GmbH	41.372.580,15	1.813.423,79	61.493,81	0,00	2.900.013,08	0,00	40.224.496,95
<b>Gesamt</b>	<b>262.747.609,86</b>	<b>6.512.244,24</b>	<b>117.413,35</b>	<b>0,00</b>	<b>12.683.209,96</b>	<b>-0,27</b>	<b>256.429.230,52</b>

Die Zugänge in Höhe von 6,51 Mio. € resultieren im Wesentlichen aus folgenden Maßnahmen:

- dem Erwerb von Naturschutzflächen in Höhe von 0,37 Mio. €, die vom Kreis Paderborn aus der Inanspruchnahme von Ersatzgeldern nach Landschaftsgesetz finanziert wurden,

- den Investitionen der Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH in Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten in Höhe von 0,07 Mio. €, und vom Kreis Paderborn i.H.v. 0,10 Mio. € (insgesamt 0,17 Mio. €)
- den Investitionen des Kreises Paderborn in das Infrastrukturvermögen (Straßen und Brücken) in Höhe von rd. 0,15 Mio. €,
- der Beschaffung von technischen Anlagen, Maschinen, Geräte, Fahrzeugen und der Betriebs- und Geschäftsausstattung von rd. 3,63 Mio. € (davon Kreis Paderborn: 2,08 Mio.€, AV.E-E: 0,06 Mio. €, Flughafen Paderborn /Lippstadt GmbH: 1,49 Mio. €),
- den Auszahlungen für Anlagen im Bau in Höhe von 1,91 Mio. € (davon Kreis Paderborn: 1,56 Mio. €, AV.E-E: 0,05 Mio. €, AV.E GmbH: 0,04 Mio. €, Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH: 0,26 Mio. €),
- Investitionen in sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude beim Kreis Paderborn i.H.v. 0,21 Mio.€.

Den Zugängen stehen Abschreibungen in Höhe von 12,68 Mio. € gegenüber, die sich im Wesentlichen aus den planmäßigen Abschreibungen der Gebäude, des Infrastrukturvermögens und dem Werteverzehr der technischen Anlagen und des beweglichen Vermögens ergeben. Die betragsmäßig höchsten Abschreibungen sind bei den Vermögensgegenständen des Infrastrukturvermögens zu verzeichnen. Allein die Abschreibungen des Kreises Paderborn auf Straßen, Brücken und den sonstigen Vermögensgegenständen des Infrastrukturvermögens belaufen sich auf rd. 4,56 Mio. €.

Der Buchwert der abgängigen Vermögensgegenstände beläuft sich in der Summe auf knapp 1.88 Mio. €. Diese sind im Wesentlichen geprägt von den Anlagenabgängen bei der Flughafen Paderborn Lippstadt GmbH (1.21 Mio. €) im Bereich der Einrichtungsgegenstände Flug-gastgebäude (0,53 Mio. €) und Büroausstattungen (0,46 Mio. €).

Die Wertveränderung bei dem Bilanzposten 1.2.8 (Geleistete Anzahlungen im Bau) ist im Wesentlichen auf die Umbuchungen in das Infrastrukturvermögen (Pos. 1.2.3) beim Kreis Paderborn (1,93 Mio. € für Straßen und Radwege) und bei dem AV.E-Eigenbetrieb (3,37 Mio. € für die Bodenbauschuttdeponie DK 0), sowie der Umbuchung des neuen Gebäude C des Kreises Paderborn in die Bilanzposition 1.2.2.4 (sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude) zurückzuführen.

<b>1.3 Finanzanlagen</b>	31.12.2015	31.12.2014
	103.800.268,71 €	103.558.485,40 €

Die Finanzanlagen setzen sich aus folgenden Bilanzposten zusammen:

	31.12.2015 EUR	31.12.2014 EUR
Anteile an verbundenen Unternehmen	555.010,00	555.010,00
Anteile an assoziierten Unternehmen	0,00	0,00
Übrige Beteiligungen	18.289.834,84	18.289.834,84
Sondervermögen	0,00	0,00
Wertpapiere des Anlagevermögens	50.546.869,54	63.240.383,84
Ausleihungen	48.009.281,50	46.009.593,60
<b>Summe</b>	<b>117.400.995,88</b>	<b>128.094.822,28</b>

Unter **Anteile an verbundenen Unternehmen** sind verselbstständigte Aufgabenbereiche zu bilanzieren, die aufgrund ihrer untergeordneten Bedeutung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzerns nicht in den Vollkonsolidierungskreis einzubeziehen sind (§ 116 Abs. 3 GO NRW).

Nr.	verbundenes Unternehmen	31.12.2015	31.12.2014
1	Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH	32.407,72 €	32.407,72 €
2	Nahverkehrsverbund Paderborn / Höxter (nph)	472.602,28 €	472.602,28 €
3	PAD Airport Services GmbH	25.000,00 €	25.000,00 €
4	PAD Security Services GmbH	25.000,00 €	25.000,00 €
		<b>555.010,00 €</b>	<b>555.010,00 €</b>

Unter den **Anteilen an assoziierten Unternehmen** sind die Anteile an den Betrieben auszuweisen, die nach der Equity-Methode konsolidiert werden.

Dieser Bilanzposten bleibt unbesetzt, da im Rahmen der Abgrenzung des Konsolidierungskreises des Kreises Paderborn festgestellt worden ist, dass bei keinem verselbstständigten Aufgabenbereich, auf die ein maßgeblicher Einfluss ausgeübt werden kann, die Vorschriften der § 50 Abs. 3 i.V.m. §§ 311 Abs. 1 312 HGB für assoziierte Unternehmen anzuwenden sind. Diese Unternehmen werden daher aufgrund ihrer untergeordneten Bedeutung für die Vermögens-, Schulden, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns unter den übrigen Beteiligungen ausgewiesen.

Die **Übrigen Beteiligungen** umfassen die Anteile an den nachstehend aufgeführten Betrieben:

Nr.	Übrige Beteiligungen	31.12.2015	31.12.2014
1	Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Ostwestfalen-Lippe	284.907,64 €	284.907,64 €
2	Deutscher Wandertag 2015 gGmbH	11.000,00 €	11.000,00 €
3	Gemeindeforstamtsverband Willebadessen	4.874,53 €	4.874,53 €
4	Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD Paderborn)	1.167.804,72 €	1.167.804,72 €
5	Kurverwaltung Bad Wünnenberg GmbH	1,00 €	1,00 €
6	Landestheater Detmold GmbH	8.423,10 €	8.423,10 €
7	OstWestfalenLippe GmbH	23.543,95 €	23.543,95 €
8	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	117.000,00 €	117.000,00 €
9	Radio Paderborn Betriebsgesellschaft mbh & Co.KG	96.316,63 €	96.316,63 €
10	Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn	1,00 €	1,00 €
11	Stiftung Kloster Dalheim	1,00 €	1,00 €
12	Studieninstitut für kommunale Verwaltung Hellweg-Sauerland	3.817,71 €	3.817,71 €
13	Theater Paderborn – Westfälische Kammerspiele GmbH	1,00 €	1,00 €
14	Vereinigung der kommunalen RWE-Aktionäre Westfalen GmbH	583,84	583,84
15	Wege durch das Land gGmbH	2.000,00 €	2.000,00 €
16	Westfalen Weser Energie GmbH & Co.KG	16.561.100,00 €	16.561.100,00 €
17	Zweckverband Bevorzugtes Erholungsgebiet Bad Wünnenberg / Büren	1,00 €	1,00 €
18	Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge	8.457,72 €	8.457,72 €
		<b>18.289.834,84 €</b>	<b>18.289.834,84 €</b>

**Sondervermögen** sind beim Konzern Kreis Paderborn nicht vorhanden.

Die **Wertpapiere des Anlagevermögens** enthalten die Anteile des Kreises Paderborn an der RWE AG und am Versorgungsfonds Kommunale Versorgungskassen für Westfalen Lippe.

Nr.	Wertpapiere des Anlagevermögens	31.12.2015	31.12.2014
1	RWE AG	14.917.568,07 €	33.898.931,37 €
2	Kvw-Versorgungsfonds	35.629.301,47 €	29.341.452,47 €
		<b>50.546.869,54 €</b>	<b>63.240.383,84 €</b>

Die vom Kreis Paderborn an der RWE AG gehaltenen 1.273.917 Stammaktien sind im Haushaltsjahr 2015 in Höhe von 18.981.363,30 € einer Wertberichtigung unterzogen worden.

Gemäß § 35 Abs. 5 GemHVO NRW besteht eine Pflicht zur außerplanmäßigen Abschreibung von Finanzanlagen bei einer voraussichtlich dauernden Wertminderung. Dies ist bei börsennotierten Aktien der Fall, wenn der Börsenkurs am Bilanzstichtag nachhaltig unter dem Buchwert liegt und sich bis zur Aufstellung der Bilanz keine konkreten Hinweise auf eine kurzfristige Wertaufholung ergeben. Aufgrund der Entwicklung der RWE-Aktie im Jahr 2015 und unter Berücksichtigung der Kursentwicklung im Wertaufhellungszeitraum 2016 muss von einer dauernden Wertminderung ausgegangen und das vom Kreis Paderborn gehaltene Aktienpaket zum 31.12.2015 neu bewertet werden. Die Neubewertung der Aktien erfolgt mit dem am letzten Börsentag des Jahres 2015 ausgewiesenen Schlusskurs von 11,71 €/ Aktie. Die sich aus der Abwertung ergebende Wertveränderung ist gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO NRW unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet worden.

Größter Wertansatz bei den Wertpapieren des Anlagevermögens sind die Anteile des Kreises Paderborn am kvw-Versorgungsfonds. Im Haushaltsjahr 2015 konnten die Einlagen zur nachhaltigen Finanzierung zukünftiger Pensionslasten um 6.287.849,00 € aufgestockt werden.

Unter den **Ausleihungen** sind langfristige Forderungen des AV.E-Eigenbetriebs in Höhe von 48.000.000,00 € ausgewiesen, die sich aus Schuldscheindarlehen und langfristigen Fest- und Termingeldern ergeben. Des Weiteren werden hier die Forderungen des Kreises Paderborn aus Wohnungsbaudarlehen an Mitarbeiter in Höhe von 9.281,50 € ausgewiesen.

<b>2 Umlaufvermögen</b>	31.12.2015	31.12.2014
	48.708.208,97 €	40.228.723,07 €

In Abgrenzung zum Anlagevermögen werden unter dem Umlaufvermögen die Vermögensgegenstände ausgewiesen, die dem Geschäftsbetrieb des Konzern Kreis Paderborn nicht dauerhaft dienen sollen, sondern zum Verbrauch, Verkauf oder nur für eine kurzfristige Nutzung vorgesehen sind.

<b>2.1 Vorräte</b>	31.12.2015	31.12.2014
	565.237,79 €	637.375,15 €

Ausgewiesen werden hier die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und Waren. Es handelt sich hierbei vorrangig um die von der Kernverwaltung ausgewiesenen Material- und Lagerbestände im Feuerschutz und Rettungsdienst, den Treibstoff- und Streusalzbestände der Bauhöfe, den verkaufsfähigen Kompost des AV.E-Eigenbetriebs und die Winterdienstmaterialien für die Enteisung der Luftfahrzeuge sowie das Treibstofflager des Flughafens.

Der Wertansatz der Vorräte setzt sich wie folgt zusammen:

	31.12.2015	31.12.2014
Kreis Paderborn	211.001,02 €	217.436,83 €
AV.E-Eigenbetrieb	76.016,52 €	52.430,37 €
AV.E GmbH	0,00 €	0,00 €
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	278.220,25 €	367.507,95 €
<b>Summe</b>	<b>565.237,79 €</b>	<b>637.375,15 €</b>

<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	31.12.2015	31.12.2014
	19.411.897,96 €	17.055.010,32 €

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände setzen sich aus folgenden Ansprüchen zusammen:

	31.12.2015	31.12.2014
Forderungen des Kreises Paderborn	16.411.472,17 €	13.448.002,77 €
Forderungen des AV.E-Eigenbetrieb	546.918,43 €	505.407,94 €
Forderungen der AV.E GmbH	128.005,79 €	132.671,00 €
Forderungen der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	1.233.107,58 €	1.840.753,65 €
<b>Summe Forderungen</b>	<b>18.319.603,97 €</b>	<b>15.926.835,36 €</b>
Sonstige Vermögensgegenstände des Kreises Paderborn	141.152,64 €	112.649,84 €
Sonstige Vermögensgegenstände des AV.E-Eigenbetrieb	441.397,88 €	700.154,38 €
Sonstige Vermögensgegenstände der AV.E GmbH	15.811,95 €	15.382,59 €
Sonstige Vermögensgegenstände der Flughafen PB / LP GmbH	493.931,52 €	299.988,15 €
<b>Summe sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>1.092.293,99 €</b>	<b>1.128.174,96 €</b>
	<b>19.411.897,96 €</b>	<b>17.055.010,32 €</b>

Die Forderungen des Kreises umfassen sowohl öffentlich-rechtliche als auch privatrechtliche Forderungen. Die öffentlich-rechtlichen Forderungen ergeben sich im Wesentlichen aus Gebühren- und Bußgeldansprüchen sowie aus Transferforderungen, die sich vor allem aus Rückzahlungsverpflichtungen im Sozialbereich ergeben. Zu den privatrechtlichen Forderungen des Kreises zählen insbesondere Miet- und Pachtansprüche sowie Forderungen aus durchlaufenden Geldern. Hierbei handelt es sich um Forderungen, die sich aus der Erstattung der vom Kreis Paderborn übernommenen Auszahlungen auf fremde Rechnungen ergeben. Die Forderungen der Töchterorganisationen (rd. 1,91 Mio. €) ergeben sich im Wesentlichen aus Ansprüchen aus Lieferungen und Leistungen.

Die sonstigen Vermögensgegenstände in Höhe von 1.092.293,99 € entfallen vor allem auf Steuererstattungsansprüche und Zinsansprüche aus Finanzanlagen.

Die Entwicklung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände und ihre Laufzeiten sind aus dem als **Anlage 1** beigefügten Gesamtforderungsspiegel ersichtlich.

<b>2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	31.12.2015	31.12.2014
	4.774.351,00 €	5.300.000,00 €

Unter diesem Posten werden die mit einer festen Laufzeit angelegten Termingelder des Kreises Paderborn in Höhe von 3,45 Mio. € sowie eine für einen vorübergehenden Zeitraum in den kvw-Versorgungsfonds eingezahlte Einlage in Höhe von 1,32 Mio. € ausgewiesen.

<b>2.4 Liquide Mittel</b>	31.12.2015	31.12.2014
	23.956.722,22 €	17.236.337,60 €

Unter den liquiden Mitteln werden Kassenbestände und Guthaben bei Kreditinstituten erfasst, die zur Zahlungsbereitschaft zur Verfügung stehen.

	31.12.2015	31.12.2014
Kreis Paderborn (Kernverwaltung)	15.121.218,74 €	7.575.900,29 €
AV.E-Eigenbetrieb	2.038.201,10 €	3.979.370,14 €
AV.E GmbH	1.797.074,64 €	2.002.438,65 €
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	5.000.227,74 €	3.678.628,52 €
	<b>23.956.722,22 €</b>	<b>17.236.337,60 €</b>

<b>3 Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	31.12.2015	31.12.2014
	34.515.028,59 €	33.158.677,99 €

Aktive Rechnungsabgrenzungen sind für die sich aus § 42 Abs. 1 Satz 1 GemHVO NRW sowie für die sich aus § 42 Abs. 1 Satz 2 i.V.m. § 43 Abs. 2 GemHVO NRW ergebenden Sachverhalte zu bilden.

Bei Abgrenzungen nach § 42 Abs. 1 Satz 1 GemHVO NRW handelt es sich um Auszahlungen, die bereits vor dem 31.12.2015 geleistet wurden und Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

Bei den Abgrenzungen nach § 42 Abs. 1 Satz 2 i.V.m. § 43 Abs. 2 GemHVO handelt es sich um Investitionen an Dritte, an denen der Kreis Paderborn kein wirtschaftliches Eigentum erwirbt, und bei denen die Zuwendung mit einer mehrjährigen und einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden ist. In diesen Fällen ist die Zuwendung entsprechend der Gegenleistungsverpflichtung aufwandswirksam aufzulösen.

Der Wertansatz setzt sich wie folgt zusammen:

	31.12.2015	31.12.2014
Kreis Paderborn	34.309.614,49 €	33.046.764,79 €
AV.E-Eigenbetrieb	890,75 €	1.964,75 €
AV.E GmbH	0,00 €	0,00 €
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	204.523,35 €	109.948,45 €
<b>Summe</b>	<b>34.515.028,59 €</b>	<b>33.158.677,99 €</b>

Bei einer Unterscheidung dieses Postens nach den oben beschriebenen Rechnungsabgrenzungsarten ergibt sich folgende Aufteilung

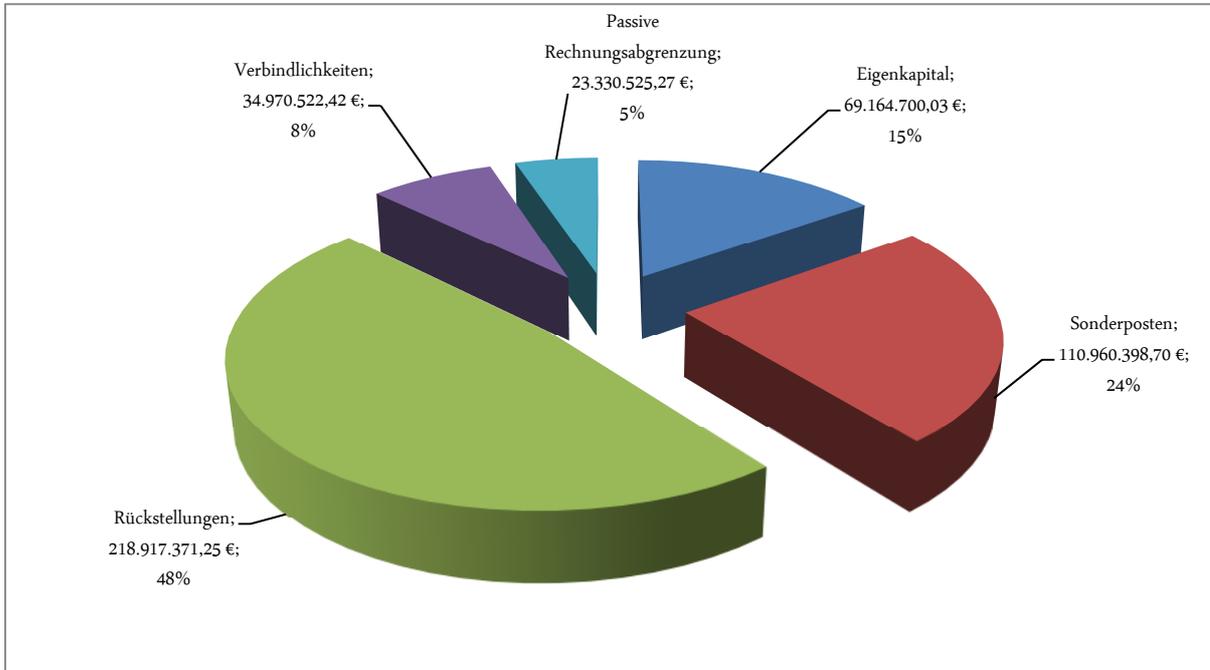
	31.12.2015	31.12.2014
<b>Abgrenzungen nach § 42 Abs. 1 Satz 1 GemHVO NRW:</b>		
Kreis Paderborn	11.079.749,60 €	7.862.406,30 €
AV.E-Eigenbetrieb	890,75 €	1.964,75 €
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	204.523,35 €	109.948,45 €
<b>Abgrenzungen nach § 42 Abs. 1 Satz 2 i.V.m. § 43 Abs. 2 GemHVO NRW:</b>		
Kreis Paderborn	23.229.864,89 €	25.184.358,49 €
<b>Summe</b>	<b>34.515.028,59 €</b>	<b>33.158.677,99 €</b>

Bei den vom Kreis Paderborn (Kernverwaltung) vorgenommenen Abgrenzungen im Sinne von § 42 Abs. 1 GemHVO NRW entfallen rd. 10,1 Mio. € auf Vorauszahlungen im Sozialbereich und 0,9 Mio. € auf die Zahlung der Beamtenbesoldung für Januar des Folgejahres. Von der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH werden hier im Wesentlichen Vorauszahlungen für die Nutzung von Lizenzen (47 T€), Versicherungsbeiträge (98 T€) sowie für Werbemaßnahmen (33 T€) ausgewiesen.

Bei den Abgrenzungen nach § 43 Abs. 2 Satz 2 GemHVO NRW handelt es sich größtenteils um die Weitergabe von Zuwendungen zum Bau von Kindertageseinrichtungen, Jugendeinrichtungen, Begegnungsstätten und Sportstätten an die kreisangehörigen Städte und Gemeinden (19,3 Mio. €). Hinzu kommen Zuwendungen für Straßenbaumaßnahmen, an denen der Kreis Paderborn kein wirtschaftliches Eigentum erwirbt (2,5 Mio. €) und der Weitergabe von Zuwendungen aus dem Konjunkturpaket II an Dritte (2,2 Mio. €).

## 6.2 Erläuterungen der Passivseite

Die Bilanzsumme zum 31.12.2015 in Höhe von 457.343,517,67 € stellt sich auf der Passivseite folgendermaßen dar:



1 Eigenkapital	31.12.2015	31.12.2014
	69.164.700,03 €	85.265.711,41 €

Bilanziell ergibt sich das Eigenkapital aus der rein rechnerischen Differenz des Vermögens (Aktivseite der Bilanz) abzüglich der Verbindlichkeiten, Sonderposten, Rückstellungen und passiven Abgrenzungen. Die Vermögenswerte des Konzerns Kreis Paderborn sind überwiegend aufgabengebunden. Sie stehen damit nicht zur Disposition (Veräußerung) und besitzen deshalb auch kein Tilgungspotenzial. Insofern ist die Höhe des Eigenkapitals in der Gesamtbilanz ein rein fiktiver Wert.

Das Eigenkapital setzt sich aus der allgemeinen Rücklage, den Sonderrücklagen, der Ausgleichsrücklage, den Ergebnisvorträgen, dem Gesamtbilanzergebnis und dem Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter zusammen.

<b>1.1 Allgemeine Rücklage</b>	31.12.2015	31.12.2014
	32.429.771,91 €	60.435.287,09 €

In der **Allgemeinen Rücklage** (Bilanzposten 1.1.) werden folgende Positionen zusammengefasst:

	31.12.2015	31.12.2014
Allgemeine Rücklage aus dem Einzelabschluss des Kreises Paderborn	14.291.261,57 €	33.092.885,59 €
Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung (AV.E-Eigenbetrieb: 668.565,80 € AV.E GmbH: 2.037.842,00 € Flughafen PB / LP GmbH 15.419.138,43 €)	18.125.546,23 €	18.125.546,23 €
Unterschiedsbetrag aus der Schuldenkonsolidierung	12.963,70 €	0,00 €
Ungeklärte Aufrechnungsdifferenzen (bisherige Bezeichnung: Gewinnrücklagen der in den Gesamtabschluss einbezogenen verbundenen Unternehmen)	0,41 €	9.216.855,27 €
	<b>32.429.771,91 €</b>	<b>60.435.287,09 €</b>

Die Verringerung der Allgemeinen Rücklage aus dem Einzelabschluss des Kreises Paderborn in Höhe von 18.801.624,02 € resultiert aus der unmittelbaren Verrechnung der Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO NRW sowie aus der Wertveränderung von Finanzanlagen:

Erträge aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	203.026,62 €
Aufwendungen aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	-23.287,34 €
Aufwendungen aus der Wertberichtigung von Finanzanlagen (RWE-Aktien)	-18.981.363,30 €
<b>Verrechnungssaldo</b>	<b>-18.801.624,02 €</b>

Der Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung ergibt sich aus der Gegenüberstellung der vom Kreis Paderborn zum Erstkonsolidierungszeitpunkt (01.01.2010) ausgewiesenen Beteiligungswerte und des in den Einzelabschlüssen der voll zu konsolidierenden Betriebe ausgewiesenen Eigenkapitals, wobei das Eigenkapital der Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH aufgrund der anteiligen Beteiligung des Kreises Paderborn am Unternehmen nur mit 56,38 % in die Vergleichsberechnung einbezogen wurde.

Die Vergleichsberechnung ergab für alle einbezogenen Unternehmen negative Differenzbeträge, d.h., dass die vom Kreis Paderborn ausgewiesenen Beteiligungswerte jeweils niedriger waren, als dass in den Bilanzen der verbundenen Unternehmen ausgewiesene Eigenkapital.

Nach den Ausführungen in der Handreichung für Kommunen zum NKF (6. Auflage, Seite 3415) ist ein negativer Differenzbetrag als „Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung“ zu passivieren.

Die vorgenannten Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung sind im Gesamtabschluss 2015 unverändert fortzuführen.

Der Unterschiedsbetrag aus der Schuldenkonsolidierung entspricht dem Saldo der wegen untergeordneter Bedeutung nicht eliminierten Forderungen und Schulden im Vollkonsolidierungskreis. Derartige Aufrechnungsdifferenzen entstehen, wenn sich konzerninterne Forderungen und Verbindlichkeiten nicht in gleicher Höhe gegenüberstehen. Im Haushaltsjahr 2015 werden konzernintern 12.963,70 € höhere Verbindlichkeiten als Forderungen ausgewiesen.

Die bis zum Haushaltsjahr 2014 in der obigen Tabelle in der Spalte „Aufrechnungsdifferenzen“ enthaltene Gewinnrücklage ist in Höhe von 9.216.854,86 € in den Eigenkapitalposten „1.4 Ergebnisvorträge“ umzugliedern (s. auch Erläuterungen zum Bil.Pos. 1.4).

Bei dem verbleibenden Restbetrag von 0,41 € handelt es sich um Aufrechnungsdifferenzen, die aus den Einzelabschlüssen der AV.E GmbH und des AV.E Eigenbetriebes resultieren. Eine abschließende Klärung des Ursprungs der Differenzen ist nicht möglich.

<b>1.3 Ausgleichsrücklage</b>	31.12.2015	31.12.2014
	12.086.051,91 €	8.241.036,11 €

Die Ausgleichsrücklage ist ausschließlich der Kernverwaltung des Kreises Paderborn zuzurechnen.

Nach § 56a KrO NRW ist in der Bilanz eine Ausgleichsrücklage zusätzlich zur Allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Der Ausgleichsrücklage können Jahresüberschüsse durch Beschluss des Kreistages zugeführt werden, soweit ihr Bestand nicht den Höchstbetrag von einem Drittel des Eigenkapitals erreicht hat. Der Bestand der Ausgleichsrücklage zum 31.12.2015 in Höhe von 12.086.051,91 € ergibt sich aus dem Einzelabschluss der Kernverwaltung des Kreises Paderborn.

<b>1.4 Ergebnisvorträge</b>	31.12.2015	31.12.2014
	8.585.913,12 €	-92.354,31 €

Aufgrund neuer Erkenntnisse werden im Gesamtabschluss 2015 unter diesem Posten sämtliche von den in den Gesamtabschluss einbezogenen Tochterunternehmen während der Konzernzugehörigkeit erzielten Jahresergebnisse aus vorangegangenen Rechnungsjahren ausgewiesen. Die innerhalb des Konsolidierungskreises erfolgten Gewinnausschüttungen (AV.E-Eigenbetrieb) und die Ergebnisanteile der Minderheitsgesellschafter an der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH sind dabei herauszurechnen.

Die zum Bilanzstichtag 31.12.2015 auszuweisenden Ergebnisvorträge umfassen die konsolidierten Jahresergebnisse der Konzerngesellschaften der Haushaltsjahre 2010 bis 2014.

Der Ergebnisvortrag 2015 setzt sich wie folgt zusammen:

Im Gesamtabschluss 2014 ausgewiesener Ergebnisvortrag	-92.354,31 €
+ Umgliederung der bisher unter Bil.Pos. 1.1 Allgemeine Rücklage ausgewiesene Gewinnrücklage	9.216.854,86 €
= korrigierter Ergebnisvortrag zum 31.12.2014	9.124.500,55 €
+ Jahresergebnis 2014 des Kreises Paderborn (3.845.015,80 €) (wird mit der Ausgleichsrücklage verrechnet)	0,00 €
+ Jahresergebnis 2014 AV.E-Eigenbetrieb	20.451,68 €
+ Jahresergebnis 2014 AV.E GmbH	1.296,89 €
+ Jahresergebnis 2014 Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	-957.581,27 €
- Gewinnausschüttung (Eigenkapitalverzinsung AV.E-Eigenbetrieb)	20.451,68 €
- Ergebnisanteil 2014 der Minderheitengesellschafter an der Flughafen PB/ LP GmbH	-417.696,95 €
= Ergebnisvortrag zum 31.12.2015	8.585.913,12 €

<b>1.5 Gesamtbilanzergebnis</b>	31.12.2015	31.12.2014
	2.463.611,32 €	3.306.428,37 €

Unter diesem Bilanzposten ist das in der Gesamtergebnisrechnung ausgewiesene Jahresergebnis unter Einbeziehung des den anderen Gesellschaftern zuzurechnenden Ergebnisses anzusetzen.

1.6 Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	31.12.2015	31.12.2014
		13.599.351,77 €

In dem Gesamtabschluss des Kreises Paderborn werden unabhängig von der Beteiligungsquote sämtliche Konzerngesellschaften vollumfänglich konsolidiert. Sofern die Beteiligungsquote des Kreises Paderborn keine 100 % erreicht, sind für die anderen Gesellschafter (Minderheitsgesellschafter) Ausgleichsposten zu bilden, die deren Anteil am Reinvermögen und deren Ergebnisanteile erfassen.

Minderheitsbeteiligungen bestehen bei der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH (Beteiligungsverhältnisse).

Der Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter an der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH setzt sich zusammen aus:

Vortrag zum 31.12.2014 (Zusammensetzung siehe Gesamtabschluss 2014)	13.375.314,15 €
Anteile anderer Gesellschafter am Jahresergebnis 2015	+ 224.037,62 €
	<b>13.599.351,77 €</b>

2 Sonderposten	31.12.2015	31.12.2014
	110.960.398,70 €	114.312.148,48 €

Der Wert der Sonderposten setzt sich aus den Sonderposten für Zuwendungen und den Sonderposten für den Gebührenaussgleich zusammen. Die Bilanzposten Sonderposten für Beiträge und Sonstige Sonderposten bleiben unbesetzt.

2.1 Sonderposten für Zuwendungen	31.12.2015	31.12.2014
	109.684.024,27 €	112.339.016,12 €

**Sonderposten für Zuwendungen** sind erhaltene Zuwendungen, die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen vom Zuwendungsgeber bewilligt bzw. gezahlt werden und nicht frei verwendet werden dürfen. Dementsprechend stehen die Sonderposten in enger Beziehung zu den Ansätzen im Anlagevermögen und werden regelmäßig über die Nutzungsdauer des jeweiligen zuwendungsfinanzierten Gegenstandes ertragswirksam aufgelöst (§ 43 Abs. 5 GemHVO NRW). Da Grund und Boden grundsätzlich nicht abgeschrieben werden, bleiben Sonderposten für dieses Vermögen ungeschmälert bestehen.

Die Sonderposten für Zuwendungen haben sich im Haushaltsjahr 2015 wie folgt entwickelt:

Stand am 31.12.2014	112.339.016,12 €
Zuführungen	+ 2.910.631,46 €
Abgänge	- 1.063,62 €
Ertragswirksame Auflösungen	- 5.564.559,69 €
<b>Stand am 31.12.2015</b>	<b>109.684.024,27 €</b>

<b>2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich</b>	31.12.2015	31.12.2014
	1.276.374,43 €	1.973.132,36 €

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich enthält Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen, die nach dem Kommunalabgabengesetz in den folgenden Jahren ausgeglichen werden müssen. Die unter diesem Posten ausgewiesenen Sonderposten betreffen den Gebührenaussgleich in den Bereichen Krankentransport und Rettungsdienst (Kreis Paderborn) und Abfallwirtschaft (AV.E-Eigenbetrieb).

Die Sonderposten für den Gebührenaussgleich haben sich im Haushaltsjahr 2015 wie folgt entwickelt:

	Kreis Paderborn	AV.E-Eigenbetrieb	Summe
Stand am 31.12.2014	907.289,52 €	1.065.842,84 €	1.973.132,36 €
Zuführungen	+ 369.084,91 €	0,00 €	+ 369.084,91 €
Auflösungen	0,00 €	- 1.065.842,84 €	- 1.065.842,84 €
<b>Stand zum 31.12.2015</b>	<b>1.276.374,43 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.973.132,36 €</b>

<b>3 Rückstellungen</b>	31.12.2015	31.12.2014
	218.917.371,25 €	208.484.038,10 €

Rückstellungen werden nach Maßgabe des § 36 GemHVO NRW für Verpflichtungen gebildet, die zum Abschlussstichtag dem Grund und/ oder der Höhe nach ungewiss sind. Die Bildung von Rückstellungen bewirkt, dass Aufwendungen bereits im Jahr der wirtschaftlichen Verursachung berücksichtigt werden und nicht die zukünftigen Jahre belasten.

Von den gesamten Rückstellungen entfallen ca. 76,3 % auf die Kernverwaltung des Konzerns Kreis Paderborn. Dies ist dem Sachverhalt geschuldet, dass der Kreis in einem erheblichen Umfang Pensions- und Beihilferückstellungen für die aktiven Beamtinnen und Beamten sowie die Versorgungsempfänger/ innen bilden muss.

<b>3.1 Pensionsrückstellungen</b>	31.12.2015	31.12.2014
	156.129.574,00 €	149.841.725,00 €

Alle Pensionsverpflichtungen (sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst einschließlich Berücksichtigung von Ansprüchen auf Beihilfen) nach den beamtenrechtlichen Bestimmungen sind gegenüber den aktiv beschäftigten Beamten, allen Pensionären und Hinterbliebenen mit ihrem Barwert als Rückstellung anzusetzen. Der Gesamtwert der Verpflichtung ist unter Zuhilfenahme von versicherungsmathematischen Annahmen zu jedem Abschlussstichtag zu ermitteln.

Für den Kreis Paderborn hat die Fa. Heubeck AG im Auftrag der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse die Pensions- und Beihilferückstellungen zum 31.12.2015 ermittelt. Die Bewertung im Heubeck-Gutachten erfolgte mit dem durch § 36 Abs. 1 GemHVO NRW vorgegebenen Rechnungszins von 5 % auf Basis der Richttafeln 2005G von Klaus Heubeck. Für die Höhe der Versorgung wurden die zum 31.12.2015 maßgeblichen Werte in Ansatz gebracht (ab dem 01.06.2015 geltende Beträge gemäß BesVersAnpG 2015/2016 vom 08.12.2015). Das rechnungsmäßige Pensionierungsalter wurde für Feuerwehrbeamte mit 60 Jahren und für alle übrigen Beamten mit der auf volle Jahre gerundeten Regelaltersgrenze gemäß § 31 LBG NRW angesetzt.

Die Pensionsverpflichtungen haben sich gegenüber dem Vorjahr wie folgt entwickelt:

	Stand 31.12.2014	Verbrauch	Umbuchung	Zuführung	Stand 31.12.2015
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensionsverpflichtungen Aktive	55.654.281,00	0,00	-5.169.797,00	5.575.129,00	56.059.613,00
Pensionsverpflichtungen Versorgungsempfänger	61.520.245,00	1.493.880,00	+5.169.797,00	0,00	65.196.162,00
Beihilfeverpflichtungen Aktive	14.349.449,00	0,00	-1.310.283,00	1.763.913,00	14.803.079,00
Beihilfeverpflichtungen Versorgungsempfänger	18.317.750,00	0,00	+1.310.283,00	442.687,00	20.070.720,00
	<b>149.841.725,00</b>	<b>1.493.880,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.781.729,00</b>	<b>156.129.574,00</b>

<b>3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten</b>	31.12.2015	31.12.2014
	47.630.585,06 €	43.878.205,65 €

Aufgrund gesetzlicher Vorschriften ist der Betreiber einer Deponie verpflichtet, nach Erreichen der Verfüllmenge die Deponie wieder in das Landschaftsbild einzufügen und schädlichen Umweltauswirkungen vorzubeugen. Nach § 36 Abs. 2 GemHVO sind daher Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien zu bilden. Das gilt entsprechend auch für Altlasten.

Für die Rekultivierung und Nachsorge der Deponie „Alte Schanze“ einschließlich der darauf befindlichen Bodenbauschuttdeponie DK 0 weist der AV.E-Eigenbetrieb eine Rückstellung in Höhe von 47.630.585,06 € aus. Die Rückstellungshöhe beruht auf einer Kostenschätzung, die durch ein Sachverständigengutachten ermittelt ist. Sonstige Altlasten bestehen aktuell nicht.

Die Rückstellung für Deponien 31.12.2015 setzen sich wie folgt zusammen:

	Stand 31.12.2015	Stand 31.12.2014
	EUR	EUR
Rekultivierung und Nachsorge der Deponie Alte Schanze	47.541.912,07	43.878.205,65
Nachsorge der Bodenbauschuttdeponie DK 0	88.672,99	0,00
	<b>47.630.585,06</b>	<b>43.878.205,65</b>

<b>3.3 Instandhaltungsrückstellungen</b>	31.12.2015	31.12.2014
	3.247.246,69 €	3.022.106,51 €

Für **unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen**, deren Nachholung in einem überschaubaren Zeitraum hinreichend konkret beabsichtigt ist, sind gem. § 36 Abs. 3 GemHVO NRW Rückstellungen zu passivieren, wenn die vorgesehenen Maßnahmen am Abschlussstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sind.

Hierfür mussten zum 31.12.2015 die nachfolgend aufgeführten Rückstellungen gebildet bzw. noch vorhandene Rückstellungen weiter vorgetragen werden.

Art der Rückstellung	Stand am 31.12.2015	Stand am 31.12.2014
1. Brücken / Winterschäden 2012	0,00 €	167.393,17 €
2. Instandsetzung des Schulgeländes vom RWBK Büren	45.000,00 €	45.000,00 €
3. Umbau Atemschutzwerkstatt, Aufenthaltsraum und Seminarraum im Bereich Feuerschutz im Gebäude der Kreisfeuerwehrzentrale Ahden	46.307,86 €	145.000,00 €
4. Umbau eines Lagerraumes und eines Dusch- und WC-Raumes im Bereich Rettungsdienst im Gebäude der Kreisfeuerwehrzentrale Ahden	0,00 €	43.568,40 €
5. Kreisstraßen / Winterschäden 2013	0,00 €	234.134,72 €
6. Renovierung der Büroeinrichtung im Kreishaus Paderborn	520.847,12 €	567.199,00 €
7. Bauunterhaltungsmaßnahmen zur Bestandserhaltung des Kreishauses Paderborn	1.236.812,36 €	1.014.600,00 €
8. Brandschutzmaßnahmen Richard-von-Weizsäcker-Berufskolleg Büren	120.000,00 €	20.000,00 €
9. Umrüstung der Flurbeleuchtung im Ludwig-Erhard-Berufskolleg Paderborn	0,00 €	7.785,00 €
10. Renovierung des Übungsrestaurants im Helene-Weber-Berufskolleg Paderborn	0,00 €	14.000,00 €
11. Installation von Brandschutzklappen in der Lüftungsanlage des Helene-Weber-Berufskollegs Paderborn	100.000,00 €	100.000,00 €
12. Planung der Erneuerung der Heizkesselanlage in der Kreisfeuerwehrzentrale Ahden	15.000,00 €	15.000,00 €
13. Heizungsanlage im ARGE-Gebäude in der Rathenaustraße, Paderborn	0,00 €	26.700,00 €
14. Sanierung der Fassade der Wewelsburg	98.071,55 €	99.400,00 €
15. Sanierung der Mühlenbachbrücke an der Kreisstr. K55 in Salzkotten-Verne	5.000,00 €	190.000,00 €
16. Sanierung der Kreisstr. K38 zwischen Paderborn und Marienloh (Detmolder Str.)	0,00 €	80.000,00 €
17. Sanierung der Fahrbahnschäden an der Kreisstr. K22 zwischen der Autobahnabfahrt Borchten-Etteln und Etteln	0,00 €	205.000,00 €
18. Sanierung der Fahrbahndecke der K9, Abschnitt 22	98.280,00 €	0,00 €
19. Sanierung der Fahrbahndecke der K97, Abschnitt 4	51.675,00 €	0,00 €
20. Sanierung Fahrbahndecke der K28, Abschnitt 3	195.000,00 €	0,00 €
21. Brandschutzmaßnahmen im Liebfrauegymnasium Büren	440.000,00 €	0,00 €
22. Instandhaltungsmaßnahmen der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	275.252,80 €	47.326,22 €
	<b>3.247.246,69 €</b>	<b>3.022.106,51 €</b>

<b>3.5 Sonstige Rückstellungen</b>	31.12.2015	31.12.2014
	11.909.965,50 €	11.742.000,94 €

Dieser Posten berücksichtigt alle erkennbaren rechtlichen oder faktischen Verpflichtungen gegenüber Dritten, die in ihrer Höhe oder Fälligkeit am Bilanzstichtag unsicher sind. Unter diesem Posten sind unter anderem Rückstellungen für Personalkosten, für ausstehende Rechnungen sowie Prozessrisiken erfasst. Die Rückstellungen für Personalkosten umfassen eine Vielzahl von Sachverhalten, wie bspw. Verpflichtungen aus der Gewährung von Alterszeit, aus Urlaubsansprüchen und Arbeitszeitguthaben, Erstattungsverpflichtungen nach § 107 b Beamtengesetz sowie Verpflichtungen für die Übergangsversorgung von Fluglotsen.

Der Bilanzwert bei den sonstigen Rückstellungen setzt sich wie folgt zusammen:

Sonstige Rückstellungen	31.12.2015 EUR	31.12.2014 EUR
Kreis Paderborn (Kernverwaltung)	8.024.862,89	7.211.762,85
AV.E-Eigenbetrieb	70.485,00	163.977,02
AV.E GmbH	3.900,00	3.900,00
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	3.810.717,61	4.362.361,07
	<b>11.909.965,50</b>	<b>11.742.000,94</b>

<b>4 Verbindlichkeiten</b>	31.12.2015	31.12.2014
	34.970.522,42 €	32.871.148,80 €

Die Verbindlichkeiten des Konzerns Kreis Paderborn setzen sich zusammen aus Investitionskrediten, Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, Zahlungsverpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen, sonstigen Verbindlichkeiten und den Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen. Sie wurden im Rahmen der Schuldenkonsolidierung um konzerninterne Verbindlichkeiten zwischen den voll zu konsolidierenden Betrieben bereinigt.

Eine Gesamtübersicht der Verbindlichkeiten einschließlich der Restlaufzeiten ist dem Verbindlichkeitspiegel zu entnehmen (siehe **Anlage 2**).

<b>4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	31.12.2015	31.12.2014
	20.649.825,64 €	24.235.547,12 €

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen setzen sich wie folgt zusammen:

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	31.12.2015 EUR	31.12.2014 EUR
Kreis Paderborn (Kernverwaltung)	11.153.856,53	13.589.259,65
AV.E-Eigenbetrieb	0,00	0,00
AV.E GmbH	0,00	0,00
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	9.495.969,11	10.646.287,47
	<b>20.649.825,64</b>	<b>24.235.547,12</b>

Von den zum 31.12.2015 ausgewiesenen Verbindlichkeiten wurden 18.986.943,09 € vom privaten Kreditmarkt aufgenommen. Bei dem restlichen Betrag in Höhe von 1.662.882,55 € handelt es sich um ein langfristiges Darlehen, dass der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH zur Deckung ihres Investitionsbedarfes von den anderen Gesellschaftern (Kreis Soest, Hochsauerlandkreis, Kreis Höxter, Kreis Gütersloh, Kreis Lippe und Stadt Bielefeld) gewährt wurde.

Der Schuldenstand konnte im Berichtsjahr um 3.585.721,48 € gesenkt werden. Neue Investitionskredite wurden im Haushaltsjahr nicht aufgenommen.

<b>4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	31.12.2015	31.12.2014
	480.760,69 €	128.036,42 €

Dieser Bilanzausweis beinhaltet ausschließlich Verpflichtungen, die sich aus den zwischen dem Kreis Paderborn (Kernverwaltung) mit der GKD Paderborn geschlossenen Mietkaufverträgen ergeben. Im Haushaltsjahr 2015 wurden vier neue Mietkaufverträge in Höhe von 441.594,21 € geschlossen, zwei Mietkaufverträge liefen aus. Die Verbindlichkeiten werden entsprechend der vertraglichen Regelungen planmäßig getilgt. Die in 2015 getätigten Tilgungen betragen insgesamt 88.869,94 €.

<b>4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	31.12.2015	31.12.2014
	8.221.783,79 €	3.626.738,41 €

Hier werden alle Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ausgewiesen die am Bilanzstichtag noch offen sind.

Die Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen verteilen sich auf den Kreis Paderborn und den voll konsolidierten Unternehmen wie folgt:

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	31.12.2015 EUR	31.12.2014 EUR
Kreis Paderborn (Kernverwaltung)	5.567.882,26	1.287.772,85
AV.E-Eigenbetrieb	777.271,06	1.356.460,71
AV.E GmbH	267.802,93	240.720,25
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	1.608.827,54	741.784,60
	<b>8.221.783,79</b>	<b>3.626.738,41</b>

<b>4.6 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	31.12.2015	31.12.2014
	1.724.131,25 €	1.972.110,58 €

Der Bilanzposten „Sonstige Verbindlichkeiten“ ist ein Auffangposten für alle Verbindlichkeiten, die nicht unter einem der vorhergehenden Posten ausgewiesen werden.

Der Bilanzausweis setzt sich wie folgt zusammen:

Sonstige Verbindlichkeiten	31.12.2015 EUR	31.12.2014 EUR
Kreis Paderborn (Kernverwaltung)	1.346.960,65	1.510.541,84
AV.E-Eigenbetrieb	65.324,54	23.645,22
AV.E GmbH	0,00	3.120,73
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	311.846,06	434.802,79
	<b>1.724.131,25</b>	<b>1.972.110,58</b>

Der Ausweis betrifft unterschiedliche Verbindlichkeiten. Zum Beispiel fallen hierunter Umsatzsteuer- und Lohnsteuerverbindlichkeiten der letzten Monate des Jahres, die erst im Folgejahr fällig werden. Ebenfalls werden hier Überzahlungen ausgewiesen, die im Wesentlichen von Fluggesellschaften als Vorauszahlung auf zukünftige Entgelte geleistet wurden. Ein weiterer größerer Ausweis resultiert aus Verpflichtungen der Kernverwaltung, die sich aus den Sonderzahlungen an die Theater Paderborn – Westfälische Kammerspiele GmbH ergeben. In der Sitzung des Kreistages am 28.06.2010 ist der Beschluss gefasst worden, an die vorgenannte GmbH eine auf 10 Jahre befristete jährliche Sonderzahlung in Höhe von 100.000,00 € zu leisten. Die sich daraus ergebenden Verbindlichkeiten belaufen sich zum 31.12.2015 auf noch 500.000,00 €.

<b>4.7 Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen</b>	31.12.2015	31.12.2014
	3.894.021,05 €	2.908.716,27 €

Dieser Ansatz resultiert vollständig aus der Sphäre des Kreises Paderborn (Kernverwaltung). Hier sind bereits erhaltene Fördermittel, deren Verwendung dem Kreis Paderborn per Zweckbindungsbestimmung vorgegeben ist und denen außerhalb von Anlagen im Bau keine Vermögensgegenstände auf der Aktivseite gegenüberstehen, zu passivieren.

Der Bilanzausweis zum 31.12.2015 setzt sich wie folgt zusammen:

	Stand am 31.12.2015	Stand am 31.12.2014
1. Verbindlichk. aus erhaltenen Investitionszuwendungen	488.102,28 €	418.439,39 €
2. Verbindlichk. aus erhaltenem Ersatzgeld für Eingriffe in Natur und Landschaft	2.432.645,31 €	1.394.433,76 €
3. Verbindlichk. aus erhaltener Schul- und Bildungspauschale	904.932,78 €	967.730,88 €
4. Verbindlichk. aus der Pauschale für Großschadensereignisse	12.923,13 €	12.847,99 €
5. Verbindlichk. aus erhaltenen Geldern für konsumtive Zwecke	26.478,55 €	23.538,25 €
6. Verbindlichk. aus Abrechnung Jugendamtsumlage	0,00 €	0,00 €
6. Verbindlichk. aus der Abrechnung Kreismusikschule/ Kreisfahrbücherei	28.939,00 €	91.726,00 €
	<b>3.894.021,05 €</b>	<b>2.908.716,27 €</b>

<b>5 Passive Rechnungsabgrenzung</b>	31.12.2015	31.12.2014
	23.330.525,27 €	23.638.232,56 €

Passive Rechnungsabgrenzungen sind für die sich aus § 42 Abs. 3 Satz 1 GemHVO NRW sowie für die sich aus § 42 Abs. 3 Satz 2 i.V.m. § 43 Abs. 2 GemHVO NRW ergebenden Sachverhalte zu bilden.

Bei Abgrenzungen nach § 42 Abs. 3 Satz 1 GemHVO NRW handelt es sich um bereits im Jahr 2015 eingegangene Zahlungen (z.B. Vorauszahlungen) für Erträge, die nach dem 31.12.2015 entstehen. Die Abgrenzungsposten werden im Jahr des Entstehens aufgelöst und ertragswirksam gebucht.

Bei Abgrenzungen nach § 42 Abs. 3 Satz 2 i.V.m. § 43 Abs. 2 GemHVO NRW handelt es sich um weitergeleitete Investitionszuwendungen an Dritte. In diesen Fällen erwirbt der Kreis Paderborn kein wirtschaftliches Eigentum an den bezuschussten Vermögensgegenstand und die Weitergabe der Zuwendung ist mit einer mehrjährigen, zeitbezogenen Gegenleistungsverpflichtung verbunden. Der Zuschuss selbst ist als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten zu aktivieren. Im Gegenzug ist die Zahlung der Zuwendung an den Kreis als passiver Rechnungsabgrenzungsposten zu bilanzieren und entsprechend der Auflösung des zugehörigen aktiven Rechnungsabgrenzungspostens in zukünftigen Jahren ertragswirksam aufzulösen.

Der Wertansatz setzt sich wie folgt zusammen:

	31.12.2015	31.12.2014
Kreis Paderborn	23.245.593,67 €	23.548.300,96 €
AV.E-Eigenbetrieb	0,00 €	0,00 €
AV.E GmbH	0,00 €	0,00 €
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	84.931,60€	89.931,60 €
<b>Summe</b>	<b>23.330.525,27 €</b>	<b>23.638.232,56 €</b>

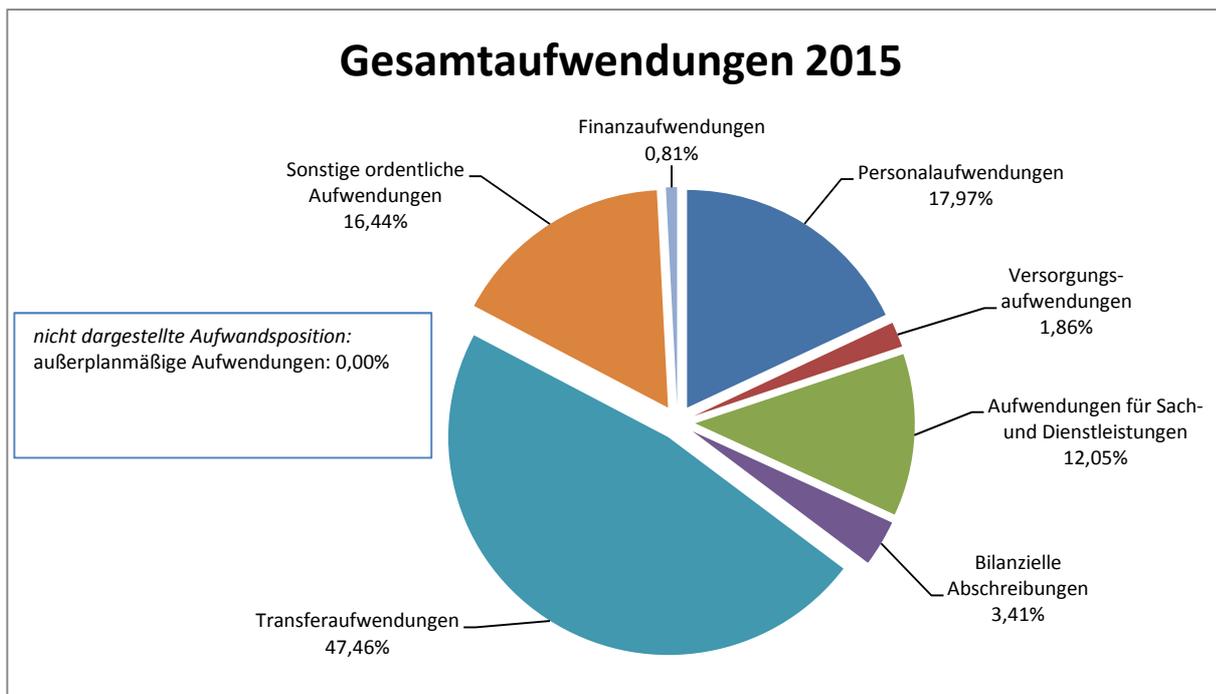
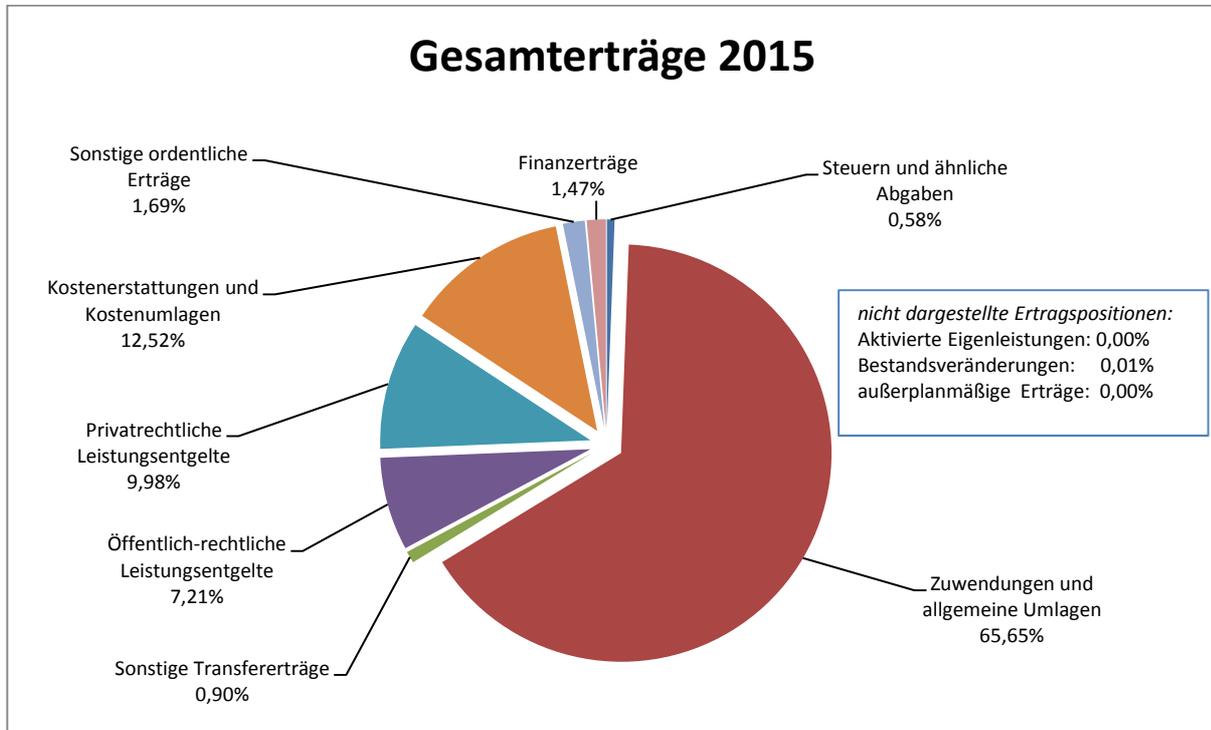
Bei einer Unterscheidung dieses Postens nach den oben beschriebenen Rechnungsabgrenzungsarten ergibt sich folgende Aufteilung

	31.12.2015	31.12.2014
<b>Abgrenzungen nach § 42 Abs. 3 Satz 1 GemHVO NRW:</b>		
Kreis Paderborn	3.926.584,39 €	2.474.825,28 €
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	84.931,60 €	89.931,60 €
<b>Abgrenzungen nach § 42 Abs. 3 Satz 2 i.V.m. § 43 Abs. 2 GemHVO NRW:</b>		
Kreis Paderborn	19.319.009,28 €	21.073.475,68 €
<b>Summe</b>	<b>23.330.525,27 €</b>	<b>23.638.232,56 €</b>

Unter den Abgrenzungen nach § 42 Abs. 3 Satz 2 i.V.m. § 43 Abs. 2 GemHVO NRW fallen insbesondere die vom Kreis Paderborn vereinnahmten Zuwendungen des Landes NRW, die an die kreisangehörigen Städte und Gemeinden zum Bau der Kindertagesstätten und Ausbau der U3-Betreuung weitergeleitet werden.

## 7. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung

Die Struktur der Gesamtergebnisrechnung zeigen folgende Diagramme:



## **7.1 Ordentliche Gesamterträge**

Die ordentlichen Gesamterträge in Höhe von 372.715.676,07 € (Vorjahr 361.994.432,39) gliedern sich in folgende Positionen:

Ertragsart	31.12.2015 EUR	31.12.2014 EUR
01 Steuern und ähnliche Abgaben	2.183.658,80	1.913.509,14
02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	248.330.217,92	235.403.534,85
03 Sonstige Transfererträge	3.405.190,50	2.869.568,39
04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.285.632,51	24.945.077,36
05 Privatrechtliche Leistungsentgelte	37.733.964,72	39.014.822,67
06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	47.375.105,84	47.524.164,59
07 Sonstige ordentliche Erträge	6.378.319,63	10.269.919,23
08 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	50.946,05
09 Bestandsveränderungen	23.586,15	2.890,11
	<b>372.715.676,07</b>	<b>361.994.432,39</b>

Von allen ordentlichen Erträgen sind knapp 89,59 % dem Kreis Paderborn (Kernverwaltung), 7,22 % der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH, 2,94 % dem AV.E-E und 0,25 % der AV.E GmbH zuzuordnen.

Bei den Positionen „01 Steuern und ähnliche Abgaben“, „02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen“, „03 Sonstige Transfererträge“, „04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte“ und „06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen“ entfallen alle Erträge auf den Kreis Paderborn.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte werden zu rd. 67 % von der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH und zu 25,9 % vom AV.E-E erwirtschaftet. Der Anteil des Kreises Paderborn und der der AV.E GmbH an den privatrechtlichen Leistungsentgelten beträgt 4,7 % bzw. 2,4 %.

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen entfallen 56,2 % auf den Kreis Paderborn, 18 % auf den AV.E-E und 25,8 % auf die Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH.

### **Steuern und ähnliche Abgaben**

Hier werden die Ausgleichsleistungen des Landes zum Wohngeld ausgewiesen.

### **Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

Zuwendungen sind Zuweisungen und Zuschüsse. Unter Zuweisungen versteht man die Übertragung finanzieller Mittel zwischen Gebietskörperschaften. Man unterscheidet allgemeine Zuweisungen (z.B. Schlüsselzuweisungen), über deren Verwendung die Kommune frei entscheiden kann und zweckgebundene Zuweisungen, deren Bewilligung an die Erfüllung bestimmter Verwendungsaufgaben gebunden ist. Zuschüsse sind Übertragungen vom privaten und übrigen Bereich an die Kommune.

Bei den allgemeinen Umlagen des Kreises Paderborn handelt es sich um Zuweisungen, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden. Hierzu zählen u.a. die Kreisumlage und die Jugendamtsumlage.

Darüber hinaus werden unter dieser Ergebnisposition die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten ausgewiesen.

Mit 152.960.441,39 € stellt die allgemeine Kreisumlage den wesentlichsten Posten dar.

Die weiteren Zuwendungen gliedern sich wie folgt:

Kreisumlage Mehrbelastung Kreismusikschule / Kreisfahrbücherei	673.687,00 €
Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamtsumlage	32.903.653,73 €
Schlüsselzuweisungen vom Land NRW	29.470.395,00 €
Bedarfszuweisungen vom Land NRW	1.690.657,64 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	25.066.823,47 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	5.564.559,69 €
	<b>95.369.776,53 €</b>

### Sonstige Transfererträge

Unter Transfererträge im öffentlichen Bereich werden Zahlungen verstanden, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen, soweit es sich nicht um Zuwendungen handelt. Bei den hier ausgewiesenen Erträgen handelt es sich um den Ersatz von sozialen Leistungen, z.B. weil der Kreis Paderborn in Vorleistung getreten ist oder die Leistungen zu Unrecht gewährt wurden.

### Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Bei den hier ausgewiesenen öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten handelt es sich um Verwaltungs- und Benutzungsgebühren, die im Rahmen der Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen, Amtshandlungen und öffentlich-rechtlichen Dienstleistungen erhoben werden.

### Privatrechtliche Leistungsentgelte

Privatrechtliche Leistungsentgelte sind Entgelte, für die eine konkrete Gegenleistung erbracht wird, für die es aber keine öffentlich-rechtliche Rechtsgrundlage (z.B. Satzung) gibt.

Die Erträge resultieren maßgeblich aus den von der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH erzielten Umsatzerlösen in Höhe von 25.274.808,13 €, die sich insbesondere aus Treibstoffverkäufen, Abfertigungs- und Bodenverkehrsdiensten, An- und Abflugentgelten und Park- und Mieterlöse ergeben, sowie den Umsatzerlösen des AV.E-Eigenbetriebs aus der Abfallentsorgung- und -verwertung von 9.768.384,62 €.

Der Kreis Paderborn trägt mit 1.778.092,59 € (Erträge aus Mieten, Verpachtungen, Eintrittsgeldern etc.) und die AV.E GmbH mit 912.679,38 € (u.a. aus den Erlösen der Tierkörperbeseitigung) zu dem Gesamtergebnis bei.

### Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Hierbei handelt es sich um Erstattungen für Aufwendungen, die der Kreis Paderborn für eine andere Stelle erbracht hat. In aller Regel liegt hier ein auftragsähnliches Verhältnis zu Grunde.

Die Kostenerstattungen resultieren im Wesentlichen aus der Beteiligung des Bundes an den Kosten der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung nach dem Vierten Kapitel des SGB XII in Höhe von 17.166.574,01 €, der Beteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft von Arbeitssuchenden nach dem SGB II in Höhe von 15.904.164,29 €, sowie der Personal- und Sachkostenerstattungen durch Dritte (Jobcenter, CVUA OWL etc.) in Höhe

von 8.750.549,44 €. Weitere Erträge ergeben sich aus der Auflösung passiver Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 2.173.188,51 €.

### Sonstige ordentliche Erträge

Die sonstigen ordentlichen Erträge sind die Auffangposition für alle Ertragsarten, die nicht den anderen Ertragspositionen zuzuordnen sind. Hierzu zählen insbesondere Erträge aus Verwarn- und Bußgeldern. Ferner sind bei den sonstigen ordentlichen Erträgen nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge zu verbuchen (z.B. Erträge aus der Auflösung und Herabsetzung von Rückstellungen). Die unter dieser Ergebnisposition ausgewiesenen Erträge setzen sich wie folgt zusammen:

Kreis Paderborn (größte Ertragsart innerhalb dieser Position: Verwarn- und Bußgelder: 2,86 Mio. €)	3.587.566,02 €
AV.E-Eigenbetrieb (größte Ertragsart innerhalb dieser Pos.: Auflösung SoPo Gebührenaussgleich: 1,07 Mio. €)	1.147.373,25 €
AV.E GmbH	282,43 €
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	1.643.097,93 €
	<b>6.378.319,63 €</b>

### Aktivierte Eigenleistungen

Aktivierte Eigenleistungen ergeben sich aus Aufwendungen, die im Rahmen der Erstellung von Anlagevermögen entstanden sind. Es handelt sich hierbei um Aufwendungen, die Herstellungskosten sind.

### Bestandsveränderungen

Unter Bestandsveränderungen versteht man Erhöhungen bzw. Verminderungen des Bestandes an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen im Vergleich zum Vorjahr.

Die aktivierten Bestandsveränderungen resultieren aus dem Einzelabschluss des AV.E-E.

## **7.2 Ordentliche Gesamtaufwendungen**

Die ordentlichen Aufwendungen gliedern sich in folgende Positionen:

Aufwandsart	31.12.2015 EUR	31.12.2014 EUR
11 Personalaufwendungen	67.499.849,11	64.756.846,80
12 Versorgungsaufwendungen	6.999.236,63	5.836.846,45
13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.241.554,34	45.915.244,33
14 Bilanzielle Abschreibungen	12.825.496,63	12.770.276,92
15 Transferaufwendungen	178.257.504,14	168.770.223,67
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	61.738.093,11	63.293.433,91
	<b>372.561.733,96</b>	<b>361.342.872,08</b>

Der Anteil des Kreises Paderborn (Kernverwaltung) an den ordentlichen Aufwendungen beträgt 88,75 %. Der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH sind 7,66 %, dem AV.E-E 3,22% und der AV.E GmbH 0,37% der ordentlichen Aufwendungen zuzuordnen.

Die Transferaufwendungen, die mit 47,85 % die größte Aufwandsposition innerhalb der ordentlichen Aufwendungen bilden, sowie die Versorgungsaufwendungen sind ausschließlich der Kernverwaltung zuzurechnen.

### **Personalaufwendungen**

Diese Aufwandsposition enthält Aufwendungen für alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den aktiv Beschäftigten. Hierunter fallen unter anderem die Bezüge der Beamte, die Vergütung der tariflich Beschäftigten, Sozialversicherungsbeiträge sowie die Beiträge für die Zusatzversorgung der tariflich Beschäftigten und die Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen für die aktiven Beamtinnen und Beamten.

Die Personalaufwendungen verteilen sich auf die in den Gesamtabschluss einbezogenen Unternehmen wie folgt:

Kreis Paderborn (Kernverwaltung)	58.882.546,80 €
AV.E-Eigenbetrieb	912.017,38 €
AV.E GmbH	0,00 €
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	7.705.284,93 €
	<b>67.499.849,11 €</b>

### **Versorgungsaufwendungen**

Die Versorgungsaufwendungen enthalten alle Aufwendungen des Kreises Paderborn (Kernverwaltung), die im Zusammenhang mit den ehemaligen Beschäftigten stehen. Hierzu zählen die Umlagezahlungen an die Versorgungskasse sowie die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen.

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

Diese Position umfasst alle Aufwendungen für empfangene Sach- und Dienstleistungen, die mit dem Betriebszweck / Verwaltungsbetrieb wirtschaftlich zusammenhängen.

Hierzu zählen vornehmlich

- Aufwendungen für die Instandhaltung und Bewirtschaftung des Anlagevermögens, die insbesondere aus der Gebäude- und Straßenunterhaltung der Kernverwaltung resultieren,

- Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogenen Waren, die sich schwerpunktmäßig aus dem Treibstofflager des Flughafens ergeben,
- Aufwendungen für bezogene Leistungen, die z.B. die Abfertigungsleistungen und Flugsicherungsleistungen beim Flughafen sowie die Abfallentsorgung und Tierkörperbeseitigung beim AV.E-Eigenbetrieb und der AV.E GmbH betreffen,
- sonstige Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen, wie z.B. Schülerbeförderungskosten und Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz, die bei der Kernverwaltung anfallen.

Die Aufteilung der Position auf den Vollkonsolidierungskreis stellt sich wie folgt dar:

Kreis Paderborn (Kernverwaltung)	18.430.697,63 €
AV.E-Eigenbetrieb	10.160.755,26 €
AV.E GmbH	1.026.859,07 €
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	15.623.242,38 €
	<b>45.241.554,34 €</b>

### Bilanzielle Abschreibungen

Bilanzielle Abschreibungen bilden den Werteverzehr von aktivierungsfähigem Vermögen während der Nutzungsdauer ab.

Die Aufwendungen für Abschreibungen teilen sich wie folgt auf:

Immaterielles Vermögen	142.286,67 €
Sachanlagevermögen	12.683.209,96 €
	<b>12.825.496,63 €</b>

Abschreibungen auf das Finanzanlagevermögen werden aufgrund des durch das 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetz geänderten § 43 Abs. 3 GemHVO NRW seit dem 01.01.2013 nicht mehr unter der Ergebnisposition „Bilanzielle Abschreibungen“ ausgewiesen, sondern unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. Mit dieser Regelung wird erreicht, dass Geschäftsvorfälle, die nicht der laufenden Verwaltungstätigkeit zuzurechnen sind, keine Auswirkungen auf das Jahresergebnis entfalten.

Im Berichtszeitraum wurden 18.801.624,02 € mit der allgemeinen Rücklage verrechnet. Maßgeblich ist diese Verrechnung auf die Wertberichtigung der RWE-Aktien bei der Kreisverwaltung Paderborn zurückzuführen. Aufgrund der Entwicklung der RWE-Aktie im Jahr 2015 und unter Berücksichtigung der Kursentwicklung im Wertaufhellungszeitraum 2016 muss von einer dauernden Wertminderung ausgegangen werden, dass gem. § 35 Abs. 5 GemHVO zu außerplanmäßigen Abschreibung von Finanzanlagen führt.

### Transferaufwendungen

Unter Transferaufwendungen sind Aufwendungen zu verstehen, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüber stehen.

Die Transferaufwendungen erhöhen sich um 9,49 Mio. € auf 178.257.504,14 € und bestehen ausschließlich aus Leistungen der Kernverwaltung.

Zu den kommunalen Transferaufwendungen gehören insbesondere die Umlage an den Landschaftsverband Westfalen-Lippe (65,50 Mio. €) sowie die Leistungen in den Bereichen der Jugendhilfe (60,03 Mio. €) und der Sozialhilfe (42,49 Mio. €), letztere jedoch ohne die Aufwendungen für SGB II-Leistungen. Die Aufwendungen für Kosten der Unterkunft im Rahmen der SGB II-Leistungen werden bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ausgewiesen. Der Anstieg im Vergleich zum Vorjahr ist im Wesentlichen durch höhere Aufwendungen in der Jugendhilfe in Höhe von 7,51 Mio. € und durch die um 2,05 Mio. € gestiegene Landschaftsumlage begründet. Die Aufwendungen für die Sozialhilfe ist um 0,96 Mio. € gesunken.

### Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen umfassen alle weiteren Aufwendungen, die dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zuzurechnen sind und unter keiner der vorangestellten Aufwandspositionen erfasst werden können.

Von den sonstigen ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 61.738.093,11 € entfallen knapp 95,4 % oder 58,91 Mio. € auf die Kernverwaltung. Dabei ergibt sich der größte Aufwandsbereich mit 45,6 Mio. € aus der Leistungsbeteiligung an den Kosten der Unterkunft und den Heizkosten an Arbeitssuchende nach dem SGB II.

Im Weiteren entfallen die unter dieser Position ausgewiesenen Aufwendungen im Wesentlichen auf

- die sonstigen Personalaufwendungen wie Reisekosten, Fortbildung, Dienst und Schutzkleidung,
- den Aufwendungen für Mieten und Pachten und
- den Geschäftsaufwendungen (Telefon, Porto, Zeitungen, Büromaterial, Versicherungen etc.).

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen verteilen sich auf den Vollkonsolidierungskreis wie folgt:

Kreis Paderborn	58.908.365,83 €
AV.E-Eigenbetrieb	167.938,29 €
AV.E GmbH	365.658,63 €
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	2.296.130,36 €
	<b>61.738.093,11 €</b>

### 7.3 Gesamtfinanzergebnis

Das Gesamtfinanzergebnis umfasst den Saldo aus der Summe der Finanzerträge und der Summe der Finanzaufwendungen.

Unter den Finanzerträgen sind insbesondere Zinsen aus Ausleihungen und Geldanlagen sowie Dividenden oder andere Gewinnanteile der in der Gesamtbilanz unter Pos. 1.3 Finanzanlagen ausgewiesenen Unternehmen erfasst. Hierbei handelt es sich um Betriebe, die nicht dem Vollkonsolidierungskreis angehören.

Die Finanzaufwendungen beinhalten neben den Zinsaufwendungen aus der Inanspruchnahme von Fremdkapital die sonstigen Finanzaufwendungen. Diese resultieren aus dem Zinsaufwand für die im Haushaltsjahr 2015 erfolgten Aufzinsung der für die Deponie „Alte Schanze“ gebildeten Rückstellung.

In 2015 wird ein positives Gesamtfinanzergebnis in Höhe von 2.533.706,83 € ausgewiesen.

Die Zusammensetzung ergibt sich aus der nachfolgenden Übersicht:

<b>Finanzerträge</b>		<b>5.566.988,59 €</b>
<p>➤ <b>Beteiligungserträge</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ausschüttung Westfalen Weser Energie GmbH &amp; Co. KG für 2014</li> <li>- Dividende RWE AG für 2014</li> <li>- Ausschüttung Radio Paderborn Betriebsgesellschaft GmbH für 2014</li> <li>- Ausschüttung Sparkasse Paderborn für 2014</li> </ul>	<p>947.938,45 €</p> <p>1.072.319,64 €</p> <p>9.715,44 €</p> <p>1.827.800,01 €</p>	<b>3.857.773,54 €</b>
<p>➤ <b>Erträge aus Gewinnabführungsverträgen/ Verlustübernahmen</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Erträge der Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH aufgrund des mit der PAD Airport Services GmbH geschlossenen Gewinnabführungsvertrages</li> <li>- Erträge der Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH aus der Verlustübernahme durch die übrigen Gesellschafter (ohne Kreis Paderborn)</li> </ul>	<p>103.135,75 €</p> <p>1.062.500,00 €</p>	<b>1.165.635,75 €</b>
<p>➤ <b>Zinserträge</b></p>		<b>543.579,30 €</b>
<b>Finanzaufwendungen</b>		<b>3.033.281,76€</b>
<p>➤ <b>Zinsaufwendungen</b></p>		<b>905.023,94 €</b>
<p>➤ <b>Sonstige Finanzaufwendungen</b></p>		<b>2.128.257,82 €</b>
<b>Gesamtfinanzergebnis</b> (Finanzerträge ./ . Finanzaufwendungen)		<b>2.533.706,83 €</b>

#### 7.4 Außerordentliches Gesamtergebnis

Ein außerordentliches Ergebnis ist nicht angefallen.

#### 7.5 Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis

In der Gesamtergebnisrechnung sind der im Jahresergebnis enthaltene, anderen Gesellschaftern zustehende Gewinn oder der auf sie entfallende Verlust gesondert auszuweisen. Der Anteil der anderen Gesellschafter am Jahresergebnis bestimmt sich nach dem Anteil dieser Gesellschafter am Kapital des einbezogenen Unternehmens.

Bei den im Gesamtabschluss 2015 einbezogenen und voll konsolidierten Unternehmen ist nur die Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH keine 100%-ige Tochterorganisation des Kreises Paderborn.

An der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH sind der Kreis Paderborn mit 56,38 % und die übrigen Gesellschafter mit 43,62% beteiligt. Im Jahresabschluss 2015 weist die Ergebnisrechnung der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH einen Überschuss in Höhe von

513.612,14 € aus. Daraus ergibt sich ein den anderen Gesellschaftern zuzurechnender Gewinn in Höhe von 224.037,62 €.

## **7.6 Gesamtergebnis**

Der „Konzern Kreis Paderborn“ weist in Zeile 26 der Gesamtergebnisrechnung einen Gesamtjahresüberschuss in Höhe von 2.687.648,94 € aus.

Dieses Ergebnis entspricht mit Ausnahme des im Einzelabschluss des Kreises Paderborn ausgewiesenen Jahresergebnisses den in den Gewinn- und Verlustrechnungen der einbezogenen Organisationen ausgewiesenen Jahresergebnissen. Bei der Kernverwaltung ist der in der Ergebnisrechnung des Haushaltsjahres 2015 ausgewiesene Jahresüberschuss (5.025.115,23 €) um 20.451,68 € auf 5.004.663,55 € zu kürzen. Bei dem Kürzungsbetrag handelt es sich um einen konzerninternen Beteiligungsertrag aus einer Gewinnausschüttung. Durch die Eliminierung des Beteiligungsertrages beim Mutterunternehmen wird die Gewinnreserve wieder auf den Stand vor der Gewinnausschüttung zurückgesetzt.

### Zusammensetzung:

Kreis Paderborn	Jahresüberschuss nach erfolgswirksamer Konsolidierungsbuchung	5.004.663,55 €
AV.E-Eigenbetrieb	Jahresüberschuss	-2.812.766,53 €
AV.E GmbH	Jahresüberschuss	-17.860,22 €
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	Jahresfehlbetrag	513.612,14 €
		<b>2.687.648,94 €</b>

## **7.7 Gesamtbilanzergebnis**

Der „Konzern Kreis Paderborn“ weist einen Gesamtbilanzgewinn von 2.687.648,94 € aus.

Dieses Ergebnis entspricht dem Gesamtjahresergebnis unter Berücksichtigung des den anderen Gesellschaftern zustehenden Anteils am Jahresergebnis der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH.

### Zusammensetzung:

Gesamtjahresergebnis 2015	2.687.648,94 €
- anderen Gesellschaftern zustehender Anteil am Jahresüberschuss der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	224.037,62 €
<b>Gesamtbilanzergebnis 2015</b>	<b>2.463.611,32 €</b>

## **8. Erläuterungen zur Kapitalflussrechnung**

Die Gesamtkapitalflussrechnung (**Anlage 3**) zeigt den Zahlungsmittelfluss des Konzerns Kreis Paderborn mit externen Unternehmen und Personen. Nicht zahlungswirksame Vorgänge (Abschreibungen, Zuschreibungen) bleiben unberücksichtigt. Der Saldo aus allen Zahlungsströmen zeigt dann den Mittelzufluss oder -abfluss des Geschäftsjahres im Konzern Kreis Paderborn.

Die Gesamtkapitalflussrechnung wurde nach der derivativen Methode entwickelt. Dabei wurden die Zahlungsströme aus den Bewegungen der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung abgeleitet. Der Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit wurde indirekt ermittelt. Hierzu wurde das Gesamtjahresergebnis um die zahlungsunwirksamen Aufwendungen und Erträge bereinigt.

Die Gesamtkapitalflussrechnung zeigt die Zahlungsströme nach den verschiedenen Herkunftsarten. Aus dem Saldo der Zahlungsströme und dem Mittelbestand am Beginn der Periode ergibt sich der Mittelbestand am Ende der Periode.

Die Kapitalflussrechnung wurde unter Beachtung des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2) aufgestellt. Zwar hat das Bundesministerium der Justiz am 08.04.2014 mit der Bekanntgabe des DRS 21 die DRS 2 aufgehoben, jedoch wurde in Abstimmung mit der Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein Westfalen von einer Aufstellung der Kapitalflussrechnung nach DRS 21 abgesehen, da aus § 51 Abs. 3 GemHVO NRW keine direkte Anwendung dieses neuen Standards abgeleitet werden kann.

<b>8.1 Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	31.12.2015	31.12.2014
	22.737.794 €	7.986.835 €

Ausgangsgröße ist das Ergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit aus der Gesamtergebnisrechnung (Zeile 1). Dieses wird um die nicht zahlungswirksamen Abschreibungen oder Zuschreibungen (Zeile 2) korrigiert. Die Zunahme oder Abnahme bei den Rückstellungen ergibt sich aus dem stichtagsbezogenen Bestandsabgleich (Zeile 3). Die Zeile 4 beinhaltet unter anderem die Auflösung von Sonderposten, da diese nicht zahlungswirksam sind, sowie weitere zahlungsunwirksame Vorgänge. Die Zeilen 6 und 7 erfassen die Veränderungen kurzfristiger Vermögensgegenstände und kurzfristiger Verbindlichkeiten sowie die Entwicklung der aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten. Ausgenommen sind die liquiden Mittel. Die letzte Zeile ist den außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen vorbehalten, soweit sie zahlungswirksam sind.

<b>8.2 Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	31.12.2015	31.12.2014
	-12.431.688 €	-3.514.203 €

Hier werden alle Ein- und Auszahlungen erfasst, die im Zusammenhang mit dem Erwerb oder Verkauf von Anlagegütern stehen. Systematisch wird unterschieden zwischen den Sachanlagen, den immateriellen Vermögensgegenständen und den Finanzanlagen. Schlussendlich werden in diesem Cashflow auch die Einzahlungen aus Beiträgen und Zuwendungen im Rahmen der investiven Tätigkeit erfasst.

<b>8.3 Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	31.12.2015	31.12.2014
	-3.585.721 €	-3.289.476 €

Dieser Cashflow setzt sich aus Kapitalzuführungen in das Eigenkapital und Ausschüttungen aus dem Eigenkapital sowie der Aufnahme und Tilgung von Darlehen zusammen. In die letztere Gruppe fallen die Darlehen für Investitionen.

<b>8.4 Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	31.12.2015	31.12.2014
	23.956.722 €	17.236.338 €

Die Summe der Salden der drei Cashflows ergibt die zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds. Als Letztes werden noch wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds erfasst. Dies kann erforderlich werden, wenn im Konzern Kreis Paderborn z.B. Devisenbestände gehalten würden.

Addiert man die Veränderungen aus den drei Cashflows zum Bestand des Finanzmittelfonds am Anfang des Haushaltsjahres, so erhält man den Bestand des Finanzmittelfonds zum Ende des Haushaltsjahres. Der Finanzmittelfonds ist der Bestand an Zahlungsmitteln und Zahlungsmitteläquivalenten. Dabei werden Zahlungsmittel als Barmittel und täglich fällige Sichteinlagen definiert. Die Zahlungsmitteläquivalente gelten als Liquiditätsreserve gehaltene, kurzfristige, äußerst liquide Finanzmittel, die jederzeit in Zahlungsmittel umgewandelt werden können und nur unwesentlichen Wertschwankungen unterliegen. Daher dürfen Zahlungsmitteläquivalente in der Regel nur eine Restlaufzeit von maximal drei Monaten, gerechnet von ihrem Erwerbszeitpunkt, haben.

Der Finanzmittelfonds am Ende der Periode ist ein Stichtagswert und ändert sich durch laufenden Zahlungsverkehr ständig. Die Aussagekraft ist daher begrenzt.

## **9. Sonstige finanzielle Verpflichtungen aus Haftungsverhältnissen**

Bei den Haftungsverhältnissen handelt es sich um ungewisse Verbindlichkeiten, aus denen dem Konzern in künftigen Haushaltsjahren Verpflichtungen erwachsen können, deren Eintritt der Verbindlichkeit aber nach aktuellem Kenntnisstand nicht erwartet wird bzw. nicht wahrscheinlich ist. Haftungsverhältnisse unterscheiden sich von bilanzierten Verbindlichkeiten und Rückstellungen nach dem Grad der Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme.

Zum 31.12.2015 bestehen Verpflichtungen aus Haftungsverhältnissen außerhalb des Vollkonsolidierungskreises in Höhe von 1.207.414,00 €. Die Haftungsverhältnisse bestehen ausschließlich aus Bürgschaften zugunsten der

Arbeitsgruppe Landschaftspflege und Artenschutz e.V., Delbrück	7.414,00 €
Kurverwaltung Wünnenberg GmbH	1.200.000,00 €

**Anlagen**  
zum  
**Gesamtabschluss 2015**



**Anlage 1 Forderungsspiegel**

Art der Forderungen	Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres (31.12.2015)	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres (31.12.2014)
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
<b>1. Forderungen</b>	<b>18.319.603,97</b>	<b>12.223.422,97</b>	<b>0,00</b>	<b>6.096.181,00</b>	<b>15.926.835,36</b>
Kreis Paderborn	16.411.572,17	10.315.391,17	0,00	6.096.181,00	13.448.002,77
AV.E-Eigenbetrieb	546.918,43	546.918,43	0,00	0,00	505.407,94
AV.E-GmbH	128.005,79	128.005,79	0,00	0,00	132.671,00
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	1.233.107,58	1.233.107,58	0,00	0,00	1.840.753,65
<b>2. Sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>1.092.293,99</b>	<b>1.092.293,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.128.174,96</b>
Kreis Paderborn	141.152,64	141.152,64	0,00	0,00	112.649,84
AV.E-Eigenbetrieb	441.397,88	441.397,88	0,00	0,00	700.154,38
AV.E-GmbH	15.811,95	15.811,95	0,00	0,00	15.382,59
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	493.931,52	493.931,52	0,00	0,00	299.988,15
<b>3. Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>19.411.897,96</b>	<b>13.315.716,96</b>	<b>0,00</b>	<b>6.096.181,00</b>	<b>17.055.010,32</b>



**Anlage 2 Verbindlichkeitspiegel**

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres (31.12.2015)	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres (31.12.2014)
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5
<b>1. Anleihen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Kreis Paderborn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AV.E-Eigenbetrieb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AV.E-GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>20.649.825,64</b>	<b>3.614.190,20</b>	<b>11.092.550,94</b>	<b>5.943.084,50</b>	<b>24.235.547,12</b>
Kreis Paderborn	11.153.856,53	2.457.038,15	7.131.498,38	1.565.320,00	13.589.259,65
AV.E-Eigenbetrieb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AV.E-GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	9.495.969,11	1.157.152,05	3.961.052,56	4.377.764,50	10.646.287,47
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Kreis Paderborn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AV.E-Eigenbetrieb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AV.E-GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Verbindlichkeiten aus Krediten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>480.760,69</b>	<b>190.397,33</b>	<b>290.363,36</b>	<b>0,00</b>	<b>128.036,42</b>
Kreis Paderborn	480.760,69	190.397,33	290.363,36	0,00	128.036,42
AV.E-Eigenbetrieb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AV.E-GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>8.221.783,79</b>	<b>8.221.783,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.626.738,41</b>
Kreis Paderborn	5.567.882,26	5.567.882,26	0,00	0,00	1.287.772,85
AV.E-Eigenbetrieb	777.271,06	777.271,06	0,00	0,00	1.356.460,71
AV.E-GmbH	267.802,93	267.802,93	0,00	0,00	240.720,25
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	1.608.827,54	1.608.827,54	0,00	0,00	741.784,60
<b>6. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>1.724.131,25</b>	<b>1.324.131,25</b>	<b>400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.972.110,58</b>
Kreis Paderborn	1.346.960,65	946.960,65	400.000,00	0,00	1.510.541,84
AV.E-Eigenbetrieb	65.324,54	65.324,54	0,00	0,00	23.645,22
AV.E-GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	3.120,73
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	311.846,06	311.846,06	0,00	0,00	434.802,79
<b>7. Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen</b>	<b>3.894.021,05</b>	<b>1.947.904,80</b>	<b>1.946.116,25</b>	<b>0,00</b>	<b>2.908.716,27</b>
Kreis Paderborn	3.894.021,05	1.947.904,80	1.946.116,25	0,00	2.908.716,27
AV.E-Eigenbetrieb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AV.E-GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>34.970.522,42</b>	<b>15.298.407,37</b>	<b>13.729.030,55</b>	<b>5.943.084,50</b>	<b>32.871.148,80</b>
<b>Nachrichtlich anzugeben:</b>					
<b>Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten außerhalb des Konsolidierungskreises</b>	<b>1.207.414,00</b>				<b>1.207.414,00</b>
<b>Bürgschaften:</b>					
Kreis Paderborn	1.207.414,00				1.207.414,00
AV.E-Eigenbetrieb	0,00				0,00
AV.E GmbH	0,00				0,00
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	0,00				0,00



### Anlage 3 Kapitalflussrechnung

Nr.	Bezeichnung	Haushaltsjahr 2015	Haushaltsjahr 2014
		Angaben in €	Angaben in €
1	Periodenergebnis vor außerordentliche Posten des Konzerns (einschl. Ergebnisanteilen von Minderheitsgesellschaften)	2.687.649	2.888.731
2	Abschreibungen (+) / Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	12.825.497	12.886.624
3	Zunahme (+) / Abnahme (-) der Rückstellungen	10.433.333	5.348.603
4	Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-)	-6.438.763	-8.605.262
5	Gewinn (-) / Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-181.857	17.705
6	Zunahme (-) / Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-1.965.452	-1.312.845
7	Zunahme (+) / Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	5.377.388	-3.236.721
8	Ein- (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten	0	0
<b>9</b>	<b>Cashflow aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe aus 1 bis 8)</b>	<b>22.737.794</b>	<b>7.986.835</b>
10	Einzahlungen (+) aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	329.273	93.232
11	Auszahlungen (-) für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-6.512.244	-8.822.237
12	Einzahlungen (+) aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0	0
13	Auszahlungen (-) für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-90.896	-146.505
14	Einzahlungen (+) aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	312	2.000.542
15	Auszahlungen (-) für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-8.287.849	-3.510.000
16	Einzahlungen (+) aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0	0
17	Auszahlungen (-) aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0	0
18	Einzahlungen (+) aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	100.000	3.900.000
19	Auszahlungen (-) aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	-1.250.000	0
20	Einzahlungen (+) aus Sonderposten für Zuwendungen, Beiträge und Gebühren	3.279.716	2.970.764
<b>21</b>	<b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 10 bis 19)</b>	<b>-12.431.688</b>	<b>-3.514.203</b>
22	Einzahlungen (+) aus Eigenkapitalzuführungen (Kapitalerhöhungen, Verkauf eigener Anteile, etc.)	0	0
23	Auszahlungen (-) an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter (Dividenden, Erwerb eigener Anteile, Eigenkapitalrückzahlungen, andere Ausschüttungen)	0	0
24	Einzahlungen (+) aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	0	0
25	Auszahlungen (-) aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	-3.585.721	-3.289.476
<b>26</b>	<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 22 bis 25)</b>	<b>-3.585.721</b>	<b>-3.289.476</b>
27	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 21, 26)	6.720.385	1.183.156
28	Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0	0
29	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	17.236.338	16.053.182
<b>30</b>	<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 27 bis 29)</b>	<b>23.956.722</b>	<b>17.236.338</b>



**Gesamtlagebericht**  
zum  
**Gesamtabschluss 2015**



## 1. Vorbemerkung

Der Gesamtlagebericht ist entsprechend § 116 Abs. 1 Satz 2 GO NRW dem Gesamtabschluss als Ergänzung beizufügen. Gemäß § 51 Abs. 1 GemHVO NRW soll der Gesamtlagebericht dazu dienen, das durch den Gesamtabschluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage zu erläutern. Dazu sind der Gesamtgeschäftsverlauf mit den wichtigsten Ergebnissen des Gesamtabschlusses und die Gesamtlage in ihren tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darzustellen. Hinzu kommt eine ausgewogene, umfassende und angemessene Analyse des kommunalen Konzerns. Ebenfalls ist unter Angabe der zugrunde liegenden Risiken auf die künftige Gesamtentwicklung des Kreises Paderborn einzugehen. Hinzu kommen Angaben über die Verantwortlichkeiten (Landrat, Kämmerer sowie der Kreistagsmitglieder) gemäß § 116 Abs. 4 GO NRW.

## 2. Konsolidierungskreis

Zum Konsolidierungskreis des Konzerns Kreis Paderborn gehören 2 Beteiligungsgesellschaften und ein Eigenbetrieb. Neben der Kernverwaltung sind der AV.E-Eigenbetrieb des Kreises Paderborn, die A.V.E Paderborner Abfallverwertung und Energie GmbH und die Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH voll zu konsolidieren.

Gegenüber dem Vorjahr hat sich die Zusammensetzung des Vollkonsolidierungskreises nicht verändert.

## 3. Darstellung der Vermögens-, Schulden- Ertrags- und Finanzgesamtlage

### 3.1 Vermögens- und Schuldenlage

<b>Vermögensstruktur</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Veränderung</b>
	in TEUR	in TEUR	in TEUR
<b>Anlagevermögen</b>	<b>374.120,28</b>	<b>391.183,88</b>	<b>-17.063,60</b>
Immaterielle Vermögensgegenstände	290,05	341,45	-51,39
Sachanlagen	256.429,23	262.747,61	-6.318,38
Finanzanlagen	117.401,00	128.094,82	-10.693,83
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>48.708,21</b>	<b>40.228,72</b>	<b>8.479,49</b>
Vorräte	565,24	637,38	-72,14
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	19.411,90	17.055,01	2.356,89
Wertpapiere des Umlaufvermögens	4.774,35	5.300,00	-525,65
Liquide Mittel	23.956,72	17.236,34	6.720,38
<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>34.515,03</b>	<b>33.158,68</b>	<b>1.356,35</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>457.343,52</b>	<b>464.571,28</b>	<b>-7.227,76</b>

Die Gesamtbilanzsumme zum 31.12.2015 beträgt 457,3 Mio. € und liegt damit um 1,57 % unter dem Vorjahreswert von 464,6 Mio. €.

Die Vermögensstruktur ist durch das **Anlagevermögen** von 374,1 Mio. € (81,81 % der Bilanzsumme) geprägt.

Innerhalb des Anlagevermögens entfällt mit 256,43 Mio. € (68,55 % der Bilanzsumme) der bedeutsamste Anteil auf die **Sachanlagen**. Die bebauten Grundstücke mit 116,38 Mio. € und das kommunale Infrastrukturvermögen mit 103,8 Mio. € sind hier besonders hervorzuheben.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich das Sachanlagevermögen um rd. 6,32 Mio. € verringert.

Die **Finanzanlagen** stellen mit 117,4 Mio. € rd. 25,67 % des bilanziellen Vermögens des Konzerns Kreis Paderborn dar und liegen damit mit rd. 10,69 Mio. € unter dem Vorjahreswert.

Innerhalb der Finanzanlagen bilden die unter den Wertpapieren des Anlagevermögens ausgewiesenen RWE-Aktien und Anteile am Versorgungsfonds der Kommunalen Versorgungskassen für Westfalen-Lippe in Münster mit insgesamt 50,55 Mio. € (Vorjahr 63,24 Mio. €) den größten Posten.

Der Kreis Paderborn hat bei der Ermittlung des für die Bewertung der RWE-Aktien im Jahresabschluss beizulegenden Wertes den Börsenwert und dessen voraussichtliche Entwicklung berücksichtigt.

Am letzten Börsentag des Jahres 2015 (30.12.2015) weist die RWE-Aktie einen Schlusskurs von 11,71 €/Stück aus. Gegenüber dem vom Kreis Paderborn im Jahresabschluss 2015 beilegenden Buchwertes von 26,61 €, ist das ein Rückgang von 14,90 € je Aktie.

Aufgrund der Entwicklung der RWE-Aktie im Jahr 2015 und unter Berücksichtigung der Kursentwicklung im Wertaufhellungszeitraum 2016 muss von einer dauernden Wertminderung ausgegangen und das vom Kreis Paderborn gehaltene Aktienpaket zum 31.12.2015 neu bewertet werden.

Unter Zugrundelegung des Börsenkurses am Bilanzstichtag 31.12.2015 vom 11,71 € je RWE-Aktie wurde ein Betrag in Höhe von 18,98 Mio. € außerplanmäßig abgeschrieben. Der Abschreibungsbetrag wurde gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

Der Kreis Paderborn hält insgesamt 1.273.917 Stammaktien.

Die ebenfalls unter den Finanzanlagen ausgewiesenen Ausleihungen haben sich um rd. 2 Mio. € auf 48,01 Mio. € erhöht.

Der Ansatz für die nicht in den Konsolidierungskreis einzubeziehenden Beteiligungen hat sich im Vergleich zum Vorjahr nicht verändert.

Das **Umlaufvermögen** setzt sich im Wesentlichen aus Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen in Höhe von 19,41 Mio. €, liquiden Mitteln in Höhe von rd. 23,96 Mio. € sowie den unter den Wertpapieren des Umlaufvermögens ausgewiesenen Termingeldern in Höhe von 4,77 Mio. € zusammen.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich das Umlaufvermögen zum Bilanzstichtag 31.12.2015 um rd. 8,48 Mio. € auf 48,71 Mio. € (10,65 % der Bilanzsumme) erhöht.

Die **aktive Rechnungsabgrenzung** stellt mit 34,52 Mio. € bzw. 7,55 % des bilanziellen Vermögens eine nicht unerhebliche Größe dar. Gegenüber dem Vorjahr hat sich eine Erhöhung um 1,36 Mio. € ergeben.

<b>Kapitalstruktur</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Veränderung</b>
	in TEUR	in TEUR	in TEUR
<b>Eigenkapital</b>	<b>69.164,70</b>	<b>85.265,71</b>	<b>-16.101,01</b>
Allgemeine Rücklage	32.429,77	60.435,29	-28.005,52
Ausgleichsrücklage	12.086,05	8.241,04	3.845,02
Ergebnisvorträge	8.585,91	-92,35	8.678,27
Gesamtbilanzergebnis	2.463,61	3.306,43	-842,82
Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	13.599,35	13.375,31	224,04
<b>Sonderposten</b>	<b>110.960,40</b>	<b>114.312,15</b>	<b>-3.351,75</b>
<b>Rückstellungen</b>	<b>218.917,37</b>	<b>208.484,04</b>	<b>10.433,33</b>
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>34.970,52</b>	<b>32.871,15</b>	<b>2.099,37</b>
<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>23.330,53</b>	<b>23.638,23</b>	<b>-307,71</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>457.343,52</b>	<b>464.571,28</b>	<b>-7.227,76</b>

Das **Eigenkapital** des Konzerns Kreis Paderborn beträgt zum Bilanzstichtag 69,16 Mio. € und hat sich somit im Vergleich zum Vorjahr um 16,10 Mio. € bzw. 18,89 % verringert. Diese Verringerung ergibt sich im wesentlichen aus der Wertminderung der Finanzanlagen beim Kreis Paderborn (RWE-Aktien).

Die teils deutlichen Veränderungen innerhalb des Eigenkapitals sind darauf zurück zu führen, dass die Gewinnrücklage in der Gesamtbilanz nicht vorgesehen ist und die Verwendung der Jahresergebnisse in den Einzelabschlüssen der Vorjahre in die Ergebnisvorträge ausgewiesen werden müssten. Dadurch ergeben sich Änderungen bei einzelnen Unterpositionen des Eigenkapitals wodurch die Werte aus der Spalte „Veränderungen“ des Eigenkapitals im Vergleich mit dem Vorjahr lediglich beschränkt aussagekräftig sind. Im Gesamtabschluss 2016 ist neben der richtigen Untergliederung auch die unbeschränkte Aussagefähigkeit der Spalte „Veränderungen“ wieder gegeben.

Die **Sonderposten** werden in der Gesamtbilanz mit einem Betrag in Höhe von 110,96 Mio. € ausgewiesen (24,26 % der Bilanzsumme) und resultieren ganz wesentlich aus vereinnahmten Zuwendungen für Investitionen (109,68 Mio. €) und den Sonderposten für den Gebührenaussgleich (1,28 Mio. €). Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich ein Rückgang von 3,35 Mio. € welche die Zuwendungen für Investitionen (2,65 Mio. €) und die Sonderposten für den Gebührenaussgleich (0,70 Mio. €) betreffen.

Die **Rückstellungen** werden in der Gesamtbilanz mit einem Betrag in Höhe von 218,92 Mio. € ausgewiesen und prägen mit einem Anteil von 47,87 % die Kapitalstruktur ganz wesentlich. Sie setzen sich aus Pensionsrückstellungen in Höhe von 156,13 Mio. €, Instandhaltungsrückstellungen von 3,25 Mio. € sowie sonstigen Rückstellungen in Höhe von 11,91 Mio. € zusammen. Hinzu kommen Rückstellungen für die Nachsorge der Deponie „Alte Schanze“ in Höhe von 47,63 Mio. €. Diese sind ausschließlich im Jahresabschluss des AV.E-Eigenbetriebes angesiedelt, da die Aufgaben des Kreises Paderborn in Bezug auf die Rekultivierung und Nachsorge der Deponie „Alte Schanze“, dem Abfallverwertungs- und Entsorgungsbetrieb des Kreises Paderborn (AV.E-Eigenbetrieb) übertragen wurden. Die Höhe dieser Rückstellung beruht auf dem Gutachten eines Sachverständigen. Zum derzeiti-

gen Zeitpunkt wird davon ausgegangen, dass nicht ernsthaft absehbar und wahrscheinlich ist, dass der Fall einer nicht gedeckten Nachsorge eintreten wird.

Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Rückstellungen insgesamt um 10,43 Mio. € erhöht. Diese Erhöhungen ergeben sich bei den Pensionsrückstellung (+ 6,29 Mio. €), Deponierückstellung (+ 3,75 Mio. €) und Instandhaltungsrückstellungen (+ 0,23 Mio. €) sowie den sonstigen Rückstellungen (+ 0,17 Mio. €).

Der Konzern Kreis Paderborn weist zum Bilanzstichtag 31.12.2015 **Verbindlichkeiten** in einer Gesamthöhe von 34,97 Mio. € (Vorjahr 32,87 Mio. €) aus. Dies entspricht einem prozentualen Anteil an der Bilanzsumme von 7,65 % (Vorjahr 7,1 %).

Innerhalb der Verbindlichkeiten weisen die Posten „Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen“ mit 20,65 Mio. €, die „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“ mit 8,22 Mio. €, die „sonstigen Verbindlichkeiten“ mit 1,72 Mio. € und die „Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen“ mit 3,89 Mio. € die größten Verpflichtungen aus.

Die Gesamtverbindlichkeiten sind gegenüber dem Vorjahr um 2,10 Mio. € gestiegen. Die Erhöhung ist insbesondere auf den gestiegenen Ansatz bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (+ 4,60 Mio. €) und den Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen (+ 0,99 Mio. €) zurückzuführen. Dem gegenüber steht ein Rückgang bei den Investitionskrediten (- 3,59 Mio. €) und Sonstige Verbindlichkeiten (- 0,25 Mio. €).

Die **passive Rechnungsabgrenzung** des Konzerns Kreis Paderborn beträgt zum Bilanzstichtag 23,33 Mio. € und hat sich gegenüber dem Vorjahr nur geringfügig verändert (-0,31 Mio. €).

### 3.2 Ertragslage

Im Wirtschaftsjahr konnte insgesamt ein Ergebnis in Höhe von + 2,688 Mio. € erwirtschaftet werden.

Die genaue Zusammensetzung ergibt sich aus der nachfolgenden Übersicht:

<b>Gesamtergebnisrechnung</b>					
<b>Ertrags und Aufwandsarten</b>		<b>Ergebnis des Haushaltsjahres 2015</b>	<b>Ergebnis des Vorjahres</b>	<b>Veränderung (in %)</b>	
		EUR	EUR		
01		Steuern und ähnliche Abgaben	2.183.658,80	1.913.509,14	14,12
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	248.330.217,92	235.403.534,85	5,49
03	+	Sonstige Transfererträge	3.405.190,50	2.869.568,39	18,67
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.285.632,51	24.945.077,36	9,38
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	37.733.964,72	39.014.822,67	-3,28
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	47.375.105,84	47.524.164,59	-0,31
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	6.378.319,63	10.269.919,23	-37,89
08	+	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	50.946,05	
09	+/-	Bestandsveränderungen	23.586,15	2.890,11	716,10
10	=	Ordentliche Gesamterträge	372.715.676,07	361.994.432,39	2,96
11	-	Personalaufwendungen	67.499.849,11	64.756.846,80	4,24
12	-	Versorgungsaufwendungen	6.999.236,63	5.836.846,45	19,91
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.241.554,34	45.915.244,33	-1,47
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	12.825.496,63	12.770.276,92	0,43
15	-	Transferaufwendungen	178.257.504,14	168.770.223,67	5,62
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	61.738.093,11	63.293.433,91	-2,46
17	=	Ordentliche Gesamtaufwendungen	372.561.733,96	361.342.872,08	3,10
18	=	<b>Ordentliches Gesamtergebnis</b> (Saldo aus Zeile 10 - 17)	<b>153.942,11</b>	<b>651.560,31</b>	<b>-76,37</b>
19	+	Finanzerträge	5.566.988,59	5.439.784,29	2,34
20	-	Finanzaufwendungen	3.033.281,76	3.202.613,18	-5,29
21	=	<b>Gesamtfinanzergebnis</b> (Zeile 19 und 20)	<b>2.533.706,83</b>	<b>2.237.171,11</b>	<b>13,25</b>
22	=	<b>Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit</b> (Zeilen 18 und 21)	<b>2.687.648,94</b>	<b>2.888.731,42</b>	<b>-6,96</b>
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	#DIV/0!
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	#DIV/0!
25	=	<b>Außerordentliches Gesamtergebnis</b> (Zeilen 23 und 24)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
26	=	<b>Gesamtjahresergebnis</b> (Zeile 22 und 25)	<b>2.687.648,94</b>	<b>2.888.731,42</b>	<b>-6,96</b>
27	-	Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	224.037,62	-417.696,95	-153,64
28	=	<b>Gesamtbilanzgewinn/ -verlust</b> (Saldo aus Zeile 26 - 27)	<b>2.463.611,32</b>	<b>3.306.428,37</b>	<b>-25,49</b>

Das **ordentliche Gesamtergebnis** (ER-Zeile 18) als Saldo aus ordentlichen Gesamterträgen und ordentlichen Gesamtaufwendungen schließt mit + 0,154 Mio. € ab. Gegenüber dem Vorjahr verschlechtert sich das ordentliche Gesamtergebnis damit um 0,498 Mio. €.

Die ordentlichen Gesamterträge in Höhe von 372,72 Mio. € (2014: 361,99 Mio. €) werden maßgeblich durch die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (ER-Zeile 02) beeinflusst. Diese haben mit 248,33 Mio. € einen Anteil von 66,63 % an den gesamten ordentlichen Erträgen. Die im Vergleich zum Vorjahr erfolgte Steigerung um 12,93 Mio. € ist maßgeblich für die Verbesserung des ordentlichen Gesamtergebnisses und hauptsächlich bei der Kreisverwaltung Paderborn verbucht. Sie ist u.a. auf höhere Zuwendungen und Zuschüsse für Laufende Zwecke und eine höhere Kreis- und Jugendamtsumlage zurückzuführen.

Die ordentlichen Gesamtaufwendungen (ER-Zeile 17) belaufen sich im Jahr 2015 auf 372,56 Mio. € (2014: 361,34 Mio. €). Hier bilden die Transferaufwendungen (ER-Zeile 15) mit 178,26 Mio. € oder 47,83 % die größte Aufwandsposition. Gegenüber dem Vorjahr ergeben sich für diese Position Mehraufwendungen in Höhe von 9,49 Mio. €. Die Mehraufwendungen bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen (ER-Zeile 11 + 12) in Höhe von 3,91 Mio. € tragen des Weiteren zu den gestiegenen Gesamtaufwendungen bei. Dem stehen Rückgänge in dem Bereich Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (ER-Zeile 13) von 0,67 Mio. €, Bilanzielle Abschreibungen (ER-Zeile 14) von 0,06 Mio. € und sonstige ordentliche Aufwendungen (ER-Zeile 16) von 1,56 Mio. € gegenüber.

Das positive **Finanzergebnis** (ER-Zeile 21) in Höhe von rd. 2,53 Mio. € ist besonders durch die Dividenden und Gewinnausschüttungen der Beteiligungen des Kreises Paderborn geprägt. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Verbesserung von 0,30 Mio. €.

Es ergibt sich ein **Gesamtjahresergebnis** von + 2,69 Mio. € (ER-Zeile 26), das sich auf die Kernverwaltung und die verselbständigte Aufgabenbereiche wie folgt verteilt:

Bereich	Anteil am Gesamtergebnis
Kernverwaltung	+ 5.004.663,55 €
AV.E-Eigenbetrieb	- 2.812.766,53 €
AV.E GmbH	- 17.860,22 €
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	+ 513.612,14 €
	<u>2.687.648,94 €</u>

Da der Kreis Paderborn an der Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH nicht zu 100% beteiligt ist, ist den **Minderheitsgesellschaftern** deren Jahresergebnis anteilig zuzurechnen. Dabei handelt es sich um einen Betrag in Höhe von 224.037,62 € (43,62% von 513.612,14 €).

Vom Gesamtjahresergebnis ist der Ergebnisanteil der Minderheitsgesellschafter abzuziehen, so dass sich ein **Gesamtbilanzergebnis** von 2.463.611,32 € ergibt. Gegenüber dem Vorjahr bedeutet das diesjährige Gesamtbilanzergebnis eine Verschlechterung in Höhe von 0,84 Mio. €.

### 3.3 Finanzlage

Die Liquiditätslage des Konzerns ist der dem Anhang als **Anlage 3** beigefügten **Kapitalflussrechnung** zu entnehmen, die nachfolgend in verkürzter Fassung wiedergegeben ist:

	2015 in TEUR	2014 in TEUR	Veränderung in TEUR
Liquide Mittel Anfangsbestand zum 01.01.	+ 17.236	+ 16.053	+ 1.183
+ / - Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	+ 22.738	+ 7.987	+ 14.751
+ / - Cashflow aus Investitionstätigkeit	- 12.432	- 3.515	- 8.917
+ / - Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	- 3.586	- 3.289	- 297
+ / - Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0	0	
= Liquide Mittel Endbestand zum 31.12.	+ 23.956	+ 17.236	+ 6.720

Der **Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit** (Saldo der einzahlungswirksamen „Erträge und auszahlungswirksamen“ Aufwendungen) zeigt im Geschäftsjahr 2015 einen Mittelüberschuss von ca. 23 Mio. €. Damit kann wie auch im Vorjahr ein Einzahlungsüberschuss aus dem operativen Geschäft erwirtschaftet werden. Im Vergleich zum Vorjahr ist dieser um 14,75 Mio. € höher.

Die Verschlechterung des **Cashflow aus Investitionstätigkeit** wird maßgeblich von den Einzahlungen und Auszahlungen des Finanzanlagevermögens geprägt.

Auszahlungen haben sich insbesondere für Investitionen in das Sachanlage- (6,51 Mio. €) und Finanzanlagevermögen (8,3 Mio. €) ergeben. Die Einzahlungen aus den Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens sind dagegen um 2 Mio. € gesunken. Des Weiteren stehen Auszahlungen von Finanzmittelanlagen im Rahmen kurzfristiger Finanzdispositionen i.H.v. 1,3 Mio. €, Einzahlungen i.H.v. 0,1 Mio. € gegenüber (Vorjahr 3,9 Mio. €). Das Anlagevermögen wird längerfristig im Konzern gehalten.

Der **Cashflow aus Finanzierungstätigkeit** beläuft sich auf – 3,59 Mio. € und weist damit ein negatives Ergebnis aus. Grund sind die Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten, denen keinerlei Einzahlungen gegenüberstehen.

Alle zahlungswirksamen Bewegungen innerhalb der Gesamtergebnisrechnung führen in der Summe zu einem verbesserten Stand des Finanzmittelfonds (liquide Mittel) i.H.v. insgesamt rd. 6,72 Mio. €.

#### 4. Kennzahlen zur Gesamtlage

Im Folgenden werden die für den Gesamtabchluss relevanten Kennzahlen des NKF-Kennzahlensets dargestellt. Diese Kennzahlen sollen die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gesamtkommune und die Steuerung unterstützen.

Die Kennzahlen des NKF-Kennzahlensets werden in die vier Analysebereiche „Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation“, „Vermögenslage“, „Finanzlage“ und „Ertragslage“ unterteilt.

Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation							
Kennzahl	Berechnungsformel	2015	Entwicklung im Zeitvergleich				
			2014	2013	2012	2011	2010
Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	100,0%	100,2%	100,2%	99,5%	97,7%	98,2%
Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	15,1%	18,4%	17,6%	23,1%	22,8%	23,1%
Eigenkapitalquote 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	39,1%	42,5%	42,2%	46,5%	47,0%	46,5%
Fehlbetragsquote	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allgemeine Rücklage}}$	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	4,5%	2,9%
Vermögenslage							
Kennzahl	Berechnungsformel	2015	Entwicklung im Zeitvergleich				
			2014	2013	2012	2011	2010
Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	22,7%	22,3%	22,9%	22,0%	22,8%	22,6%
Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	8,5%	3,6%	14,6%	3,8%	6,2%	7,0%
Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	20,2%	66,7%	12,5%	58,6%	30,0%	26,1%
Investitionsquote	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des Anlagevermögens} + \text{bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	44,0%	73,6%	50,5%	66,1%	114,9%	72,5%
Finanz- und Schuldenlage							
Kennzahl	Berechnungsformel	2015	Entwicklung im Zeitvergleich				
			2014	2013	2012	2011	2010
Anlagendeckungsgrad 2	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge} + \text{langfristiges Fremdkapital} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	103,9%	101,9%	99,9%	100,7%	99,2%	102,3%
Dynamischer Verschuldungsgrad	$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Finanzrechnung)}}$	9,6 Jahre	26,8 Jahre	16,1 Jahre	34,6 Jahre	35,2 Jahre	10,4 Jahre
Liquidität 2. Grades	$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	243,6%	277,7%	188,9%	332,1%	228,4%	108,7%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	3,3%	2,3%	2,7%	2,1%	2,1%	5,5%
Zinslastquote	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	0,8%	0,9%	1,0%	1,0%	1,1%	0,8%

Ertragslage							
Kennzahl	Berechnungsformel	2015	Entwicklung im Zeitvergleich				
			2014	2013	2012	2011	2010
Allgemeine Umlagenquote	$\frac{\text{Allgemeine Umlage} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	50,0%	48,9%	52,0%	52,5%	52,2%	50,3%
Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	16,6%	16,1%	15,3%	14,7%	13,3%	20,2%
Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	18,1%	17,9%	18,6%	19,2%	19,9%	16,7%
Sach- und Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	12,1%	12,7%	13,6%	14,7%	13,8%	14,0%
Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	47,8%	46,7%	46,0%	45,2%	41,9%	45,1%

### Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

Der **Aufwandsdeckungsgrad** zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Zur Deckung der operativen Geschäftstätigkeit ist ein Aufwandsdeckungsgrad von 100% notwendig.

Das anzustrebende Ziel des finanziellen Gleichgewichts wurde in 2015 erreicht. Im Vergleich zum Vorjahr ist die Kennzahl leicht gesunken (0,2 %).

Die **Eigenkapitalquote 1** misst den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital. Je größer das Eigenkapital im Verhältnis zur Bilanzsumme ist, desto weiter ist eine Kommune von dem gesetzlichen Überschuldungsverbot entfernt. Sie ist damit ein wichtiger Indikator für die Kreditwürdigkeit einer Kommune. Zu beachten ist dabei, dass die Eigenkapitalquote nicht zeitpunktbezogen, sondern zeitraumbezogen betrachtet werden sollte.

Für den Konzern Kreis Paderborn ergibt sich zum 31.12.2015 eine Eigenkapitalquote 1 von 15,1%. Gegenüber dem Vorjahr (18,4 %) ist sie um 3,3 % gesunken.

Dies beruht auf den Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage beim Kreis Paderborn.

Die **Eigenkapitalquote 2** misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am Gesamtkapital. Hierbei wird die Wertgröße „Eigenkapital“ um die „langfristigen“ Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen erweitert. Bei diesen Sonderposten handelt es sich um investitionsbezogene Zuwendungen, die entsprechend der geplanten Nutzungsdauer des angeschafften Wertgegenstandes bilanziert werden und charakterlich dem Eigentum zugeordnet werden können, weil keine ausdrückliche Rückzahlungsverpflichtung für die Kommune besteht.

Anhand der Eigenkapitalquote 2 lässt sich eine bessere Aussage über eine drohende Überschuldung des Kreises treffen. Eine hohe Kennzahl verdeutlicht, dass das Vermögen zu einem großen Anteil nicht über Kredite finanziert wurde.

Gegenüber dem Vorjahr ist die Quote um 3,4%-Punkte auf nun 39,1% gesunken.

Die **Fehlbetragsquote** gibt Auskunft über den durch den Gesamtjahresfehlbetrag in Anspruch genommenen Anteil des Gesamteigenkapitals (ohne Minderheitenanteil).

Im Wirtschaftsjahr 2015 konnte der „Konzern Kreis Paderborn“ ein positives Jahresergebnis erwirtschaften. Es ergibt sich somit keine Fehlbetragsquote, sondern eine „Überschussquote“.

### **Vermögenslage**

In die zur Berechnung der Kennzahlen der Vermögenslage herangezogenen Wertgröße „bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen“ fließen sowohl die ergebniswirksamen Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des immateriellen Vermögens und des Sachanlagevermögens als auch die Abschreibungen auf Finanzanlagen ein, die gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO NRW seit dem Haushaltsjahr 2013 unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind und somit nicht mehr in der Ergebnisrechnung erfasst werden.

Der Einbezug der außerplanmäßigen Abschreibungen auf Finanzanlagen bei der Wertgröße „bilanzielle Abschreibungen“ führt bei den Kennzahlen „Abschreibungsintensität, Drittfinanzierungsquote und Investitionsquote“ im Zeitreihenvergleich zu größeren Schwankungen.

Die **Infrastrukturquote** spiegelt das Verhältnis des Infrastrukturvermögens zum Gesamtvermögen wider. Diese Quote liegt für 2015 bei 22,7% ist damit gegenüber dem Vorjahr um 0,4 %-Punkte gestiegen.

Die **Abschreibungsintensität** gibt an, inwieweit der Konzern durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Nach dem deutlichen Anstieg im Jahr 2013 aufgrund der außerplanmäßigen Abschreibungen der RWE-Aktien, lag die Abschreibungsintensität in 2014 wieder unter dem Niveau der Vorjahre. 2015 ist erneut geprägt von einer außerplanmäßigen Abschreibung der RWE-Aktien. Die Abschreibungsintensität steigt um 4,9%-Punkte auf 8,5 %.

Die **Drittfinanzierungsquote** zeigt auf, in welchem Umfang die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten dazu beitragen, negative Belastungen aus Abschreibungen abzuschwächen. Die Drittfinanzierungsquote wird jedoch dadurch eingeschränkt, dass hierin die Erträge der Sonderposten für den Gebührenausschlag enthalten sind, welche keinen Bezug zu den Abschreibungen des Anlagevermögens haben. Dennoch zeigt die Drittfinanzierungsquote, dass der abschreibungsbedingte Werteverzehr zu einem großen Anteil durch die Finanzierung Dritter gemildert wird. Nach einem deutlichen Rückgang in 2013 aufgrund des außerplanmäßigen Abschreibungsaufwandes infolge der Wertberichtigung der RWE-Aktien lag die Quote in 2014 wieder über dem Niveau der Vorjahre. Die erneute außerplanmäßige Abschreibung der RWE-Aktien in 2015 drückt die Quote von 66,7 % um 46,5 %-Punkte auf nunmehr 20,2 %.

Die **Investitionsquote** gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgänge neue Investitionen gegenüberstehen. Nach dem Handbuch zum NKF-Kennzahlenset weisen „gesunde Kommunen“ einen Wert von über 100 % auf.

Zum Abschlussstichtag 2015 liegt die Investitionsquote des Konzerns Kreis Paderborn bei 44 %. Die im Zeitreihenvergleich festzustellenden Abweichungen bei den Investitionsquoten sind maßgeblich auf die mit den Wertberichtigungen der RWE-Aktien verbundenen außerplanmäßigen Abschreibungen zurückzuführen.

## Finanzlage

Der **Anlagendeckungsgrad 2** gibt an, zu welchem Prozentsatz das Anlagevermögen langfristig finanziert ist. Nach der „Goldenen Bilanzregel“ sollte der Anlagendeckungsgrad 2 mindestens 100% betragen, da das langfristig gebundene Vermögen auch langfristig finanziert sein sollte.

Das langfristige Fremdkapital setzt sich aus den Pensionsrückstellungen, den Rückstellungen für Deponien und Altlasten sowie langfristigen Verbindlichkeiten (Restlaufzeit mehr als 5 Jahre) zusammen. Für 2015 liegt diese Quote bei 103,9% und damit 3,9 % über dem angestrebten Wert. Die Quote konnte im Vergleich zum Vorjahr um 2 % verbessert werden.

Der **Dynamische Verschuldungsgrad** gibt an, in wie vielen Jahren es unter gleichen Bedingungen theoretisch möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen.

Der Konzern Kreis Paderborn weist eine Kennzahl von 9,6 aus. Dies bedeutet, dass die (theoretische) Entschuldungsdauer rd. 9,6 Jahre beträgt. Bei der Interpretation des dynamischen Verschuldungsgrades ist es wichtig sich zu vergegenwärtigen, dass es sich bei dem Wert lediglich um eine Momentaufnahme zum Bilanzstichtag handelt.

Die Kennzahl „**Liquidität 2. Grades**“ zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Um die Zahlungsfähigkeit sicherzustellen, müsste die Kennzahl „Liquidität 2. Grades“ bei mindestens 100% liegen.

Die ausgewiesene Quote von 243,6% besagt, dass die kurzfristigen Verbindlichkeiten ausreichend durch die liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt sind.

Wegen der Stichtagsbezogenheit hat diese Kennzahl allerdings nur eine begrenzte Aussagefähigkeit, da fällige Verbindlichkeiten zwischenzeitlich schon bezahlt und neue (in ggf. anderer Größenordnung) entstanden sein können.

Mit Hilfe der **kurzfristigen Verbindlichkeitsquote** kann beurteilt werden, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten sind die Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

Mit einer Quote von 3,3% in 2015 ergibt sich eine geringe Belastung.

Die **Zinslastquote**, die den Anteil des Zinsaufwandes an den ordentlichen Gesamtaufwendungen anzeigt, fällt in 2015 mit 0,8% gering aus.

## Ertragslage

Die **Allgemeine Umlagenquote** und die Zuwendungsquote zeigen, dass der Konzern Kreis Paderborn bei der Finanzierung seiner Aufwendungen erheblich von den Zahlungen des Bundes, des Landes NRW und seiner kreisangehörigen Kommunen abhängig ist. Soweit die sonstigen Erträge des Kreises Paderborn nicht ausreichen, ist von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden eine Kreisumlage (Kreisumlage allgemein und Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt sowie Kreisumlage Mehrbelastung Kreismusikschule und Kreisfahrbücherei) zu zahlen. Das Ertragsaufkommen hieraus lag für 2015 bei rd. 187 Mio. €. Gemessen

an den ordentlichen Gesamterträgen für 2015 (372,72 Mio. €) ergibt sich eine Umlagenquote von 50% (Vorjahr: 48,9 %).

Die **Zuwendungsquote** gibt einen Hinweis darauf, inwieweit der Konzern Kreis Paderborn von Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Hier sind insbesondere die Schlüsselzuweisungen im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs von besonderer Bedeutung und nehmen den größten Posten unter den Erträgen aus Zuwendungen ein. Weitere größere Zuwendungserträge ergeben sich insbesondere aus den Bedarfszuweisungen für die soziale Sicherung und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten.

Zum Bilanzstichtag ergibt sich eine Zuwendungsquote von 16,6%, die damit um 0,5% über die Vorjahresquote liegt.

Die **Personalintensität** gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen an. Hier ist in 2015 eine Quote von 18,1 % zu verzeichnen. Gegenüber 2014 ist die Quote um 0,2 % gestiegen.

Mittels der **Sach- und Dienstleistungsintensität** ist ersichtlich, wie hoch der Anteil der Aufwendungen für Leistungen Dritter an den gesamten ordentlichen Aufwendungen ist.

In 2015 ergibt sich eine Quote von 12,1 % und ist damit gegenüber 2014 um 0,6 % gesunken.

Größter Posten auf der Aufwandsseite ist die Position der Transferaufwendungen. Die **Transferaufwandsquote** stellt einen Bezug zwischen diesen Aufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her. Zu den Transferaufwendungen gehört neben sämtlichen Leistungen der Sozial- und Jugendverwaltung auch die Landschaftsumlage. Die Entwicklungen in diesen Bereichen sind fast ausschließlich fremd gesteuert (z.B. durch Bundes- oder Landesvorgaben, Fallzahlenentwicklung).

In 2015 liegt die Quote bei 47,8% und damit 1,1 %-Punkte über dem Vorjahreswert von 46,7 %.

## **5. Ausblick, Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung**

Während ein Jahresabschluss grundsätzlich vergangenheitsbezogen ist, sind in den Lagebericht auch zukunftsorientierte Elemente einzubeziehen. Dies bezieht sich nicht nur auf die Angaben über wesentliche Ereignisse nach dem Abschlussstichtag, sondern auch auf die Darstellung zukünftiger Entwicklungen auf anderen Geschäftsfeldern. Bezogen auf die zukunftsorientierten Aussagen können die tatsächlichen Ergebnisse wesentlich von den erwarteten Entwicklungen abweichen.

Die nachfolgenden weiteren Ausführungen wurden auszugsweise aus den Lageberichten zum Jahresabschluss 2015 der einzelnen Betriebe übernommen. Weitere Einzelheiten ergeben sich aus dem beigefügten Beteiligungsbericht.

## 5.1 Kreis Paderborn

Der Kreis Paderborn war im Jahr 2015 jederzeit in der Lage, seinen Zahlungsverpflichtungen rechtzeitig nachzukommen. Kredite zur Liquiditätssicherung, die in der Haushaltssatzung 2015 auf einen Höchstbetrag von 20,00 Mio. € festgesetzt waren, mussten im Berichtszeitraum nicht in Anspruch genommen werden.

Bei Betrachtung der Kernverwaltung ergeben sich folgende **Chancen und Risiken** für die Gesamtentwicklung des Konzerns Kreis Paderborn:

Primäre Aufgabe des Finanzausgleichs ist es, eine angemessene Finanzausstattung der Kommunen zu gewährleisten und Finanzkraftunterschiede auszugleichen. In dem am 17.12.2015 verabschiedeten Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG) 2016 steht im Steuerverbund eine originäre Finanzausgleichsmasse in Höhe von 10,569 Milliarden € zur Verfügung. Gegenüber dem Steuerverbund 2015 bedeutet dies eine Erhöhung der originären Finanzausgleichsmasse um 781,18 Mio. € (7,98 %). Für Schlüsselzuweisungen wird insgesamt ein Betrag von 8,810 Milliarden € zur Verfügung gestellt.

Die Kreisverwaltung Paderborn profitiert von der erhöhten Verbundmasse und erhält mit rd. 32,06 Mio. € in 2016 gegenüber dem Vorjahr rund 2,589 Mio. € höhere Schlüsselzuweisungen (+ 8,78 %).

Die Schlüsselzuweisungen für die kreisangehörigen Städte und Gemeinden sind deutlich gestiegen. In 2016 sind 91,274 Mio. € für die Kommunen im Kreis Paderborn vorgesehen, im abgelaufenen Jahr 2015 waren es nur 71,466 Mio. € (+ 19,808 Mio. €). Die Stadt Delbrück, die Sennegemeinde Hövelhof und die Stadt Bad Wünnenberg müssen dabei im Jahr 2016 ganz ohne Landesschlüsselzuweisungen auskommen. Im Saldo führt die Gewährung der Schlüsselzuweisungen für den Kreis Paderborn und seine Kommunen zu einer Verbesserung in Höhe von 22,397 Mio. €.

Trotz positiver Meldungen über die Wirtschaftslage, niedrige Arbeitslosigkeit, Schuldenfreiheit und Abundanz einiger Städte und Gemeinden ist die strukturelle Unterfinanzierung der Städte, Gemeinden, Kreise und Landschaftsverbände ein beherrschendes Thema. Aus der künftigen Gestaltung des Finanzausgleichs sowie aus konjunkturabhängigen Entwicklungen (u.a. der Steuerkraft der kreisangehörigen Städte und Gemeinden für die Berechnung der Kreisumlage) resultieren künftig Risiken für die Ertrags- und Finanzlage des Kreises Paderborn.

Durch steigende Fallzahlen, insbesondere aufgrund demographischer Entwicklung, der Flüchtlingssituation und medizinischen Fortschritts, entstehen für den Landschaftsverband Westfalen-Lippe (LWL) weitere Mehrbedarfe u.a. bei der Eingliederungshilfe für Kinder und Erwachsene. Hinzu kommen mögliche Erhöhungen bei den zu zahlenden Vergütungen der rd. 33.000 Betreuungskräften in den Wohnheimen, in den Werkstätten für Menschen mit Behinderung und bei den ambulanten Diensten aufgrund allgemeiner Lohn- und Tarifentwicklungen, insbesondere für den Sozial- und Erziehungsdienst.

Trotz umfangreicher Konsolidierungsmaßnahmen seitens des LWL, stellen die weiter steigenden Aufwendungen für den Kreis Paderborn eine große Herausforderung dar. Damit werden absehbar in den nächsten Jahren erhebliche Mehraufwendungen über die Landschaftsumlage und damit mittelbar über die Kreisumlage zu finanzieren sein.

Hohe Erwartungen werden deshalb an den Bund gerichtet, der angekündigt hat, die Kommunen im Rahmen der innerstaatlichen Umsetzung des EU-Fiskalpaktes weiter zu entlasten. Mit der angekündigten Verabschiedung des Bundesteilhabegesetzes soll dann eine Kommu-

nalentlastung von der Eingliederungshilfe für Menschen mit Behinderungen von 5 Mrd. € jährlich erfolgen.

Chancen ergeben sich für den Kreis Paderborn durch die von der Bundesregierung beabsichtigte Reform der Eingliederungshilfe.

Die vor dem Inkrafttreten des geplanten Bundesteilhabegesetzes gewährte Entlastung des Bundes (sog. „Übergangsmilliarde“) erfolgt hälftig durch einen höheren Bundesanteil an den Kosten der Unterkunft (KdU) und durch einen höheren Anteil der Gemeinden an der Umsatzsteuer.

Im Haushaltsjahr 2015 erhielt der Kreis Paderborn im Rahmen der Entlastung der Kommunen in der Bundesrepublik Deutschland (ab dem 01.01.2015 mit 1 Mrd. € jährlich) 1,59 Mio. €.

Die Übernahme der Eingliederungshilfe in einem Volumen von bundesweit 5 Mrd. € ist nach heutiger Erkenntnis ab dem Jahr 2018 zu erwarten. Während für das Jahr 2016 durch die „Übergangsmilliarde“ mit einer Entlastung im gleichen Umfang wie 2015 gerechnet wird, stellt der Bund den Kommunen in dem Jahr 2017 weitere 1,5 Mrd. € zur Verfügung. Einer Berechnung des Landkreistages zufolge entfallen dadurch im Jahr 2017 weitere 1,5 Mio. € auf den Kreis Paderborn, sodass in 2017 die Entlastung ca. 3 Mio. € betragen könnte.

Der Kreis Paderborn bietet ein hohes Potenzial im Bereich der Windkraftanlagen. Zum Stichtag 15. September 2015 waren im Kreis Paderborn 574 Windenergieanlagen in Betrieb. Die für das Jahr 2020 vorgesehene Zielvorgabe des Klimaschutzkonzeptes des Kreises Paderborn, zu 100 Prozent den Stromverbrauch aus erneuerbaren Energien zu erzeugen, könne schon früher erfüllt werden als geplant.

Trotz dieser erfreulichen Vorreiterstellung des Kreises Paderborn in Sachen Energiewende, birgt diese auch Risiken für den Haushalt. So leidet die RWE wie auch der große deutsche Mitbewerber und Dax-Kollege E.ON unter den Folgen der Energiewende. Der Zuwachs von Sonnen- und Windenergie in Deutschland drückt die Strompreise und macht Energieträger wie Kohle, Gas sowie Atomkraft weniger profitabel. Als Konsequenz daraus befindet sich der Aktienkurs der RWE-Aktie auf dem niedrigsten Stand seit der Datenerfassung durch Bloomberg im Jahr 1992.

Nach 2013 wurde im Haushaltsjahr 2015 erneut eine Anpassung des Aktienbestandes auf den niedrigeren beizulegenden Wert vorgenommen. Je nach Entwicklung des Aktienkurses besteht daher das Risiko weiterer Anpassungen und damit ein nicht einzuplanender Verzehr der allgemeinen Rücklage.

Der Schuldenstand des Kreises Paderborn konnte seit 2007 kontinuierlich gesenkt werden und beläuft sich zum 31.12.2015 auf rd. 11,15 Mio. €. Kredite zur Liquiditätssicherung bestehen nicht.

Im Haushaltsjahr 2015 konnte bereits ein Darlehen mit einer Restschuld von 269 T€ nach Ablauf der Zinsbindungsfrist vorzeitig getilgt werden. Anfang 2016 wurde ein weiteres Darlehen nach Ablauf der Zinsbindungsfrist i.H.v. 641 T€ getilgt.

Es wird beabsichtigt, ein weiteres Darlehen nach Ablauf der Zinsbindung zum 30.03.2017 – soweit es die Liquidität dann zulässt – vorzeitig zu tilgen. Zu diesem Zeitpunkt besteht dann noch eine Restschuld in Höhe von rd. 2,36 Mio. €.

Die mit dieser Entschuldungspolitik einhergehenden Einsparungen bei den Zinslasten wirken sich äußerst nachhaltig nicht nur auf den Kreishaushalt sondern auch auf den Kreisumlagebedarf aus. Dies dürfte zu einer entsprechenden Senkung der allgemeinen Kreisumlage führen.

## 5.2 Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH

Die Fluggastzahlen sind in 2015 erstmals seit vielen Jahren wieder gegenüber dem Vorjahr gestiegen. Im Gesamtjahr betrug das Wachstum 1%. Während die ersten vier Monate noch rückläufige Entwicklung zeigten, stiegen die Passagierzahlen im Sommerflugplan, d.h. im Zeitraum Mai bis Oktober, um 5% gegenüber dem Vorjahreszeitraum. November und Dezember lagen aufgrund der kurzfristigen Aufgabe des Flugangebotes einer Fluggesellschaft unter Vorjahr. Mit einem Zuwachs von 4,5 entwickelte sich auch die Passagierzahl auf der Drehkreuzverbindung nach München positiv. Im Vorjahresvergleich wirkt sich die Streichung der London-Strecke zum 31.03.2014 erstmals ganzjährig aus.

Die touristischen Verkehre entwickeln sich insbesondere im Sommerflugplan mit einem Plus von 5,2% deutlich über Vorjahr, im Gesamtjahr betrug der Zuwachs 0,7%.

Die Zahl der Flugbewegungen stieg im Berichtsjahr um 3% auf 36.250.

Das Sitzplatzangebot für 2016 liegt nach der aktuellen Verkehrsplanung (Stand April 2016) leicht über dem Vorjahr. Aufgrund der Passagierentwicklung in den ersten Monaten und der aktuell stabilen Angebotskapazität der Fluggesellschaften wird für das Gesamtjahr weiterhin ein leichter Passagierzuwachs im Vergleich zu 2015 erwartet. Während die Fluggesellschaften schleppende Buchungseingänge für das Angebot nach Antalya und Hurghada berichten, wird das Angebot nach Palma de Mallorca noch für das laufende Jahr erhöht. Die Entwicklung der anderen touristischen Strecken entspricht den Erwartungen der Verkehrsplanungen für das Jahr 2016. Die Marketing- und Vertriebsaktionen zielen sowohl auf die Etablierung der zum Sommerflugplan neu aufgenommenen Destination sowie erfolgreichen Absatz der angebotenen Kapazitäten ab.

Eine Abschätzung der für 2016 zu erwartenden Passagierzahlen ist derzeit kaum möglich. Aufgrund der Sicherheitslage in der Türkei ist eine Reduzierung der für 2016 ursprünglich geplanten Sitzplatzkapazitäten sowie das Nichterreichen der planerisch unterstellten Sitzladefaktoren wahrscheinlich. Gleichzeitig führt die Situation in der Türkei zu einer deutlichen Zunahme von Reisen in andere Regionen, z.B. Balearen und Kanaren. Die in der Folge zunehmende Hotelknappheit in dieser Region führt zu einem Auslastungsrisiko auf den Flügen zu den entsprechenden Destinationen.

In der mittelfristigen Erfolgsplanung 2015 bis 2019 wird unter der Annahme eines leichten Passagierwachstums von jährlich 15.000 Gästen ab 2016 mit einem jährlichen Fehlbetrag von ca. 2,5 Mio. EUR gerechnet. Es kann jedoch nicht ausgeschlossen werden, dass dieser Fehlbetrag noch überschritten wird.

Im Berichtsjahr wurden ca. 700 TEUR investiert (tatsächlicher Mittelabfluss). Die Geschäftsleitung hat dem Aufsichtsrat in seiner Sitzung vom 22.09.2014 darüber informiert, dass das durch ihn beschlossene Investitionspaket 2011 bis 2016 in Höhe von 18,5 Mio. EUR u.a. aufgrund der über Plan liegender Jahresfehlbeträge nicht vollständig umgesetzt werden kann.

Nachdem die Geschäftsleitung die kommunalen Gesellschafter im Rahmen diverser Veranstaltungen umfassend informiert hatte, bat sie mit Schreiben vom 13. November 2014 darum, die jährliche Verlustübernahmegrenze ab dem Jahr 2015 dauerhaft auf 2,5 Mio. EUR zu erhöhen.

Nach der von allen Gesellschaftern beschlossenen Erhöhung der jährlichen Verlustübernahme könnten in den Jahren 2015 und 2016 notwenige Investitionen in Höhe von insgesamt 3,6 Mio. EUR getätigt werden.

Die Abhängigkeit von insbesondere einer großen Luftverkehrsgesellschaft im Touristik-Charterflugverkehr hat sich durch die Engagements der TUI AG sowie Thomas Cook, die ab Mai jeweils tägliche Flugverbindungen mit Flugzeugen der Small Planet Airlines durchführen, sowie der Stationierung von Flugkapazitäten der Sea Air, die ab April 15 wöchentlich Flüge zu fünf Destinationen plant, deutlich reduziert.

### 5.3 Abfallverwertungs- und Entsorgungsbetrieb des Kreises Paderborn

Im Vergleich zu den Vorjahren sind die zum Entsorgungszentrum „Alte Schanze“ angelieferten Siedlungsabfälle, die dem hoheitlichen Bereich unterliegen, nach wie vor von hoher Konstanz geprägt. Dieses gilt sowohl für die Haus- und Sperrmüllmengen als auch für die Bioabfälle, die sich abgesehen von vegetations- bzw. witterungsbedingten Schwankungen auf fortgesetzt stabilem Mengenniveau bewegen.

Auch bei den gewerblichen Abfällen zur Verwertung und Beseitigung setzt sich im Berichtsjahr eine Stabilisierung der Anlieferungsmengen fort. Die Abfälle zur Verwertung haben sogar mit einer Mehrmenge von 1.850 t einen deutlichen Zuwachs zum Vorjahr erfahren. Gegenüber den Abfällen zur Beseitigung unterliegen die umsatzsteuerpflichtigen Abfälle zur Verwertung nach Abfallrecht nicht der kommunalen Andienungspflicht und sind seit ihrer BgA-Ausweisung im Jahre 2007 erheblichen Mengenschwankungen ausgesetzt. Verantwortlich hierfür ist der offene Wettbewerb, wonach stoffliche und energetische Verwertungsanlagen auf Bundesebene miteinander konkurrieren und diese verwertbaren Abfälle zur verbesserten Auslastung mitunter über den Tages-Spotmarkt gehandelt und dann entsorgt werden. Mit knapp 17.000 t sind auch die auf der Zentraldeponie im Entsorgungszentrum abgelagerten DK II-Abfälle (u.a. Asbestabfälle, Strahlsande, Altglas, MVA-Schlacken oder Bodenaushub) auf stabilem Mengenniveau. Davon sind alleine 6.000 t vertraglich vereinbarte Verbrennungsschlacken von der MVA-Bielefeld zur „Alten Schanze“ angeliefert und deponiert worden.

Die konstanten Gesamtanlieferungsmengen zur „Alten Schanze“ sowie die stets defensiv ausgerichteten Mengenprognosen bei den wiederkehrenden Jahresplanungen tragen mit dazu bei, dass die gesamtwirtschaftliche Situation des AV.E-Eigenbetriebes unverändert als gut, solide und sicher zu bezeichnen ist. Auf das Aufzehren der Gebührenausgleichsrücklage hat die Betriebsleitung nach vielen Jahren der Gebührenstabilität mit einer moderaten Gebührenerhöhung für das Jahr 2016 reagiert. Diese Erhöhung hat aber nichts daran geändert, dass der Kreis Paderborn bei der Wahrnehmung seiner gesetzlichen Verwertungs- und Entsorgungsverpflichtung nach wie vor zu den günstigsten Kreisen in NRW und darüber hinaus gehört.

Ein Höchstmaß an Sicherheit spiegelt sich fortgesetzt in den Finanzanlagen des AV.E-Eigenbetriebes wieder. Alle Geldanlagen sind ohne Risiko angelegt und ausnahmslos über den Einlagensicherungsfonds der Banken und anderer Sicherungssysteme abgesichert. Die über mehrere Geldinstitute verteilten Finanzmittel sind für die umfangreichen Stilllegungs- und Nachsorgemaßnahmen der Zentraldeponie im Entsorgungszentrum „Alte Schanze“ vorgesehen. Allerdings ist davon auszugehen, dass auch in den kommenden Jahren das geringe Zinsniveau anhalten wird. Infolge des Wegfalls hoch rentierlicher Anlagen verbunden mit niedrigen Zinssätzen bei der Wiederanlage führen notwendige Investitionen zu einer Verringerung vorhandener Finanzmittel. Aufgrund fortbestehender Unsicherheiten auf dem Finanzmarktsektor und den anhaltenden geringen Kapitalrenditen versucht der Eigenbetrieb seine Finanzmittel derzeit kurz- und mittelfristig anzulegen. Von Seiten der Betriebsleitung gibt es erste Überlegungen, bei den Finanzanlagen eine Strategieänderung vorzunehmen. Diese Vorschläge bedürfen der Absprache mit dem zuständigen Wirtschaftsprüfer und nicht zuletzt der politischen Zustimmung des Betriebsausschusses respektive Kreistag.

Bei den kommunal andienungspflichtigen Siedlungsabfällen wie Haus-/Sperrmüll und den Bioabfällen erwartet der AV.E Eigenbetrieb im laufenden eine geringfügige Mengenreduzierung in Folge der Einführung der Wertstofftonne. Prognostiziert ist hier ein Rückgang von 1.600 t. Dieser ergibt sich aus der Verlagerung der stoffgleichen Nichtverpackungen aus dem Bereich „Restmülltonne“ in die „Wertstofftonne“. Da die Einsammlung und Verwertung dem WPL übertragen worden ist, hat der AV.E diese Menge nicht mehr im Zugriff.

Abschließend bleibt festzuhalten, dass insgesamt keine Anzeichen für Ereignisse oder Umstände im Rahmen des Risikofrüherkennungssystems erkennbar sind, die die Arbeit oder gar den Fortbestand des Eigenbetriebes in irgendeiner Form belasten oder gefährden könnten. Durch die in der Vergangenheit mit namhaften regionalen Entsorgungspartnern geschlossenen Verträge ist für den Kreis Paderborn eine langfristige Entsorgungssicherheit bei gleichbleibend hohen Umweltstandards weiterhin gegeben.

#### **5.4 AV.E Paderborner Abfallverwertungs- und Energie GmbH**

Die AV.E GmbH ist bis zum 31.12.2015 Vertragspartner der Interseerloh Dienstleistungs GmbH und acht weiterer Systembetreiber zur Abfallberatung und Errichtung, Bereitstellung und Unterhaltung sowie Sauberhaltung von Flächen für die Sammelgroßbehälter im Kreis Paderborn.

Im Bereich der Erzeugung von regenerativen Energien prüft das Gebäudemanagement der Kreisverwaltung Paderborn für einige Schulgebäude im 1.Quartal 2016, ob der Bau und Betrieb von Photovoltaikanlagewirtschaftlich sinnvoll ist. Neben dem Betrieb von Windkraftanlagen stellt dies eine weitere Möglichkeit zu den bereits angestoßenen Maßnahmen zur Erzeugung regenerativer Energie auf kreiseigenen Liegenschaften.

Das Risiko beim Betrieb von Windkraftanlagen besteht überwiegend in der Windhäufigkeit; diese kann rückwirkend aufgrund der am Standort bestehenden Anlagen in die Zukunft prognostiziert werden. Ob diese Prognose jedoch eintritt, ist von der Klimaentwicklung abhängig. Insoweit gilt es, entsprechende Anschläge bei der Windhäufigkeit in der Wirtschaftlichkeitsberechnung vorzusehen. Die gesetzliche Vergütung durch das EEG bis zum 4. Quartal 2016 sowie Vollwartungsverträge für eine Anlage minimiert hingegen das Risiko erheblich.

### **6. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Bilanzstichtag**

Vorgänge von besonderer Bedeutung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage nach dem Abschlussstichtag ergeben sich nicht.

### **7. Fazit**

Das Gesamtergebnis des „Konzerns Kreis Paderborn“ wird entscheidend durch das Einzelergebnis des Kreises Paderborn geprägt. Damit ist auch die zukünftige Entwicklung insbesondere abhängig von den Ergebnissen des „Mutterkonzerns“. Mitentscheidend sind aber auch die Höhe des weiteren Finanzbedarfs der Flughafens Paderborn/Lippstadt GmbH und dessen anteilige Deckung durch die Gesellschafter des Flughafens. Die Ergebnisse der anderen Tochtergesellschaften sind für das Gesamtergebnis von zweitrangiger Bedeutung.

Die Jahresergebnisse sowohl beim Kreis Paderborn als auch bei der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH beeinflussen somit weiterhin wesentlich die Eigenkapitalquote des Gesamtkonzerns.

**8. Organe und Mitgliedschaften des Verwaltungsvorstandes und der Kreistagsmitglieder**

Der Landrat und der Kämmerer des Kreises Paderborn sowie die Kreistagsmitglieder sind am Schluss des Lageberichtes des jeweiligen Jahres namentlich aufzuführen (vgl. § 116 Abs. 4 GO NRW). Ferner sind für diese Personen auch die ausgeübten Berufe und deren Mitgliedschaften in Organen und anderen Kontrollgremien anzugeben.

<b>Müller, Manfred</b>	<b>Landrat</b>
● Deutscher Wandertag 2015 GmbH	Mitglied der Gesellschafterversammlung
● Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH	Vorsitzender des Aufsichtsrates
● Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH	Geschäftsführer
● Gütegemeinschaft mittelstandsorientierte Kommunalverwaltung e.V.	Mitglied des Vorstandes
● it's OWL e.V.	Mitglied der Mitgliederversammlung und Vorstand
● Kreisschützenbund Büren 1958 e.V.	Mitglied im geschäftsführenden Vorstand
● Kreisverband Paderborn im Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge e.V.	Vorsitzender
● Kurverwaltung Wünnenberg GmbH	Vertreter des Kreises im Aufsichtsrat und Mitglied in der Gesellschafterversammlung
● Landesgartenschau Bad Lippspringe 2017 GmbH	beratendes Mitglied im Aufsichtsrat
● Landkreistag NRW	Mitglied im Vorstand
● OstWestfalenLippe GmbH	Mitglied der Gesellschafterversammlung und stellv. Vorsitzender
● Radio Paderborn-Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG	Mitglied der Gesellschafterversammlung
● RWE Energy AG	Mitglied des Regionalbeirats Nord
● Sparkasse Paderborn-Detmold	Mitglied im Verwaltungsrat
● Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn	Mitglied der Verbandsversammlung; Mitglied der Verwaltungsrats
● Stiftung der Sparkasse Paderborn für den Kreis Paderborn	Vorsitzender des Kuratoriums
● Stiftung Kloster Dalheim	Mitglied im Vorstand
● Touristik-Zentrale Paderborner Land e.V.	Vorsitzender
● Verein zur Förderung der medizinischen Ausbildung und Versorgung in OWL	Vorstandsmitglied
● Vereinigung der kommunalen RWE-Aktionäre Westfalen GmbH	Mitglied der Gesellschafterversammlung und Mitglied des Gesellschafterausschusses
● Wasserverband für das obere Lippegebiet	Verbandsvorsteher
● Westf.-Lipp. Sparkassen- und Giroverband	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
● Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn	Mitglied des Aufsichtsrates (beratende Stimme)
● Westfalen Weser Energie GmbH & CO.KG	Mitglied der Gesellschafterversammlung und Mitglied der Kommanditistenversammlung Mitglied im Regionalbeirat Süd beratendes Mitglied des Aufsichtsrat

<b>Tiemann, Ingo</b>	<b>Kämmerer</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• A.V.E Paderborner Abfallverwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied des Aufsichtsrates
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	stellv. Verbandsvorsteher und Mitglied im Verwaltungsrat
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Interkommunale Zusammenarbeit OWL GmbH</li> </ul>	Vertreter des Kreises Paderborn im Fachbeirat
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kurverwaltung Wünnenberg GmbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nordwestdeutsche Philharmonie</li> </ul>	Mitglied
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Paderborner Kommunalbetriebe GmbH (PKB)</li> </ul>	Mitglied des Aufsichtsrates
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung und stellv. Mitglied im Verwaltungsrat
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Theater Paderborn Westfälische Kammerspiele GmbH</li> </ul>	stellv. Vorsitzender und Mitglied des Aufsichtsrates
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vereinigung Westfälisch-Lippischer Kreiskämmerer</li> </ul>	Mitglied
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Westfalen Weser Energie GmbH &amp; CO.KG</li> </ul>	2. stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung und der Kommanditistenversammlung
<b>Barlen, Ursula</b>	<b>Rechtliche Betreuerin (i.R.)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regionalrat</li> </ul>	vom Kreistag gewählte Mitglieder
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Polizeibeirat</li> </ul>	stellv. Vorsitz
<b>Beckmann, Wilhelm</b>	<b>Berufsschullehrer</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Beierle-Rolf, Elisabeth</b>	<b>Hausfrau</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Landestheater Detmold GmbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wasserverbandes Obere Lippe</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	stellv. Mitglied
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Polizeibeirat</li> </ul>	Vorsitz

<b>Dr. Bentler, Helmut</b>	<b>Rechtsanwalt und Notar</b>
• Flughafen Paderborn/ Lipstadt GmbH	Mitglied der Gesellschafterversammlung
• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)	Mitglied der Verbandsversammlung
• Paderborner Kommunalbetriebe GmbH (PKB)	Mitglied des Aufsichtsrates
• Paderborner Kommunalbetriebe GmbH (PKB)	Mitglied der Gesellschafterversammlung
• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn	Mitglied der Verbandsversammlung
• Stiftung Kloster Dalheim	stellv. Mitglied des Kuratoriums
• Theater Paderborn Westfälische Kammerspiele GmbH	Mitglied im Aufsichtsrat
<b>Bunte, Silvia</b>	<b>Stellv. Leiterin der Herstellung und Sicherheitsfachkraft</b>
• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
• Sparkasse Paderborn-Detmold	stellv. Mitglied Zwecksverbandsversammlung
• Wasserverband Obere Lippe	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Creuzmann, Norika</b>	<b>Dipl. Sozialpädagogin</b>
• Förderverein Frauenhaus Paderborn	Vorsitz
• Zweckverband "Naturpark Teutoburger Wald/Eggegebirge"	stellv. Mitglied
<b>Engelbracht, Heinrich</b>	<b>Industriemechaniker</b>
• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
• MZG Westfalen GmbH	Mitglied der Gesellschafterversammlung
• A.V.E Paderborner Abfallverwertung und Energie GmbH	Mitglied der Gesellschafterversammlung
• Polizeibeirat	stellv. Mitglied
• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
• Wasserverband Obere Lippe	Mitglied der Verbandsversammlung
• Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)	Mitglied der Verbandsversammlung

<b>Fresen, Ulrich</b>	<b>Maschinenbaukonstrukteur</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• A.V.E Paderborner Abfallverwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kameradschaft ehemaliger Soldaten von 1878 Schloß Neuhaus e.V.</li> </ul>	1. Vorsitzender
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Dr. Grünau, Harald</b>	<b>Tierarzt</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Förderverein Nationalpark Senne-Eggegebirge e.V.</li> </ul>	Vorstand
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn:</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wasserverband Obere Lippe</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband "Naturpark Teutoburger Wald/Eggegebirge"</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Haarmann, Kerstin</b>	<b>Unternehmensberaterin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cum Ratione gGmbH</li> </ul>	Geschäftsführerin
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkasse Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied des Verwaltungsrats
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung und stellv. Mitglied des Verwaltungsrats
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Buker Windkraft GmbH &amp; Co.KG / Buker Windkraft Verwaltungs GmbH</li> </ul>	Gesellschafterin
<b>Dr. Hadaschik, Michael</b>	<b>Dipl.-Kaufmann (i.R.)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkasse Paderborn-Detmold</li> </ul>	Mitglied im Verwaltungsrat
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied des Verwaltungsrats

<b>Heggen, Vinzenz</b>	<b>Schulleiter (i.R.)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Kirchenvorstand St. Marien Sande</li> </ul>	geschäftsführender Vorsitzender
<ul style="list-style-type: none"> <li>A.V.E Paderborner Abfallverwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wasserverband Obere Lippe</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Polizeibeirat</li> </ul>	stellv. Mitglied
<b>Hörschen, Hartwig</b>	<b>Dipl.-Kaufmann</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>A.V.E Paderborner Abfallverwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied im Aufsichtsrat
<ul style="list-style-type: none"> <li>Blue Ocean PR</li> </ul>	Inhaber
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkasse Paderborn-Detmold</li> </ul>	stellv. Mitglied im Verwaltungsrat
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung; Mitglied im Verwaltungsrat
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wissenschaftlicher Mitarbeiter und Büroleiter eines Landtagsabgeordneten</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Polizeibeirat</li> </ul>	stellv. Mitglied
<b>Hüttemann, Hartmut</b>	<b>Lehrer (i. R.)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Paderborner Kommunalbetriebe GmbH (PKB)</li> </ul>	Mitglied im Aufsichtsrat
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wasserwerk Paderborn GmbH</li> </ul>	Mitglied im Aufsichtsrat
<b>Jakobsmeier, Thorsten</b>	<b>Dipl. Ing. im Einkauf</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Universitätsgesellschaft Paderborn e.V.</li> </ul>	stellv. Mitglied

<b>Janzen, Hans-Bernd</b>	<b>Referent</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gemeindeforstamtsverband Willebadessen</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Heimatverein Husen e.V.</li> </ul>	Mitglied des Vorstandes
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Schützenverein Husen e.V.</li> </ul>	stellv. Vorsitz
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stiftung Kloster Dalheim</li> </ul>	Mitglied des Kuratoriums
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Volksbank Paderborn-Höxter-Detmold</li> </ul>	Mitglied der Vertreterversammlung und Mitglied im Beirat
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Polizeibeirat</li> </ul>	Mitglied
<b>Jülke, Werner</b>	<b>Rentner</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Quartierskonzept Südstadt e.V.</li> </ul>	Vorsitzender
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Polizeibeirat</li> </ul>	Mitglied
<b>Dr. Kappius, Ludger</b>	<b>Physiker</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Förderverein Kindergarten Sterntaler Haaren</li> </ul>	2. Vorsitzender
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kurverwaltung Wünnenberg GmbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verein zur Förderung von Innovation und Technologietransfer</li> </ul>	stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wasserverband Aabachtalsperre</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Bevorzugtes Erholungsgebiet Bad Wünnenberg/Büren</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung

<b>Kaup, Friedhelm</b>	<b>Kreisverwaltungsdirektor (a.D.)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Europa-Union Deutschland e.V., Kreisverband Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Förderverein der Kreismusikschule</li> </ul>	Vorsitzender
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Landestheater Detmold GmbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkasse Paderborn-Detmold</li> </ul>	Mitglied des Verwaltungsrates
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung; Mitglied des Verwaltungsrats
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Theater Paderborn Westfälische Kammerspiele GmbH</li> </ul>	Mitglied im Aufsichtsrat
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wasserverband Obere Lippe</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Bevorzugtes Erholungsgebiet Büren-Bad Wünnenberg</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Kemper, Andreas</b>	<b>Dipl. Wirtschaftsingenieur (FH)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• A.V.E Paderborner Abfallverwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung (bis 15.06.2015); Mitglied des Aufsichtsrats
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung (bis 14.12.2015)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Kohaupt, Silke</b>	<b>Dipl. Handelslehrerin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Kohlenberg, Christoph</b>	<b>Rechtsanwalt und Notar</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Haus- und Grundbesitzerverein Salzkotten</li> </ul>	Vorsitzender
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung

<b>Koke, Martin</b>	<b>Unternehmer</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• A.V.E Paderborner Abfallverwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied des Aufsichtsrats
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung; stellv. Mitglied des Verwaltungsrats
<b>Köster, Franz</b>	<b>Student</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Landschaftsverband Westfalen-Lippe</li> </ul>	stellv. Mitglied der vom Kreistag gewählten Mitglieder der Landschaftsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Polizeibeirat</li> </ul>	Mitglied
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Universitätsgesellschaft Paderborn e.V.</li> </ul>	Mitglied
<b>Köster, Gunda</b>	<b>Dipl.-Sozialarbeiterin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Arbeiter-Samariter-Bund Regionalverband OWL e.V.</li> </ul>	Vorstand
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Justizvollzugsanstalt Hövelhof</li> </ul>	Vorsitzende des Anstaltsbeirates
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kurverwaltung Wünnenberg GmbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung (bis 14.12.2015)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Landschaftsverband Westfalen-Lippe</li> </ul>	stellv. Mitglied der vom Kreistag gewählten Mitglieder der Landschaftsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung; stellv. Mitglied des Verwaltungsrats
<b>Kramer, Hildegard</b>	<b>Sparkassenfachwirtin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• A.V.E Paderborner Abfallverwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Krömeke, Heike</b>	<b>Kauffrau für Bürokommunikation</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• A.V.E Paderborner Abfallverwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung

<b>Kuschele, Jörg</b>	<b>Rechtsanwalt und Notar</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wasserverband Aabach-Talsperre</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Langer, Bernd</b>	<b>Geschäftsführer</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>A.V.E Paderborner Abfallverwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>OstWestfalenLippe GmbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Verein zur Förderung von Innovation und Technologietransfer e.V.</li> </ul>	Mitglied der Mitgliederversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Polizeibeirat</li> </ul>	Mitglied
<ul style="list-style-type: none"> <li>Landschaftsverband Westfalen-Lippe</li> </ul>	Mitglied der vom Kreistag gewählten Mitglieder der Landschaftsversammlung
<b>Lohr, Oliver</b>	<b>Juristischer Referent</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung, stellv. Mitglied des Verwaltungsrats
<ul style="list-style-type: none"> <li>Polizeibeirat</li> </ul>	Mitglied
<b>Löseke, Franz-Josef</b>	<b>Immobilienkaufmann</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Polizeibeirat</li> </ul>	stellv. Mitglied
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wasserverband Obere Lippe</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Martiny, Sabine</b>	<b>Malerin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	stellv. beratendes Mitglied
<ul style="list-style-type: none"> <li>Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Polizeibeirat</li> </ul>	Mitglied
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung (seit 15.06.2015)
<b>Micus, Cläre</b>	<b>Wäscheausstatterin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Kurverwaltung Wünnenberg GmbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung (bis 14.12.2015)
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Polizeibeirat</li> </ul>	Mitglied

<b>Musiol, Andrea</b>	<b>Geschäftsführerin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wasserverband Obere Lippe</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Polizeibeirat</li> </ul>	stellv. Mitglied
<b>Neumann, Horst</b>	<b>Lehrer (a.D)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Nolte, Verena</b>	<b>Finanzbeamtin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung und stellv. Mitglied des Verwaltungsrats
<b>Nowak, Siegfried (seit 04.02.2015)</b>	<b>im Ruhestand</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>A.V.E Paderborner Abfallverwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied im Aufsichtsrat (seit 15.06.2015)
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	beratendes Mitglied der Gesellschafterversammlung (seit 15.06.2015)
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wasserverband Obere Lippe</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung (seit 15.09.2015)
<b>Päsch, Meinolf</b>	<b>Dipl. Ingenieur (i.R.)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>A.V.E Paderborner Abfallverwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied im Aufsichtsrat
<ul style="list-style-type: none"> <li>Delbrücker-Marketing-Gemeinschaft e.V.</li> </ul>	Vorsitz
<ul style="list-style-type: none"> <li>Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Kurverwaltung Wünnenberg GmbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung (bis 14.12.2015)
<ul style="list-style-type: none"> <li>Landschaftsverband Westfalen-Lippe</li> </ul>	stellv. Mitglied der vom Kreistag gewählten Mitglieder der Landschaftsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>LBS-West Münster</li> </ul>	Mitglied der Trägerversammlung und Kommunalbeirat
<ul style="list-style-type: none"> <li>Stadtparkasse Delbrück</li> </ul>	stellv. Vorsitzender Verwaltungsrat Vorsitzender Risikoausschuss
<ul style="list-style-type: none"> <li>Turniergemeinschaft Paderborn und Region e.V.</li> </ul>	Vorsitz
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wasserverband Obere Lippe</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Podtschaske, Anja</b>	<b>Dipl. soz. Pädagogin / Hebamme</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung

<b>Prowald, Karlheinz (bis 25.01.2015)</b>	<b>Programmierer</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• A.V.E Paderborner Abfallwertung und Energie GmbH</li> </ul>	beratenes Mitglied des Aufsichtsrates
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	beratendes Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Reinicke, Marie-Luise</b>	<b>Schulleiterin i.R.</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• A.V.E Paderborner Abfallwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wasserverband Obere Lippe</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Schäfer, Bernd</b>	<b>Justizvollzugsbeamter (a.D.)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Landschaftsverband Westfalen-Lippe</li> </ul>	Mitglied der vom Kreistag gewählten Mitglieder der Landschaftsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkasse Paderborn-Detmold</li> </ul>	Mitglied des Verwaltungsrates
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung; Mitglied des Verwaltungsrats
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wasserverband Obere Lippe</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Scharfen, Ottomar</b>	<b>Oberstrassenwärter</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kurverwaltung Bad Wünnenberg GmbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung und Mitglied des Aufsichtsrates
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wasserverband Aabach-Talsperre</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wasserverband Obere Lippe</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Bevorzugtes Erholungsgebiet Bad Wünnenberg/Büren</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	stellv. Mitglied

<b>Schmidt, Jürgen</b>	<b>Berufsschullehrer (a.D.)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Schmidt-Nitkowski, Beate</b>	<b>Staatl. geprüfte Informatikerin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	Mitglied
<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge</li> </ul>	stell. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Polizeibeirat</li> </ul>	stellv. Mitglied
<b>Scholle, Wolfgang</b>	<b>Schäfermeister</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>A.V.E Paderborner Abfallwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied des Aufsichtsrates (stellv. Vorsitz)
<ul style="list-style-type: none"> <li>Biologische Station Kreis Paderborn - Senne e.V.</li> </ul>	stellv. Vorsitzender
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gemeinschaft für Naturschutz im Altkreis Büren e.V.</li> </ul>	stellv. Vorsitzender
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Kuratorium Kloster Dalheim</li> </ul>	stellv. Mitglied
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wasserverband Aabach-Talsperre</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wasserverband Obere Lippe</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverband Bevorzugtes Erholungsgebiet Bad Wünnenberg/Büren</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Polizeibeirat</li> </ul>	stellv. Mitglied
<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverband Wertstofffassung und Verwertung Paderborner Land (WPL)</li> </ul>	stellv. Mitglied (seit 07.09.2015)
<b>Schön, Christoph</b>	<b>Verw. Direktor</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Polizeibeirat</li> </ul>	stellv. Mitglied
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung, Mitglied des Verwaltungsrats
<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung

<b>Schulze-Stieler, Horst</b>	<b>Rentner</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• A.V.E Paderborner Abfallwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied des Aufsichtsrates
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkasse Paderborn-Höxter</li> </ul>	Mitglied des Verwaltungsrates
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung; Mitglied des Verwaltungsrats
<b>Schulze-Waltrup, Bernd</b>	<b>Verkehrsplaner</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• A.V.E Paderborner Abfallwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied des Aufsichtsrates
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deutscher Kinderschutzbund Kreisverband Paderborn e.V.</li> </ul>	Mitglied des Vorstandes
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Europa-Union Deutschland e.V. Kreisverband Paderborn</li> </ul>	Mitglied
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Förderverein f. unabhängige psychosoziale Krebsberatung e.V.</li> </ul>	Mitglied
<b>Singerhoff, Viktoria</b>	<b>Pflegepädagogin (a. D.)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald/Eggegebirge</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Sinnhuber, Rainer</b>	<b>Dipl. Betriebswirt (FH)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• A.V.E Paderborner Abfallwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung (seit 15.06.2015)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung (bis 03.11.2015)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Sokol, Wolfgang</b>	<b>Verlagskaufmann</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wasserverband Obere Lippe</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung

<b>Striewe, Hermann</b>	<b>Angestellter</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gemeindeforstamtsverband Willebadessen</li> </ul>	stellv. Mitglied
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Vereinsgemeinschaft Schwaney e.V.</li> </ul>	Vorsitzender
<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald/Eggegebirge</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Wagener-Ragert, Claudia</b>	<b>Vorstandsassistentin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Polizeibeirat</li> </ul>	stellv. Mitglied
<b>Weigel, Wolfgang</b>	<b>Rechtsanwalt und Notar</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Deutsch-Türkische Gesellschaft e.V.</li> </ul>	Vorsitzender
<ul style="list-style-type: none"> <li>Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Arabsich-Deutscher Freundschaftskreis e.V.</li> </ul>	stellv. Vorsitzender
<ul style="list-style-type: none"> <li>Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>"Paderborn - eine Region hilft" e.V.</li> </ul>	stellv. Vorsitzender
<b>Welsing, Marcel</b>	<b>Jurist</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> </ul>	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>A.V.E Paderborner Abfallwertung und Energie GmbH</li> </ul>	Mitglied der Gesellschafterversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wasserverband Obere Lippe</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung
<ul style="list-style-type: none"> <li>Polizeibeirat</li> </ul>	stellv. Mitglied
<b>Werth, Stefan</b>	<b>Lehrer</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn</li> </ul>	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung stellv. Mitglied des Verwaltungsrat
<ul style="list-style-type: none"> <li>Verband für Lehrerinnen und Lehrer an Wirtschaftsschulen e.V.</li> </ul>	stellv. Bundesvorsitzender
<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)</li> </ul>	Mitglied der Verbandsversammlung

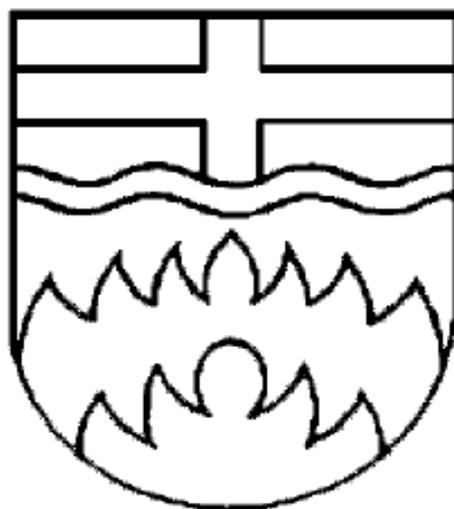
<b>Wissing, Bernhard</b>	<b>Rentner</b>
• Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH	stellv. Mitglied des Aufsichtsrats
• Förderverein der Hauptschule im Schulzentrum Westenholz e.V.	Vorsitzender
• Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH	Mitglied der Gesellschafterversammlung
• Kurverwaltung Wünnenberg GmbH	Mitglied der Gesellschafterversammlung Mitglied des Aufsichtsrats
• Wasserverband Obere Lippe	Mitglied der Verbandsversammlung
<b>Wittmer, Alexander</b>	<b>Dipl. Schauspieler</b>
• Theater Paderborn Westfälische Kammerspiele GmbH	Mitglied des Aufsichtsrats
• Zweckverband Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
• Polizeibeirat	Mitglied
• Deutsch-Russische Gesellschaft Paderborn e.V.	Mitglied im Vorstand
• Integrationsrat der Stadt Paderborn	Mitglied
• Beirat zur Integration	Mitglied
• "Theaterfreunde Paderborn" e.V.	Mitglied
<b>Wolf-Sedlatschek, Martina</b>	<b>Dipl. Pädagogin</b>
• Förderverein der Grundschule Lichtenau e.V.	Vorsitzende
• Heimat- und Verkehrsverein Ebbinghausen	Vorsitzende
• Förderverein Bücherbus	stellv. Vorsitzende
• Stiftung Kloster Dalheim	Mitglied des Kuratoriums
• Wasserverband Obere Lippe	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
• Polizeibeirat	stellv. Mitglied
<b>Zündorf, Klaus</b>	<b>Landwirt</b>
• A.V.E Paderborner Abfallwertung und Energie GmbH	Mitglied der Gesellschafterversammlung
• Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn	Mitglied der Verbandsversammlung
• Wasserverband Obere Lippe	Mitglied der Verbandsversammlung
• Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung
• Untere Landschaftsbehörde des Kreises Paderborn	Mitglied im Beirat ULB

# **Beteiligungsbericht**

# **des Kreises Paderborn**

auf Basis der Ergebnisse

# 2015



## **Beteiligungsbericht des Kreises Paderborn**

vorgelegt in der Sitzung des Kreistages am 7. November 2016

Redaktionsschluss: 30. September 2016

### **Herausgeber:**

Der Landrat des  
Kreises Paderborn  
Amt 20 – Kämmerei –  
Postfach 19 40  
33049 Paderborn

# **1. Wirtschaftliche Betätigung des Kreises Paderborn**

## **1.1 Gesetzliche Grundlagen**

Die gesetzlichen Bestimmungen, die die Voraussetzungen für die Zulässigkeit wirtschaftlicher Betätigungen der Kreise in Nordrhein-Westfalen regeln, finden sich in § 53 Abs. 1 der Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NW) unter Bezug auf die §§ 107 ff. (11. und 12. Teil) der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NW).

In den Bestimmungen der §§ 107 ff. der GO NW ist geregelt, unter welchen Voraussetzungen eine wirtschaftliche Betätigung und privatrechtliche Beteiligung zulässig ist. Diese Vorschriften gelten entsprechend auch für den Kreis Paderborn.

Voraussetzung nach § 107 Absatz 1 GO NW für eine wirtschaftliche Betätigung zur Erfüllung der Aufgaben der Gemeinde ist, dass

1. ein öffentlicher Zweck die Betätigung erfordert,
2. die Betätigung nach Art und Umfang in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistungsfähigkeit der Gemeinde steht und
3. bei einem Tätigwerden außerhalb der Wasserversorgung, des öffentlichen Verkehrs sowie des Betriebes von Telekommunikationsleitungsnetzen einschließlich der Telekommunikationsdienstleistungen der öffentliche Zweck durch andere Unternehmen nicht besser und wirtschaftlicher erfüllt werden kann.

Unter einer wirtschaftlichen Betätigung ist nach §107 GO NW der Betrieb von Unternehmen zu verstehen, die als Hersteller, Anbieter oder Verteiler von Gütern oder Dienstleistungen am Markt tätig werden, sofern die Leistung ihrer Art nach auch von einem Privaten mit der Absicht der Gewinnerzielung erbracht werden könnte.

Das Betreiben eines Telekommunikationsnetzes umfasst nicht den Vertrieb und/oder die Installation von Endgeräten von Telekommunikationsanlagen. Unter einer wirtschaftlichen Betätigung ist nach § 107 GO NW der Betrieb von Unternehmen zu verstehen, die als Hersteller, Anbieter oder Verteiler von Gütern oder Dienstleistungen am Markt tätig werden, sofern die Leistung ihrer Art nach auch von einem Privaten mit der Absicht der Gewinnerzielung erbracht werden könnte.

Die im Zuge des „Ersten Gesetzes zur Modernisierung von Regierung und Verwaltung in Nordrhein-Westfalen“ vom 15. Juni 1999 als Änderung der GO NW neu gefasste Vorschrift des § 107 Abs. 5 GO NW enthält die Verpflichtung, den Rat vor der Entscheidung über die Gründung von beziehungsweise die unmittelbare oder mittelbare Beteiligung an Unternehmen im Sinne des § 107 Abs. 1 GO NW auf

der Grundlage einer Marktanalyse über die Chancen und Risiken des beabsichtigten wirtschaftlichen Engagements und über die Auswirkungen auf das Handwerk und die mittelständische Wirtschaft zu unterrichten.

Gleichzeitig ist die Verpflichtung normiert, den örtlichen Selbstverwaltungsorganisationen von Handwerk, Industrie und Handel und den für die Beschäftigten der jeweiligen Branche handelnden Gewerkschaften Gelegenheit zur Stellungnahme zu den Marktanalysen zu geben.

Die Zulässigkeit energiewirtschaftlichen Betätigung von Gemeinden wird in § 107 a GO NW wie folgt geregelt:

1. Die wirtschaftliche Betätigung in den Bereichen der Strom-, Gas- und Wärmeversorgung dient einem öffentlichen Zweck und ist zulässig, wenn sie nach Art und Umfang in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistungsfähigkeit der Gemeinde steht.

2. Mit den Bereichen Strom-, Gas- und Wärmeversorgung unmittelbar verbundene Dienstleistungen sind zulässig, wenn sie den Hauptzweck fördern. Die Gemeinde stellt sicher, dass bei der Erbringung dieser Dienstleistungen die Belange kleinerer Unternehmen, insbesondere des Handwerks, berücksichtigt werden.

3. Die Aufnahme einer überörtlichen energiewirtschaftlichen Betätigung ist zulässig, wenn die Voraussetzung des Absatzes 1 vorliegt und die berechtigten Interessen der betroffenen kommunalen Gebietskörperschaften gewahrt sind. Bei der Versorgung mit Strom und Gas gelten nur die Interessen als berechtigt, die nach den Vorschriften des Energiewirtschaftsgesetzes eine Einschränkung des Wettbewerbs zulassen. Die Aufnahme einer energiewirtschaftlichen Betätigung auf ausländischen Märkten ist zulässig, wenn die Voraussetzung des Absatzes 1 vorliegt. Die Aufnahme einer solchen Betätigung bedarf der Genehmigung.

4. Vor der Entscheidung über die Gründung von bzw. die unmittelbare Beteiligung an Unternehmen im Sinne des Absatzes 1 ist der Rat über die Chancen und Risiken des beabsichtigten wirtschaftlichen Engagements zu unterrichten. Den örtlichen Selbstverwaltungsorganisationen von Handwerk, Industrie und Handel und der für die Beschäftigten der jeweiligen Branche handelnden Gewerkschaften ist Gelegenheit zur Stellungnahme zu geben, sofern die Entscheidung die Erbringung verbundener Dienstleistungen betrifft.

Der § 108 GO NW legt fest, dass die Gemeinde Unternehmen und Einrichtungen in einer Rechtsform des privaten Rechts nur gründen oder sich daran beteiligen darf, wenn

1. es sich um Unternehmen handelt, bei denen die Voraussetzungen des § 107 GO NW gegeben sind und bei Unternehmen im Bereich der energiewirtschaftlichen Betätigung die Voraussetzungen des § 107 a Abs. 1 GO NW gegeben ist,

2. bei Einrichtungen (§ 107 Abs. 2 GO NW) ein wichtiges Interesse der Gemeinde an der Gründung oder der Beteiligung vorliegt,
3. eine Rechtsform gewählt wird, bei der die Haftung der Gemeinde auf einen bestimmten Betrag begrenzt wird,
4. die Einzahlungsverpflichtung der Gemeinde in einem angemessenen Verhältnis zu ihrer Leistungsfähigkeit steht,
5. die Gemeinde sich nicht zur Übernahme von Verlusten in unbestimmter oder unangemessener Höhe verpflichtet,
6. die Gemeinde einen angemessenen Einfluss, insbesondere in einem Überwachungsorgan, erhält und dieser durch Gesellschaftsvertrag, Satzung oder in anderer Weise gesichert wird,
7. das Unternehmen oder die Einrichtung durch Gesellschaftsvertrag, Satzung oder sonstiges Organisationsstatut auf den öffentlichen Zweck ausgerichtet wird,
8. bei Unternehmen und Einrichtungen in Gesellschaftsform gewährleistet ist, dass der Jahresabschluss und der Lagebericht, soweit nicht weitergehend gesetzliche Vorschriften gelten oder andere gesetzliche Vorschriften entgegenstehen, aufgrund des Gesellschaftsvertrages oder der Satzung in entsprechender Anwendung der Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches für große Kapitalgesellschaften aufgestellt und geprüft werden,
9. bei Unternehmen und Einrichtungen in Gesellschaftsform, vorbehaltlich weitergehender oder entgegenstehender gesetzlicher Vorschriften, durch Gesellschaftsvertrag oder Satzung gewährleistet ist, dass die für die Tätigkeit im Geschäftsjahr gewährten Gesamtbezüge im Sinne des § 285 Nummer 9 des Handelsgesetzbuches der Mitglieder der Geschäftsführung, des Aufsichtsrates, des Beirates oder einer ähnlichen Einrichtung im Anhang zum Jahresabschluss jeweils für jede Personengruppe sowie zusätzlich unter Namensnennung die Bezüge jedes einzelnen Mitglieds dieser Personengruppen unter Aufgliederung nach Komponenten im Sinne des § 285 Nummer 9 Buchstabe a des Handelsgesetzbuches angegeben werden. Die individualisierte Ausweisungspflicht gilt auch für:
  - a) Leistungen, die den genannten Mitgliedern für den Fall einer vorzeitigen Beendigung ihrer Tätigkeit zugesagt worden sind,
  - b) Leistungen, die den genannten Mitgliedern für den Fall der regulären Beendigung ihrer Tätigkeit zugesagt worden sind, mit ihrem Barwert sowie den von der Gesellschaft während des Geschäftsjahres hierfür aufgewandten oder zurückgestellten Betrag,

- c) während des Geschäftsjahres vereinbarte Änderungen dieser Zusagen und
- d) Leistungen, die einem früheren Mitglied, das seine Tätigkeit im Laufe des Geschäftsjahres beendet hat, in diesem Zusammenhang zugesagt und im Laufe des Geschäftsjahres gewährt worden sind.

Eine Gewährleistung für die individualisierte Ausweisung von Bezügen und Leistungszusagen ist im Falle der Beteiligung an einer bestehenden Gesellschaft auch dann gegeben, wenn in Gesellschaftsvertrag oder Satzung die erstmalige individualisierte Ausweisung spätestens für das zweite Geschäftsjahr nach Erwerb der Beteiligung festgelegt ist.

10. bei Unternehmen der Telekommunikation einschließlich von Telefondienstleistungen nach § 107 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 im Gesellschaftsvertrag die unmittelbare oder im Rahmen einer Schachtelbeteiligung die mittelbare Haftung der Gemeinde auf den Anteil der Gemeinde bzw. des kommunalen Unternehmens am Stammkapital beschränkt ist. Zur Wahrnehmung gleicher Wettbewerbschancen darf die Gemeinde für diese Unternehmen weder Kredite nach Maßgabe kommunalwirtschaftlicher Vorzugskonditionen in Anspruch nehmen noch Bürgschaften und Sicherheiten i.S. von § 87 leisten.

Die Aufsichtsbehörde kann von den Vorschriften der Nummern 3, 5 und 8 in begründeten Fällen Ausnahmen zulassen. Wird von Satz 1 Nummer 8 eine Ausnahme zugelassen, kann auch von Satz 1 Nummer 9 eine Ausnahme zugelassen werden.

Der Absatz 1 Satz 1 Nummer 9 gilt für die erstmalige unmittelbare oder mittelbare Beteiligung an einer Gesellschaft einschließlich der Gründung einer Gesellschaft, wenn den beteiligten Gemeinden oder Gemeindeverbänden alleine oder zusammen oder zusammen mit einer Beteiligung des Landes mehr als 50 vom Hundert der Anteile gehören. Bei bestehenden Gesellschaften, an denen Gemeinden oder Gemeindeverbände unmittelbar oder mittelbar alleine oder zusammen oder zusammen mit dem Land mit mehr als 50 vom Hundert beteiligt sind, trifft die Gemeinden und Gemeindeverbände eine Hinwirkungspflicht zur Anpassung an die Vorgaben des Absatzes 1 Satz 1 Nummer 9. Die Hinwirkungspflicht nach Satz 2 bezieht sich sowohl auf die Anpassung von Gesellschaftsvertrag oder Satzung als auch auf die mit Absatz 1 Satz 1 Nummer 9 verfolgte Zielsetzung der individualisierten Ausweisung der dort genannten Bezüge und Leistungszusagen.

Gehören einer Gemeinde mehr als 50 vom Hundert der Anteile an einem Unternehmen oder einer Einrichtung in Gesellschaftsform, muß sie darauf hinwirken, daß

1. in sinngemäßer Anwendung der für die Eigenbetriebe geltenden Vorschriften

- a) für jedes Wirtschaftsjahr ein Wirtschaftsplan aufgestellt wird,
- b) der Wirtschaftsführung eine fünfjährige Finanzplanung zugrunde gelegt und der Gemeinde zur Kenntnis gebracht wird,

c) die Feststellung des Jahresabschlusses, die Verwendung des Ergebnisses sowie das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts unbeschadet der bestehenden gesetzlichen Offenlegungspflichten öffentlich bekannt gemacht werden und der Jahresabschluss und der Lagebericht bis zur Feststellung des folgenden Jahresabschlusses zur Einsichtnahme verfügbar gehalten werden,

2. in dem Lagebericht oder in Zusammenhang damit zur Einhaltung der öffentlichen Zwecksetzung und zur Zweckerreichung Stellung genommen wird,

3. nach den Wirtschaftsgrundsätzen (§ 109) verfahren wird, wenn die Gesellschaft ein Unternehmen betreibt.

Gehört der Gemeinde zusammen mit anderen Gemeinden oder Gemeindeverbänden die Mehrheit der Anteile an einem Unternehmen oder an einer Einrichtung, soll sie auf eine Wirtschaftsführung nach Maßgabe des Satzes 1 Nr. 1 a) und b) sowie Nr. 2 und Nr. 3 hinwirken.

Die Gemeinde darf unbeschadet des Absatzes 1 Unternehmen und Einrichtungen in der Rechtsform einer Aktiengesellschaft nur gründen, übernehmen, wesentlich erweitern oder sich daran beteiligen, wenn der öffentliche Zweck nicht ebenso gut in einer anderen Rechtsform erfüllt wird oder erfüllt werden kann.

Die Gemeinde darf unbeschadet des Absatzes 1 Unternehmen und Einrichtungen in der Rechtsform einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung nur gründen oder sich daran beteiligen, wenn durch die Ausgestaltung des Gesellschaftsvertrags sichergestellt ist, dass

1. die Gesellschafterversammlung auch beschließt über

a) den Abschluss und die Änderungen von Unternehmensverträgen im Sinne der §§ 291 und 292 Abs. 1 des Aktiengesetzes,

b) den Erwerb und die Veräußerung von Unternehmen und Beteiligungen,

c) den Wirtschaftsplan, die Feststellung des Jahresabschlusses und die Verwendung des Ergebnisses sowie

d) die Bestellung und die Abberufung der Geschäftsführer, soweit dies nicht der Gemeinde vorbehalten ist, und

2. der Rat den von der Gemeinde bestellten oder auf Vorschlag der Gemeinde gewählten Mitgliedern des Aufsichtsrats Weisungen erteilen kann, soweit die Bestellung eines Aufsichtsrates gesetzlich nicht vorgeschrieben ist.

Vertreter der Gemeinde in einer Gesellschaft, an der Gemeinden, Gemeindeverbände oder Zweckverbände unmittelbar oder mittelbar mit mehr als 25 vom Hundert beteiligt sind, dürfen

a) der Gründung einer anderen Gesellschaft oder einer anderen Vereinigung in einer Rechtsform des privaten Rechts, einer Beteiligung sowie der Erhöhung einer Beteiligung der Gesellschaft an einer anderen Gesellschaft oder einer anderen Vereinigung in einer Rechtsform des privaten Rechts nur zustimmen, wenn

- die vorherige Entscheidung des Rates vorliegt,

- für die Gemeinde selbst die Gründungs- bzw. Beteiligungsvoraussetzungen vorliegen und

- sowohl die Haftung der gründenden Gesellschaft als auch die Haftung der zu gründenden Gesellschaft oder Vereinigung durch ihre Rechtsform auf einen bestimmten Betrag begrenzt sind oder

- sowohl die Haftung der sich beteiligenden Gesellschaft als auch die Haftung der Gesellschaft oder Vereinigung, an der eine Beteiligung erfolgt, durch ihre Rechtsform auf einen bestimmten Betrag begrenzt sind;

b) einem Beschluss der Gesellschaft zu einer wesentlichen Änderung des Gesellschaftszwecks oder sonstiger wesentlicher Änderungen des Gesellschaftsvertrages nur nach vorheriger Entscheidung des Rates zustimmen.

In den Fällen von Satz 1 Buchstabe a) gilt Absatz 1 Satz 2 und 3 entsprechend. Als Vertreter der Gemeinde im Sinne von Satz 1 gelten auch Geschäftsführer, Vorstandsmitglieder und Mitglieder von sonstigen Organen und ähnlichen Gremien der Gesellschaft, die von der Gemeinde oder auf ihre Veranlassung oder ihren Vorschlag in das Organ oder Gremium entsandt oder gewählt worden sind. Beruht die Entsendung oder Wahl auf der Veranlassung oder dem Vorschlag mehrerer Gemeinden, Gemeindeverbände oder Zweckverbände, so bedarf es der Entscheidung nur des Organs, auf das sich die beteiligten Gemeinden und Gemeindeverbände oder Zweckverbände geeinigt haben. Die Sätze 1 bis 4 gelten nicht, soweit ihnen zwingende Vorschriften des Gesellschaftsrechts entgegenstehen.

Die Gemeinde kann einen einzelnen Geschäftsanteil an einer eingetragenen Kreditgenossenschaft erwerben, wenn eine Nachschußpflicht ausgeschlossen oder die Haftungssumme auf einen bestimmten Betrag beschränkt ist.

Gemäß § 117 GO NW sind die Kreise verpflichtet, über ihre wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung in privatrechtlicher und öffentlich-rechtlicher Form einen Bericht zu erstellen und jährlich fortzuschreiben.

Zum 1. Januar 2008 wurde beim Kreis Paderborn das Neue Kommunale Finanzmanagement (NKF) eingeführt, wobei zahlreiche Veränderungen in den Gesetzen und Verordnungen des Landes zu be-

rücksichtigen sind. Diese Veränderungen betreffen das kommunale Haushaltsrecht, das durch die neuen Vorgaben der GO NW und der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO NW) geregelt wird. Die rechtlichen Veränderungen umfassen unter anderem auch die Anforderungen, die an Inhalt und Ausgestaltung des jährlichen Beteiligungsberichtes gestellt werden. Die bisherigen gesetzlichen inhaltlichen Anforderungen an den Beteiligungsbericht werden nach der Einführung des NKF durch die Vorgaben des § 52 GemHVO NW ersetzt und inhaltlich erweitert.

Der § 52 GemHVO NW regelt den Inhalt des Beteiligungsberichtes im Detail. Demnach sind anzugeben und zu erläutern:

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

Dem Bericht ist außerdem eine Übersicht über die gemeindlichen Beteiligungen unter Angabe der Höhe der Anteile und des Anteils in Prozent beizufügen.

## **1.2 Gegenstand des Beteiligungsberichtes**

Der vorliegende Beteiligungsbericht soll die Kreistagsmitglieder sowie die Einwohnerinnen und Einwohner des Kreises Paderborn über die Beteiligungsverhältnisse, die Zusammensetzung der Organe, die Ziele der Beteiligungen sowie die Erfüllung des öffentlichen Zwecks der Beteiligungen des Kreises Paderborn informieren. Ihm kommt dabei die Aufgabe zu, einmal jährlich einen Gesamtüberblick über den kommunalen Beteiligungsbesitz zu geben.

Erstmals wurde dem Kreistag am 18. Januar 1996 ein Beteiligungsbericht zugeleitet. Mit der Vorlage dieses Berichts kommt die Kreisverwaltung ihrer gesetzlichen Verpflichtung nach.

## **2. Rechtsformen**

### **2.1 Grundsätzliche Überlegungen**

Aufgrund des Selbstverwaltungsrechts ist die Kommune in der Ausgestaltung ihrer wirtschaftlichen Betätigung frei, sofern sie nicht durch Gesetz eingeschränkt ist.

Hierzu stehen der Kommune sowohl Rechtsformen des öffentlichen Rechts als auch des Privatrechts zur Verfügung. Konkrete Entscheidungen werden je nach Zweck des Unternehmens und der für die Rechtsform spezifischen Leitungs-, Führungs- und Haftungsstruktur getroffen. Die Rechtsform bestimmt den Grad der Anbindung des Unternehmens an den Träger und somit den Einfluss, den der Träger auf das Unternehmen ausüben kann. Vor diesem Hintergrund ist die Rechtsformwahl für die Kommune von zentraler Bedeutung.

Bei der Wahl der Rechtsform ist gemäß § 108 GO NW weiterhin darauf zu achten, dass die Haftung bei einem Unternehmen oder einer Einrichtung des privaten Rechts auf einen bestimmten Betrag begrenzt ist, Einzahlungsverpflichtungen in einem angemessenen Verhältnis zur Leistungsfähigkeit stehen, keine Verpflichtung zur Übernahme von Verlusten in unbestimmter oder unangemessener Höhe eingegangen wird und ein angemessener Einfluss, insbesondere in den Überwachungsorganen, gesichert wird.

Aufgrund ihrer Bedeutung für die Unternehmensbeteiligungen des Kreises Paderborn im Geschäftsjahr 2013 beziehungsweise 2012/2013 werden im folgenden die Aktiengesellschaft, die Gesellschaft mit beschränkter Haftung, die Kommanditgesellschaft, der Eigenbetrieb, der Zweckverband, der Wasserverband sowie die Anstalt des öffentlichen Rechts näher erläutert.

### **2.2 Aktiengesellschaft**

Die Aktiengesellschaft (AG) ist die bevorzugte Rechtsform von Unternehmen mit hohem Kapitalbedarf, da die AG die Beschaffung großer Kapitalbeträge über den Kapitalmarkt ermöglicht. Wesentliches Merkmal einer AG ist die Zerlegung des Nominalkapitals (Grundkapitals) in Aktien. Die Anteilseigner (Aktionäre) der AG übernehmen nur das Kapitalrisiko und streben eine möglichst hohe Verzinsung des von ihnen eingesetzten Kapitals an. Für Schulden haftet nur das Gesellschaftsvermögen. Die AG unterliegt strengen Rechnungslegungsvorschriften wie z. B. die Pflichtprüfung und die Veröffentlichung des Jahresabschlusses.

Die Organe der AG sind der Vorstand, der Aufsichtsrat und die Hauptversammlung. Der Vorstand besteht aus einer oder mehreren Personen und wird vom Aufsichtsrat für längstens fünf Jahre bestellt.

Der Vorstand ist bei der Führung der Gesellschaft nicht an Weisungen des Aufsichtsrates oder der Hauptversammlung gebunden. Der Vorstand hat dem Aufsichtsrat u. a. über die beabsichtigte Geschäftspolitik, die Rentabilität der Gesellschaft und den Gang der Geschäfte zu berichten. Der Aufsichtsrat, der von der Hauptversammlung für höchstens vier Jahre bestellt wird, überwacht die Geschäftsführung des Vorstandes. Der Aufsichtsrat setzt sich nach aktienrechtlichen Vorschriften aus mindestens drei, höchstens 21 Mitgliedern zusammen. Mitglieder des Aufsichtsrates dürfen nicht gleichzeitig dem Vorstand angehören. Die Hauptversammlung hat keinen Einfluss auf die laufende Geschäftsführung. Bei Entscheidungen, die eine Satzungsänderung erfordern, ist die Zustimmung der Hauptversammlung mit Dreiviertelmehrheit erforderlich.

## **2.3 Gesellschaft mit beschränkter Haftung**

Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) ist eine Rechtsform vorwiegend für kleine und mittlere Betriebe, deren Eigentümer ihre Haftung auf ihre Kapitaleinlagen beschränken wollen. Da sie aber weniger formbelastet als die AG ist, wird sie auch von größeren Unternehmungen gewählt, die die strengen Rechnungslegungsvorschriften der AG und vor allem die Pflichtprüfung und Veröffentlichung des Jahresabschlusses umgehen wollen.

Die Führung der Kapitalgesellschaften liegt bei den gesetzlich dafür vorgesehenen Organen. Notwendige Organe der GmbH sind die Geschäftsführer, die Gesellschafterversammlung und – falls die Satzung oder das Gesetz es vorsieht – der Aufsichtsrat.

Die laufende Führung der Gesellschaft obliegt den Geschäftsführern. Die Hauptaufgaben der Gesellschafterversammlung sind die Feststellung des Jahresabschlusses, die Verteilung des Gewinns, die Bestellung, Abberufung und Entlastung der Geschäftsführer sowie die Prüfung und Überwachung der Geschäftsführung. Der Aufsichtsrat hat die Geschäftsführung zu überwachen, ist jedoch ein fakultatives Organ der GmbH. Er muss erst bei mehr als 500 Beschäftigten gebildet werden.

Nach § 1 GmbHG kann die GmbH zu jedem gesetzlich zulässigen Zweck errichtet werden. Maßgeblich hierfür ist insoweit der Gesellschaftsvertrag.

Die Gesellschafter können sich mit Einlagen auf das Stammkapital beteiligen. Dieses muss bei Gründung der Gesellschaft mindestens 25.000 EUR betragen. Die Gewinnverteilung erfolgt grundsätzlich nach Kapitalanteilen, da das übernommene Risiko von der Höhe der Kapitaleinlage bestimmt wird. Die Haftung der Gesellschafter bezieht sich ausschließlich auf die Höhe des Gesellschaftsvermögens.

Im kommunalen Bereich findet die GmbH vermehrt Verwendung. Ihr kommt insbesondere zugute, dass die Ausgestaltung des Gesellschaftsvertrages im Einzelfall breiten Spielraum zulässt und damit überwiegend den Bedürfnissen des Gesellschafters beziehungsweise der Gesellschafter Rechnung

getragen werden kann. Damit ist eine ausreichende Einflussmöglichkeit der Kommune auf die Gesellschaft zur Erreichung des Versorgungsauftrages gewährleistet.

## **2.4 Kommanditgesellschaft**

Die Kommanditgesellschaft (KG) ist eine Personengesellschaft, deren Zweck auf den Betrieb eines Handelsgewerbes unter gemeinschaftlicher Firma gerichtet ist. Sie besteht aus einem oder mehreren persönlich haftenden Gesellschaftern (Komplementären) und mindestens einem weiteren Gesellschafter (Kommanditist). Die Komplementäre haften mit ihrem gesamten Vermögen, während die Haftung der Kommanditisten auf eine bestimmte eingetragene Kapitaleinlage beschränkt ist.

Bei der GmbH & Co. KG handelt es sich um eine Kommanditgesellschaft, bei der eine GmbH persönlich haftende Gesellschafterin ist und andere Rechtspersonen (meist die Gesellschafter der GmbH) Kommanditisten sind. Durch die Beteiligung der juristischen Person (GmbH) wird die Haftung des persönlich haftenden Gesellschafters auf dessen Vermögen beschränkt.

Im Hinblick auf die Notwendigkeit der Haftungsbeschränkung kommunaler Einrichtungen ist die Gesellschaftsform der GmbH & Co. KG im Gegensatz zur KG akzeptabel. Der unbegrenzt haftende Gesellschafter (Komplementär) wird durch einen begrenzt Haftenden (GmbH) ersetzt. Die Haftung beschränkt sich somit auf das Gesellschaftsvermögen.

## **2.5 Eigenbetrieb**

Öffentliche Betriebe sind Betriebe, die sich ganz oder überwiegend im Eigentum der öffentlichen Hand befinden.

Der Vorteil der Verselbständigung eines öffentlichen Betriebes in der Form des Eigenbetriebes ist darin zu sehen, dass die Betriebsführung nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen erfolgt und die Rechnungslegung nach den Grundsätzen der kaufmännischen Buchführung vollzogen wird. Der Eigenbetrieb stellt statt eines Haushaltsplans einen Wirtschaftsplan auf, der nur bedingt den Vorschriften des Haushaltsrechts unterliegt. Er besteht aus einem Erfolgsplan, einem Vermögensplan und einer Stellenübersicht. Der Wirtschaftsplan enthält lediglich die Richtlinie für die Betriebsleitung und ist damit wesentlich anpassungsfähiger und flexibler als ein kommunaler Haushaltsplan, der als Satzung aufgestellt wird. Der Erfolgsplan enthält die vorhersehbaren Erträge und Aufwendungen des Wirtschaftsjahres, der Vermögensplan die vorhersehbaren Einnahmen und Ausgaben des Wirtschaftsjahres aus Anlagenveränderungen und der Kreditwirtschaft.

Die Führung der Eigenbetriebe erfolgt durch mehrere Entscheidungsgremien. Das Kommunalparlament (für den AV.E- Eigenbetrieb des Kreises Paderborn: der Kreistag) erlässt für den Eigenbetrieb

eine Betriebssatzung. Er ist zuständig für die grundsätzlichen Entscheidungen: er fixiert den Wirtschaftsplan, stellt den Jahresabschluss fest und ist für die Finanzierung (z.B. Aufnahme von Krediten) und die Tarifpolitik verantwortlich. Die laufende Betriebsführung liegt bei der Betriebsleitung. Außerdem besitzt der Eigenbetrieb einen Betriebsausschuss, der ein Ausschuss des Kreistages ist und auf den dieser bestimmte Kompetenzen delegiert.

Die Form des Eigenbetriebes findet sich vor allem bei kommunalen Versorgungs-, Entsorgungs- und Verkehrsbetrieben. Sie ist die klassische kommunale Organisationsform für wirtschaftliche Tätigkeiten.

## 2.6 Zweckverband

Der Zweckverband ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts. Gemeinden und Gemeindeverbände können nach § 1 Absatz 1 des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit NW (GkG NW) Aufgaben, zu deren Erfüllung sie berechtigt oder verpflichtet sind, gemeinsam wahrnehmen. Aufgrund des vorgenannten Aufgabencharakters entfällt eine Erläuterung zu dem Punkt „Erfüllung des öffentlichen Zwecks“.

Zur gemeinsamen Wahrnehmung der Aufgaben können unter anderem Zweckverbände gebildet werden. Der Zweckverband verwaltet seine Angelegenheiten im Rahmen der Gesetze in eigener Verantwortung. Die Rechtsverhältnisse des Zweckverbandes werden durch eine Verbandsatzung geregelt. Organe des Zweckverbandes sind die Verbandsversammlung und der Verbandsvorsteher.

Bei der Darstellung der „Wirtschaftlichen Daten“ werden unter anderem die Schlussbilanzen der letzten drei Jahre in die Betrachtung einbezogen. Hat ein Zweckverband innerhalb dieses Zeitraums seinen Haushalt noch nach kameralistischen Grundsätzen geführt, so wurde auf die Darstellung der Daten aus dieser Zeit wegen mangelnder Vergleichbarkeit verzichtet. Gleiches gilt für die Darstellung über die Entwicklung der Ertragslage. Bei Zweckverbänden, die erstmalig zum 1. Januar 2008 eine Eröffnungsbilanz erstellt haben, werden die Daten der Eröffnungsbilanz abgebildet, soweit die geprüfte Eröffnungsbilanz bereits in der Verbandsversammlung eingebracht wurde.

## 2.7 Wasserverband

Der Wasserverband ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts und kann nach dem Gesetz über Wasser- und Bodenverbände (Wasserverbandsgesetz – WVG) unter anderem von Körperschaften des öffentlichen Rechts errichtet werden. Die möglichen Aufgaben eines Wasserverbandes können nach § 2 WVG unter anderem sein: Unterhaltung von Gewässern, Schutz von Grundstücken vor Sturmflut und Hochwasser, Beschaffung und Bereitstellung von Wasser. Aufgrund der im WVG genannten Aufgaben dieser Verbände entfällt eine Erläuterung zu dem Punkt „Erfüllung des öffentlichen Zwecks“.

Die Rechtsverhältnisse des Verbandes und die Rechtsbeziehungen zu den Verbandsmitgliedern werden durch eine Satzung geregelt. Organe des Verbands sind die Verbandsversammlung und der Vorstand.

Die Darstellung der „Wirtschaftlichen Daten“ erfolgt analog zu den Zweckverbänden.

## **2.8 Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Ostwestfalen-Lippe – Anstalt des öffentlichen Rechts**

Die Untersuchungsanstalt wurde durch die Verordnung zur Errichtung einer integrierten Untersuchungsanstalt im Regierungsbezirk Detmold vom 20. Dezember 2007 (GV. NRW. 2007 S. 740) zum Gesetz zur Bildung integrierter Untersuchungsanstalten für Bereiche des Verbraucherschutzes (IUAG NRW; GV. NRW. 2007 S. 662) zum 1. Januar 2008 als Anstalt des öffentlichen Rechts errichtet.

Die Aufgaben der Untersuchungsanstalt sind im § 6 der oben genannten Verordnung genannt und wurden über die in § 4 IUAG genannten Aufgabenbereiche noch erweitert. Aufgrund der dort genannten Aufgabencharaktere entfällt eine Erläuterung zu dem Punkt „Erfüllung des öffentlichen Zwecks“.

Die Rechtsverhältnisse der Untersuchungsanstalt und die Rechtsbeziehungen zu den Trägern der Untersuchungsanstalt werden durch die vorgenannte Verordnung sowie die Finanzsatzung (Amtsblatt der Bezirksregierung vom 25. Februar 2008, Nr. 9, Seite 58 f.) geregelt. Organe der Untersuchungsanstalt sind der Verwaltungsrat und der Vorstand.

Die Darstellung der „Wirtschaftlichen Daten“ erfolgt analog zu den Zweckverbänden.



### **3. Übersicht über die Beteiligungen des Kreises Paderborn im Haushaltsjahr 2015**

#### **3.1 Gesellschaften**

↳		<b>Abfallverwertungs- und –entsorgungsbetrieb des Kreises Paderborn</b>
	↳	100,00 % A.V.E. Paderborner Abfallverwertungs- und Energie GmbH
<hr/>		
↳	100,00 %	<b>Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</b>
<hr/>		
↳	56,38 %	<b>Flughafen Paderborn / Lipstadt GmbH</b>
	↳	100,00 % PAD Airport Services GmbH
	↳	100,00 % PAD Security Services GmbH
<hr/>		
↳	44,00 %	<b>Theater Paderborn – Westfälische Kammerspiele GmbH</b>
<hr/>		
↳	43,48 %	<b>Deutscher Wandertag 2015 GmbH</b>
<hr/>		
	16,00 %	<b>Kurverwaltung Wünnenberg GmbH</b>
	↳	30,00 % Aatalklinik Wünnenberg GmbH
		↳ 100,00 % Medizinisches Versorgungszentrum Bad Wünnenberg / Südkreis Paderborn GmbH
		↳ 100,00 % Gesellschaft für Schlaganfall- und Gesundheitsforschung mbH
		↳ 100,00 % Aatalklinik Wünnenberg Pflege GmbH
<hr/>		
↳	12,50 %	<b>Radio Paderborn Betriebsgesellschaft mbH &amp; Co. KG</b>
	↳	100,00 % Radio Paderborn Betriebs- und Verwaltungsgesellschaft mbH
<hr/>		
↳	7,14 %	<b>Wege durch das Land gGmbH</b>
<hr/>		
↳	7,14 %	<b>OstWestfalenLippe GmbH</b>
<hr/>		

- 
- ↳ 5,50 % **Paderborner Kommunalbetriebe GmbH**
- ↳ 100,00 % PaderSprinter GmbH
    - ↳ 100,00 % Kraftverkehrsgesellschaft Paderborn mbH
  - ↳ 100,00 % PaderBäder GmbH
  - ↳ 85,53 % Wasserwerke Paderborn GmbH
    - ↳ 33,33 % Gemeinschaftswasserwerke Boker Heide GmbH
    - ↳ 33,33 % Eggwasserwerke GmbH
  - ↳ 22,33 % Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG
    - ↳ Die Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG hält eine Vielzahl an Unternehmensbeteiligungen, die in dieser Aufstellung wegen des Umfangs nicht dargestellt werden können. Die Beteiligungen sind in der jeweiligen Darstellung des Beteiligungsberichtes aufgeführt.
  - ↳ 100,00 % Stadtwerke Paderborn GmbH

- 
- ↳ 2,48 % **Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG**
- ↳ Die Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG hält eine Vielzahl an Unternehmensbeteiligungen, die in dieser Aufstellung wegen des Umfangs nicht dargestellt werden können. Die Beteiligungen sind in der jeweiligen Darstellung des Beteiligungsberichtes aufgeführt.

- 
- ↳ 1,64 % **Vereinigung der kommunalen RWE-Aktionäre Westfalen GmbH**

- 
- ↳ 0,30 % **Landestheater Detmold GmbH**

- 
- ↳ 0,2072 % **RWE AG**
- ↳ Die RWE AG hält eine Vielzahl an Unternehmensbeteiligungen, die in dieser Aufstellung wegen des Umfangs nicht dargestellt werden können. Die Beteiligungen sind in der jeweiligen Darstellung des Beteiligungsberichtes aufgeführt.

## 3.2 Zweckverbände

- ↳ Bevorzugtes Erholungsgebiet Büren / Bad Wünnenberg
  
  - ↳ Gemeindeforstamtsverband Willebadessen
  
  - ↳ Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn
  
  - ↳ Nahverkehrsverbund Paderborn / Höxter
  
  - ↳ Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge
  
  - ↳ Sparkassenzweckverband
    - ↳ Sparkasse Paderborn-Detmold
  
  - ↳ Studieninstitut für kommunale Verwaltung Hellweg-Sauerland
  
  - ↳ Wertstofffassung- und -verwertung Paderborner Land
- 

## 3.3 Wasserverband

- ↳ Wasserverband Aabach-Talsperre
  
  - ↳ Wasserverband Obere Lippe
- 

## 3.4 Anstalt des öffentlichen Rechts

- ↳ Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Ostwestfalen-Lippe

**3.5 Bilanzkennzahlen der privatrechtlichen Beteiligungsgesellschaften (in EUR) für das Jahr 2015**

<b>Gesellschaft</b>	<b>Anlage- vermögen</b>	<b>Umlauf- vermögen</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>Verbindlich- keiten</b>
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	40.306.197,95	7.015.506,09	31.176.159,04	12.179.166,34
RWE AG	51.453.000.000,00	27.881.000.000,00	8.894.000.000,00	70.440.000.000,00
Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG	868.043.000,00	29.585.000,00	504.458.000,00	357.090.000,00
Theater Paderborn Westfälische Kammerspiele GmbH	230.833,00	741.238,65	48.214,70	180.091,77
Kurverwaltung Wünnenberg GmbH	18.245.645,77	449.242,54	3.871.867,26	14.779.696,49
AV.E Paderborner Abfallverwertungs- und Energie GmbH	44.963,19	2.136.249,86	1.830.042,67	347.270,38
Radio Paderborn Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG	169.827,00	1.267.375,57	770.533,03	584.317,92
Wege durch das Land gGmbH	Die Jahresabschlüsse 2014 und 2015 wurden noch nicht von der Gesellschafterversammlung festgestellt			
OstWestfalenLippe GmbH	83.786,54	1.108.316,31	337.274,89	130.238,75
Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	131.065.333,31	22.636.414,27	96.881.680,64	50.247.161,57
Vereinigung der kommunalen RWE-Aktionäre Westfalen GmbH	7.032,00	18.293,31	24.986,60	338,71
Landestheater Detmold GmbH	815.136,83	3.037.214,35	2.368.647,39	833.274,20
Deutscher Wandertag 2015 GmbH	Die Jahresabschlüsse 2014 und 2015 wurden noch nicht von der Gesellschafterversammlung festgestellt			
Gesellschaft zur Förderung sozialer und kulturel- ler Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH	Die Jahresabschlüsse 2014 und 2015 wurden noch nicht von der Gesellschafterversammlung festgestellt			
Abfallverwertungs- und –entsorgungsbetrieb des Kreises Paderborn	61.316.692,08	3.177.349,13	15.911.266,30	842.595,60

### 3.6 Bilanzkennzahlen der privatrechtlichen Beteiligungsgesellschaften (in EUR) für das Jahr 2015

Gesellschaft	Bilanz- gewinn	Bilanz- verlust	Bilanz- gewinn	Bilanz- verlust
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	-	957.581,27	513.612,14	-
RWE AG	614.792.414,60	-	5.115.553,81	-
Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG	77.075.000,00	-	42.983.000,00	-
Theater Paderborn Westfälische Kammerspiele GmbH	-	94.995,36	-	3.289,03
Kurverwaltung Wünnenberg GmbH	898.446,38	-	817.932,41	-
AV.E Paderborner Abfallverwertungs- und Energie GmbH	1.296,89	-	-	17.860,22
Radio Paderborn Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG	73.321,34	-	321.370,80	-
Wege durch das Land gGmbH	*		*	
OstWestfalenLippe GmbH	-	52.654,38	60.182,13	-
Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	10.842.173,26	-	4.155.420,31	-
Vereinigung der kommunalen RWE-Aktionäre Westfalen GmbH	-	8.962,66	-	10.093,41
Landestheater Detmold GmbH	-	891.366,51	-	163.517,36
Deutscher Wandertag 2015 GmbH	*		*	
Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Ein- richtungen im Kreis Paderborn mbH	*		*	
Abfallverwertungs- und –entsorgungsbetrieb des Kreises Paderborn	-	-	-	-

\*: Die Jahresabschlüsse 2014 und 2015 wurden noch nicht von der Gesellschafterversammlung festgestellt.

### 3.7 Übersicht über die finanzwirtschaftlichen Auswirkungen der privatrechtlichen Beteiligungen im Haushaltsjahr 2015 (in EUR)

Gesellschaft	Finanzzuweisungen des Kreises	Einnahmen des Kreises
Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH	-	-
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	anteilige Verlustabdeckung: 1.437.500,00 Gesellschafterdarlehen: Auszahlung der ersten Tranche: 800.000,00	Bürgschaftsprovision: 29.426,41 Gesellschafterdarlehen: Verzinsung: 23.792,50 Tilgung: 40.000,00
Theater Paderborn Westfälische Kammerspiele GmbH	Betriebskostenzuschuss: 798.937,45	-
Deutscher Wandertag 2015 GmbH	Betriebskostenzuschuss: 25.000,00	-
Kurverwaltung Wünnenberg GmbH	-	-
Radio Paderborn Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG	-	Gewinnausschüttung (brutto): 40.423,51
Wege durch das Land gGmbH	Gesellschafterbeitrag: 11.000,00	-
OstWestfalenLippe GmbH	Geschäftskostenanteil etc.: 91.239,08	-
Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	-	-
Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG	-	Gewinnausschüttung (brutto): 1.019.509,58
Vereinigung ehemaliger kommunaler Aktionäre der VEW GmbH	-	-
Landestheater Detmold GmbH	Gesellschafterbeitrag: 26.127,67	-
RWE AG	-	-
Abfallverwertungs- und -entsorgungsbetrieb des Kreises Paderborn	-	Verzinsung des Eigenkapitals: 20.451,68 (netto)
AV.E Paderborner Abfallverwertungs- und Energie GmbH	-	-

## **4. Einzeldarstellung der Beteiligungen in privater Rechtsform**

### **4.1 Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH**

#### **4.1.1 Allgemeine Unternehmensdaten**

Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH  
Flughafenstraße 33  
33142 Büren

Tel.: 02955/77-0, Fax: 02955/77-147, Internet: [www.flughafen-paderborn.de](http://www.flughafen-paderborn.de)  
Gründungsdatum: 13. Oktober 1969

#### **4.1.2 Beteiligungsverhältnisse**

Das Stammkapital beträgt 10 Mio. EUR und ist aufgeteilt auf folgende Gesellschafter:

<b>Gesellschafter</b>	<b>EUR</b>	<b>%</b>
Kreis Paderborn	5.637.300,00	56,373
Kreis Soest	1.225.500,00	12,255
Kreis Gütersloh	784.300,00	7,843
Kreis Lippe	784.300,00	7,843
Stadt Bielefeld	588.200,00	5,882
Hochsauerlandkreis	392.200,00	3,922
Kreis Höxter	392.200,00	3,922
IHK Ostwestfalen zu Bielefeld	156.800,00	1,568
IHK zu Detmold	39.200,00	0,392
	<b>10.000.000,00</b>	<b>100,0000</b>

#### **4.1.3 Beteiligungsziel und Unternehmenszweck**

Gegenstand der GmbH ist die Errichtung und der Betrieb des Flughafens Paderborn / Lippstadt sowie der Erwerb des dafür benötigten Geländes. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, durch die der vorgenannte Gesellschaftszweck erreicht und gefördert werden kann. Sie kann sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben anderer Unternehmen bedienen, sich unter den Voraussetzungen des § 108 Abs. 6 der Gemeindeordnung NRW (GO NRW) an ihnen beteiligen und solche Unternehmen sowie Hilfs- und Nebenbetriebe errichten, erwerben und pachten.

Ferner ist die Gesellschaft verpflichtet, nach den Wirtschaftsgrundsätzen des § 109 GO NRW zu verfahren. Dabei ist die Gesellschaft so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird.

#### 4.1.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der öffentliche Zweck des Unternehmens besteht darin, für den Flugverkehr einen leistungsgerechten Flughafen bereitzustellen und zu betreiben. Die Erfüllung des öffentlichen Zwecks im Geschäftsjahr spiegelt sich durch die unter 4.1.7 dargestellten Leistungskennzahlen sowie den Angaben unter 4.1.9. „Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken“ wieder.

#### 4.1.5 Wirtschaftliche Daten

##### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2013	%	2014	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>43.744.356,73</b>	<b>87,10</b>	<b>41.478.437,15</b>	<b>86,82</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	20.458,00	0,04	55.857,00	0,12
II. Sachanlagen	43.673.898,73	86,96	41.372.580,15	86,60
III. Finanzanlagen	50.000,00	0,10	50.000,00	0,10
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>6.321.315,62</b>	<b>12,58</b>	<b>6.186.878,27</b>	<b>12,95</b>
I. Vorräte	439.407,71	0,87	367.507,95	0,77
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.071.120,75	4,12	2.140.741,80	4,48
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	3.810.787,16	7,59	3.678.628,52	7,70
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>158.269,21</b>	<b>0,32</b>	<b>109.948,45</b>	<b>0,23</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>50.223.941,56</b>	<b>100,00</b>	<b>47.775.263,87</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>31.620.128,17</b>	<b>62,96</b>	<b>30.662.546,90</b>	<b>64,18</b>
I. Gezeichnetes Kapital	10.000.000,00	19,91	10.000.000,00	20,93
II. Kapitalrücklage	276.859,61	0,55	276.859,61	0,58
III. Gewinnrücklagen	22.013.070,82	43,83	21.343.268,56	44,67
IV. Gewinn- / Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-669.802,26	-1,33	-957.581,27	-2,00
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>4.806.041,17</b>	<b>9,57</b>	<b>4.409.687,29</b>	<b>9,23</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>13.702.265,96</b>	<b>27,28</b>	<b>12.613.098,08</b>	<b>26,40</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>95.506,26</b>	<b>0,19</b>	<b>89.931,60</b>	<b>0,19</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>50.223.941,56</b>	<b>100,00</b>	<b>47.775.263,87</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2014	%	2015	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>41.478.437,15</b>	<b>86,82</b>	<b>40.306.197,95</b>	<b>84,82</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	55.857,00	0,12	31.701,00	0,07
II. Sachanlagen	41.372.580,15	86,60	40.224.496,95	84,64
III. Finanzanlagen	50.000,00	0,10	50.000,00	0,11
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>6.186.878,27</b>	<b>12,95</b>	<b>7.015.506,09</b>	<b>14,76</b>
I. Vorräte	367.507,95	0,77	278.220,25	0,59
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.140.741,80	4,48	1.737.058,10	3,65
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	3.678.628,52	7,70	5.000.227,74	10,52
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>109.948,45</b>	<b>0,23</b>	<b>204.523,35</b>	<b>0,43</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>47.775.263,87</b>	<b>100,00</b>	<b>47.526.227,39</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>30.662.546,90</b>	<b>64,18</b>	<b>31.176.159,04</b>	<b>65,59</b>
I. Gezeichnetes Kapital	10.000.000,00	20,93	10.000.000,00	21,04
II. Kapitalrücklage	276.859,61	0,58	276.859,61	0,58
III. Gewinnrücklagen	21.343.268,56	44,67	20.385.687,29	42,89
IV. Gewinn- / Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-957.581,27	-2,00	513.612,14	1,08
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>4.409.687,29</b>	<b>9,23</b>	<b>4.085.970,41</b>	<b>8,60</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>12.613.098,08</b>	<b>26,40</b>	<b>12.179.166,34</b>	<b>25,63</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>89.931,60</b>	<b>0,19</b>	<b>84.931,60</b>	<b>0,18</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>47.775.263,87</b>	<b>100,00</b>	<b>47.526.227,39</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	28.452.257,08	27.410.790,50	-3,66
2. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	3.375.945,53	3.031.778,99	-10,19
5. Materialaufwand	19.792.394,06	18.548.559,39	-6,28
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	14.829.446,22	13.162.846,20	-11,24
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	4.962.947,84	5.385.713,19	8,52
6. Personalaufwand	8.290.516,20	8.592.072,12	3,64
a) Löhne und Gehälter	6.513.260,89	6.416.627,10	-1,48
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung	1.777.255,31	2.175.445,02	22,40
7. Abschreibungen	3.016.255,32	3.088.150,99	2,38
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Er- weiterung des Geschäftsbetriebs	3.016.255,32	3.088.150,99	2,38
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	1.787.527,72	1.889.380,74	5,70
9. Erträge aus Gewinnabführungsverträgen	74.592,09	74.291,00	-0,40
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (davon aus verbundenen Unternehmen)	47.417,42	4.652,62	-90,19
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen (davon an verbundene Unternehmen)	648.584,93	510.779,17	-21,25
	0,00	0,00	0,00
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-1.585.066,11</b>	<b>-2.107.429,30</b>	<b>-32,96</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	229.112,14	0,00	-100,00
19. Sonstige Steuern	105.624,01	100.151,97	-5,18
20. Erträge aus Verlustübernahme	1.250.000,00	1.250.000,00	0,00
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-669.802,26</b>	<b>-957.581,27</b>	<b>-42,96</b>
21. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
22. Einstellung in die Gewinnrücklage/ gesetzl. Rücklage	0,00	0,00	0,00
<b>23. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>-669.802,26</b>	<b>-957.581,27</b>	<b>-42,96</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2014	2015	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	27.410.790,50	25.300.532,54	-7,70
2. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	3.031.778,99	1.648.774,70	-45,62
5. Materialaufwand	18.548.559,39	15.623.242,38	-15,77
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	13.162.846,20	9.544.691,89	-27,49
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	5.385.713,19	6.078.550,49	12,86
6. Personalaufwand	8.592.072,12	7.728.958,19	-10,05
a) Löhne und Gehälter	6.416.627,10	6.160.605,33	-3,99
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung	2.175.445,02	1.568.352,86	-27,91
7. Abschreibungen	3.088.150,99	2.926.149,18	-5,25
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Er- weiterung des Geschäftsbetriebs	3.088.150,99	2.926.149,18	-5,25
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	1.889.380,74	2.153.749,29	13,99
9. Erträge aus Gewinnabführungsverträgen	74.291,00	103.135,75	38,83
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (davon aus verbundenen Unternehmen)	4.652,62	2.370,84	-49,04
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen (davon an verbundene Unternehmen)	510.779,17	464.467,19	-9,07
	0,00	0,00	0,00
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-2.107.429,30</b>	<b>-1.841.752,40</b>	<b>12,61</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
19. Sonstige Steuern	100.151,97	144.635,46	44,42
20. Erträge aus Verlustübernahme	1.250.000,00	2.500.000,00	100,00
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-957.581,27</b>	<b>513.612,14</b>	<b>153,64</b>
21. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
22. Einstellung in die Gewinnrücklage/ gesetzl. Rücklage	0,00	0,00	0,00
<b>23. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>-957.581,27</b>	<b>513.612,14</b>	<b>153,64</b>

**4.1.6 Entwicklung des Personalbestandes**

Bilanzstichtag	31. Dezember 2011	31. Dezember 2012	Veränderung (in %)	31. Dezember 2013	Veränderung (in %)	31. Dezember 2014	Veränderung (in %)	31. Dezember 2015	Veränderung (in %)
Vollzeitbeschäftigte	166	147	-11,45	113	-23,13	109	-3,54	102	-6,42
Teilzeitbeschäftigte	137	143	4,38	75	-47,55	68	-9,33	46	-32,35
	<b>303</b>	<b>290</b>	<b>-4,29</b>	<b>188</b>	<b>-35,17</b>	<b>177</b>	<b>-5,85</b>	<b>148</b>	<b>-16,38</b>

**4.1.7 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen**

	2011	2012	Veränderung (in %)	2013	Veränderung (in %)	2014	Veränderung (in %)	2015	Veränderung (in %)
<b>Flugbewegungen</b>									
Gewerblicher Verkehr	28.902	28.333	-1,97	23.971	-15,40	22.580	-5,80	22.071	-2,25
sonstiger nichtgewerblicher Verkehr	13.395	11.760	-12,21	11.436	-2,76	12.614	10,30	14.179	12,41
<b>Gesamtflugbewegungen</b>	<b>42.297</b>	<b>40.093</b>	<b>-5,21</b>	<b>35.407</b>	<b>-11,69</b>	<b>35.194</b>	<b>-0,60</b>	<b>36.250</b>	<b>3,00</b>
<b>Passagiere</b>									
Linie	193.367	121.937	-36,94	130.728	7,21	126.149	-3,50	129.750	2,85
Touristik-Charterflugverkehr	755.449	730.924	-3,25	644.118	-11,88	617.627	-4,11	621.822	0,68
Sonstiger Luftverkehr	26.867	20.750	-22,77	20.145	-2,92	20.261	0,58	20.177	-0,41
<b>Gesamt</b>	<b>975.683</b>	<b>873.611</b>	<b>-10,46</b>	<b>794.991</b>	<b>-9,00</b>	<b>764.037</b>	<b>-3,89</b>	<b>771.749</b>	<b>1,01</b>

**4.1.8 Beteiligungen**

An folgenden Unternehmen bestehen Beteiligungen:

Name und Sitz der Gesellschaft	Anteil am Kapital in %
PAD Airport Services GmbH, Büren	100,00
PAD Security Services GmbH, Büren	100,00

## 4.1.9 Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken

### Darstellung des Geschäftsverlaufs

#### Darstellung des Flugbetriebes allgemein

Im Jahr 2015 wurden an den deutschen Flughäfen 216 Mio. Fluggäste gezählt. Dies bedeutete einen Zuwachs von 3,9 %. Der innerdeutsche Luftverkehr stieg um 1,7 %, während der Europaverkehr Zuwachsraten von 4,5 % und der Interkontinentalverkehr von 4,3 % aufwies. Die Zahl der gewerblichen Flugbewegungen stieg um 4,3 %.

#### Darstellung des Flugbetriebes am Paderborn-Lippstadt Airport

Die Fluggastzahlen sind in 2015 erstmals seit vielen Jahren wieder gegenüber dem Vorjahr gestiegen. Im Gesamtjahr betrug das Wachstum 1 %. Während die ersten vier Monate noch eine rückläufige Entwicklung zeigten, stiegen die Passagierzahlen im Sommerflugplan, d.h. im Zeitraum Mai bis Oktober, um 5 % gegenüber dem Vorjahreszeitraum. November und Dezember lagen aufgrund der kurzfristigen Aufgabe des Flugangebotes einer Fluggesellschaft unter Vorjahr. Mit einem Zuwachs von 4,5 % entwickelte sich auch die Passagierzahl auf der Drehkreuzverbindung nach München positiv. Im Vorjahresvergleich wirkt sich die Streichung der London-Strecke zum 31.03.2014 erstmals ganzjährig aus.

Die touristischen Verkehre entwickelten sich insbesondere im Sommerflugplan mit einem Plus von 5,2 % deutlich über Vorjahr, im Gesamtjahr betrug der Zuwachs 0,7 %.

Die Zahl der Flugbewegungen stieg im Berichtsjahr um 3 % auf 36.250.

Die Daten sind in der nachfolgenden Tabelle nochmals dargestellt:

	2015	2014	Änderungen absolut	Änderungen in %
<b>Flugbewegungen</b>	<b>36.250</b>	<b>35.194</b>	<b>1.056</b>	<b>+3,0</b>
<b>Passagierzahlen</b>				
Linie	129.750	126.149	3.601	+2,9
Touristik-Charterflugverkehr	621.822	617.627	4.195	+0,7
Sonstiger Luftverkehr	20.177	20.261	-84	-0,4
<b>Gesamt</b>	<b>771.749</b>	<b>764.037</b>	<b>7.712</b>	<b>+1,0</b>

#### Personal- und Sozialbereich

Aufgrund der starken Tages-, Wochen- und Jahressaisonalität des Flugverkehrs werden über den festen Personalstamm hinaus viele Aushilfskräfte mit Teilzeitverträgen benötigt. Aufgrund des deutlich

stärkeren Flugverkehrs während der Sommerflugplanperiode erhöht sich der Bedarf an Mitarbeitern für diesen Zeitraum erheblich.

Die PAD Airport Services GmbH nahm im März 2013 als 100 %ige Tochtergesellschaft den Betrieb auf. Durch diese Maßnahme sowie eine weitere Verminderung des Personalbestandes der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH und Umstrukturierungen konnte der Personalaufwand trotz Tarifierhöhungen bereits in 2014 deutlich reduziert werden. Im Jahr 2015 verringerte sich diese Aufwandsposition insbesondere aufgrund des Übergangs der Fluggastkontrollen auf die STI GmbH zum 01.01.2015 noch einmal deutlich. Der Abbau der Resturlaubs- und Überstundenansprüche zum 31.12.2015 hat mit 132 TEUR ebenfalls maßgeblich zur Reduktion des Personalaufwandes beigetragen. Insgesamt lag der Personalaufwand 863 TEUR unter Vorjahr.

## **Darstellung der Lage**

### **Ertragslage**

Die Erlöse der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH lassen sich in die vier Gruppen Aviation, Non Aviation, Treibstoff und sonstige betriebliche Erträge einteilen.

Die Aviation-Erlöse, wie z.B. Anflug- und Landeentgelte sowie der Treibstoffrohertrag werden maßgeblich von der Entwicklung der Verkehrsarten „Linie“ und „Charter“ mit größerem Fluggerät beeinflusst.

Die Non Aviation-Erlöse, die z.B. durch das Parkgeschäft und die Vermietung von Einzelhandels-, Gastronomie- und sonstigen Gewerbeflächen erzielt werden, sind zum Großteil ebenfalls verkehrabhängig. Damit hat die Luftverkehrsentwicklung, die die Verkehrsflughäfen allgemein nur begrenzt steuern können, auf mindestens 80 % der Erlöse der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH unmittelbare Auswirkungen. Die Luftverkehrsbranche bewegt sich seit längerer Zeit in einem schwierigen wirtschaftlichen Umfeld, das u. a. durch Überkapazitäten an großen Luftverkehrsstandorten, steigende operative Kosten und sinkende Margen aufgrund eines intensiven, teilweise verzerrten Wettbewerbs und einer hohen Preissensitivität gekennzeichnet ist. Zudem wird die Entwicklung insbesondere auch im Touristikflugverkehr, der für den Flughafen Paderborn/Lippstadt ökonomisch die größte Bedeutung hat, durch volkswirtschaftliche und geopolitische Entwicklungen beeinflusst.

Ein weiterer wichtiger Aspekt ist die fehlende langfristige Flugplanung der Fluggesellschaften. Diese veröffentlichen jeweils im Herbst ihre Verkehrsplanung für die Sommerperiode des Folgejahres von Anfang Mai bis Ende Oktober. Für die Monate November und Dezember des Folgejahres liegt dann i.d.R. noch keine Planung vor, so dass mit Vorjahreswerten gearbeitet werden muss.

Somit steht lediglich für das jeweilige Folgejahr eine recht valide Planungsgrundlage zur Verfügung, an der unterjährig regelmäßig Kapazitätsanpassungen vorgenommen werden.

Im Geschäftsjahr 2015 konnten die Umsatzerlöse im Geschäftsbereich Aviation erstmals seit Jahren wieder gesteigert werden. Die Steigerung betrug 5 % (420 TEUR auf 9,3 Mio. EUR). Die Erlöse im Bereich Non Aviation stiegen das sechste Jahr in Folge und liegen mit einem Plus von 935 TEUR (+18 %) über 6 Mio. EUR.

Aufgrund des stark gesunkenen Ölpreises sowie eines leichten Rückgangs der verkauften Treibstoffmenge um 2 % reduzierte sich der Treibstoffumsatz um 3,5 Mio. EUR (-26 %) auf 9,9 Mio. EUR. Trotzdem konnte der Treibstoffrohertrag um 149 TEUR (+13 %) auf über 1,3 Mio. EUR gesteigert werden. Dies ist im Wesentlichen auf einen nicht mehr exklusiven Bezug der Treibstoffsorte AVGAS zurückzuführen.

Der Gesamtumsatz verringerte sich aufgrund des ölpreisbedingten Treibstoffumsatzes um 2,1 Mio. EUR (-8 %) auf 25,3 Mio. EUR.

Die sonstigen betrieblichen Erträge reduzierten sich um 1,4 Mio. EUR auf 1,6 Mio. EUR. Hauptursache ist der Übergang der Fluggastkontrollen auf die STI GmbH zum 01.01.2015 und dem damit einhergehenden Wegfall der Personalkostenerstattungen (1,7 Mio. EUR).

Kompensierend wirkten die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Vertragsrisiken (523 TEUR).

Der Materialaufwand ohne Berücksichtigung des Treibstoffeinkaufs erhöhte sich um 686 TEUR (+11 %) auf 7 Mio. EUR. Haupttreiber waren hier u.a. ein höherer Instandhaltungsaufwand, zusätzlich bezogene Vermarktungsleistungen sowie tarifbedingt gestiegene Flugsicherungskosten.

Der Personalaufwand reduzierte sich trotz einer Tarifierhöhung von 2,4 % um 863 TEUR (-10 %) auf 7,7 Mio. EUR. Haupttreiber war der Übergang der Mitarbeiter im Fluggastkontrolldienst zur STI GmbH. Die Rückstellung für Urlaubsansprüche konnte durch einen deutlichen Abbau der Resturlaubsansprüche sowie der Überstunden per 31.12.2015 um 132 TEUR reduziert werden.

Die Abschreibungen lagen mit 2,9 Mio. EUR um 162 TEUR (-5 %) unter dem Vorjahr. Der sonstige betriebliche Aufwand erhöhte sich um 265 TEUR auf 2,2 Mio. EUR. Das negative Zinsergebnis verbesserte sich um 44 TEUR auf 462 TEUR.

Unter Berücksichtigung der sonstigen Steuern (Grund-, Kfz-, und Energiesteuern) von 145 TEUR errechnet sich ein Jahresfehlbetrag vor Erträgen aus der Verlustübernahme von 1,99 Mio. EUR. Entsprechend des im Jahr 2012 zwischen den Gesellschaftern geschlossenen und im Jahr 2015 geänderten Verlustabdeckungsvertrages übernehmen die Gesellschafter den entstehenden Verlust bis zu einem Betrag von 2,5 Mio. EUR. Für die Berechnung der Verlustübernahme blieben erfolgswirksame Rückstellungsaufösungen vertragsgemäß unberücksichtigt.

**Vermögens- und Finanzlage**

Die nach Fristigkeiten aggregierte Bilanz ergibt sich wie folgt:

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
	TEUR	TEUR
Langfristig gebundenes Vermögen	40.306	41.478
Kurzfristig gebundenes Vermögen	7.220	6.297
	<b>47.526</b>	<b>47.775</b>
Langfristig verfügbares Eigenkapital*	33.572	33.156
Langfristig verfügbares Fremdkapital	10.071	11.332
Langfristig verfügbare Mittel	43.643	44.488
Kurzfristige Fremdmittel	3.883	3.287
	<b>47.526</b>	<b>47.775</b>
„Goldene Bilanzregel“ Überdeckung	3.337	3.010
Veränderung der Liquiditätsreserve	+1.321	- 132
Eigenkapitalquote	70,6 %	69,4 %
Fremdverschuldungsgrad (langfristig)**	16,5 %	18,7 %

\* einschließlich Gesellschafterdarlehen

\*\* ohne Gesellschafterdarlehen und langfristige Rückstellungen

Die Höhe des langfristig gebundenen Anlagevermögens hat sich um 1,2 Mio. EUR reduziert. Abschreibungen in Höhe von 2,9 Mio. EUR stehen Investitionen in Höhe von 1,7 Mio. EUR gegenüber. Es ist zu berücksichtigen, dass im Dezember 2015 drei Schneeräumgeräte im Wert von insgesamt 1,1 Mio. EUR geliefert wurden, der entsprechende Zahlungsfluss jedoch erst im Januar 2016 stattfand. Daher wird in der Kapitalflussrechnung ein deutlich geringerer Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit ausgewiesen.

Bei den Abschreibungen entfallen auf die Gebäude 1,3 Mio. EUR und auf die Vorfelder sowie das Roll- und Start-/Landbahnsystem 475 TEUR. Der Rest der Abschreibungen entfällt auf die sonstigen Betriebsflächen und Tiefbauanlagen sowie auf die übrige Betriebs- und Geschäftsausstattung.

Die Investitionssumme von 1,7 Mio. EUR resultiert aus der Anschaffung der drei Schneeräumgeräte (1,1 Mio. EUR), eines Flugfeldbetankungsgerätes (41 TEUR), eines sog. Transitgangs im Terminal (43 TEUR), eines Tores für die Abgrenzung der Werfthalle (129 TEUR), der Erweiterung von Teilen des Parkflächenbewirtschaftungssystems (92 TEUR) sowie der Anschaffung weiterer Betriebs- und Geschäftsausstattung.

Die Gesellschafterdarlehen sind in der obigen Tabelle wirtschaftlich dem Eigenkapital zugerechnet. Danach ergibt sich eine Eigenkapitalquote von 70,6 %, die sich gegenüber dem Vorjahr (69,4 %) um 1,2 %-Punkte erhöht hat.

Die Höhe der Darlehenstilgungen im Berichtsjahr betrug 1,2 Mio. EUR, davon entfielen 98 TEUR auf die Tilgung von Gesellschafterdarlehen.

Die Bilanzrelationen entsprechen guten betriebswirtschaftlichen Grundsätzen. Das langfristig gebundene Vermögen ist vollständig fristenkongruent finanziert. Die Überdeckung hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht.

Die Finanzierungsvorgänge des Geschäftsjahres sind aus der nachfolgend dargestellten Kapitalflussrechnung ersichtlich.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	TEUR	TEUR
Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit	+1.070	+206
Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-649	-794
Mittelzufluss aus der Finanzierungstätigkeit	+900	+456
Veränderung der Finanzmittel	+1.321	-132
Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	3.679	3.811
Finanzmittelbestand am Ende der Periode	5.000	3.679

Die Finanzlage zeigt einen gegenüber dem Vorjahr deutlich höheren Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit in Höhe von 1.070 TEUR.

Der Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit fiel im Berichtsjahr geringer aus als im Vorjahr. Es ist zu berücksichtigen, dass im Dezember 2015 drei Schneeräumgeräte im Wert von insgesamt 1,1 Mio. EUR geliefert wurden, der entsprechende Zahlungsfluss jedoch erst im Januar 2016 stattfand. Im Mittelzufluss aus der Finanzierungstätigkeit sind die erhaltene Verlustabdeckung (2,5 Mio. EUR) und Darlehenstilgungen (1,2 Mio. EUR) enthalten.

Der Finanzmittelbestand zum Jahresende stieg auf 5 Mio. EUR.

### **Nachtragsbericht**

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Ende des Geschäftsjahres haben sich nicht ergeben.

### **Risikobericht**

Aus dem in einem Risikohandbuch dokumentierten und ständig weiter ausgebauten Risikomanagement-System ergeben sich die nachfolgenden Risiken, die für die Flughafengesellschaft und deren Entwicklung Bedeutung erlangen könnten:

#### **Betriebliche Risiken**

- Es besteht die Abhängigkeit von wenigen Luftverkehrsunternehmen. Aufgrund dieser Oligopolstruktur besteht bei dem Ausfall eines Großkunden aufgrund einer Insolvenz das Risiko eines erheblichen Forderungsausfalls. Zudem sind mögliche Nachfolgeanbieter nicht in der Lage, ohne größeren Zeitverzug ihre Kapazitäten zu erweitern, was in der Folge zu temporären Mindereinnahmen beim Flughafen führen kann.
- Ein Luftfahrzeugunfall am Flughafen Paderborn/Lippstadt hätte wesentlich größere Auswirkungen auf das Kundenverhalten als an Großflughäfen.

- Ein größeres Brandereignis kann zu erheblichen Einbußen durch Betriebsausfälle führen. Das Risiko ist durch eine Betriebsunterbrechungsversicherung abgesichert. Zudem wird dem Risiko durch Brandschutzmaßnahmen begegnet. Sofern der Luftverkehr durch eine längere Wiederaufbauphase unterbrochen würde, besteht das Risiko der dauerhaften Abwanderung von Fluggästen und Luftfahrtunternehmen.
- Für terroristische Anschläge besteht nur ein begrenzter Versicherungsschutz.
- Bei Passagierrückgängen kann der Personalbestand aufgrund der erreichten Mindestpersonalstärke, die zur Sicherstellung der Abfertigung von Großflugzeugen rechtlich vorgeschrieben ist, nur noch in sehr begrenztem Maße reduziert werden.
- Die Übernahme des Passagierhandlings oder des Bodenverkehrsdienstes durch Drittanbieter oder Selbstabfertiger könnte zu deutlichen Erlösminderungen führen und hätte außerdem zur Folge, dass das vorhandene Personal nicht mehr effizient eingesetzt werden kann.
- Ein Streik flugbetriebsrelevanter Personen-/ bzw. Berufsgruppen kann die zeitweise vollständige Einstellung des Flugbetriebes zur Folge haben. Zu diesen Berufsgruppen gehören insbesondere Fluglotsen, Feuerwehrkräfte und die Fluggastkontrolleure. Je nach Dauer des Streiks kann es dadurch zu erheblichen Einnahmeverlusten kommen.

### Externe Risiken

- Die Verschlechterung der konjunkturellen Verhältnisse sowie längere Finanz- und Wirtschaftskrisen können zu Passagiereinbußen und damit zu negativen wirtschaftlichen Auswirkungen führen.
- Steigende Treibstoffpreise können zwar an die Fluggesellschaften weitergegeben werden, wirken sich jedoch auf die Flugpreise und damit auf die Passagierzahlen aus.
- Weltpolitische Ereignisse wie Terroranschläge und Kriege (z.B. in der Türkei und Nordafrika) können ebenfalls erheblichen Einfluss auf die Flugbewegungen und Passagierzahlen haben.
- Mögliche Kapazitätsausweitungen der Mitbewerber Dortmund, Münster/Osnabrück, Hannover, Köln/Bonn, Düsseldorf und Kassel-Calden und die Ausweitung des Angebotes von Low-Cost-Carriern können zu Veränderungen der Fluggastzahlen beitragen.
- Durch die zum Teil nicht kostendeckende Entgeltpolitik einiger Flughäfen besteht das Risiko des Abwanderns von Fluggesellschaften/Flugverkehr an diese Flughäfen.
- Politische Einflüsse auf die Luftfahrt wie Einführung eines Nachtflugverbotes, Erhebung von Mineralöl- bzw. Umsatzsteuern, Emissionsabgaben, Einschränkung der Flugzeiten und Lärmvorgaben können ebenfalls Einfluss auf die Passagierzahlen haben.
- Durch Unwetter- bzw. Umweltkatastrophen in Zielgebieten können sich ebenfalls Auswirkungen auf die Passagierzahlen ergeben.

Für die Mehrzahl der vorgenannten Risiken trifft nur eine geringe bis mittlere Eintrittswahrscheinlichkeit zu. Der Flughafen Kassel-Calden hat im Sommer 2013 seinen Betrieb aufgenommen. Aufgrund eines bisher sehr geringen Flugaufkommens halten sich die Auswirkungen auf die Passagierzahlen am Paderborn-Lippstadt Airport in Grenzen. Auch für die Sommerflugplanperiode 2016 ist bisher kein

größeres Flugprogramm bekannt. Ein Risiko besteht nach wie vor darin, dass in Kassel ein deutlich vergrößertes Flugprogramm angeboten werden könnte.

Insgesamt ergeben sich weder entwicklungs- noch existenzgefährdende Risiken im Sinne des § 91 Abs. 2 AktG.

Chancen ergeben sich aus der im bundesweiten Vergleich hohen Leistungsfähigkeit und Kaufkraft der Region, die von den Fluggesellschaften und Reiseveranstaltern bisher zum Teil unterschätzt werden. Gemessen daran und im Vergleich mit dem Streckenangebot anderer Flughäfen ist Paderborn/Lippstadt noch unterversorgt. Das Fluggastpotential des Einzugsgebietes wird derzeit nicht voll ausgeschöpft. An dem Anschluss an ein weiteres europäisches Drehkreuz sowie an zusätzlichen Direktverbindungen wird weiterhin gearbeitet.

Ein Verkehrswachstum führt aufgrund der bisher nicht voll ausgelasteten personellen und infrastrukturellen Kapazitäten zunächst nicht zu höheren Kosten. Aus daraus resultierenden Stückkostenreduktionen ergeben sich weitere Chancen.

Der Geschäftsbereich Non Aviation zeigt insbesondere durch die Ausweitung und Aufwertung gebührenpflichtiger Parkflächen weiterhin eine sehr positive Entwicklung. Da das Tarifniveau noch deutlich unter dem relevanter Wettbewerber liegt, besteht ein Erlössteigerungspotential. Aus weiteren Gewerbeansiedlungen in Flughafennähe können sich für den Bereich Non Aviation zusätzliche Chancen ergeben.

Die Abhängigkeit von insbesondere einer großen Luftverkehrsgesellschaft im Touristik-Charterflugverkehr hat sich durch die Engagements der TUI AG sowie von Thomas Cook, die ab Mai jeweils tägliche Flugverbindungen mit Flugzeugen der Small Planet Airlines durchführen, sowie der Stationierung von Flugzeugkapazitäten der Sea Air, die ab April 15 wöchentliche Flüge zu fünf Destinationen plant, deutlich reduziert.

## **Prognosebericht**

### **Flugbetriebs- und Ertragsentwicklung**

Das Sitzplatzangebot für 2016 liegt nach der aktuellen Verkehrsplanung (Stand April 2016) leicht über dem Vorjahr. Aufgrund der Passagierentwicklung in den ersten Monaten und der aktuell stabilen Angebotskapazität der Fluggesellschaften wird für das Gesamtjahr weiterhin ein leichter Passagierzuwachs im Vergleich zu 2015 erwartet. Während die Fluggesellschaften schleppende Buchungseingänge für das Angebot nach Antalya und Hurgada berichten, wird das Angebot nach Palma de Mallorca noch für das laufende Jahr erhöht. Die Entwicklung der anderen touristischen Strecken entspricht den Erwartungen der Verkehrsplanungen für das Jahr 2016. Die Marketing- und Vertriebsaktionen zielen sowohl auf die Etablierung der zum Sommerflugplan neu aufgenommenen Destinationen sowie den erfolgreichen Absatz der angebotenen Kapazitäten.

Eine Abschätzung der für 2016 zu erwartenden Passagierzahlen ist derzeit kaum möglich. Aufgrund der Sicherheitslage in der Türkei ist eine Reduzierung der für 2016 ursprünglich geplanten Sitzplatz-

kapazitäten sowie das Nichterreichen der planerisch unterstellten Sitzladefaktoren wahrscheinlich. Gleichzeitig führt die Situation in der Türkei zu einer deutlichen Zunahme von Reisen in andere Regionen, z.B. Balearen und Kanaren. Die in der Folge zunehmende Hotelknappheit in diesen Regionen führt zu einem Auslastungsrisiko auf den Flügen zu den entsprechenden Destinationen. Sollte sich die Lage in der Türkei nicht deutlich verschlechtern, so ist sind Passagierzahlen auf Niveau des Vorjahres (2015: 770.000 Passagiere) sowie eine stabile Anzahl der gewerblichen Flugbewegungen (2015: rd. 35.000) möglich.

In der mittelfristigen Erfolgsplanung 2015 bis 2019 wird unter der Annahme eines leichten Passagierwachstums von jährlich 15.000 Gästen ab 2016 mit einem jährlichen Fehlbetrag von ca. 2,5 Mio. EUR gerechnet.

### **Ausbau und Finanzbedarf**

Im Berichtsjahr wurden ca. 700 TEUR investiert (tatsächlicher Mittelabfluss). Die Geschäftsleitung hat den Aufsichtsrat in seiner Sitzung am 22.09.2014 darüber informiert, dass das durch ihn beschlossene Investitionspaket 2011 bis 2016 in Höhe von 18,5 Mio. EUR u.a. aufgrund über Plan liegender Jahresfehlbeträge nicht vollständig umgesetzt werden kann.

Nachdem die Geschäftsleitung die kommunalen Gesellschafter im Rahmen diverser Veranstaltungen umfassend informiert hatte, bat sie mit Schreiben vom 13. November 2014 darum, die jährliche Verlustübernahmegrenze ab dem Jahr 2015 dauerhaft auf 2,5 Mio. EUR zu erhöhen.

Nach der von allen Gesellschaftern beschlossenen Erhöhung der jährlichen Verlustübernahme können in den Jahren 2015 und 2016 notwendige Investitionen in Höhe von insgesamt 3,6 Mio. EUR getätigt werden.

### **Energieversorgungsunternehmen**

Nach rechtlicher Überprüfung kommt die Flughafengesellschaft zu dem Ergebnis, dass es sich bei den stromseitigen Energieanlagen der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH um eine Kundenanlage nach § 3 Nr. 24a EnWG handelt. Aus der Einstufung der stromseitigen Energieanlagen der Flughafengesellschaft als Kundenanlage folgt, dass die Flughafengesellschaft den Regulierungsvorgaben des EnWG für Netzbetreiber nicht unterliegt.

### **Berichterstattung nach § 108 Abs. 2 Nr. 2 GO NW**

Nach § 108 GO NW ist über die Einhaltung der öffentlichen Zwecksetzung und Zweckerreichung Stellung zu nehmen: Gegenstand des Unternehmens ist gemäß § 2 des Gesellschaftsvertrages die Errichtung und der Betrieb des Flughafens sowie der Erwerb des dafür benötigten Geländes. Wie sich aus der Berichterstattung gemäß § 289 Abs. 1 HGB zum Geschäftsverlauf und zur Lage der Gesellschaft ergibt, wird die Zielsetzung eingehalten.

#### **4.1.10 Zusammensetzung der Organe**

Geschäftsführer: Herr Dr. Marc Cezanne

Aufsichtsrat:

Vertreter des Kreises im Aufsichtsrat ist Landrat Herr Müller, der zudem Aufsichtsratsvorsitzender ist.

Gesellschafterversammlung:

Vertreter des Kreises in der Gesellschafterversammlung sind die Herren Kreistagsabgeordneten Dr. Bentler und Weigel sowie Herr Dezernent Tiemann.

#### **4.1.11 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Für die vom Kreis Paderborn übernommenen Bürgschaften wurde im Haushaltsjahr 2015 von der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH eine Bürgschaftsprovision in Höhe von 29.426,41 EUR gezahlt.

Die Provision wurde auf dem Konto 456300 „Erträge aus der Inanspruchnahme von Gewährverträgen und Bürgschaften“ des Produktes 010601 „Finanzmanagement“ verbucht.

Zur Abdeckung der erwirtschafteten Jahresfehlbeträge haben die Gesellschafter der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH im Sommer 2012 einen Verlustabdeckungsvertrag abgeschlossen. Dieser Vertrag wurde durch eine Zusatzvereinbarung für das Geschäftsjahr 2015 der Gesellschaft ergänzt. Nach dieser Vereinbarung beträgt die Verlustabdeckung höchstens 2,5 Mio. EUR. Von diesem Betrag entfallen auf den Gesellschafter Kreis Paderborn 1.437.500,00 EUR, den dieser im Haushaltsjahr 2015 auch geleistet hat.

Der vorgenannte Verlustabdeckungsbetrag wurde über das Konto 531510 „Verlustübernahme Flughafen Paderborn / Lippstadt“ des Produktes 010601 „Finanzmanagement“ geleistet.

Für Investitionen der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH vereinbarten die kommunalen Gesellschafter mit der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH im Jahr 2012 ein Gesellschafterdarlehen in Höhe von 3,1 Mio. EUR. Auf den Kreis Paderborn entfielen hiervon 1,945 Mio. EUR. Von diesem Betrag wurden bislang insgesamt 800.000 EUR (Mitte November und Dezember 2014 jeweils 400.000 EUR) an die Gesellschaft gezahlt.

Das bislang geleistete anteilige Gesellschafterdarlehen von 800.000 EUR wurde von der Gesellschaft im Jahr 2015 entsprechend des Darlehensvertrages verzinst und getilgt.

Die Zinsen in Höhe von 23.792,50 EUR wurden auf dem Konto 461510 „Zinserträge von Beteiligungen“ und die Tilgung in Höhe von 40.000 EUR wurde auf dem Konto 171172 „Tilgung Darlehen Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH“ jeweils bei dem Produkt 010601 „Finanzmanagement“ verbucht.

## 4.2 RWE AG

### 4.2.1 Allgemeine Unternehmensdaten

RWE AG  
Opernplatz 1  
45128 Essen

Tel.: 0201/12-00, Fax: 0201/12-15199, Internet: [www.rwe.com](http://www.rwe.com)

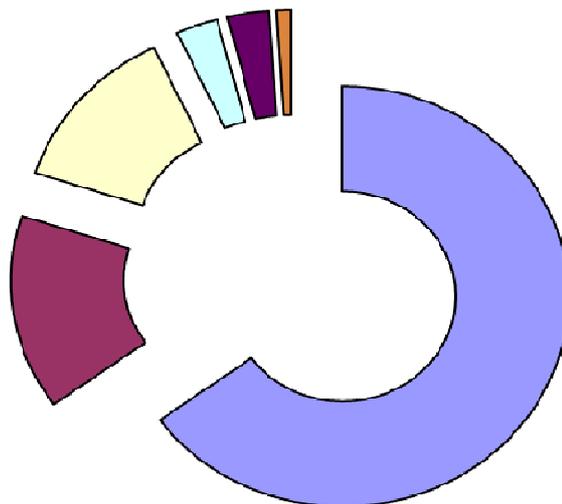
Gründungsdatum: 25. April 1898

### 4.2.2 Beteiligungsverhältnisse

Das Grundkapital beträgt 1.573.748.477,44 EUR und ist eingeteilt in 575.745.499 Stück Stammaktien und 39.000.000 Stück Vorzugsaktien ohne Stimmrecht.

Der Kreis Paderborn ist mit 1.273.917 Stück Stammaktien an der RWE AG beteiligt. Dies entspricht circa 0,2212 % aller Stammaktien.

#### Aktionärsstruktur (Stand: Ende 2015)



65% Sonstige institutionelle Aktionäre  
15% RWEB GmbH  
13% Privataktionäre  
3% BlackRock Inc.  
3% Mondrian Investment Partners Ltd.  
1% Belegschaftsaktionäre

Quelle: [www.rwe.com](http://www.rwe.com)

### **4.2.3 Beteiligungsziel und Unternehmenszweck**

Die RWE AG leitet eine Gruppe von Unternehmen, die insbesondere auf folgenden Geschäftsfeldern tätig sind:

- Erzeugung und Beschaffung von Energie, einschließlich erneuerbarer Energien,
- Gewinnung, Beschaffung und Verarbeitung von Bodenschätzen und anderen Rohstoffen,
- Versorgung und Handel mit Energie,
- Errichtung, Betrieb und Nutzung von Transportsystemen für Energie,
- Versorgung mit Wasser und Behandlung von Abwasser,
- Erbringung von Dienstleistungen auf den vorgenannten Gebieten, einschließlich Energieeffizienzdienstleistungen.
- Die Gesellschaft ist berechtigt, alle Geschäfte vorzunehmen, die mit dem Gegenstand des Unternehmens zusammenhängen oder ihm unmittelbar oder mittelbar zu dienen geeignet sind. Sie kann auf den o. g. Geschäftsfeldern auch selbst tätig werden.
- Die Gesellschaft kann andere Unternehmen gründen, erwerben und sich an ihnen beteiligen, insbesondere an solchen, deren Unternehmensgegenstände sich ganz oder teilweise auf die vorgenannten Geschäftsfelder erstrecken. Sie kann Unternehmen, an denen sie beteiligt ist, unter ihrer einheitlichen Leitung zusammenfassen oder sich auf die Verwaltung der Beteiligung beschränken. Sie kann ihren Betrieb ganz oder teilweise in verbundene Unternehmen ausgliedern oder verbundenen Unternehmen überlassen.

### **4.2.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Insbesondere mit dem Engagement in den Bereichen Energie- und Wasserversorgung leistet die RWE AG einen entscheidenden Beitrag zur Grundversorgung der Bevölkerung und betreibt klassische kommunalwirtschaftliche Aufgaben. Unter dem Aspekt der Daseinsvorsorge für die Bürgerinnen und Bürger einerseits und der Aufrechterhaltung des öffentlichen Einflusses bei der RWE AG andererseits ist eine Beteiligung geboten.

## 4.2.5 Wirtschaftliche Daten

### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in Mio. EUR)	2013	%	2014	%	2015	%
<b>Aktiva</b>						
<b>Langfristiges Vermögen</b>	<b>56.905</b>	<b>69,94</b>	<b>54.224</b>	<b>62,82</b>	<b>51.453</b>	<b>64,86</b>
Immaterielle Vermögenswerte	13.409	16,48	12.797	14,83	13.215	16,66
Sachanlagen	34.217	42,05	31.059	35,98	29.357	37,00
Investment Properties	96	0,12	83	0,10	72	0,09
At-equity bilanzierte Beteiligungen	3.253	4,00	3.198	3,70	2.952	3,72
Übrige Finanzanlagen	917	1,13	958	1,11	885	1,12
Finanzforderungen	506	0,62	592	0,69	501	0,63
Sonstige Forderungen und sonstige Vermögenswerte	1.072	1,32	1.374	1,59	1.810	2,28
Ertragsteueransprüche	171	0,21	327	0,38	195	0,25
Latente Steuern	3.264	4,01	3.836	4,44	2.466	3,11
<b>Kurzfristiges Vermögen</b>	<b>24.476</b>	<b>30,07</b>	<b>32.092</b>	<b>37,18</b>	<b>27.881</b>	<b>35,14</b>
Vorräte	2.387	2,93	2.232	2,59	1.959	2,47
Finanzforderungen	988	1,21	1.843	2,14	1.074	1,35
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	7.964	9,79	6.512	7,54	5.601	7,06
Sonstige Forderungen und sonstige Vermögenswerte	6.162	7,57	8.182	9,48	9.088	11,46
Ertragsteueransprüche	212	0,26	202	0,23	159	0,20
Wertpapiere	2.813	3,46	4.410	5,11	7.437	9,37
Flüssige Mittel	3.950	4,85	3.171	3,67	2.522	3,18
zur Veräußerung bestimmte Vermögenswerte	0	0,00	5.540	6,42	41	0,05
<b>Summe Aktiva</b>	<b>81.381</b>	<b>100,00</b>	<b>86.316</b>	<b>100,00</b>	<b>79.334</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in Mio. EUR)	2013	%	2014	%	2015	%
<b>Passiva</b>						
<b>Eigenkapital</b>	<b>12.137</b>	<b>14,92</b>	<b>11.772</b>	<b>13,64</b>	<b>8.894</b>	<b>11,21</b>
Anteile der Aktionäre der RWE AG	7.738	9,51	7.388	8,56	5.847	7,37
Anteile der Hybridkapitalgeber der RWE AG	2.701	3,32	2.705	3,13	950	1,20
Anteile anderer Gesellschafter	1.698	2,09	1.679	1,95	2.097	2,64
<b>Langfristige Schulden</b>	<b>47.383</b>	<b>58,23</b>	<b>46.324</b>	<b>53,67</b>	<b>45.315</b>	<b>57,12</b>
Rückstellungen	27.351	33,61	27.540	31,91	24.623	31,04
Finanzverbindlichkeiten	16.539	20,32	15.224	17,64	16.718	21,07
Übrige Verbindlichkeiten	2.234	2,75	2.695	3,12	2.741	3,46
Latente Steuern	1.259	1,55	865	1,00	1.233	1,55
<b>Kurzfristige Schulden</b>	<b>21.861</b>	<b>26,86</b>	<b>28.220</b>	<b>32,69</b>	<b>25.125</b>	<b>31,67</b>
Rückstellungen	6.389	7,85	5.504	6,38	5.186	6,54
Finanzverbindlichkeiten	2.149	2,64	3.342	3,87	2.362	2,98
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.440	7,91	6.309	7,31	6.122	7,72
Ertragsteuerverbindlichkeiten	232	0,29	69	0,08	50	0,06
Übrige Verbindlichkeiten	6.651	8,17	10.361	12,00	11.386	14,35
Zur Veräußerung bestimmte Schulden	0	0,00	2.635	3,05	19	0,02
<b>Summe Passiva</b>	<b>81.381</b>	<b>100,00</b>	<b>86.316</b>	<b>100,00</b>	<b>79.334</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)

Gewinn- und Verlustrechnung (in Mio. EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)	2015	Ver- änder- ung (in %)
<b>Umsatzerlöse (inkl. Erdgas- / Stromsteuer)</b>	<b>52.425</b>	<b>48.468</b>	<b>-7,55</b>	<b>48.599</b>	<b>0,27</b>
Erdgas- / Stromsteuer	2.676	2.319	-13,34	2.242	-3,32
<b>Umsatzerlöse</b>	<b>49.749</b>	<b>46.149</b>	<b>-7,24</b>	<b>46.357</b>	<b>0,45</b>
Sonstige betriebliche Erträge	2.238	2.335	4,33	2.420	3,64
Materialaufwand	35.523	33.687	-5,17	34.376	2,05
Personalaufwand	5.124	4.850	-5,35	4.803	-0,97
Abschreibungen	7.276	3.115	-57,19	5.522	77,27
Sonstige betriebliche Aufwendungen	4.381	3.282	-25,09	3.608	9,93
Ergebnis aus at-equity bilanzierten Beteiligungen	326	364	11,66	238	-34,62
Übriges Beteiligungsergebnis	-120	180	250,00	246	36,67
Finanzerträge	827	917	10,88	1.865	103,38
Finanzaufwendungen	2.732	2.765	1,21	3.454	24,92
<b>Ergebnis fortgeführter Aktivitäten vor Steuern</b>	<b>-2.016</b>	<b>2.246</b>	<b>211,41</b>	<b>-637</b>	<b>-128,36</b>
Ertragsteuern	739	553	-25,17	603	9,04
<b>Ergebnis fortgeführter Aktivitäten</b>	<b>-2.755</b>	<b>1.693</b>	<b>161,45</b>	<b>-1.240</b>	<b>-173,24</b>
Ergebnis nicht fortgeführter Aktivitäten	312	364	16,67	1.524	318,68
<b>Ergebnis</b>	<b>-2.443</b>	<b>2.057</b>	<b>184,2</b>	<b>284</b>	<b>-86,19</b>
Davon: Ergebnisanteile anderer Gesellschafter	210	245	16,67	356	45,31
Davon: Ergebnisanteile der Hybridkapitalgeber der RWE AG	104	108	3,85	98	-9,26
<b>Davon: Nettoergebnis / Ergebnisanteile der Aktionäre der RWE AG</b>	<b>-2.757</b>	<b>1.704</b>	<b>161,81</b>	<b>-170</b>	<b>-109,98</b>

## 4.2.6 Entwicklung des Personalbestandes

Bilanzstichtag <sup>1</sup>	31. De- zember 2012	31. De- zember 2013	Ver- änder- ung (in %)	31. De- zember 2014	Ver- änder- ung (in %)	31. De- zember 2015	Ver- änder- ung (in %)
Konventionelle Stromerzeugung	17.583	16.311	-7,23	14.776	-9,41	13.605	-7,93
Vertrieb / Verteilnetze Deutschland	19.510	19.127	-1,96	18.412	-3,74	18.339	-0,40
Vertrieb Niederlande / Belgien	3.376	3.115	-7,73	2.688	-13,71	2.840	5,65
Vertrieb Großbritannien	9.528	8.730	-8,38	6.985	-19,99	6.668	-4,54
Zentralost- / Südosteuropa	10.900	10.062	-7,69	9.978	-0,83	11.394	14,19
Erneuerbare Energien	1.573	1.482	-5,79	989	-33,27	898	-9,20
Trading / Gas Midstream	1.457	1.524	4,60	1.338	-12,20	1.270	-5,08
Sonstige	4.906	4.545	-7,36	4.618	1,61	4.748	2,82
<b>RWE-Konzern</b>	<b>68.833</b>	<b>64.896</b>	<b>-5,72</b>	<b>59.784</b>	<b>-7,88</b>	<b>59.762</b>	<b>-0,04</b>
davon in Deutschland	40.272	38.197	-5,15	36.411	-4,68	35.170	-3,41
davon außerhalb Deutschlands	29.936	26.699	-10,81	23.373	-12,46	24.592	5,22

<sup>1</sup>: Die dargestellten Mitarbeiterzahlen wurden in Vollzeitstellen umgerechnet.

#### 4.2.7 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen

Außenabsatz des RWE- Konzerns (in Mrd. kWh)	2012		2013		Ver- änder- ung (in %)	2014		Ver- änder- ung (in %)	2015		Ver- änder- ung (in %)
		%		%			%			%	
Gas	306,8	52,48	320,7	54,21	4,53	281,3	52,13	-12,29	296,7	53,10	5,47
Strom	277,8	47,52	270,9	45,79	-2,48	258,3	47,87	-4,65	262,1	46,90	1,47
<b>Summe</b>	<b>584,6</b>	<b>100,00</b>	<b>591,6</b>	<b>100,00</b>	<b>1,20</b>	<b>539,6</b>	<b>100,00</b>	<b>-8,79</b>	<b>558,8</b>	<b>100,00</b>	<b>3,56</b>

#### 4.2.8 Beteiligungen

Der Geschäftsbericht 2015 der RWE AG weist als Anteilsbesitz rund 1.000 Beteiligungen aus. Aufgrund der enormen Anzahl wurde auf eine einzelne Nennung an dieser Stelle verzichtet. Der Geschäftsbericht der RWE AG ist auf der Internetseite der Gesellschaft<sup>1</sup> bereitgestellt und weist auf den Seiten 151 bis 176 den Anteilsbesitz der RWE AG aus.

#### 4.2.9 Auszug aus dem Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken<sup>2</sup>

##### Außenumsatz nahezu unverändert

Unser Außenumsatz ist 2015 geringfügig auf 48.599 Mio. € gestiegen. In dieser Zahl sind die Erdgas- und die Stromsteuer enthalten. Die Stromerlöse erhöhten sich um 1 % auf 33.840 Mio. € und die Gas-erlöse um 2 % auf 12.118 Mio. €. Hauptgrund dafür war die positive Absatzentwicklung. Allerdings haben einige unserer Vertriebsgesellschaften die Preise gesenkt und dadurch an Umsatz eingebüßt. Die Erlösentwicklung war auch durch Effekte aus der Währungsumrechnung beeinflusst. Am meisten wirkte sich die Aufwertung des britischen Pfunds aus, das 2015 durchschnittlich 1,38 € kostete, gegenüber 1,25 € im Vorjahr. Auch der US-Dollar hat sich gemessen am Euro verteuert, während sich bei den anderen für uns wichtigen Währungen nur geringe Wertveränderungen ergaben. Bereinigt um die Effekte aus der Vollkonsolidierung von VSE und der Währungsumrechnung sind unsere Erlöse um 2 % gesunken.

##### Betriebliches Ergebnis mit 3.837 Mio. € im prognostizierten Korridor

Im zurückliegenden Geschäftsjahr haben wir ein Ergebnis vor Zinsen, Steuern und Abschreibungen (EBITDA) von 7.017 Mio. € erwirtschaftet. Unsere Prognose, die wir im März 2015 veröffentlicht haben, sah eine Bandbreite von 6,1 bis 6,4 Mrd. € vor (siehe Geschäftsbericht 2014, Seite 88). Dass das EBITDA oberhalb des Korridors lag, beruht im Wesentlichen auf Sondereffekten. Ein solcher Effekt ergab sich dadurch, dass wir den bislang at-Equity-bilanzierten slowakischen Energieversorger VSE

<sup>1</sup> Der Geschäftsbericht ist im Internet unter [www.rwe.com](http://www.rwe.com) einsehbar.

<sup>2</sup> Aufgrund des sehr umfangreichen Lageberichts der RWE AG (rund 75 Seiten) werden in dem Beteiligungsbericht 2015 des Kreises nur Auszüge dargestellt. Der vollständige Lagebericht ist im Internet unter [www.rwe.com](http://www.rwe.com) einsehbar.

seit Ende August vollkonsolidieren. Dem ist eine Neubewertung der Beteiligung vorausgegangen, bei der stille Reserven in Höhe von 185 Mio. € aufgedeckt wurden. Ein weiterer Grund für die Planüberschreitung waren Einmalserträge im Zusammenhang mit dem Kraftwerksprojekt in Hamm, die u. a. auf Versicherungsleistungen zurückzuführen sind. Unser Entschluss, Block D nicht fertigzubauen, machte zugleich eine Wertberichtigung in Höhe von 654 Mio. € erforderlich, die aber nicht ins EBITDA einging. Wir erfassen sie im betrieblichen Ergebnis, das somit nicht nur die Einmalserträge, sondern auch die – höheren – Belastungen aus dem Kraftwerksprojekt enthält. Mit 3.837 Mio. € entsprach das betriebliche Ergebnis unseren Erwartungen. Prognostiziert hatten wir einen Korridor von 3,6 bis 3,9 Mrd. €.

Gegenüber 2014 hat sich das EBITDA um 2 % und das betriebliche Ergebnis um 4 % verringert. Dabei machte sich der preisbedingte Margenrückgang in der konventionellen Stromerzeugung bemerkbar. Stark verbessert hat sich unsere Ertragslage auf dem Gebiet der erneuerbaren Energien. Im Vertriebsgeschäft, das europaweit 824 Mio. € (Vorjahr: 912 Mio. €) zum betrieblichen Ergebnis beisteuerte, kam uns zugute, dass sich negative Witterungseinflüsse abschwächten; allerdings mussten wir hohe Belastungen durch operative und technische Probleme bei RWE npower verkraften.

In den Unternehmensbereichen entwickelte sich das betriebliche Ergebnis wie folgt:

### **Konventionelle Stromerzeugung**

Das betriebliche Ergebnis hat sich hier erwartungsgemäß deutlich verringert, und zwar um 45 % auf 543 Mio. €. Hauptgrund dafür war, dass wir den Strom unserer deutschen und niederländischen Kraftwerke zu niedrigeren Großhandelspreisen abgesetzt haben als 2014. Preisbedingte Entlastungen beim Einkauf von Brennstoffen (insbesondere Steinkohle) fingen dies nur zu einem geringen Teil auf. Wie bereits erläutert, wirkte sich das Kraftwerksprojekt in Hamm per Saldo negativ auf das betriebliche Ergebnis aus. Außerdem erzielten wir niedrigere Erträge aus der Auflösung von Kernenergie- und Bergbaurückstellungen und bildeten Rückstellungen für zusätzliche Restrukturierungsmaßnahmen. Positiven Einfluss hatte unser Effizienzsteigerungsprogramm, mit dessen Umsetzung wir schneller als erwartet vorankamen.

### **Vertrieb / Verteilnetze Deutschland**

Das betriebliche Ergebnis des Unternehmensbereichs lag mit 1.856 Mio. € knapp unter dem Vorjahreswert. Prognostiziert hatten wir einen moderaten Rückgang. Verringert haben sich insbesondere unsere Erträge aus Netzverkäufen. Solche Transaktionen tätigen wir i. d. R. nur dann, wenn wir bei Neuausschreibungen unserer Netzkonzessionen nicht zum Zuge kommen. Allerdings gelingt es uns immer wieder, Städte oder Gemeinden für Partnermodelle zu gewinnen. In diesen Fällen bleiben wir zwar nicht alleiniger Eigentümer der Netze, können diese aber meist weiter bewirtschaften. Verbessert hat sich die Ertragslage im deutschen Vertriebsgeschäft. Hier war das Vorjahresergebnis noch von den witterungsbedingten Einbußen beim Gasabsatz geprägt. Außerdem profitierten wir vom Ausbau unseres Kundenstamms.

### **Vertrieb Niederlande / Belgien**

Der Unternehmensbereich hat sein betriebliches Ergebnis erwartungsgemäß deutlich um 33 % auf 194 Mio. € gesteigert. Zurückzuführen ist das u. a. darauf, dass sich die Ertragslage im Gasvertrieb nach dem sehr milden Vorjahr wieder erholt hat. Hinzu kam, dass wir neue Vertriebsangebote erfolgreich vermarkten konnten.

### **Vertrieb Großbritannien**

Nicht bestätigt hat sich dagegen unsere Prognose für RWE npower, die einen moderaten Ergebnisanstieg vorsah. Tatsächlich schloss der Bereich mit einem betrieblichen Verlust von 137 Mio. €. Hauptgrund dafür sind gravierende Prozess- und Systemprobleme bei der Privatkundenabrechnung. Überraschend hohe Ertragseinbußen erlitten wir auch dadurch, dass Privat- und Gewerbekunden zu anderen Anbietern wechselten oder nur dadurch gehalten werden konnten, dass wir ihnen Kontrakte mit vergünstigten Konditionen anboten. Hinzu kam, dass Energie tendenziell immer sparsamer eingesetzt wird. Auch dies traf uns härter als vorausgesehen. Entlastungen ergaben sich dagegen bei der Umsetzung des staatlichen ECO-Programms, das die großen Stromanbieter zur Finanzierung von Energiesparmaßnahmen bei Privathaushalten verpflichtet: Unser Aufwand für ECO-Maßnahmen lag erwartungsgemäß unter dem des Vorjahres. Anfang 2016 hat der Vorstand von RWE npower ein Restrukturierungskonzept vorgelegt, mit dem er die Margen stabilisieren und die Wettbewerbsposition des Unternehmens bis 2018 auf Marktdurchschnitt bringen will. Die Prozess- und Systemprobleme sollen bereits größtenteils Ende des laufenden Jahres behoben sein.

### **Zentralost- / Südosteuropa**

Das betriebliche Ergebnis war hier mit 919 Mio. € um ein Drittel höher als 2014. Erwartet hatten wir einen moderaten Rückgang. Einmalerträge aus der Vollkonsolidierung und Neubewertung von VSE waren ausschlaggebend dafür, dass wir die Prognose weit übertroffen haben. Aber auch ohne diesen Effekt hätte der Bereich über Vorjahr abgeschlossen, vor allem wegen erfolgreicher Kostensenkungsmaßnahmen. Im tschechischen Gasgeschäft profitierten wir von der kühleren Witterung und von verbesserten regulatorischen Rahmenbedingungen für Verteilnetzbetreiber, verzeichneten aber auch Rückgänge bei den Speichermargen. In Ungarn führten gesunkene Strommarktpreise und Aufwendungen für Kraftwerksrevisionen zu Ergebniseinbußen des Braunkohleverstromers Mára.

### **Erneuerbare Energien**

Der Bereich konnte erwartungsgemäß deutlich zulegen. Sein betriebliches Ergebnis erhöhte sich um 307 Mio. € auf 493 Mio. €. Wesentlich dazu beigetragen hat, dass wir 2015 die beiden großen Offshore-Windparks Gwynt y Môr und Nordsee Ost in Betrieb genommen haben. Daneben führte das höhere Windaufkommen zu einer verbesserten Auslastung unserer bestehenden Kapazitäten. Hinzu kamen Einmalerträge aus dem Verkauf von Anteilen am Offshore-Windkraft-Projekt Galloper (93 Mio. €) und

der Netzinfrastruktur von Gwynt y Môr (30 Mio. €). Auch die Aufwertung des britischen Pfunds und der Wegfall von Sonderbelastungen aus dem Vorjahr wirkten sich positiv auf das Ergebnis aus. Allerdings mussten wir Wertberichtigungen auf niederländische Onshore-Windparks vornehmen. Hintergrund ist, dass wir ihren Strom nach Ablauf des Förderzeitraums am Großhandelsmarkt absetzen werden und der dort erzielbare Preis gesunken ist. Weitere Wertberichtigungen betrafen Onshore-Windkraftprojekte in Großbritannien, die wir wegen politischer Widerstände abrechnen mussten.

### **Trading / Gas Midstream**

Das betriebliche Ergebnis von RWE Supply & Trading belief sich auf 156 Mio. €. Das sind 43 % weniger als 2014. Prognostiziert hatten wir einen moderaten Ergebnismrückgang. Das schwächere Abschneiden ist u. a. auf die Entwicklung im Energiehandel zurückzuführen: Die Erträge, die wir hier erzielten, waren leicht unterdurchschnittlich, nachdem sie im Vorjahr noch sehr hoch ausgefallen waren. Überdies müssen wir weiterhin Belastungen im Gas-Midstream-Geschäft verkraften, weil langfristig kontrahierte Gasspeicherkapazitäten nicht kostendeckend bewirtschaftet oder vermarktet werden können.

### **Überleitung zum Nettoergebnis: Hohe Belastungen durch Wertberichtigungen**

Die schwierige Lage in der konventionellen Stromerzeugung hat auch in der Überleitung vom betrieblichen Ergebnis zum Nettoergebnis deutliche Spuren hinterlassen. Sie zeigte sich vor allem im neutralen Ergebnis, das sich gegenüber 2014 um 2.962 Mio. € auf – 2.885 Mio. € verringerte. Mit Wertberichtigungen auf deutsche und britische Kraftwerke in Höhe von 2,1 Mrd. € haben wir den zuletzt weiter verschlechterten Ertragsperspektiven dieser Anlagen Rechnung getragen. Abschreibungen nahmen wir auch auf das niederländische Kernkraftwerk Borssele vor, an dem wir mit 30 % beteiligt sind, und auf die IT-Infrastruktur von RWE npower. Weitere Belastungen ergaben sich aus einem außergerichtlichen Vergleich, mit dem wir ein Schiedsverfahren beilegen konnten. Positiv wirkte sich dagegen die Bilanzierung bestimmter Derivate aus, mit denen wir uns gegen Preisschwankungen absichern: Sie führte per saldo zu einem Ertrag von 296 Mio. €, nachdem im Vorjahr ein geringer Verlust entstanden war (– 29 Mio. €). Die im neutralen Ergebnis ausgewiesenen Buchgewinne aus der Veräußerung von Beteiligungen und Vermögenswerten fielen mit 31 Mio. € nicht ins Gewicht (Vorjahr: 154 Mio. €).

Das Finanzergebnis hat sich um 259 Mio. € auf – 1.589 Mio. € verbessert. Ausschlaggebend dafür waren Entlastungen bei den Zinsanteilen an den Zuführungen zu den langfristigen Rückstellungen. Hier wirkte sich der Wegfall eines Einmaleffekts aus dem Vorjahr aus: 2014 hatten Absenkungen der Diskontierungssätze zu einer Anhebung der „Sonstigen langfristigen Rückstellungen“ geführt, die bei den Zinsanteilen berücksichtigt wurde. Obwohl wir höhere Erträge aus dem Verkauf von Wertpapieren erzielten, ist das „Übrige Finanzergebnis“ gesunken. Einen wesentlichen Einfluss hatte hierbei die Tatsache, dass die Bewertung von Finanzgeschäften per saldo zu einem Aufwand führte, nachdem im Vorjahr noch ein Ertrag zu verzeichnen war.

Das Ergebnis fortgeführter Aktivitäten vor Steuern lag mit – 637 Mio. € im negativen Bereich. Trotzdem weisen wir Ertragsteuern in Höhe von 603 Mio. € aus. Hintergrund ist, dass wir im Organkreis der RWE AG aktive latente Steuern abgeschrieben haben, weil wir sie voraussichtlich nicht nutzen können. Aktive latente Steuern sind ein Anspruch auf künftige Steuerermäßigungen, der sich aus Unterschieden im Ansatz und / oder in der Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden zwischen der Steuerbilanz und der IFRS-Bilanz ergibt. Die Aktivierung latenter Steuern setzt voraus, dass in späteren Geschäftsjahren steuerliche Gewinne anfallen, die eine Nutzung der Steuerermäßigungen erlauben. Für den Organkreis der RWE AG ist das derzeit nicht absehbar, u. a. wegen der stark verschlechterten Ertragsperspektiven in der konventionellen Stromerzeugung.

Nach Steuern erzielten wir mit unseren fortgeführten Aktivitäten einen Verlust von 1.240 Mio. €, nachdem wir im Vorjahr noch einen Gewinn von 1.693 Mio. € ausgewiesen hatten.

Die nicht fortgeführten Aktivitäten trugen 1.524 Mio. € zum Nachsteuerergebnis bei (Vorjahr: 364 Mio. €). Mit 1.453 Mio. € entfällt der Großteil dieses Betrags auf den Buchgewinn aus der Veräußerung von RWE Dea.

Die Ergebnisanteile anderer Gesellschafter sind um 111 Mio. € auf 356 Mio. € gestiegen, weil einige vollkonsolidierte Gesellschaften, an denen Konzernfremde beteiligt sind, über Vorjahr abgeschlossen haben. Das betrifft vor allem unsere deutschen Regionalversorger und ist u. a. auf die erwähnten Einmalerträge aus Wertpapierverkäufen zurückzuführen.

Auf unsere Hybridkapitalgeber entfielen Ergebnisanteile von 98 Mio. € (Vorjahr: 108 Mio. €). Der Betrag entspricht unseren Finanzierungskosten nach Steuern. Berücksichtigt werden hier lediglich jene Hybridanleihen, die gemäß IFRS dem Eigenkapital zuzuordnen sind. Dabei handelt es sich um unsere Anleihen über 1.750 Mio. € und 750 Mio. £, von denen wir die erstgenannte zum 28. September 2015 abgelöst haben. In den Zwischenberichten des vergangenen Jahres waren wir davon ausgegangen, dass wir den Finanzierungsaufwand für das Hybridkapital nicht steuermindernd nutzen können, und hatten deshalb mit höheren Ergebnisanteilen gerechnet. Diese Annahme hat sich aber für 2015 als unzutreffend erwiesen.

Aus den dargestellten Entwicklungen ergibt sich ein gegenüber 2014 um 1.874 Mio. € verschlechtertes Nettoergebnis von – 170 Mio. €. Bei 614,7 Millionen ausstehenden RWE-Aktien entspricht das einem Ergebnis je Aktie von – 0,28 € (Vorjahr: 2,77 €).

### **Bereinigtes Nettoergebnis mit 1.125 Mio. € im Rahmen der Erwartungen**

Unser bereinigtes Nettoergebnis belief sich auf 1.125 Mio. € und lag damit im unteren Bereich des prognostizierten Korridors (1,1 bis 1,3 Mrd. €). Dieses enthält nicht das gesamte Ergebnis nicht fortgeführter Aktivitäten, sondern lediglich den auf 2015 entfallenden Teil der Zinsen auf den Verkaufspreis von RWE Dea. Bei der Ermittlung des bereinigten Nettoergebnisses gehen wir grundsätzlich so vor,

dass wir wesentliche Sondereinflüsse (u. a. das gesamte neutrale Ergebnis) einschließlich der darauf entfallenden Ertragsteuern herausrechnen. Im betrieblichen Ergebnis erfasste Einmaleffekte, z. B. die Wertberichtigung auf das Steinkohlekraftwerk in Hamm, werden aber i. d. R. nicht eliminiert. Wir haben daher die bisher verwendete Bezeichnung „Nachhaltiges Nettoergebnis“ in „Bereinigtes Nettoergebnis“ geändert. Verglichen mit 2014 hat sich das bereinigte Nettoergebnis um 12 % verringert. Ausschlaggebend dafür war die verschlechterte operative Ertragslage.

### **Effizienzsteigerungsprogramm: Zielvorgabe für 2015 übererfüllt**

Mit der Umsetzung unseres laufenden Effizienzsteigerungsprogramms sind wir gut vorangekommen. Gestartet hatten wir es im Jahr 2012. Das Programm umfasst eine Vielzahl von Maßnahmen zur Kostensenkung und Erlössteigerung, mit denen wir zusätzliches Ergebnispotenzial erschließen – und zwar von Jahr zu Jahr mehr. Wir setzen dabei auf umfassende Verbesserungen der operativen Prozesse sowie auf Einsparungen bei Verwaltung und IT. Für 2015 hatten wir uns zum Ziel gesetzt, mit dem Programm einen zusätzlichen Ergebniseffekt von 100 Mio. € zu erzielen. Erreicht haben wir sogar rund 200 Mio. € – trotz operativer Fehlentwicklungen im britischen Vertriebsgeschäft. Vor allem im Unternehmensbereich Konventionelle Stromerzeugung konnten wir höhere Performance-Verbesserungen als erwartet erzielen.

Das Effizienzsteigerungsprogramm war bisher auf den Zeitraum bis 2017 ausgelegt und sollte insgesamt ein zusätzliches Ergebnispotenzial von 2,0 Mrd. € erschließen. Mit den seit 2012 ergriffenen Maßnahmen haben wir bis Ende vergangenen Jahres bereits 1,6 Mrd. € erreicht; geplant waren 1,5 Mrd. €. Da wir mit dem Programm besser als erwartet vorankommen, planen wir nun neue Schritte zur Erhöhung unserer operativen Schlagkraft, weiterhin mit Schwerpunkt auf der konventionellen Stromerzeugung. Außerdem wollen wir unser britisches Vertriebsgeschäft umfassend restrukturieren. Inklusive der zusätzlichen Maßnahmen streben wir mit unserem Effizienzsteigerungsprogramm nun einen Ergebniseffekt von 2,5 Mrd. € an, der 2018 in vollem Umfang zum Tragen kommen soll.

### **Investitionen leicht unter Vorjahr**

Unsere Investitionen haben sich um 137 Mio. € auf 3.303 Mio. € verringert. Für Sachanlagen und immaterielle Vermögenswerte setzten wir 2.898 Mio. € ein, 347 Mio. € weniger als 2014. Damit blieben wir im Rahmen der Erwartungen: Prognostiziert hatten wir eine Größenordnung von 2,5 bis 3,0 Mrd. €. Die Ausgaben für Finanzanlagen haben sich zwar deutlich erhöht, bewegten sich mit 405 Mio. € aber noch auf moderatem Niveau. 2015 haben wir einige kleinere Akquisitionen getätigt, darunter der Erwerb der kommunalen Anteile an der Gesellschaft Gemeinschaftskraftwerk Steinkohle Hamm.

Deutlich verringert haben sich die Sachinvestitionen im Bereich Konventionelle Stromerzeugung, der einen Großteil der Mittel für die neuen Steinkohlekraftwerke in Hamm und im niederländischen Eemshaven einsetzte. Da wir das Projekt in Eemshaven 2015 abschließen konnten, waren die Ausgaben dafür nicht mehr so hoch. Ebenfalls stark gesunken sind die Investitionen im Bereich Erneuerbare

Energien. Sie entfielen u. a. auf die neuen Offshore-Windparks Nordsee Ost und Gwynt y Môr, die im Mai bzw. Juni 2015 eingeweiht wurden. Im Vorjahr befanden sich die Windparks noch im Bau. Einen Anstieg der Investitionen verzeichneten wir im Bereich Vertrieb / Verteilnetze Deutschland, der seine Maßnahmen zur Verbesserung der Strom- und Gasnetzinfrastruktur intensivierte. Auch der Unternehmensbereich Zentralost- / Südosteuropa setzte den Großteil der Mittel im Netzgeschäft ein. Der Bereich Vertrieb Niederlande / Belgien konzentrierte sich auf IT-Projekte. Im britischen Endkundengeschäft lag der Fokus auf der Entwicklung und Einführung intelligenter Stromzähler.

### **Wegen Erstkonsolidierung von VSE: Mitarbeiterzahl trotz Rationalisierungsmaßnahmen unverändert**

Zum 31. Dezember 2015 beschäftigte RWE 59.762 Mitarbeiter und damit etwa so viele wie ein Jahr zuvor. Bei der Ermittlung dieser Zahl wurden Teilzeitstellen anteilig berücksichtigt. Durch operative Veränderungen haben per saldo 1.859 Mitarbeiter den Konzern verlassen; dabei spielten Rationalisierungsmaßnahmen eine zentrale Rolle, insbesondere im Unternehmensbereich Konventionelle Stromerzeugung. Erst- und Entkonsolidierungen von Gesellschaften hatten dagegen einen positiven Nettoeffekt von 1.837 Stellen. Allein durch die Vollkonsolidierung von VSE wurden 1.559 Mitarbeiter zusätzlich erfasst. Der im März abgeschlossene Verkauf von RWE Dea brachte dagegen keine Veränderungen des Personalbestands, weil die Beschäftigten der Gesellschaft bereits seit Mitte 2014 nicht mehr in den Konzernzahlen berücksichtigt waren. Die Zahl der Mitarbeiter an unseren deutschen Standorten hat sich gegenüber dem Vorjahresende um 1.241 auf 35.170 verringert, während die unserer Mitarbeiter im Ausland um 1.219 auf 24.592 gestiegen ist. Ende 2015 erlernten 2.339 junge Menschen bei uns einen Beruf. In den Mitarbeiterzahlen sind die Auszubildenden nicht enthalten.

### **Entwicklung der Chancen und Risiken**

Das Risikomanagement ruht bei RWE auf mehreren Säulen. Dazu gehören unsere konzernübergreifenden Berichts- und Kontrollsysteme, unsere Richtlinien für den Umgang mit Risiken sowie die Risikoanalyse im Rahmen der Strategie-, Planungs- und Controllingprozesse. Tragende Pfeiler sind auch die Tätigkeiten der Risikokomitees und der internen Revision sowie die Berichterstattung auf Basis des Gesetzes zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich. Die Risikolage von RWE ist in erheblichem Maße von den unsicheren wirtschaftlichen und regulatorischen Rahmenbedingungen in der konventionellen Stromerzeugung geprägt. Diese Unsicherheiten stellen uns vor große unternehmerische Herausforderungen. Existenzgefährdende Risiken sind jedoch weiterhin nicht erkennbar.

### **Organisation des Risikomanagements im RWE-Konzern**

Hauptverantwortlich für unser Risikomanagementsystem ist der Vorstand der RWE AG. Er überwacht und steuert das Gesamtrisiko des Konzerns. Dazu bestimmt er den Risikoappetit des Unternehmens, definiert Obergrenzen für aggregierte Risikopositionen (z. B. Commodity-Risiken) und prüft deren Einhaltung.

Auf der Ebene unterhalb des Vorstands liegt die Verantwortung für die Anwendung und Weiterentwicklung des Risikomanagementsystems beim Bereich Konzerncontrolling der RWE AG. Dieser Bereich prüft die erhobenen wesentlichen Risiken auf Plausibilität und Vollständigkeit, fasst sie in einer Gesamtschau zusammen und legt Limite für Risiken der operativen Konzerngesellschaften fest. Unterstützt wird er vom Risikomanagement-Ausschuss. Dieser besteht aus den Leitern folgender Bereiche der RWE AG mit konzernweiter Zuständigkeit: Controlling (Vorsitz), Finanzen, Rechnungswesen & Steuern, Recht & Compliance sowie Strategie & Innovation. Das Controlling berichtet dem Risikomanagement-Ausschuss, dem Vorstand und dem Aufsichtsrat der RWE AG regelmäßig über die Risikolage des Konzerns.

Darüber hinaus sind eine Reihe weiterer Organisationseinheiten mit konzernweiten Risikomanagement-Aufgaben betraut:

- Kreditrisiken und versicherbare Risiken werden von unserer Dienstleistungstochter RWE Group Business Services gesteuert.
- Um finanzwirtschaftliche Risiken kümmert sich der Bereich Finanzen, der dem Finanzvorstand der RWE AG unterstellt ist.
- Für Risiken aus der Finanzberichterstattung ist der Bereich Rechnungswesen & Steuern zuständig. Er ist ebenfalls dem Finanzvorstand der RWE AG unterstellt und bedient sich eines rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems.
- Der Bereich Recht & Compliance wacht darüber, dass der RWE-Verhaltenskodex eingehalten wird. Sein besonderes Augenmerk gilt der Vermeidung von Korruptionsrisiken. Er berichtet an den Vorstandsvorsitzenden der RWE AG oder – sollten Mitglieder des Vorstands betroffen sein – direkt an den Vorsitzenden des Aufsichtsrats und an den Vorsitzenden des Prüfungsausschusses des Aufsichtsrats.
- Commodity-Risiken im Handels- und Erzeugungsgeschäft werden von RWE Supply & Trading überwacht; für Commodity-Risiken im Vertriebsgeschäft ist die Management-Einheit RWE Retail zuständig, die den Vertrieb von RWE steuert.

Daneben gibt es bei RWE Komitees, die konzernweite Risikomanagement-Aufgaben übernehmen. Sie überprüfen und genehmigen Absicherungsstrategien unter Berücksichtigung des vom Vorstand der RWE AG festgelegten Risikoappetits.

Folgende Komitees haben bei RWE Risikomanagement-Funktionen inne:

- Das Asset-Management-Komitee bestimmt die strategischen Leitlinien für die Verwaltung der Finanzanlagen einschließlich der Mittel des RWE Pensionstreuhand e.V. Zu seinen Mitgliedern zählen die Finanzvorstände der RWE AG, der RWE Supply & Trading und der RWE Innogy sowie die Leiter der Bereiche Finanzen, Controlling und Rechnungswesen & Steuern. Diese Funktionsträger bilden zugleich das Treasury-Komitee, das die Aufgabe hat, den Vorstand bei Entscheidungen zur Finanzstrategie und zum finanzwirtschaftlichen Risikomanagement zu unterstützen.

- Absicherungsstrategien für Marktrisiken aus dem Erzeugungs- und dem Gas-Midstream-Geschäft werden vom Commodity-Management-Komitee genehmigt, das sich aus der Geschäftsführung der RWE Supply & Trading und dem Leiter des Bereichs Controlling zusammensetzt.

- Bei Marktrisiken im Vertriebsgeschäft obliegt dem Retail-Hedge-Komitee die Genehmigung von Absicherungsstrategien. Dem Komitee gehören Mitglieder des Führungsstabs der RWE Retail und der Leiter des Bereichs Controlling an.

Unter fachlicher Führung der genannten Organisationseinheiten und unter Beachtung der allgemeinen Richtlinien sind unsere Konzerngesellschaften dafür verantwortlich, dass Risiken frühzeitig erkannt, korrekt bewertet und den Konzernvorgaben entsprechend gesteuert werden.

### **Risikomanagement als kontinuierlicher Prozess**

Das Risikomanagement ist als kontinuierlicher Vorgang in unsere betrieblichen Abläufe integriert. Wir erheben Risiken und Chancen – definiert als negative bzw. positive Abweichungen von Planwerten – im Halbjahresrhythmus mithilfe einer Bottom-up-Analyse. Aber auch zwischen den turnusgemäßen Erhebungszeitpunkten überwachen wir die Risikolage. Bei wesentlichen Veränderungen wird der Vorstand der RWE AG unverzüglich in Kenntnis gesetzt. Die Führungs- und Aufsichtsgremien werden im Rahmen der Quartalsberichterstattung über die Risikolage informiert.

Unsere Risikoanalyse erstreckt sich i. d. R. auf den Dreijahreszeitraum unserer Mittelfristplanung, kann bei längerfristigen Risiken aber auch darüber hinausreichen. Wir bewerten Risiken zum einen hinsichtlich ihrer Auswirkungen auf das Ergebnis und zum anderen hinsichtlich ihrer Auswirkungen auf den Free Cash Flow und die Nettoschulden. Für alle Risiken ermitteln wir die Eintrittswahrscheinlichkeit und die mögliche Schadenshöhe. Haben mehrere Risiken die gleiche Ursache, werden sie zu einer Position zusammengefasst. Die wesentlichen Risiken stellen wir in einer Matrix dar: Dort sind sie mit ihrer jeweiligen Eintrittswahrscheinlichkeit und der möglichen Nettoschadenshöhe erfasst, d. h. unter Berücksichtigung von Absicherungsmaßnahmen wie dem Abschluss von Versicherungen oder der Bildung von Rückstellungen. Je nach Position in der Matrix werden Risiken als „gering“, „mittel“ oder „hoch“ eingestuft. Auf Basis dieser Analyse können wir ermitteln, ob Handlungsbedarf besteht, und gegebenenfalls gegensteuernde Maßnahmen einleiten.

Unsere Interne Revision begutachtet regelmäßig die Qualität und Funktionsfähigkeit des Risikomanagementsystems. Funktional ist sie an den Gesamtvorstand angebunden und untersteht disziplinarisch dem Finanzvorstand. Sie ist zertifiziert nach dem vom Deutschen Institut für Interne Revision e.V. empfohlenen Standard „Qualitätsmanagement in der Internen Revision“.

### **Gesamtbeurteilung der Risiko- und Chancensituation durch die Unternehmensleitung**

Die Risikolage von RWE ist in erheblichem Maße von den wirtschaftlichen und regulatorischen Rahmenbedingungen geprägt. Ein großes Risiko sehen wir in der ausstehenden politischen Entscheidung zur Frage, wie die Finanzierung der Entsorgungsverpflichtungen der deutschen Kernkraftwerksbetreiber langfristig gesichert werden soll. Im Raum steht u. a. die Dotierung einer Stiftung oder eines Fonds durch die Versorger. Dadurch könnten neue Belastungen auf uns zukommen, aber es gibt auch Chancen. Zwar ist politisch unstrittig, dass die Versorger verursachergerecht für ihre Kernenergieverpflichtungen haften müssen. Offen ist aber, inwieweit sie zukünftig noch für darüber hinausgehende, überwiegend politisch verursachte Kostensteigerungen im Rahmen einer Nachschusspflicht aufkommen sollen.

Auch außerhalb der Kernenergie sind wir regulatorischen Risiken ausgesetzt. Ein Beleg dafür sind die später fallen gelassenen Pläne des Bundesministeriums für Wirtschaft und Energie (BMWi), eine Klimaabgabe für Kraftwerke einzuführen. In den Niederlanden und Großbritannien haben politische Kräfte an Einfluss gewonnen, die für einen frühzeitigen Kohleausstieg eintreten. Risiken gibt es auch im Vertriebsgeschäft, insbesondere in Großbritannien: Hier könnten staatliche Eingriffe zum Schutz nicht wechselwilliger Kunden die bereits niedrigen Margen weiter verringern.

Neben dem regulatorischen Rahmen hat auch die künftige Entwicklung der Commodity-Preise erheblichen Einfluss auf unsere Ertragslage. Der subventionierte Ausbau der erneuerbaren Energien und die seit Jahren anhaltende Baisse am Steinkohlemarkt haben zu einem Preiseinbruch im deutschen Stromgroßhandel geführt. Deshalb mussten wir wiederholt hohe außerplanmäßige Abschreibungen auf Kraftwerke vornehmen, u. a. im vorliegenden Jahresabschluss. Sollte der Druck auf die Stromgroßhandelspreise anhalten, könnte dies zu weiteren Ertragseinbußen und Wertberichtigungen führen, eventuell verbunden mit Herabstufungen unseres Kreditratings und steigenden Kosten für die Besicherung von Handelsgeschäften. Allerdings besteht auch die Chance, dass die Preise wieder anziehen und sich die Krise der konventionellen Stromerzeugung abschwächt.

Den Auswirkungen stark verschlechterter Rahmenbedingungen im Energiesektor begegnen wir mit umfangreichen effizienzverbessernden Maßnahmen, strikter Investitionsdisziplin, vereinzelt Beteiligungsverkäufen und der Erschließung von Ertragspotenzialen, die sich aus dem Umbau des Energiesystems und sich verändernden Kundenbedürfnissen ergeben. Auch organisatorisch stellen wir uns krisenfester auf, indem wir die Geschäftsfelder Erneuerbare Energien, Netze und Vertrieb in einer neuen Gesellschaft zusammenführen und an die Börse bringen. Wir schaffen damit eine Wachstumsplattform mit eigenem Zugang zum Kapitalmarkt. Durch die Möglichkeit, Anteile an der neuen Gesellschaft zu verkaufen, erhöhen wir zudem unsere finanzielle Flexibilität.

Durch die Analyse der Liquiditätswirkungen von Risiken und eine konservative Finanzierungsstrategie stellen wir sicher, dass wir stets über genügend flüssige Mittel verfügen, um unsere Zahlungsverpflichtungen fristgerecht zu erfüllen. Solche Verpflichtungen ergeben sich insbesondere aus unseren Fi-

nanzschulden, die wir bedienen müssen. Wir verfügen über einen starken operativen Cash Flow, erhebliche liquide Mittel und ungenutzte Kreditlinien sowie weiteren finanziellen Spielraum dank unseres Commercial-Paper-Programms und unseres Debt-Issuance-Programms. Unsere Liquidität planen wir vorausschauend auf Basis der kurz-, mittel- und langfristigen Mittelbedarfe der Konzerngesellschaften und halten eine erhebliche Mindestliquidität auf täglicher Basis vor.

Dank unserem umfassenden Risikomanagementsystem und den beschriebenen Maßnahmen zur Sicherung unserer Finanz- und Ertragskraft sehen wir gegenwärtig keine Gefahren für den Fortbestand der RWE AG oder des RWE-Konzerns.

### **Prognosebericht**

Trotz großer Erfolge bei der Umsetzung unseres Effizienzsteigerungsprogramms bleibt die Krise der konventionellen Stromerzeugung zentraler Bestimmungsfaktor für die Ertragsentwicklung von RWE. Für 2016 erwarten wir ein betriebliches Konzernergebnis von 2,8 bis 3,1 Mrd. € und ein bereinigtes Nettoergebnis von 0,5 bis 0,7 Mrd. €. Gegenüber 2015 ist das ein deutlicher Rückgang. Dabei wirkt sich auch der Wegfall von Sondereffekten aus, die uns im vergangenen Jahr zugutekamen. Unsere operativen und technischen Probleme im britischen Vertrieb gehen wir entschlossen an, rechnen aber auch für 2016 noch mit Belastungen. Neben dem operativen Geschäft gilt unser besonderes Augenmerk der Umsetzung der Ende 2015 beschlossenen Umstrukturierung des Konzerns. Wir stellen damit die Weichen für eine stärkere RWE, die sich in einem schwierigen Marktumfeld neue Perspektiven erschließen kann.

### **Experten erwarten leichten Konjunkturaufschwung**

Nach ersten Prognosen wird die globale Wirtschaftsleistung 2016 – wie im vergangenen Jahr – um rund 2,5 % steigen. Auch im Euroraum könnte das Wachstum ähnlich ausfallen wie 2015 (1,5 %). Für Deutschland rechnet der Sachverständigenrat mit einem Plus von 1,6 %. Impulse dürften weiterhin vom privaten Verbrauch ausgehen. Auch die niederländische Wirtschaft wird voraussichtlich stärker expandieren als die der Eurozone, die belgische dagegen etwa ebenso stark. Im Falle Großbritanniens ist ein Anstieg in der Größenordnung von 2 % möglich, falls es nicht durch ein Ausscheiden des Landes aus der EU zu einem Wachstumseinbruch kommt. Die Konjunkturprognosen für unsere zentralosteuropäischen Märkte sind noch günstiger. Experten erwarten, dass Polen und die Slowakei ein Wachstum von 3 % erreichen können, während Tschechien und Ungarn wohl mit ca. 2,5 % etwas dahinter zurückbleiben werden.

### **Energieverbrauch voraussichtlich höher als 2015**

Unsere Prognose zum diesjährigen Energieverbrauch leitet sich aus der angenommenen konjunkturellen Entwicklung ab. Darüber hinaus unterstellen wir, dass die Temperaturen 2016 auf Normalniveau liegen und damit insgesamt niedriger ausfallen werden als im milden Vorjahr. Unter diesen Vorausset-

zungen rechnen wir für Deutschland, die Niederlande und Großbritannien mit einer stabilen bis leicht steigenden Stromnachfrage. Den Impulsen, die vom Wirtschaftswachstum und einer möglicherweise kühleren Witterung erwartet werden, stehen dämpfende Einflüsse eines immer effizienteren Energieeinsatzes gegenüber. In Zentralosteuropa dürfte der Stromverbrauch zunehmen: Für Polen, die Slowakei und Ungarn wird ein Wachstum von jeweils 1 bis 2 % veranschlagt.

Beim Gas rechnen wir mit einem allgemeinen Verbrauchsanstieg. Treibende Kraft könnte eine Normalisierung der Temperaturen in Kontinentaleuropa sein, die sich in einem höheren Heizwärmebedarf niederschlagen würde. Daneben dürfte das prognostizierte Wirtschaftswachstum die Gasnachfrage anregen. Möglicherweise gehen auch vom Stromerzeugungssektor leichte Impulse aus, denn die Marktbedingungen für Gaskraftwerke haben sich zuletzt etwas verbessert. Gegenläufige Einflüsse erwarten wir vom Trend zum Energiesparen.

### **Weiterhin niedrige Commodity-Preise**

Ein Ende der Baisse an den internationalen Rohstoffmärkten ist nicht in Sicht. Anfang 2016 haben sich Kohle und Gas weiter verbilligt. Die Preise für CO<sub>2</sub>-Emissionsrechte, die in den beiden vergangenen Jahren auf Erholungskurs waren, sind zuletzt wieder stark gefallen. All dies trug dazu bei, dass sich der Preisverfall im Stromterminhandel fortsetzte. Für unsere diesjährige Ertragslage ist die jüngste Entwicklung an den Commodity-Märkten allerdings von untergeordneter Bedeutung, denn wir haben unsere Stromproduktion für 2016 bereits nahezu vollständig verkauft und die dafür benötigten Brennstoffe und Emissionsrechte preislich abgesichert. Für den Strom unserer deutschen Braunkohle- und Kernkraftwerke haben wir dabei einen Preis erzielt, der deutlich unter dem Vorjahresdurchschnitt von 41 €/MWh liegt.

### **Geänderte Berichtsstruktur zum 1. Januar 2016**

Unsere Berichterstattung über das laufende Geschäftsjahr basiert auf einer neuen Segmentstruktur, die sich an den energiewirtschaftlichen Wertschöpfungsstufen orientiert. Hintergrund ist, dass wir unser Steuerungsmodell angepasst haben. Künftig berichten wir über folgende fünf Unternehmensbereiche: (1) Konventionelle Stromerzeugung, (2) Erneuerbare Energien, (3) Trading / Gas Midstream, (4) Netze / Beteiligungen / Sonstige und (5) Vertrieb. Neu sind die beiden letztgenannten Bereiche. Auf sie übertragen wir die Aktivitäten, die bislang unter den Segmenten (1) Vertrieb / Verteilnetze Deutschland, (2) Vertrieb Niederlande / Belgien, (3) Vertrieb Großbritannien und (4) Zentralost- / Südosteuropa erfasst waren. Um die Vergleichbarkeit der Prognoseangaben für 2016 mit den Vorjahreszahlen zu gewährleisten, haben wir Letztere auf Pro-forma-Basis in die neue Struktur überführt. Unser Vorhaben, das Geschäft mit den erneuerbaren Energien, den Netzen und dem Vertrieb in eine neue, börsennotierte Gesellschaft einzubringen, hat vorerst keine Auswirkungen auf die Berichtsweise.

**Betriebliches Ergebnis 2016: Erwartete Bandbreite von 2,8 bis 3,1 Mrd. €**

Für das laufende Geschäftsjahr prognostizieren wir ein EBITDA zwischen 5,2 und 5,5 Mrd. € und ein betriebliches Ergebnis zwischen 2,8 und 3,1 Mrd. €. Das bereinigte Nettoergebnis liegt voraussichtlich in einem Korridor von 0,5 bis 0,7 Mrd. €. Die genannten Ergebniskennzahlen würden damit deutlich niedriger ausfallen als 2015. Ein wesentlicher Grund dafür ist der preisbedingte Margenverfall in der konventionellen Stromerzeugung, den wir mit effizienzsteigernden Maßnahmen nur teilweise auffangen können. Außerdem rechnen wir für 2016 mit erhöhtem Aufwand für den Betrieb und die Instandhaltung unserer Verteilnetze. Darüber hinaus hatten wir im vergangenen Jahr noch von positiven Einmaleffekten (u. a. der Neubewertung von VSE) profitiert, die nun wegfallen. In der Prognose nicht berücksichtigt ist die Möglichkeit, dass die Kernbrennstoffsteuer 2016 in höchststrichterlicher Entscheidung als rechtswidrig eingestuft wird. Sollte dieser Fall eintreten, könnten das EBITDA, das betriebliche Ergebnis und das bereinigte Nettoergebnis um bis zu 1,7 Mrd. € höher ausfallen.

**Auf Ebene der Unternehmensbereiche erwarten wir folgende Ergebnisentwicklung:**

- Konventionelle Stromerzeugung: Das betriebliche Ergebnis dürfte sich hier weiter deutlich verringern. Unsere diesjährige Stromerzeugung haben wir bereits größtenteils am Markt platziert. Die dabei erzielten Margen sind deutlich niedriger als die für 2015. Außerdem planen wir umfangreiche Kraftwerksrevisionen. Allerdings entfallen auch Belastungen aus dem Vorjahr, insbesondere im Zusammenhang mit dem Kraftwerksprojekt in Hamm. Hinzu kommen positive Effekte aus effizienzverbessernden Maßnahmen.

- Erneuerbare Energien: Der Unternehmensbereich wird voraussichtlich nicht an das Ergebnis von 2015 anknüpfen können, das wegen Buchgewinnen aus Desinvestitionen und trotz Wertberichtigungen ungewöhnlich hoch ausgefallen ist. Positiv wirkt sich aus, dass wir im Laufe des vergangenen Jahres neue Windkraftanlagen in Betrieb genommen haben, die 2016 ganzjährig zur Stromerzeugung beitragen. Überdies planen wir, in diesem Jahr weitere Kapazitäten fertigzustellen.

- Trading / Gas Midstream: Für diesen Bereich erwarten wir eine deutliche Ergebnisverbesserung, nachdem 2015 nur unterdurchschnittliche Handelserträge erzielt werden konnten. Die Lage im Gas-Midstream-Geschäft bleibt dagegen durch langfristig kontrahierte Gasspeicherkapazitäten belastet, die nicht kostendeckend bewirtschaftet oder vermarktet werden können.

- Netze / Beteiligungen / Sonstige: Hier werden wir voraussichtlich deutlich unter dem Pro-forma-Wert für 2015 abschließen. Wie bereits erwähnt, werden sich die Aufwendungen für den Betrieb und die Instandhaltung unserer Verteilnetze erhöhen. Ferner gehen wir davon aus, dass wir in Deutschland weniger Erträge aus Netzverkäufen erzielen werden. Auch der Wegfall des Einmaleffekts aus der Neubewertung unserer Beteiligung am slowakischen Energieversorger VSE wirkt sich ergebnismindernd aus; dies betrifft sowohl das Netz- als auch das Vertriebsgeschäft. Einen positiven Ergebniseinfluss versprechen wir uns von effizienzverbessernden Maßnahmen.

- Vertrieb: Das Ergebnis des Bereichs dürfte sich moderat verringern. Ein Grund dafür ist der erwähnte Effekt aus der Neubewertung von VSE. Im britischen Strom- und Gasvertrieb wird sich das Ergebnis aus der laufenden Geschäftstätigkeit voraussichtlich verbessern; allerdings rechnen wir auch mit Aufwendungen aus dem Restrukturierungsprogramm, das wir bei RWE npower gestartet haben.

### **Dividende für 2016**

Unsere Ausschüttungspolitik bleibt auf Nachhaltigkeit und Kontinuität ausgerichtet. Der Dividendenvorschlag für 2016 wird sich insbesondere an der Ertragslage, den operativen Mittelzuflüssen und der Verschuldung von RWE orientieren. Über seine Höhe entscheiden Vorstand und Aufsichtsrat der RWE AG voraussichtlich erst Ende 2016 oder Anfang 2017.

### **Konstanter Personalbestand**

Die Zahl unserer Mitarbeiter wird sich 2016 aller Voraussicht nach nicht wesentlich verändern. Einerseits werden Restrukturierungsmaßnahmen zu weiterem Personalabbau in der konventionellen Stromerzeugung führen. Andererseits wollen wir auch neue Stellen schaffen, insbesondere im Vertriebsgeschäft.

### **Investitionen für 2016 auf 2,0 bis 2,5 Mrd. € veranschlagt**

Unsere Investitionen werden im laufenden Jahr voraussichtlich bei 2,0 bis 2,5 Mrd. € liegen. Darin eingeschlossen sind die Ausgaben für Finanzanlagen. Etwa die Hälfte des Investitionsbudgets entfällt auf die Instandhaltung und Erweiterung unserer Netze. Für die Aufrechterhaltung der Betriebsbereitschaft unserer Kraftwerke und Tagebaue sind rund 0,4 Mrd. € eingeplant. Wir wollen aber auch in Wachstum investieren, insbesondere auf dem Gebiet der erneuerbaren Energien. Wie viele Mittel uns dafür künftig zur Verfügung stehen, hängt in starkem Maße vom geplanten Börsengang unserer neuen Gesellschaft für erneuerbare Energien, Netze und Vertrieb ab.

### **Nettoschulden voraussichtlich auf Vorjahresniveau**

Unsere Nettoschulden dürften Ende 2016 in der Größenordnung des Vorjahres (25,1 Mrd. €) liegen. Positive Effekte aus einer möglichen Rückerstattung der Kernbrennstoffsteuer und dem Börsengang unserer neuen Gesellschaft für erneuerbare Energien, Netze und Vertrieb sind hier nicht berücksichtigt. Außerdem unterstellen wir, dass das Zinsniveau stabil bleibt – und damit auch die Abzinsungsfaktoren für die langfristigen Rückstellungen.

### **Weiterer Rückgang der CO<sub>2</sub>-Emissionen erwartet**

Wie bereits dargelegt, wollen wir den Kohlendioxid-Ausstoß unseres Kraftwerksparks bis 2020 auf 0,62 Tonnen je erzeugte Megawattstunde Strom senken. Im vergangenen Jahr haben wir ihn bereits

von 0,75 (2014) auf 0,71 Tonnen abgesenkt. Für 2016 erwarten wir einen weiteren, moderaten Rückgang. Basis dafür ist die Annahme, dass sich der Anteil der Kohle an unserer Stromerzeugung verringern und der von Gas und regenerativen Energieträgern erhöhen wird. Eine Rolle spielt dabei, dass wir zum 1. Januar 2016 das niederländische Steinkohlekraftwerk Amer 8 stillgelegt haben und mit längeren revisionsbedingten Stillständen unserer Kohlekraftwerke rechnen. Daneben erwarten wir eine bessere Auslastung unserer Gaskraftwerke, nachdem sich die Margen dieser Anlagen zuletzt etwas erholt haben. Auch der fortgesetzte Ausbau unserer Windkraftkapazitäten wird sich positiv bemerkbar machen.

#### 4.2.10 Zusammensetzung der Organe

Vorstand: Peter Terium  
Dr. Rolf Martin Schmitz  
Dr. Bernhard Günther  
Uwe Tigges

Hauptversammlung:

Der Kreis Paderborn wurde in der Hauptversammlung für das Geschäftsjahr 2015 von der Vereinigung der kommunalen RWE-Aktionäre Westfalen GmbH vertreten.

#### 4.2.11 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn

(Alle Beträge in EUR)	Geschäftsjahr 2012	Veränderung (in %)	Geschäftsjahr 2013	Veränderung (in %)	Geschäftsjahr 2014	Veränderung (in %)	Geschäftsjahr 2015	Veränderung (in %)
Bruttodividende / Stammaktie	2,00	0,00	1,00	-50,00	1,00	0,00	0,00	-100,00
Netto-Geldeingang im Haushaltsjahr	2.144.639,27 2013		1.072.319,64 2014		1.072.319,64 2015		0,00 2016	



## **4.3 Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG**

### **4.3.1 Allgemeine Unternehmensdaten**

Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG  
Tegelweg 25  
33102 Paderborn

Tel.: 05251/503-0, Fax: 05251/503-6278, Internet: [www.ww-energie.com](http://www.ww-energie.com)

Gründungsdatum:

In der Mitte des Jahres 2013 hat die E.ON Energie AG ihre Beteiligung an der E.ON Westfalen Weser AG (EWA) an Kommunen und kommunale Unternehmen im Netzgebiet der EWA veräußert. Am Ende des Veräußerungsprozesses war die EWA rekommunalisiert und die Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG (WWE) entstanden.

### **4.3.2 Beteiligungsverhältnisse**

Die WWE hat 48 Kommanditisten, die ausschließlich Kreise, Städte und Gemeinden der Region sowie deren Eigengesellschaften sind. Die Kapitalanteile der Kommanditisten betragen insgesamt 66.647.990,00 €. Hieran ist der Kreis Paderborn mit 1.656.110,00 € beteiligt. Dies entspricht einer Quote von rund 2,4848 %.

Die Komplementärin der WWE ist die persönlich haftende Gesellschafterin, die Westfalen Weser Energie Verwaltungsgesellschaft mbH, deren alleiniger Gesellschafter die WWE ist.

### **4.3.3 Beteiligungsziel und Unternehmenszweck**

Gegenstand des Unternehmens sind, im Rahmen der kommunalen Aufgabenerfüllung,

a) die Verwaltung der Komplementärin sowie von Beteiligungen an Unternehmen, die in den Bereichen Bezug, Transport und Verteilung von Strom, Gas, Wärme, Wasser, Abwasser, die Erzeugung von Strom und Wärme sowie allen dazugehörigen versorgungswirtschaftlichen Aufgaben unmittelbar oder mittelbar in der Region Westfalen-Weser tätig sind, insbesondere die Verwaltung von Beteiligungen

1. an der Westfalen Weser Netz GmbH, die als Verteilnetzbetreiberin die Leitungsnetze Strom, Gas und Wasser in der Region Westfalen-Weser betreibt und das Eigentum an den Leitungsnetzen Strom, Gas und Wasser in der Region Westfalen-Weser sowie an dem von der Energieservice Westfalen Weser GmbH betriebenen Kraftwerk und den von der AWP GmbH betriebenen Abwasseranlagen inne hat;

2. an der Energieservice Westfalen Weser GmbH, die in den Bereichen der Erzeugung von Strom und Erzeugung und Verteilung von Wärme auf Basis fossiler und erneuerbarer Energieträger sowie im Bereich Contracting tätig ist und zu diesem Zweck Erzeugungsanlagen betreibt;

b) die Verwaltung von Tochtergesellschaften, die auf dem Gebiet der Energieerzeugung, der Energie- und Wasserversorgung, der Abwasserwirtschaft, der Abfallentsorgung und des öffentlichen Personennahverkehrs (ÖPNV) in der Region Westfalen-Weser Dienstleistungen erbringen, soweit diese den Hauptzweck des jeweiligen Unternehmensgegenstandes der Tochtergesellschaften fördern sowie die im Zusammenhang mit den Unternehmensgegenständen anfallende Informationsverarbeitung. Bei der Erbringung von verbundenen Dienstleistungen durch Tochtergesellschaften auf dem Gebiet der Energieversorgung sind die Anforderungen des § 107a Abs. 2 Satz 2 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) zu beachten.

c) die Erbringung von Dienstleistungen in den Bereichen Unternehmenskommunikation, Kommunalmanagement, Controlling, Recht, Finanzen, IT und Personal für Konzerngesellschaften.

Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die dem Gesellschaftszweck unmittelbar oder mittelbar zu dienen geeignet sind. Sie kann sich an gleichartigen oder ähnlichen Unternehmen im Inland beteiligen und Unternehmensverträge aller Art abschließen. Die Gesellschaft ist ferner berechtigt, Zweigniederlassungen im Inland zu errichten.

Die Gesellschaft beachtet im Rahmen ihrer unternehmensgegenständlichen Tätigkeit insbesondere kommunalrechtliche und vergaberechtliche Vorschriften. Das Gesetz zur Gleichstellung von Frauen und Männern für das Land Nordrhein-Westfalen (Landesgleichstellungsgesetz - LGG) vom 09.11.1999 findet in der jeweils geltenden Fassung Anwendung.

#### **4.3.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Insbesondere mit dem satzungsrechtlich festgelegten Unternehmensgegenstand der Dienstleistungen in den Bereichen Bezug, Transport und Verteilung von Strom, Gas, Wärme, Wasser, Abwasser, die Erzeugung von Strom und Wärme sowie allen dazugehörigen versorgungswirtschaftlichen Aufgaben leistet die Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG einen entscheidenden Beitrag zur Grundversorgung der Bevölkerung und betreibt klassische kommunalwirtschaftliche Aufgaben. Damit nimmt das Unternehmen wichtige Aufgaben der Daseinsvorsorge wahr.

### 4.3.5 Wirtschaftliche Daten

#### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in TEUR)	2013	%	2014	%	2015	%
<b>Aktiva</b>						
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>861.525</b>	<b>85,28</b>	<b>867.816</b>	<b>86,58</b>	<b>868.043</b>	<b>96,64</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0	0,00	0	0,00	0	0,00
II. Sachanlagen	0	0,00	34	0,00	265	0,03
III. Finanzanlagen	861.525	85,28	867.782	86,58	867.778	96,61
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>148.722</b>	<b>14,72</b>	<b>133.960</b>	<b>13,36</b>	<b>29.585</b>	<b>3,29</b>
I. Vorräte	0	0,00	0	0,00	0	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	38.911	3,85	6.218	0,62	479	0,05
III. Wertpapiere	0	0,00	0	0,00	24.417	2,72
IV. Flüssige Mittel	109.811	10,87	127.742	12,74	4.689	0,52
<b>C. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der   Vermögensverrechnung</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>535</b>	<b>0,05</b>	<b>584</b>	<b>0,07</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>1.010.247</b>	<b>100,00</b>	<b>1.002.311</b>	<b>100,00</b>	<b>898.212</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>						
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>459.107</b>	<b>45,45</b>	<b>491.856</b>	<b>49,07</b>	<b>504.458</b>	<b>56,16</b>
I. Kapitalanteile der Kommanditisten	66.648	6,60	66.648	6,65	66.648	7,42
II. Rücklagen	392.459	38,85	425.208	42,42	437.810	48,74
III. Bilanzgewinn	0	0,00	0	0,00	0	0,00
<b>B. Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile</b>	<b>25</b>	<b>0,00</b>	<b>25</b>	<b>0,00</b>	<b>25</b>	<b>0,00</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>5.670</b>	<b>0,56</b>	<b>28.936</b>	<b>2,89</b>	<b>36.639</b>	<b>4,08</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>545.445</b>	<b>53,99</b>	<b>481.494</b>	<b>48,04</b>	<b>357.090</b>	<b>39,76</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>1.010.247</b>	<b>100,00</b>	<b>1.002.311</b>	<b>100,00</b>	<b>898.212</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)

Gewinn- und Verlustrechnung (in TEUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	940	17.567	1.768,83
2. sonstige betriebliche Erträge	314	1.119	256,37
3. Personalaufwand	395	9.889	2.403,54
4. Abschreibungen	0	2	
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	4.834	5.475	13,26
6. Finanzergebnis	59.630	89.784	50,57
<b>7. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>55.655</b>	<b>93.104</b>	<b>67,29</b>
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0	16.029	
9. Sonstige Steuern	0	0	0,00
<b>10. Jahresüberschuss</b>	<b>55.655</b>	<b>77.075</b>	<b>38,49</b>
11. Vorabausschüttung	0	0	0,00
12. Einstellung in den Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile	25	0	-100,00
13. Gutschrift/Belastungen auf Rücklagenkonto	6.213	32.749	427,10
14. Gutschrift auf Verbindlichkeitenkonten	49.417	44.326	-10,30
<b>15. Ergebnis nach Verwendungsrechnung</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in TEUR)	2014	2015	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	17.567	14.867	-15,37
2. sonstige betriebliche Erträge	1.119	1.048	-6,34
3. Personalaufwand	9.889	8.694	-12,08
4. Abschreibungen	2	26	1200,00
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	5.475	7.702	40,68
6. Finanzergebnis	89.784	57.232	-36,26
<b>7. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>93.104</b>	<b>56.725</b>	<b>-39,07</b>
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	16.029	13.742	-14,27
9. Sonstige Steuern	0	0	0,00
<b>10. Jahresüberschuss</b>	<b>77.075</b>	<b>42.983</b>	<b>-44,23</b>
11. Vorabausschüttung	0	0	0,00
12. Einstellung in den Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile	0	0	0,00
13. Gutschrift/Belastungen auf Rücklagenkonto	32.749	13.228	-59,61
14. Gutschrift auf Verbindlichkeitenkonten	44.326	29.755	-32,87
<b>15. Ergebnis nach Verwendungsrechnung</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

#### 4.3.6 Entwicklung des Personalbestandes

Geschäftsjahr	2013	2014	2015	Veränderung (in %)
Durchschnittliche Beschäftigtenzahl	3	108	103	-4,63

#### 4.3.7 Individuelle Leistungskennzahlen

##### Technische Daten

##### Westfalen Weser Netz:

Stromnetz:	2013	2014	Veränderung (in %)	2015	Veränderung (in %)
Netzlänge (in km)	31.900	32.212	0,98	30.148	-6,41
Netzkunden (alle Spannungsebenen)	711.000	717.000	0,84	675.000	-5,86
Durchgeleitete Strommenge (in TWh)	7,4	7,1	-4,05	6,9	-2,82
Umspannwerke	110	110	0,00	109	-0,91
Ortsnetzstationen	8.500	8.355	-1,71	8.011	-4,12
Betreute Straßenleuchten	90.000	90.000	0,00	100.000	11,11
Hausanschlüsse	369.000	369.492	0,13	347.081	-6,07

Erdgasnetz	2013	2014	Veränderung (in %)	2015	Veränderung (in %)
Netzlänge (in km)	4.200	4.231	0,74	4.011	-5,20
Netzkunden	96.000	96.900	0,94	93.000	-4,02
Durchgeleitete Erdgasmenge (in TWh)	4,9	4,4	-10,20	4,6	4,55
Gasdruckreglerstationen	130	132	1,54	131	-0,76
Hausanschlüsse	82.900	83.971	1,29	80.862	-3,70

Trinkwasser	2013	2014	Veränderung (in %)	2015	Veränderung (in %)
Netzlänge (in km)	2.200	2.200	0,00	1.468	-33,27
Kunden	57.000	57.000	0,00	40.703	-28,59
Absatz (in Mio. m <sup>3</sup> )	14,6	14,7	0,68	13,0	-11,56

Wärme + Energieservice	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)	2015	Ver- änder- ung (in %)
Kunden	über 17.000	über 15.000		über 15.000	
Absatz Wärme (in GWh)	288	205	-28,82	211	2,93
Dezentrale Energieanlagen	über 2.000	über 2.000		über 2.000	

#### 4.3.8 Beteiligungen

Es besteht folgender Anteilsbesitz der Gesellschaft:

Name und Sitz der Gesellschaft	Anteil am Kapital in %
Westfalen Weser Netz GmbH, Paderborn	100,00
Westfalen Weser Energie Verwaltungsgesellschaft mbH, Paderborn	100,00
Westfalen Weser Energie 2. Vermögensverwaltungs-GmbH, Paderborn	100,00
AWP GmbH, Paderborn	100,00
EPOS Bioenergie Verwaltungs-GmbH, Herford	100,00
Westfalen Weser Energie 3. Vermögensverwaltungs-UG, Herford	100,00
Energieservice Westfalen Weser GmbH, Kirchlingern	100,00
Naturgas Emmerthal GmbH & Co. KG, Emmerthal	71,43
Nahwärme Bad Oeynhausens-Löhne GmbH, Bad Oeynhausens	65,43
CEC Energieconsulting GmbH, Kirchlingern	62,50
Nahwärmeversorgung Kirchlingern GmbH, Kirchlingern	50,00
GRE Gesellschaft zur rationellen Energienutzung Horn-Bad Meinberg mbH, Horn-Bad Meinberg	50,00
Blomberger Versorgungsbetriebe GmbH/Westfalen Weser Netz GmbH GbR, Blomberg	50,00
Bad Driburg-EEnergie-Verwaltungsgesellschaft mbH, Bad Driburg	49,00
Wasser GmbH Salzhemmendorf, Salzhemmendorf	49,00
Bad Driburg-Solar GmbH & Co. KG, Bad Driburg	48,93
Stadtwerke Lage GmbH, Lage	45,00
GNR Gesellschaft zur energetischen Nutzung nachwachsender Rohstoffe mbH, Brakel	33,33
WPG Westfälische Propan-GmbH, Detmold	22,20
Stadtwerke Hessisch Oldendorf GmbH, Hessisch Oldendorf	20,00

## **4.3.9 Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken**

### **Gesellschaftsstruktur und Geschäftsfelder**

#### **Gesellschaftsstruktur**

Die Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG (WWE) hat derzeit 48 Kommanditisten, die ausschließlich Kreise, Städte und Gemeinden der Region sowie deren Eigengesellschaften sind. Der Sitz der WWE ist Paderborn.

Die Komplementärin der WWE ist die persönlich haftende Gesellschafterin, die Westfalen Weser Energie Verwaltungsgesellschaft mbH (WWV), Paderborn, die nicht am Vermögen der WWE beteiligt ist. Alleiniger Gesellschafter der WWV ist wiederum die WWE.

#### **Geschäftsfelder**

Die WWE erbringt als dienstleistende Holding für den gesamten WWE-Konzern auf Basis entsprechender Verträge Zentralfunktionen und Dienstleistungen in den Bereichen Recht, Finanzen, Unternehmensentwicklung, Personalstrategie und Kommunikation. Die Verwaltungstätigkeiten werden vorwiegend in der Hauptverwaltung in Herford erbracht.

Die Tochtergesellschaften Westfalen Weser Netz GmbH (WWN) und Energieservice Westfalen Weser GmbH (ESW) sind als regionale Dienstleister der kommunalen Daseinsvorsorge in Ostwestfalen-Lippe, Südniedersachsen und im Weserbergland tätig. Die WWN hat dabei ihren Schwerpunkt und umfangreiche Erfahrungen und Kompetenzen im Betrieb von Strom-, Gas- und Wassernetzen während hingegen die ESW neben Wärmeversorgungs- sowie Contractingangeboten für Kälte-, Reinraum- und Druckluftanlagen und Energieeinsparungsanalysen die Geschäftsfelder bzgl. der Vermarktung von Minuten- und Sekundärreserven, das Bilanzkreismanagement Strom und den Bau und Betrieb von Blockheizkraftwerken, Kesselanlagen, Biogasanlagen, Wind- und Wasserkraftanlagen sowie Photovoltaikanlagen abdeckt.

Somit bieten die WWE bzw. ihre Tochtergesellschaften auch Dienstleistungen in den Bereichen rationelle Energienutzung, Wärmeversorgung, erneuerbare Energien, Straßenbeleuchtung und Netzservice an. Auch die Versorgung mit Trinkwasser und die Entsorgung von Abwasser zählen zu den Infrastrukturdienstleistungen.

## **Wirtschaftsbericht**

### **Gesamtwirtschaftliche Entwicklung**

Die deutsche Wirtschaft befand sich 2015 trotz des weiterhin insgesamt schwierigen Umfeldes in solider Verfassung. Obwohl im Laufe des Jahres die Wirtschaft leicht an Schwung verlor, konnte nach Angabe des Statistischen Bundesamtes das preis- und kalenderbereinigte Bruttoinlandsprodukt im Jahresvergleich um 1,4 % steigen.

Diese insgesamt positive Entwicklung wurde besonders vom privaten Konsum und der Binnennachfrage getragen. Preisbereinigt nahmen die privaten Konsumausgaben um 1,9 % und die des Staates um 2,8 % zu. Dieser Umstand wurde sowohl durch die anhaltend positive Entwicklung auf dem Arbeitsmarkt als auch durch den Zuwachs in Höhe von 3,6 % bei den Investitionen der Unternehmen und des Staates begünstigt.

Der Preisanstieg in Deutschland entwickelte sich auch für das Jahr 2015 weiterhin rückläufig; die Inflationsrate betrug im Jahresschnitt + 0,3 % gegenüber dem Vorjahr. Die Entwicklung der Teuerungsrate verteilte sich nicht gleichmäßig und einheitlich auf die einzelnen Güterarten; der geringe Wert resultierte insbesondere auf starke Preisrückgänge bei Mineralölherzeugnissen und sinkenden Preisen für andere Energieprodukte.

### **Energiewirtschaftliche Rahmenbedingungen**

Prägendes Thema der energiepolitischen Debatte war in 2015 und ist auch weiterhin die Ausgestaltung der Energiewende. Diese ist dabei als ein anhaltender umfassender Transformationsprozess der Energieversorgungssysteme – sowohl von der Erzeugungs- und Infrastruktur als auch vom Strom- und Energiemarktdesign – zu verstehen und stellt sehr hohe Anforderungen an die Marktteilnehmer.

Das Bundesministerium für Wirtschaft und Energie (BMWi) hat zu diesem Zweck u. a. eine breite Konsultation zum Strommarkt der Zukunft durchgeführt. Im Fokus steht dabei die Frage, welches Strommarktdesign auch bei hohen Anteilen erneuerbarer Energien eine sichere, kostengünstige und umweltverträgliche Versorgung mit Strom gewährleisten kann. Daher wurde zu diesem Zweck im Oktober 2014 das Grünbuch „Ein Strommarkt für die Energiewende“ vom BMWi veröffentlicht und bis März 2015 zur Konsultation gestellt.

Das anschließend im Juli 2015 veröffentlichte Weißbuch legt eine detaillierte Auswertung dieser Konsultationen vor. Zudem erläutert, begründet und konkretisiert es die Entscheidung für den vom Bundeskabinett beschlossenen so genannten Strommarkt 2.0 und stellt 20 Maßnahmen für dessen Umsetzung dar. Dieser Strommarkt 2.0 soll für eine effiziente Stromversorgung bei wachsenden Anteilen erneuerbarer Energien sorgen und gleichzeitig Versorgungssicherheit gewährleisten; er entspricht ausdrücklich nicht einem auch diskutierten Kapazitätsmarkt.

Folgende ausgewählte Maßnahmen und Ziele sind vorgesehen:

Der Stromsektor soll dabei zukünftig mehr zum Klimaschutz beitragen. Dazu werden besonders alte und ineffiziente Braunkohlekraftwerke in eine Sicherheitsbereitschaft (Kapazitätsreserve) überführt und nach vier Jahren stillgelegt; damit sollen 22 Millionen Tonnen CO<sub>2</sub> zusätzlich gespart werden.

Mit der „Energieeffizienzstrategie Gebäude“ wird ferner das Ziel verfolgt, dass bis 2050 nahezu alle Gebäude durch Minimierung der CO<sub>2</sub>-Freisetzung klimaneutral sein sollen. Hieraus wird sich eine deutliche Steigerung des energetischen Sanierungsbedarfs ergeben.

Eine weitere Maßnahme ist die gesetzliche Vorgabe zur Digitalisierung der Energiewende. Mit dieser Digitalisierung soll die Steuerung von Erzeugung und Verbrauch durch die Marktteilnehmer ermöglicht werden. Die in diesem Zuge geplante Einführung eines intelligenten Messwesens stellt somit eine Grundvoraussetzung für die künftige Ausgestaltung des Energiemarkts dar. So genannte „Smart Metering Systeme“ sollen dabei helfen, Strom aus erneuerbaren Energien besser in den Strommarkt zu integrieren und Stromangebot und –nachfrage in Einklang zu bringen. Sie sollen den Energieverbrauch sichtbar machen und so zum Energiesparen motivieren. Mit dem Einbau intelligenter Messsysteme soll 2017 begonnen werden. Der Einbau betrifft zunächst nur Großverbraucher mit einem Jahresstromverbrauch ab 10.000 kWh und Erzeuger mit einer installierten Leistung zwischen 7 und 100 kW. Erst ab 2021 sollen Verbraucher mit einem Jahresstromverbrauch zwischen 6.000 und 10.000 kWh folgen.

Mit der Entscheidung für einen vermehrten Einsatz von Erdkabeln im Gleichstrombereich mit Vorrang vor Freileitungen will die Bundesregierung die Weichen für einen schnelleren und in der Bevölkerung akzeptierten Netzausbau gestellt wissen.

### **Branchensituation**

Die WWE als dienstleistende Holdinggesellschaft wird maßgeblich von der wirtschaftlichen Situation der Tochtergesellschaften WWN und ESW beeinflusst. Auf deren Branchensituation als Netzbetreiber und als Energiedienstleister haben die energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen über die Regulierung sowie über die Ausgestaltung der Energiewende direkten Einfluss.

Nach Berechnungen vom Bundesverband der Energie- und Wasserwirtschaft e.V. (BDEW) stagnierte der Stromverbrauch 2015 in Deutschland weitgehend auf Vorjahresniveau (+ 0,7 %), wobei der sehr leichte Anstieg auf die positiven konjunkturellen Entwicklungen zurückzuführen war. Die deutsche Energiewirtschaft konnte hingegen beim Erdgasverbrauch einen Anstieg von 5 % gegenüber dem Vorjahr verzeichnen. Dieses resultierte im Wesentlichen aus deutlich kühleren Witterungsbedingungen im ersten Halbjahr, welche die sehr milden Witterungsbedingungen im vierten Quartal überkompensierten.

Die jährlichen Erlöse aus Netzentgelten der regulierten Netzbetreiber unterliegen der gesetzlich angeordneten Anreizregulierung von Strom- und Gasnetzen. Die in diesem regulatorischen Rahmen unter anderem gestellten Effizienzanforderungen haben anhaltend hohen wirtschaftlichen Druck auf die Netzbetreiber zur Folge. Zusätzlich sind die Netzbetreiber verpflichtet, die Netze durch entsprechende Investitionen und technische Lösungswege an die Bedingungen und Anforderungen des ansteigenden Anteils dezentral eingespeister erneuerbarer Energien anzupassen.

Durch die Umsetzung der Energiewende soll sich insbesondere der Anteil erneuerbarer Energien an der deutschen Stromversorgung stetig und deutlich erhöhen. Die Umsetzung dieser Zielsetzungen soll durch die Festlegungen des Weißbuches unterstützt werden. Auswirkungen schlagen sich insbesondere auch im KWKG vom 03.12.2015 nieder, so dass die ESW auch in diesem Sektor deutlich von den Veränderungen betroffen ist. Zudem hat sich trotz des weiter gestiegenen Anteils der erneuerbaren Energien und weiterer Reduzierung der Regelenergiekapazitäten der Preis für Regelenergie auf niedrigem Niveau stabilisiert, welches ebenfalls das Marktumfeld der ESW beeinflusst.

### **Geschäftsverlauf / Ertrags-, Vermögens- und Finanzlage**

Der Geschäftsverlauf der WWE in 2015 war durch die Festigung der dienstleistenden und, aus ihrem Selbstverständnis als Anteilseigner heraus, hoheitlichen Holdingfunktionen und Prozesse geprägt. Hinzu kam die aktive Steuerung der Restrukturierung der ESW und die Schärfung der Strategie des Konzerns als Dienstleister mit einem wesentlichen Fokus auf kommunale Kunden. In der strategischen Diskussion mit den kommunalen Anteilseignern wurden die Bereiche Stadtwerkebeteiligungen und Erneuerbare Energien als erforderlicher Teil des Investitionsfokus des WWE-Konzerns, dessen Konkretisierung für profitables Wachstum neben den bereits geplanten Investitionen erforderlich und finanzierbar ist, herausgearbeitet.

Die Ertragslage der WWE hängt grundsätzlich maßgeblich von der wirtschaftlichen Situation der WWN und der ESW ab. Somit war das sich ergebende Finanzergebnis erneut (57,2 Mio. €; Vorjahr 89,8 Mio. €) von den Ergebnisabführungen der WWN (79,0 Mio. € Vorjahr 90,5 Mio. €) und ESW (- 9,9 Mio. €; Vorjahr - 15,2 Mio. €) bestimmt. Dem standen weitgehend Zinsaufwendungen für bestehende Darlehen von 12,0 Mio. € (Vorjahr 12,1 Mio. €) gegenüber.

Die Umsatzerlöse wurden aus den für die WWN erbrachten Dienstleistungen erwirtschaftet (14,9 Mio. €; Vorjahr 17,6 Mio. €).

Darüber hinaus ergaben sich mit 1,0 Mio. € sonstige betriebliche Erträge auf Vorjahresniveau und insbesondere aufgrund von vermindertem Aufwand für Pensionsrückstellungen geringere Personalaufwendungen (8,7 Mio. €; Vorjahr 9,9 Mio. €). Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen stiegen infolge der Inanspruchnahme von Beratungsleistungen (7,7 Mio. €; Vorjahr 5,5 Mio. €).

Unter Berücksichtigung der steuerlichen Organschaft mit der WWN und der ESW waren Ertragsteuern von 13,7 Mio. € (Vorjahr 16,0 Mio. €) zu erfassen. Per Saldo konnte ein Jahresüberschuss von 43,0 Mio. € (Vorjahr 77,1 Mio. €) erzielt werden.

Entsprechend des Gesellschaftervertrags wurden den Gesellschafter-Eigenkapitalkonten 12,6 Mio. € gutgeschrieben (Vorjahr 32,8 Mio. €).

Die Bilanzsumme von 898,2 Mio. € (Vorjahr 1.002,3 Mio. €) wurde erneut maßgeblich vom Finanzanlagevermögen (867,8 Mio. €; Vorjahr 867,8 Mio. €) geprägt; es machte rd. 97 % des Gesamtvermögens aus.

Zum Bilanzstichtag wurden erstmalig Wertpapiere des Umlaufvermögens von 24,4 Mio. € ausgewiesen; zudem bestanden Guthaben bei Kreditinstituten von 4,7 Mio. € (Vorjahr 127,7 Mio. €). Dieser Bestand berücksichtigt bereits, dass im Geschäftsjahr Darlehenstilgungen an die WWN von 71,4 Mio. € erfolgt sind.

Das Eigenkapital betrug nach entsprechenden Zuweisungen auf die Entnahmekonten der Kommanditisten 504,4 Mio. € (Vorjahr 491,9 Mio. €); dadurch ergab sich eine Eigenkapitalquote von rd. 56 % (Vorjahr rd. 49 %).

Die Verbindlichkeiten betragen 357,1 Mio. € (Vorjahr 481,5 Mio. €); diese resultieren maßgeblich aus der Aufnahme von langfristigen Darlehen im Rahmen des Finanzierungskonzepts der Rekommunalisierung gegenüber Banken (170,7 Mio. €; Vorjahr 178,3 Mio. €) und gegenüber der WWN (152,8 Mio. €; Vorjahr 224,2 Mio. €).

Zudem bestanden Verbindlichkeiten aus dem Cash-Pooling (3,2 Mio. €; Vorjahr 34,9 Mio. €) und für Gewinnansprüche der Kommanditisten (23,3 Mio. €; Vorjahr 29,4 Mio. €).

Die Liquidität der WWE war somit während des gesamten Geschäftsjahres gewährleistet.

Aus dem laufenden Geschäft ergab sich ein Cashflow von 55,2 Mio. € (Vorjahr 145,0 Mio. €).

### **Finanzielle Leistungsindikatoren**

Die Steuerung der WWE erfolgt auf der Basis der handelsrechtlichen Rechnungslegung, wobei das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit der zentrale Leistungsindikator ist. Für das Geschäftsjahr 2015 betrug das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit 56,7 Mio. € (Budget 46,6 Mio. €). Die Abweichung zum Budget resultierte insbesondere aus der Vereinnahmung im Saldo höherer Beteiligungserträge im Rahmen der Ergebnisabführungen.

**Mitarbeiter**

Zum Stichtag 31.12.2015 waren bei der WWE 107 (Vorjahr 104) Mitarbeiter beschäftigt:

Entwicklung der Belegschaft	Stand am		Veränderungen
	31.12.2015	31.12.2014	
Geschäftsführer	0	0	0
Unbefristete Mitarbeiter(innen)	101	96	5
Befristete Mitarbeiter(innen)	6	8	- 2
<b>Gesamtbelegschaft</b>	<b>107</b>	<b>104</b>	<b>3</b>

Der Zuwachs bei der Beschäftigtenzahl war im Wesentlichen im Saldo eine Folge konzerninterner Mitarbeiterveränderungen.

Innerhalb des WWE-Konzerns führt die WVN auch für die WWE und ESW die Ausbildungsarbeit durch und hat in 2015 erneut eine deutlich über dem Bundesdurchschnitt liegende sehr hohe Ausbildungsquote. Somit übernimmt der WWE-Konzern ein hohes Maß an gesellschaftlicher Verantwortung für die Region.

Die Arbeitssicherheit hat im WWE-Konzern einen hohen Stellenwert; es wird entsprechende Präventionsarbeit geleistet. Für die Bewertung der Unfälle wird die Kennzahl „Unfallhäufigkeitsrate“ herangezogen. Nach dieser Kennzahl werden Betriebs- und Dienstwegeunfälle mit Ausfalltagen von Mitarbeitern des WWE-Konzerns im Verhältnis zu den geleisteten Jahresarbeitsstunden (in Mio.) gesetzt. Für das Geschäftsjahr lag dieser Wert bei 4,8 (Vorjahr 8,4).

**Umwelt und Naturschutz**

Bei allen Entscheidungen im Unternehmen wird die Verantwortung für den Schutz der Umwelt und der Natur berücksichtigt. Die Leistungen im Umweltschutz sind Voraussetzung für die Unternehmensentwicklung und die Verbesserung der Wettbewerbsposition. Die Einhaltung der Gesetze und Verordnungen auf dem Gebiet des Umwelt- und Naturschutzes betrachtet die WWE als selbstverständlich.

**Nachtragsbericht**

Ereignisse nach dem Abschlussstichtag, die sich wesentlich auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage auswirken, haben sich nicht ergeben.

## **Chancen und Risikobericht**

Risikomanagement ist ein kontinuierlicher Führungsprozess, dessen Ziel es ist, alle den Fortbestand der Gesellschaft gefährdenden Entwicklungen frühzeitig zu erkennen und ggf. zeitgerecht Gegensteuerungsmaßnahmen zu ergreifen.

Der WWE-Konzern hat dazu einen Bereich Risikomanagement eingerichtet, der direkt an die jeweilige Geschäftsführung berichtet. Das Risikomanagement ist für die Koordination der Risikomanagementaktivitäten verantwortlich. Die Einbeziehung der einzelnen Geschäftsbereiche und relevanten Tochtergesellschaften wird über benannte Risikocontroller und Risikoverantwortliche sichergestellt.

Eine interne Geschäftsanweisung regelt die Organisation des Risikomanagements, die Zuständigkeiten sowie die Grundsätze zur Risikoerfassung und –bewertung.

Das Risikomanagementsystem ist integraler Bestandteil des gesamten Planungs-, Steuerungs- und Reportingprozesses und zielt auf die systematische Identifikation, Beurteilung, Überwachung und Dokumentation der Risiken. Die Risikoverantwortlichen in den einzelnen Geschäftsbereichen bewerten die identifizierten Risiken sowie Chancen hinsichtlich ihrer Eintrittswahrscheinlichkeit und möglichen Schadenshöhe. Weiterhin werden risikobezogen die getroffenen Maßnahmen zur Risikovermeidung, -reduzierung und –absicherung dargestellt, bewertet und dezentral in einem EDV-System dokumentiert. Über das EDV-System erfolgen die Meldungen an das Risikomanagement.

Das Risikomanagement erstellt auf Basis dieser freigegebenen Risiken und Chancen quartalsweise einen Bericht, den die Geschäftsführung erhält. Es werden dabei Risiken mit Netto-Schadenspotentialen von jeweils über 5 Mio. € aufgenommen. Darüber hinaus wird die Geschäftsführung bei gegebenem Anlass jederzeit über Veränderungen der Risikosituation mit ad-hoc-Berichten informiert.

Anhand dieser Berichte werden die Risiken auch an die Aufsichtsgremien berichtet. Bei der WWE selbst wurden keine Risiken identifiziert, die über den Umfang der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit hinausgehen. Hierbei sind insbesondere Risiken bzgl. der Fondsanlagen zu nennen, die in ihrer Klassifizierung bzgl. Eintrittswahrscheinlichkeit die Einstufung „unwahrscheinlich“ haben und ein Volumen von bis zu 0,5 Mio. € haben.

Über die operativ tätigen Tochtergesellschaften WWN und ESW wirken jedoch mittelbare Risiken auf die Gesellschaft ein.

Für die WWN ergeben sich Marktrisiken aus den Regulierungsvorgaben der BNetzA, den allgemeinen energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen und dem Konzessionswettbewerb. Für die ESW bestehen Risiken beim Einsatz der Kraftwerkes Kirchlengern zur Netzlastreduzierung sowie im Gasbezug für die Wärmeerzeugung.

Die wesentlichen betrieblichen und finanzwirtschaftlichen Risiken der WWN und ESW bestehen im Verlust von Konzessionen, im Ausfall der energiewirtschaftlichen Verteilungsanlagen bzw. im Bau und Betrieb von Energieerzeugungsanlagen, dem Wechsel von Dienstleisterstrukturen sowie im Bereich der Finanzmittelanlagen und des Kapitalmarktzinsniveaus. Im Mittelfristzeitraum steht ein wesentlicher Teil der Konzessionen der WWN zur Neuvergabe an.

Die Risiken der WWN bzgl. Naturkatastrophen, Händler, Dienstleisterwechsel, Wertpapierfonds und Rahmenbedingungen Regulierung haben in ihrer Klassifizierung bzgl. Eintrittswahrscheinlichkeit die Einstufung „unwahrscheinlich“ und bzgl. des Nettorisikos ein Volumina zwischen 6,0 – 42,0 Mio. €. Das Konzessionsrisiko wird mit „möglich“ klassifiziert und hat ein Volumen bis 16 Mio. €.

Die Risiken der ESW bzgl. Netzlastreduzierung und Gaspreiserhöhung haben in ihrer Klassifizierung bzgl. Eintrittswahrscheinlichkeit die Einstufungen „sehr unwahrscheinlich“ bis „unwahrscheinlich“ und bzgl. des Nettorisikos ein Volumina zwischen 1,3 – 1,9 Mio. €.

Durch die regelmäßige Erfassung und ordnungsgemäße Abbildung der jeweiligen Risiken sowie durch adäquate Steuerungsmaßnahmen ist ein umfassendes Risikomanagement im WWE-Konzern gewährleistet.

Nach den aktuell vorliegenden Erkenntnissen bestehen somit für die WWE unter Berücksichtigung der Eintrittswahrscheinlichkeiten keine bestandsgefährdenden Risiken.

Die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems wurde anhand ausgewählter Prozesse und Kontrollaktivitäten im Rahmen der Jahresabschlussprüfung geprüft und bestätigt.

Die wesentlichen Chancen für das zukünftige Geschäft der WWE resultieren aus der kommunalen Ausrichtung und der damit verbundenen strategischen Bindung von Kreisen, Städten und Gemeinden der Region an den WWE-Konzern. Diese wird auch durch die Möglichkeit der Beteiligung weiterer Kommanditisten an der WWE und der daraus resultierenden positiven Auswirkungen auf die Chancen der WWN und ESW unterstützt. Diese bestehen im Besonderen in der größeren Wahrnehmung und Wertschätzung als kommunaler Partner im regionalen Konzessionswettbewerb sowie in der Umsetzung von Maßnahmen in Folge der Energiewende.

### **Prognosebericht**

Für das Jahr 2016 erwartet die Bundesregierung eine Fortsetzung des leicht positiven Trends aus dem Vorjahr. Mit einem Plus von 1,7 % soll das reale Wachstum des Bruttoinlandsproduktes auf Vorjahresniveau liegen. Grundlage der anhaltenden binnenwirtschaftlichen Dynamik in Deutschland sind neben dem mit 43 Millionen Erwerbstätigen erreichten Beschäftigungsaufbau insbesondere die merklichen Einkommenssteigerungen. Zusätzliche konjunkturelle Impulse gehen von den privaten Wohnungsbauinvestitionen aus. Inflationäre Spannungen sind trotz steigender Investitionen nicht zu erwarten.

ten. Die gesamtwirtschaftlichen Produktionskapazitäten werden weitgehend normal ausgelastet bleiben. Es wird mit steigenden Gewinnen auch infolge sinkender Ölpreise gerechnet. Die Lohnquote dürfte geringfügig sinken, während die Lohnstückkosten wohl moderat zunehmen werden.

Im energiewirtschaftlichen Umfeld – welches maßgeblichen Einfluss auf die wirtschaftliche Situation der Tochtergesellschaften der WWE hat – führen die aktuellen gesetzgeberischen Aktivitäten wie insbesondere das Gesetz zur Digitalisierung der Energiewende einschließlich des Messstellenbetriebsgesetzes, die Novelle der Anreizregulierungsverordnung, die Novelle des Gesetzes für die Erhaltung, die Modernisierung und den Ausbau der Kraft-Wärme-Kopplung (KWKG 2016), die Novelle des Gesetzes für den Vorrang Erneuerbarer Energien (EEG) und des Strommarktgesetzes zu unternehmerischen Herausforderungen – insbesondere für die Netzbetreiber und Energiedienstleister. Auch die in Diskussion befindliche Novelle des § 46 EnWG wird die Ausgestaltung der Wettbewerbsverfahren um Konzessionen in erheblichem Maße beeinflussen.

Neben den Veränderungen auf dem Energiemarkt haben auch die kapitalmarktbedingten Anforderungen an das Finanzmanagement des WWE-Konzerns eine weiterhin hohe Bedeutung. Angesichts des Bestands an Pensionsrückstellungen und deren Deckung über Treuhandmodelle hat zudem die Entwicklung des Marktzinsniveaus einen großen Einfluss – auch mittelbar über die WWN und ESW – auf die Ergebnissituation der WWE.

Infolge eines Restrukturierungsprojektes wird die ESW ihr Geschäft in einer geschärften Spartenstruktur weiterentwickeln und den Umbau der Gesellschaft zur Prozess- und Ergebnisstabilisierung noch weiter fortsetzen. Zur Erschließung zukünftiger Wachstumspotentiale wird eine neue Vertriebsstrategie erarbeitet, mit deren Umsetzung in 2016 begonnen werden soll und die diese Ziele unterstützt.

Trotz der weiterhin schwierigen Rahmenbedingungen wird im 5-jährigen Planungsraum mit einem stabilen bis leicht abnehmenden Ergebnissniveau gerechnet, welches nahezu ausschließlich aus dem Kerngeschäft der WWN resultiert. Für das Jahr 2016 sieht der Wirtschaftsplan somit ein Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit von 45,5 Mio. € vor.

#### 4.3.10 Zusammensetzung der Organe

Geschäftsführung: Die Westfalen Weser Energie Verwaltungsgesellschaft mbH, vertreten seit dem 1. November 2015 durch ihren Geschäftsführer Herr Dr. Nahrath (bis 31. Oktober 2015: Herr Heidkamp), ist zur Geschäftsführung und Vertretung berechtigt.

Aufsichtsrat: Im Aufsichtsrat ist Herr Landrat Müller mit einem Gastmandat vertreten.

Gesellschafterversammlung: Vertreter des Kreises in der Gesellschafterversammlung ist Herr Landrat Müller.

Kommanditistenversammlung: Vertreter des Kreises in der Kommanditistenversammlung ist Herr Landrat Müller.

Ist eine Teilnahme von Herrn Landrat Müller an der Gesellschafter- oder Kommanditistenversammlung nicht möglich, so ist Herr Kreisdirektor Dr. Conradi der 1. Verhinderungsvertreter und der Kämmerer Herr Tiemann der 2. Verhinderungsvertreter (siehe DS.-Nr. 15.0557/9).

#### 4.3.11 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn

Der Kreis vereinnahmte im Jahr 2015 eine Ausschüttung in Höhe von 1.019.509,58 EUR.

Die Ausschüttung wurde auf dem Konto 465100 „Erträge aus Gewinnanteilen aus Beteiligungen“ des Produktes 010601 „Finanzmanagement“ verbucht.

## 4.4 Theater Paderborn – Westfälische Kammerspiele GmbH

### 4.4.1 Allgemeine Unternehmensdaten

Theater Paderborn - Westfälische Kammerspiele GmbH

Neuer Platz 6

33098 Paderborn

Tel.: 05251/2881-102, Fax: 05251/2881-116, Internet: www.theater-paderborn.de

Gründungsdatum: 12. März 1991

### 4.4.2 Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 26.050,00 EUR und verteilt sich auf die Gesellschafter wie folgt:

	EUR	%
Kreis Paderborn	11.450,00	44,00
Stadt Paderborn	11.450,00	44,00
Theaterfreunde Paderborn e. V.	3.150,00	12,00
	26.050,00	100,00

### 4.4.3 Beteiligungsziel und Unternehmenszweck

Gegenstand der GmbH ist der Betrieb des Theaters.

Das Geschäftsjahr ist das Spieljahr, d. h. die Zeit vom 1. August bis zum 31. Juli des folgenden Jahres.

### 4.4.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der öffentliche Zweck ergibt sich aus 4.4.3 „Beteiligungsziel und Unternehmenszweck“. Der Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks spiegelt sich durch die unter 4.4.7 dargestellten Leistungskennzahlen sowie in 4.4.8 „Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken“ wieder.

## 4.4.5 Wirtschaftliche Daten

## Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2012 / 2013	%	2013 / 2014	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>291.593,00</b>	<b>30,21</b>	<b>270.611,00</b>	<b>29,15</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	20.956,00	2,17	22.968,00	2,47
II. Sachanlagen	270.477,00	28,02	247.483,00	26,66
III. Finanzanlagen	160,00	0,02	160,00	0,02
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>374.495,95</b>	<b>38,80</b>	<b>478.079,97</b>	<b>51,50</b>
I. Vorräte	3.167,64	0,33	1.796,19	0,19
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	117,98	0,01	2.437,66	0,26
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	371.210,33	38,46	473.846,12	51,05
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>115.173,16</b>	<b>11,93</b>	<b>135.989,14</b>	<b>14,65</b>
<b>D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>183.925,75</b>	<b>19,06</b>	<b>43.491,63</b>	<b>4,69</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>965.187,86</b>	<b>100,00</b>	<b>928.171,74</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Gezeichnetes Kapital	26.050,00	2,70	26.050,00	2,81
II. Kapitalrücklage	25.453,73	2,64	25.453,73	2,74
III. Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Gewinn- / Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Bilanzverlust	-235.429,48	-24,39	-94.995,36	-10,23
VI. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	183.925,75	19,06	43.491,63	4,69
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>269.800,00</b>	<b>27,95</b>	<b>270.400,00</b>	<b>29,13</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>306.234,11</b>	<b>31,73</b>	<b>234.251,99</b>	<b>25,24</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>389.153,75</b>	<b>40,32</b>	<b>423.519,75</b>	<b>45,63</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>965.187,86</b>	<b>100,00</b>	<b>928.171,74</b>	<b>100,00</b>

<b>Bilanz (in EUR)</b>	<b>2013 / 2014</b>	<b>%</b>	<b>2014 / 2015</b>	<b>%</b>
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>270.611,00</b>	<b>29,15</b>	<b>230.833,00</b>	<b>22,34</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	22.968,00	2,47	14.430,00	1,40
II. Sachanlagen	247.483,00	26,66	216.243,00	20,92
III. Finanzanlagen	160,00	0,02	160,00	0,02
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>478.079,97</b>	<b>51,50</b>	<b>741.238,65</b>	<b>71,71</b>
I. Vorräte	1.796,19	0,19	1.162,06	0,11
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.437,66	0,26	202.403,54	19,58
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	473.846,12	51,05	537.673,05	52,02
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>135.989,14</b>	<b>14,65</b>	<b>61.475,00</b>	<b>5,95</b>
<b>D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>43.491,63</b>	<b>4,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>928.171,74</b>	<b>100,00</b>	<b>1.033.546,65</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48.214,70</b>	<b>4,66</b>
I. Gezeichnetes Kapital	26.050,00	2,81	26.050,00	2,52
II. Kapitalrücklage	25.453,73	2,74	25.453,73	2,46
III. Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Gewinn- / Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Bilanzverlust	-94.995,36	-10,23	-3.289,03	-0,32
VI. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	43.491,63	4,69	0,00	0,00
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>270.400,00</b>	<b>29,13</b>	<b>338.340,00</b>	<b>32,74</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>234.251,99</b>	<b>25,24</b>	<b>180.091,77</b>	<b>17,42</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>423.519,75</b>	<b>45,63</b>	<b>466.900,18</b>	<b>45,17</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>928.171,74</b>	<b>100,00</b>	<b>1.033.546,65</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2012 / 2013	2013 / 2014	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	1.018.143,67	849.034,50	-16,61
2. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	1.186.210,00	1.190.463,07	0,36
5. Materialaufwand	347.690,49	300.105,63	-13,69
6. Personalaufwand	3.215.364,21	2.931.713,05	-8,82
a) Löhne und Gehälter	2.564.154,39	2.330.370,72	-9,12
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung	651.209,82	601.342,33	-7,66
7. Abschreibungen	71.927,12	67.982,41	-5,48
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Er- weiterung des Geschäftsbetriebs	71.927,12	67.982,41	-5,48
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	1.358.788,99	1.448.990,58	6,64
9. Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
(davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
(davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	3.099,66	3.314,32	6,93
(davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	1.238,51	
(davon an verbundene Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-2.786.317,48</b>	<b>-2.707.218,29</b>	<b>2,84</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
19. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-2.786.317,48</b>	<b>-2.707.218,29</b>	<b>2,84</b>
21. Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00
22. Entnahme aus der Kapitalrücklage	2.550.888,00	2.612.222,93	2,40
23. Ausgleich Bilanzverlust Vorjahre	0,00	0,00	0,00
<b>23. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>-235.429,48</b>	<b>-94.995,36</b>	<b>59,65</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2013 / 2014	2014 / 2015	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	849.034,50	928.702,72	9,38
2. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	1.190.463,07	1.243.357,81	4,44
5. Materialaufwand	300.105,63	278.341,54	-7,25
6. Personalaufwand	2.931.713,05	3.020.629,04	3,03
a) Löhne und Gehälter	2.330.370,72	2.413.035,36	3,55
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung	601.342,33	607.593,68	1,04
7. Abschreibungen	67.982,41	71.418,16	5,05
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Er- weiterung des Geschäftsbetriebs	67.982,41	71.418,16	5,05
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	1.448.990,58	1.593.724,15	9,99
9. Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
(davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
(davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	3.314,32	1.551,80	-53,18
(davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.238,51	4,74	-99,62
(davon an verbundene Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-2.707.218,29</b>	<b>-2.790.505,30</b>	<b>3,08</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
19. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-2.707.218,29</b>	<b>-2.790.505,30</b>	<b>3,08</b>
21. Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00
22. Entnahme aus der Kapitalrücklage	2.612.222,93	2.787.216,27	6,70
23. Ausgleich Bilanzverlust Vorjahre	0,00	0,00	0,00
<b>23. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>-94.995,36</b>	<b>-3.289,03</b>	<b>-96,54</b>

#### 4.4.6 Entwicklung des Personalbestandes

Wirtschaftsjahr	2006 / 2007	2007 / 2008	2008 / 2009	2009 / 2010	2010 / 2011	2011 / 2012	2012 / 2013	2013 / 2014	2014 / 2015
Summe durchschnittlich fest angestellte Mitarbeiter <sup>1</sup>	37	37	39	45	63	66	66	66	73

<sup>1</sup>: Gäste, geringfügige Beschäftigte / Aushilfen, Studenten und Schüler sind nicht enthalten

#### 4.4.7 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen

Spieljahr	Vorstellungen			Besucher		
	insgesamt	davon		insgesamt	davon	
		im Theatergebäude Paderborn	auswärts		im Theatergebäude Paderborn	auswärts
2011/2012	340	325	15	66.387	62.798	3.589
2012/2013	379	362	17	67.307	63.880	3.427
2013/2014	358	350	8	63.259	62.843	416
2014/2015	381	370	11	65.714	63.414	2.300

#### 4.4.8 Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken

##### Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft

##### Gegenstand des Unternehmens

Der Gegenstand des Unternehmens ist der Betrieb des Theaters. Die Gesellschaft verfolgt damit ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige kulturelle Zwecke. Im Rahmen ihrer Gemeinnützigkeit führt sie ihre Geschäfte nach kaufmännischen und wirtschaftlichen Grundsätzen. Keine Person darf durch Geschäftsausgaben, die dem Zweck der Gesellschaft fremd sind, oder durch unverhältnismäßig hohe Vergütungen begünstigt werden. Die Gesellschafter erhalten keine Gewinnanteile und in ihrer Eigenschaft als Gesellschafter auch keine sonstigen Zuwendungen aus Mitteln der Gesellschaft.

##### Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben

Die Einnahmen der Gesellschaft im Geschäftsjahr 2014/2015 setzen sich wie folgt zusammen:

Einnahmen	TEUR	928,7
Zuschüsse (ohne Gesellschaftereinlage) – netto	TEUR	1.238,4
Zinserträge und sonstige	TEUR	6,5

Von den Einnahmen entfallen TEUR 842,8 auf Eintrittsgelder aus dem freien Verkauf (inkl. der flexiblen Angebote "Wahl-Abo" und "Entdecker-Abo") und aus den Abonnements. Die weiteren Einnahmen

entfallen mit TEUR 3,7 auf Spenden und Sponsoreneinnahmen, mit TEUR 53,7 auf Thekeneinnahmen, mit TEUR 15,4 auf Vermietung und mit TEUR 13,1 auf sonstige Einnahmen.

Die Umsatzerlöse haben sich im Berichtszeitraum im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 79,7 erhöht.

Die Veränderungen betragen bei den einzelnen Positionen: (Rückgang = "-")

Freier Verkauf	TEUR	85,9
Abonnement	TEUR	-13,2
Spenden/Sponsoren/zweckgebundene Drittmittel	TEUR	-33,3
Thekeneinnahmen	TEUR	17,1
Vermietung	TEUR	15,4
sonstige Einnahmen	TEUR	7,8

Die Umsatzerlöse sind insgesamt im Vergleich zum Vorjahr und zum Planansatz des Geschäftsjahres gestiegen. Die Mehreinnahmen im freien Verkauf konnten die Mindereinnahmen in den Abonnements kompensieren. Der Abwärtstrend in den Abonnements schwächte sich im Vergleich zum Vorjahr mit nur 174 (2013/2014: 277) Kündigungen ab. Der deutliche Anstieg der Freiverkäufe um TEUR 85,9 zeigt, dass das Publikumsinteresse stark zunahm und in diesem Geschäftsjahr ein überdurchschnittlicher Aufwärtstrend zu verzeichnen war.

Auch hier spiegelt sich der deutschlandweite Trend wider, dass sich die Besucher Flexibilität wünschen und sich nur noch ungern an starre Abo-Termine binden. Um im freien Verkauf auch in Zukunft flexibel zu sein, ist keine Ausweitung des Abo-Angebotes geplant. Der freie Kartenverkauf ist das Kundenbindungsinstrument der Zukunft.

Die Thekeneinnahmen nahmen entsprechend zur gestiegenen Zuschauerzahl zu.

Die Umstrukturierung des Spielbetriebes wurde sowohl von den Besuchern als auch den Mitarbeiter gut angenommen. Das Repertoire-System gestattet planerisch eine größere Flexibilität, d. h. vor allem, dass Stücke ggf. länger auf dem Spielplan gehalten werden können.

Die zweite Spielzeit unter der Intendanz von Katharina Kreuzhage verlief künstlerisch sehr erfolgreich. Das Ensemble und die insgesamt veränderte ästhetische Handschrift des Hauses konnten rund 65.700 Zuschauer für sich interessieren, dies bedeutet eine Steigerung zum Vorjahr von rund 2.700. Es wurden 381 Vorstellungen / Veranstaltungen auf den Spielplan gesetzt, dies sind 21 mehr als im Vorjahr.

Die Auslastung über alle Veranstaltungen in allen Spielstätten gerechnet lag bei 85,9 Prozent, dies entspricht einer Steigerung von rund 6 Prozent.

Die Zuschüsse und Zahlungen der Gesellschafter für das Geschäftsjahr 2014/2015 betragen TEUR 2.787,2. Die Einzahlung in die Kapitalrücklage für das Geschäftsjahr 2014/2015 gemäß Wirtschaftsplan der Stadt Paderborn erhöht sich im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 145,6 auf TEUR 2.038,0 (Vorjahr: TEUR 1.892,4) - davon TEUR 739,5 für Miete Theater -, die Einzahlung in die Kapitalrücklage des Kreises Paderborn für den gleichen Zeitraum erhöht sich um TEUR 29,4 auf TEUR 749,2 (Vorjahr: TEUR 719,8) - davon TEUR 100,0 Sonderzuschuss.

Der Zuschuss des Landes Nordrhein-Westfalen beträgt für das Jahr 2014 insgesamt TEUR 285,0 (Vorjahr: TEUR 285,0). Darin ist ein Sonderzuschuss des Landes Nordrhein-Westfalen für das Projekt Kinder- und Jugendtheater in Höhe von TEUR 100,0 enthalten. Der Zuschuss wird kalenderjährlich gezahlt und zeitanteilig auf die Spielzeit 2014/2015 abgegrenzt. Durch diese nachhaltige Förderung durch das Land NRW konnte die theaterpädagogische Arbeit intensiviert werden. Im Angebot waren 4 Theaterclubs, darunter 3 Jugendclubs (einer davon mit überwiegend migrantisch geprägten Spielern) - mit insgesamt 15 Vorstellungen und Gastspiele in Schulen, stückbezogene Workshops, Theaterführungen, das Vorleseprojekt „Theaterlauscher“, das Projekt „Heldenmaterial“ in Kooperation mit der Grundschule Riemeke-Theodor, das Programm "Kulturstrolche", die „theaterkooperationen4+“ mit 7 Kindertagesstätten, 5 Grundschulen und 7 weiterführenden Schulen im Stadtgebiet.

Die Veränderungen bei den Aufwendungen der Gesellschaft stellen sich im Wesentlichen wie folgt dar: (Rückgang= "-")

Aufführungskosten (Materialaufwand)	TEUR	-21,8
Personalaufwand	TEUR	88,9
Abschreibungen	TEUR	3,4
Raumkosten	TEUR	160,2
Versicherungen und Beiträge	TEUR	-5,7
Fahrzeugkosten	TEUR	-9,3
Werbe- und Reisekosten	TEUR	-42,9
Reparaturen und Instandhaltungen	TEUR	-47,9
sonstige Aufwendungen	TEUR	90,4

Die Aufführungskosten lagen unter dem Planungsansatz. Dies resultiert aus Einsparungen im Materialaufwand. Allerdings ist ein höherer Aufwand als geplant im Personalbereich zu verzeichnen, verursacht durch höhere Honorarforderungen der Gast-Künstler und - im geringen Umfang - durch einzelne Gagenanpassungen bei den fest engagierten Mitarbeitern. Insgesamt zeichnet sich ab, dass das Gageniveau in Paderborn unter den marktüblichen Gagen liegt.

Die Raumkosten liegen unter dem Planansatz. Der Betrieb des neuen Gebäudes verursacht einen strukturellen Mehrbedarf, der aber im folgenden Wirtschaftsplan Berücksichtigung finden wird. Bei der Instandhaltung der betrieblichen Räume kam es zu rund TEUR 55 höheren Aufwendungen. Auch die Nebenkosten für Gas, Wasser, Strom lagen um rund TEUR 16 über dem Vorjahreswert.

Dagegen lagen die Kosten für Reparaturen und Instandhaltungen um rund TEUR 48 unter dem Vorjahreswert.

Mittelfristig plant die Geschäftsführung, Teile der Buchhaltung von Mitarbeitern durchführen zu lassen, um das zeitnahe Controlling zu optimieren.

Auf Grund des Entwurfes zum Verwendungsnachweis 2014 kann es zu einer möglichen Rückzahlung von ca. TEUR 90 Förderung an das Land NRW kommen. Das Theater Paderborn befindet sich diesbezüglich in Verhandlungen mit den zuständigen Sachbearbeitern der Bezirksregierung Detmold. Für den Fall, dass es zu einer Rückzahlung kommen sollte, wurde eine Rückstellung gebildet. Es haben Gespräche mit der Bezirksregierung Detmold vor dem Hintergrund stattgefunden, das Verwendungsnachweismodell in Zukunft zu verändern und die kaufmännische Buchführung für die kamerale Betrachtungsweise lesbar zu machen. Der Ansatz, nur die GuV aus dem Jahresabschluss in den Verwendungsnachweis einzubeziehen, führt zu einem verfälschten Bild.

Trotz der Umstellungen in vielen Bereichen und des damit verbundenen Aufwands konnten im Vergleich zum Vorjahr mehr Überstunden und Resturlaub abgebaut werden. Da nicht alle Mitarbeiter/innen ihre Überstunden abbauen konnten oder wollten, kam es zu Auszahlungen. Auf Grund der Betriebsvereinbarung ist diese mit einem Zuschlag von 25 Prozent versehen.

Es ist unübersehbar, dass die Personalstärke des Theaters nach wie vor zu knapp bemessen ist. Hier besteht Nachbesserungsbedarf, um die erreichte Programmvielfalt und Qualität aufrechtzuerhalten und Überlastungen der Mitarbeiter in Zukunft zu vermeiden.

### **Entwicklung des Zuschuss- und Einzahlungsbedarfs**

Im Rahmen der Planung für das Geschäftsjahr 2014/2015 wurde ein Zuschuss- und Einzahlungsbedarf in Höhe von TEUR 3.072,1 (Vorjahr: TEUR 2.897,2) ermittelt. Die Zuschüsse und Einzahlungen der Gesellschafter entfallen mit TEUR 1.298,4 auf die Stadt Paderborn, mit TEUR 749,2 auf den Kreis Paderborn, mit TEUR 739,5 auf das Gebäudemanagement Paderborn (GMP) und mit TEUR 285,0 auf das Land NRW.

### **Wirtschaftsplan**

Nachfolgend sind die Zahlen des Wirtschaftsplanes 2014/2015 den Ist-Zahlen des Geschäftsjahres gegenübergestellt. Gleichzeitig wird der Wirtschaftsplan für das Geschäftsjahr 2015/2016, welcher durch Beschluss in der Aufsichtsratssitzung vom 03. März 2015 einstimmig genehmigt wurde, dargestellt:

	Plan 2015 / 2016 TEUR	Plan 2014 / 2015 TEUR	IST 2014 / 2015 TEUR
<u>Einnahmen</u>			
Erlöse aus Kartenverkauf	440,0	407,0	499,1
Abonnement / Gruppen	343,0	335,0	343,8
Gastspiele	2,0	2,0	0,0
sonstige Einnahmen (u. a. zweckgebundene Drittmittel)	74,1	68,0	95,7
Stiftungsmittel	950,0	950,0	950,0
Zuschüsse: - Land NRW	285,0	285,0	285,0
<u>Gesamteinnahmen</u>	<u>2.094,1</u>	<u>2.047,0</u>	<u>2.173,6</u>
<u>Ausgaben</u>			
Personalkosten	3.158,3	2.980,9	3.020,6
Raumkosten	410,3	414,5	390,2
Raumkosten - Neubau	739,5	739,5	739,5
Werbe- und Reisekosten	153,5	164,0	125,8
Aufführungskosten	345,0	309,0	278,3
Fahrzeugkosten	15,9	16,5	13,5
Verwaltung	96,4	96,8	101,1
sonstige Ausgaben inkl. Abschreibungen	139,8	143,4	295,1
<u>Gesamtausgaben</u>	<u>5.058,7</u>	<u>4.864,6</u>	<u>4.964,1</u>
<u>Ergebnis</u>	<u>-2.964,6</u>	<u>-2.817,6</u>	<u>-2.790,5</u>
<u>Zuzahlungen Gesellschafter</u>			
- Stadt Paderborn	1.385,1	1.298,4	1.298,5
- Kreis Paderborn	792,5	749,2	749,2
- Stadt Paderborn (GMP)	739,5	739,5	739,5
<u>Gesamtzuzahlungen Gesellschafter</u>	<u>2.917,1</u>	<u>2.787,1</u>	<u>2.787,2</u>
<u>Abweichung</u>	<u>-47,5</u>	<u>-30,5</u>	<u>-3,3</u>

### Voraussichtliche Entwicklung und mögliche Chancen und Risiken

Auf Grund der gebildeten Rückstellung von TEUR 90 für eine mögliche Rückzahlung an Fördermitteln weist der Jahresabschluss einen Bilanzverlust aus. Dieser stellt keinen kritischen Zustand dar, der die Zukunft der Gesellschaft gefährdet. Die Kapitalrücklage kann den Verlust 2014/15 nicht decken. Eine nachträgliche Einzahlung der Gesellschafter ist nur erforderlich, wenn es zur Rückforderung durch die Bezirksregierung Detmold kommt.

Die zwischen den Gesellschaftern Stadt und Kreis Paderborn geschlossene „Vereinbarung über die Finanzierung der Westfälischen Kammerspiele GmbH“ und die Verlängerung dieser Verlustübernahmeerklärung läuft bis zum 31.07.2019 (Ende des Geschäftsjahres 2018/2019).

Die überwiegend in 2011 getätigten Investitionen der Gesellschaft werden auch in den nächsten Jahren zu entsprechend hohen Abschreibungswerten führen, was in den Wirtschaftsplänen seit 2014/2015 Berücksichtigung findet.

Nach der abgelaufenen zweiten Spielzeit im Repertoire-System lässt sich klar feststellen, dass die Entscheidung zum Wechsel richtig war. Der Zuschauerzuspruch ist ungebrochen und zeigt sogar steigende Tendenz. Die verstärkte Nachfrage von Theaterkarten im freien Verkauf spiegelt den Wunsch der Zuschauer nach terminlicher Flexibilität wider. Gerade jüngere Menschen besuchen jetzt verstärkt das Theater Paderborn - die nächste Generation von Theatergängern beginnt, sich mit dem Haus zu identifizieren.

Auch die Akzentverschiebung im Spielplan hin zu zeitgenössischer Dramatik wird von den Zuschauern mitgetragen. Das Theater Paderborn etabliert sich immer mehr als Ort des gesellschaftlichen Diskurses. Nicht mehr Affirmation, sondern Irritation steht im Zentrum der Aufführungen, das wird von weiten Teilen des Publikums goutiert. Es ist deutlich zu erkennen, dass der eingeschlagene Weg weg vom Literatur-Theater und hin zu bekennender Zeitgenossenschaft mit all den Widersprüchen, die das heutige Leben mit sich bringt, fortgesetzt werden sollte.

Die größte Herausforderung für das Theater Paderborn wird nicht nur in der konsequenten Fortsetzung des eingeschlagenen künstlerischen Weges liegen, sondern darin, die Lücke im Etat zu schließen, die durch den Wegfall von jährlich TEUR 900 aus der Bürgerstiftung ab der Spielzeit 20/21 entsteht. TEUR 900 weniger bedeutet im Klartext die Einstellung des Spielbetriebs, weil mit einem um ein Fünftel reduzierten Etat alle künstlerischen Mitarbeiter entlassen werden müssten. Denn nur die künstlerischen Mitarbeiter haben befristete Verträge, die ggf. nicht verlängert werden könnten. Das technische Personal ist überwiegend mit nicht bzw. nur sehr schwer kündbaren Verträgen ausgestattet. Um diese Situation zu verhindern, sollten in naher Zukunft Gespräche mit allen politisch Verantwortlichen über die Weiterentwicklung und Zukunft des Theaters Paderborn aufgenommen werden.

#### **Ereignisse nach Abschluss des Geschäftsjahres**

Es liegen keine besonderen Ereignisse das Geschäftsjahr betreffend vor.

#### **4.4.9 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Die Gesellschafter Stadt Paderborn und Kreis Paderborn haben am 1. April 1992 eine Vereinbarung getroffen, in der sie sich im Innenverhältnis verpflichten, die zur Weiterführung der Geschäftstätigkeit notwendigen finanziellen Mittel mit der Maßgabe zur Verfügung zu stellen, dass nach Abzug der Einnahmen und Spenden sowie Landeszuschüsse für ein jedes Rechnungsjahr der GmbH der zu erwartende Verlust durch einen Zuschuss von Kreis und Stadt Paderborn abgedeckt wird, und zwar im Ver-

hältnis 1/3 Kreis und 2/3 Stadt Paderborn. Die Zuschusszahlungen sind in das Rücklagekapital einzustellen.

Die Vereinbarung wurde in den Jahren 1996, 2000, 2006 und 2011 jeweils verlängert. Die Vereinbarung wurde zuletzt am 29. Mai 2014 mit Wirkung vom 1. August 2014 bis 31. Juli 2019 verlängert (siehe DS.-Nr. 15.0890 und 15.0890/1). Die Verlängerung von dem Jahr 2014 sieht unter anderem vor, dass die Vereinbarung nur für Wirtschaftspläne gilt, denen der Kreis Paderborn in den Aufsichtsgremien der Gesellschaft zugestimmt hat.

Zahlungen des Kreises im Haushaltsjahr (in EUR)	2012	Veränderung (in %)	2013	Veränderung (in %)	2014	Veränderung (in %)	2015	Veränderung (in %)
	759.733,27	-8,70	797.394,45	4,96	810.537,08	1,65	798.937,45	-13,77

Die Zahlungen des Kreises im Haushaltsjahr 2015 von insgesamt 798.937,45 EUR erfolgten in Höhe von 667.272,33 EUR aus dem Produkt 040201 „Allgemeine Kulturpflege (einschl. Kreisarchiv)“ und dort von dem Konto 531512 „Zuschüsse Theater Paderborn“. Weitere 31.665,12 EUR wurden über die Auflösung einer Rückstellung gezahlt, die in dem Jahresabschluss 2013 bilanziert worden ist (siehe Jahresabschluss 2013, Seite 320, Ziffer 19). Darüber hinaus leistete der Kreis eine Sonderzahlung in Höhe von 100.000,00 EUR, die bei dem Bilanzkonto 379172 „Verbindliche Zusage Sonderzahlung Westfälische Kammerspiele“ verbucht wurde (siehe DS.-Nr. 15.0223). Der jeweilige Stand dieser Verbindlichkeit wird im Jahresabschluss unter der Position „Sonstige Verbindlichkeiten“ ausgewiesen.

## 4.5 Kurverwaltung Wünnenberg GmbH

### 4.5.1 Allgemeine Unternehmensdaten

Kurverwaltung Wünnenberg GmbH  
Poststraße 15  
33181 Bad Wünnenberg - Fürstenberg

Tel.: 02953/709-0, Fax: 02953/709-78  
Gründungsdatum: 12. März 1991

### 4.5.2 Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 51.129,19 EUR und verteilt sich auf die Gesellschafter wie folgt:

	EUR	%
Kreis Paderborn	8.180,67	16,00
Stadt Bad Wünnenberg	42.948,52	84,00
	51.129,19	100,00

### 4.5.3 Beteiligungsziel und Unternehmenszweck

Gegenstand der GmbH ist das Betreiben von Kuranlagen in Bad Wünnenberg und aller damit im Zusammenhang stehenden Aufgaben. Insbesondere sollen alle Maßnahmen ergriffen werden, die Bad Wünnenberg zu einem anerkannten Fremdenverkehrs- und Kurort fortentwickeln.

Die Gesellschaft ist berechtigt, andere Unternehmen gewerblicher und / oder gemeinnütziger, gleicher oder anderer Art zu errichten, zu erwerben oder sich an solchen Unternehmen zu beteiligen.

Die Gesellschaft soll sich insbesondere an der Aatalklinik Wünnenberg GmbH zum Betreiben einer Rehabilitationsklinik in Bad Wünnenberg beteiligen.

### 4.5.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der öffentliche Zweck ergibt sich aus 4.5.3 „Beteiligungsziel und Unternehmenszweck“. Der Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks spiegelt sich in 4.5.8 „Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken“ wieder.

**4.5.5 Wirtschaftliche Daten****Entwicklung der Bilanzen**

<b>Bilanz (in EUR)</b>	<b>2013</b>	<b>%</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>19.338.082,77</b>	<b>97,97</b>	<b>18.791.863,77</b>	<b>97,64</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen	19.322.449,53	97,89	18.776.230,53	97,56
III. Finanzanlagen	15.633,24	0,08	15.633,24	0,08
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>399.503,16</b>	<b>2,03</b>	<b>454.484,17</b>	<b>2,36</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5.536,44	0,03	5.354,53	0,03
III. Flüssige Mittel	393.966,72	2,00	449.129,64	2,33
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>356,25</b>	<b>0,00</b>	<b>356,25</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>19.737.942,18</b>	<b>100,00</b>	<b>19.246.704,19</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>2.155.488,47</b>	<b>10,92</b>	<b>3.053.934,85</b>	<b>15,87</b>
I. Gezeichnetes Kapital	51.129,19	0,26	51.129,19	0,27
II. Kapitalrücklage	3.940.028,68	19,96	3.940.028,68	20,47
III. Verlustvortrag	-2.638.375,87	-13,37	-1.835.669,40	-9,54
IV. Jahresüberschuss	802.706,47	4,07	898.446,38	4,67
<b>B. Zur Durchführung der beschlossenen   Kapitalerhöhung geleisteten Einlagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>42.610,00</b>	<b>0,22</b>	<b>42.610,00</b>	<b>0,22</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>17.539.843,71</b>	<b>88,86</b>	<b>16.150.159,34</b>	<b>83,91</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>19.737.942,18</b>	<b>100,00</b>	<b>19.246.704,19</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2014	%	2015	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>18.791.863,77</b>	<b>97,64</b>	<b>18.245.645,77</b>	<b>97,59</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen	18.776.230,53	97,56	18.230.012,53	97,51
III. Finanzanlagen	15.633,24	0,08	15.633,24	0,08
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>454.484,17</b>	<b>2,36</b>	<b>449.242,54</b>	<b>2,41</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5.354,53	0,03	5.073,55	0,03
III. Flüssige Mittel	449.129,64	2,33	444.168,99	2,38
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>356,25</b>	<b>0,00</b>	<b>356,25</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>19.246.704,19</b>	<b>100,00</b>	<b>18.695.244,56</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>3.053.934,85</b>	<b>15,87</b>	<b>3.871.867,26</b>	<b>20,72</b>
I. Gezeichnetes Kapital	51.129,19	0,27	51.129,19	0,27
II. Kapitalrücklage	3.940.028,68	20,47	3.940.028,68	21,08
III. Verlustvortrag	-1.835.669,40	-9,54	-937.223,02	-5,01
IV. Jahresüberschuss	898.446,38	4,67	817.932,41	4,38
<b>B. Zur Durchführung der beschlossenen   Kapitalerhöhung geleisteten Einlagen</b>	0,00	0,00	70,81	0,00
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>42.610,00</b>	<b>0,22</b>	<b>43.610,00</b>	<b>0,23</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>16.150.159,34</b>	<b>83,91</b>	<b>14.779.696,49</b>	<b>79,06</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>19.246.704,19</b>	<b>100,00</b>	<b>18.695.244,56</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	2.342.936,81	2.328.513,68	-0,62
2. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	59.598,77	63.863,45	7,16
5. Materialaufwand	0,00	0,00	0,00
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	0,00	0,00	0,00
6. Personalaufwand	6.060,00	6.060,00	0,00
a) Löhne und Gehälter	6.000,00	6.000,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung	60,00	60,00	0,00
7. Abschreibungen	546.219,00	546.219,00	0,00
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Er- weiterung des Geschäftsbetriebs	546.219,00	546.219,00	0,00
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	153.067,72	110.955,01	-27,51
9. Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
(davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	55.253,55	0,00	-100,00
(davon aus verbundenen Unternehmen)	55.253,55	0,00	-100,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.318,11	687,98	-47,81
(davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	951.054,05	831.384,72	-12,58
(davon an verbundene Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>802.706,47</b>	<b>898.446,38</b>	<b>11,93</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
19. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
<b>20. Jahresüberschuss</b>	<b>802.706,47</b>	<b>898.446,38</b>	<b>11,93</b>
21. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
22. Einstellung in die Gewinnrücklage / gesetzl. Rücklage	0,00	0,00	0,00
<b>23. Bilanzgewinn</b>	<b>802.706,47</b>	<b>898.446,38</b>	<b>11,93</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2014	2015	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	2.328.513,68	2.182.261,49	-6,28
2. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	63.863,45	64.584,26	1,13
5. Materialaufwand	0,00	0,00	0,00
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	0,00	0,00	0,00
6. Personalaufwand	6.060,00	6.060,00	0,00
a) Löhne und Gehälter	6.000,00	6.000,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung	60,00	60,00	0,00
7. Abschreibungen	546.219,00	546.218,00	0,00
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Er- weiterung des Geschäftsbetriebs	546.219,00	546.218,00	0,00
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	110.955,01	113.446,43	2,25
9. Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
(davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
(davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	687,98	250,71	-63,56
(davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	831.384,72	763.439,62	-8,17
(davon an verbundene Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>898.446,38</b>	<b>817.932,41</b>	<b>-8,96</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
19. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
<b>20. Jahresüberschuss</b>	<b>898.446,38</b>	<b>817.932,41</b>	<b>-8,96</b>
21. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
22. Einstellung in die Gewinnrücklage / gesetzl. Rücklage	0,00	0,00	0,00
<b>23. Bilanzgewinn</b>	<b>898.446,38</b>	<b>817.932,41</b>	<b>-8,96</b>

#### 4.5.6 Entwicklung des Personalbestandes

Neben dem Geschäftsführer hat die Gesellschaft keine weiteren Mitarbeiter beschäftigt.

#### 4.5.7 Beteiligungen

An folgenden Unternehmen bestehen Beteiligungen:

Name und Sitz der Gesellschaft	Anteil am Kapital in %
Aatalklinik Wünnenberg GmbH, Bad Wünnenberg	30,00

#### 4.5.8 Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken

##### Rahmendaten

##### Gesamtwirtschaftliche Situation

In dem vergangenen Jahr ist in Deutschland eine positive Entwicklung zu verzeichnen. Im Jahre 2015 wurde ein Wachstum (BIP) von 1,7 % erreicht.

Auf der Grundlage eines stabilen Arbeitsmarktes mit steigenden Reallöhnen stabilisiert sich dabei die Binnennachfrage (+1,1 %), während die deutschen Exporte im Berichtsjahr nur mit 0,4 % wuchsen. Somit wird auch in 2015 weiterhin der private Konsum als wichtige Stütze des Wachstums erwartet.

Trotz der positiven Entwicklung der öffentlichen Finanzen in den letzten Jahren durch hohe Steuereinnahmen sind weiterhin strukturelle Risiken zu verzeichnen, die in den überschuldeten Haushalten der Euroländer und durch die absehbaren demografischen Entwicklungen in den wirtschaftlich wichtigen Kernstaaten Europas begründet sind. Diese Faktoren sind weiterhin dauerhaft als struktureller Risikofaktor für die gesamtwirtschaftliche Stabilität Deutschlands zu bewerten.

##### Unternehmensentwicklung

Die wirtschaftliche Lage der Kurverwaltung Wünnenberg GmbH (Kurverwaltung) ist maßgeblich von der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Aatalklinik Wünnenberg GmbH (Aatalklinik) abhängig, da der überwiegende Teil des Grundbesitzes mit Vertrag vom 10. Oktober 1994 über eine Dauer von 25 Jahren an die Aatalklinik Wünnenberg GmbH (Aatalklinik) verpachtet wurde und darüber hinaus beide Gesellschaften gesellschaftsrechtlich verflochten sind.

Der von der Aata Klinik an die Kurverwaltung zu entrichtende Pachtzins entspricht aktuell der Höhe nach dem Kapitaldienst, den die Kurverwaltung Wünnenberg GmbH für die zum Bau und die Inbetriebnahme der Klinik aufgenommenen Darlehen zu erbringen hat. Über die Umlage, die die Aata Klinik an die Kurverwaltung entrichtet, werden die laufenden öffentlichen Lasten der verpachteten Grundstücke, namentlich die Grundsteuer, an die Aata Klinik weiterberechnet.

Der Geschäftsverlauf des Jahres 2015 entspricht nahezu dem im Vorjahr aufgestellten Wirtschafts- und Finanzplan.

Die Gesellschaft hat einen Jahresüberschuss von T€ 818 (Vorjahr T€ 898) und einen Cash-Flow von T€ 1.365 (Vorjahr T€ 1.444) erwirtschaftet. Durch die ausgesprochene Reduzierung des Pachtzinses der Aata Klinik im Mai 2014 reduzierten sich die Umsatzerlöse im Geschäftsjahr 2015 gegenüber dem Vorjahr um T€ 147. Die daraus entstandenen Ergebnisrückgänge konnten trotz der Verminderung der sonstigen betrieblichen Aufwendungen um T€ 3 und der rückläufigen Zinsen aus der langfristigen Finanzierung um T€ 68 nicht aufgefangen werden.

Die Gesellschaft weist in der Bilanz zum 31. Dezember 2015 mit T€ 3.872 (20,8 % der Bilanzsumme) ein positives Eigenkapital aus, das sich bei weiterer planmäßiger Entwicklung des Geschäftsverlaufes in den nächsten vier Jahren jährlich um durchschnittlich ca. T€ 800 erhöht. Mittelfristig kann daher von einer ausreichenden Eigenkapitalausstattung der Kurverwaltung ausgegangen werden.

Die Finanzlage der Gesellschaft hat sich aufgrund der im Dezember 2010 mit der NRW.Bank Anstalt des öffentlichen Rechts, Düsseldorf, und der Volksbank Paderborn-Höxter-Detmold eG, Paderborn, vereinbarten Anschlussfinanzierung über 20,6 Mio. € für die Ablösung des am 30. September 2011 auslaufenden Kreditengagements der Westdeutsche ImmobilienBank erheblich stabilisiert.

Das Konsortialdarlehen besteht aus zwei Darlehensteilbeträgen von ursprünglich € 13,1 Mio. und € 7,5 Mio., hat eine vertragliche Laufzeit bis zum 30. September 2026 und wird ab dem Tag der Auszahlung für die Dauer bis zum 30. September 2021 fest verzinst. Neben einer erstrangigen grundbuchlichen Absicherung, lastend auf dem Grundbesitz der Gesellschaft, wurde den kreditgebenden Banken zur Besicherung des Darlehens u. a. eine modifizierte Ausfallbürgschaft der Stadt Bad Wünnenberg in Höhe von € 7,5 Mio. bzw. max. 80% des jeweils zur Rückzahlung fälligen Darlehensbetrages zuzüglich anteiliger Zinsen und Nebenforderungen zur Verfügung gestellt. Damit wurde ein wesentlicher und langfristiger Beitrag zur Sicherung und Festigung der künftigen Kapitaldienstfähigkeit der Gesellschaft geleistet. Die Konsortialdarlehen valutieren zum 31. Dezember 2015 mit insgesamt € 14,8 Mio.

### **Nachtragsbericht**

Nach dem Ende des Geschäftsjahres sind keine Vorgänge eingetreten, von denen ein wesentlicher Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Kurverwaltung Wünnenberg GmbH zu erwarten ist.

### **Risikoberichterstattung**

Der Geschäftsverlauf der Kurverwaltung Wünnenberg GmbH ist von den kontinuierlichen Einnahmезuflüssen aus der Verpachtung der Klinik und damit indirekt von der Belegungsquote der Aataalklinik und der zumindest kostendeckenden Vergütung der gesetzlichen und privaten Krankenversicherung sowie der Beihilfe abhängig.

Trotz der geringfügig gestiegenen Belegungstage in 2015 auf 84,7 % (Vorjahr 83,8 %) und dem daraus resultierenden Zuwachs der Umsatzerlöse um T€ 25 auf T€ 12.838 sowie der Reduzierung der Pachtzahlungen um T€ 347 erwirtschaftete die Aataalklinik einen Jahresfehlbetrag von T€ 136 (Vorjahr T€ 192). Bei der Vergütung der Leistungen der Aataalklinik ist insbesondere bei den gesetzlichen Krankenkassen weiterhin vermehrt eine Steuerung nach Fallpauschalen festzustellen, die im Verhältnis zu den entstandenen Kosten bei der Versorgung der Patienten nicht immer deckungsgleich sind. Gleichzeitig ist eine Verschiebung innerhalb der Patientenstruktur, hin zu den Patienten der C-Phase und D-Phase, für die geringere Tagessätze bzw. Fallpauschalen vereinnahmt werden können, festzustellen. Insgesamt zeichnet sich auch für das Jahr 2016 eine restriktive Haltung der Kostenträger bei der Berücksichtigung der tatsächlichen Kostensteigerungen der Aataalklinik ab. Gleichwohl wurden die Pachtzahlungen durch die Aataalklinik fristgerecht geleistet.

Aus den vorgenannten Gründen blieben im Geschäftsjahr 2015 - trotz zufriedenstellender Belegung - die Umsatzerlöse der Aataalklinik hinter den Erwartungen zurück. Insgesamt ist aber weiterhin davon auszugehen, dass aufgrund der Kapitalausstattung der Aataalklinik und der Reduzierung der Pacht auf den Kapitaldienst für die von der Kurverwaltung zur Finanzierung der Klinikgebäude aufgenommenen Darlehen (Kostenmiete) keine Bestandsgefährdung vorliegt. Es kann daher weiterhin von einer Nachhaltigkeit der von der Aataalklinik an die Kurverwaltung zu entrichtenden Pachtzahlungen ausgegangen werden.

### **Prognosebericht / Ausblick**

In der Unternehmensplanung der Kurverwaltung geht die Geschäftsleitung von weiteren begrenzten Stützungsmaßnahmen der Aataalklinik in Form von Pachtreduzierungen zugunsten der Aataalklinik aus und hat daher für die Geschäftsjahre 2016 bis einschließlich 2018 die Umsätze aus Pachterlösen vorsorglich auf den von der Kurverwaltung zu leistenden Kapitaldienst für die im Zusammenhang mit der Finanzierung der Klinik aufgenommenen Darlehen beschränkt. Die Umsätze aus Pachterlösen werden aus vorstehenden Grund für 2016 auf T€ 2.070 und für 2017 auf T€ 2.002 gesenkt.

Für das Geschäftsjahr 2016 wird danach ein Jahresüberschuss von T€ 803 prognostiziert. Für das Geschäftsjahr 2017 wird dieser in Höhe von voraussichtlich T€ 798 erwartet. Der Cash-Flow der Gesellschaft wird sich danach planungsgemäß auf T€ 1.349 in 2016 und T€ 1.344 in 2017 belaufen.

#### **4.5.9 Zusammensetzung der Organe**

Geschäftsführer: Winfried Menne, Bürgermeister a. D. der Stadt Bad Wünnenberg

Gesellschafterversammlung:

Vertreter des Kreises in der Gesellschafterversammlung sind Herr Kreistagsabgeordneter Dr. Kappius sowie Herr Landrat Müller.

#### **4.5.10 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Im Haushaltsjahr 2015 waren keine finanziellen Auswirkungen zu verzeichnen.



## **4.6 A.V.E. Paderborner Abfallverwertungs- und Energie GmbH**

### **4.6.1 Allgemeine Unternehmensdaten**

A.V.E. Paderborner Abfallverwertungs- und Energie GmbH  
Alte Schanze  
33106 Paderborn

Tel.: 05251/1812-0, Fax: 05251/1812-13  
Gründungsdatum: 25. November 1991

### **4.6.2 Beteiligungsverhältnisse**

Das Stammkapital beträgt 1.022.583,76 EUR. Alleiniger Gesellschafter ist der AV.E-Eigenbetrieb des Kreises Paderborn.

### **4.6.3 Beteiligungsziel und Unternehmenszweck**

Die Gesellschaft nimmt alle dem Kreis Paderborn aufgrund des Abfallgesetzes für das Land NRW sowie des Gesetzes zur Förderung der Kreislaufwirtschaft und Sicherung der umweltverträglichen Bewirtschaftung von Abfällen und des Tierische Nebenprodukte-Beseitigungsgesetz obliegenden Aufgaben, insbesondere die Abfallverwertung wahr, soweit sich der Kreis Paderborn im Rahmen des rechtlich Zulässigen zur Erfüllung dieser Aufgaben der Gesellschaft bedient. Die Gesellschaft kann andere Entsorgungs- und Verwertungsleistungen erbringen, z. B. im Rahmen des Dualen Systems.

Ebenso nimmt die Gesellschaft Aufgaben des Kreises Paderborn zur Umsetzung des am 12.12.2011 vom Kreistag des Kreises Paderborn beschlossenen Integrierten Klimaschutzkonzeptes wahr. Zweck der Gesellschaft ist in diesem Zusammenhang insbesondere die Erzeugung und Vermarktung regenerativer Energien, z. B. aus Großwindkraftanlagen und Photovoltaikanlagen und damit unmittelbar verbundene Dienstleistungen einschließlich öffentlicher Energieberatungen im Gebiet des Kreises Paderborn.

### **4.6.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Der öffentliche Zweck ergibt sich aus 4.6.3 „Beteiligungsziel und Unternehmenszweck“. Der Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks spiegelt sich unter 4.6.7 „Entwicklung individueller Leistungskennzahlen“ sowie unter 4.6.8 „Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken“ wieder.

## 4.6.5 Wirtschaftliche Daten

## Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2013	%	2014	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>1.565,46</b>	<b>0,08</b>	<b>1.318,28</b>	<b>0,06</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen	1.565,46	0,08	1.318,28	0,06
III. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>2.033.860,77</b>	<b>99,92</b>	<b>2.150.492,24</b>	<b>99,94</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	133.953,35	6,58	148.053,59	6,88
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	1.899.907,42	93,34	2.002.438,65	93,06
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>2.035.426,23</b>	<b>100,00</b>	<b>2.151.810,52</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>1.846.605,89</b>	<b>90,72</b>	<b>1.847.902,89</b>	<b>85,88</b>
I. Stammkapital	1.022.583,76	50,24	1.022.583,76	47,52
II. Allgemeine Rücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Gewinnrücklagen	916.376,44	45,02	916.376,55	42,59
IV. Verlustvortrag	-90.534,10	-4,45	92.354,31	-4,29
V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-1.820,21	-0,09	1.296,89	0,06
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>3.900,00</b>	<b>0,19</b>	<b>3.900,00</b>	<b>0,18</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>184.920,34</b>	<b>9,09</b>	<b>300.007,63</b>	<b>13,94</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>2.035.426,23</b>	<b>100,00</b>	<b>2.151.810,52</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2014	%	2015	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>1.318,28</b>	<b>0,06</b>	<b>44.963,19</b>	<b>2,06</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen	1.318,28	0,06	44.963,19	2,06
III. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>2.150.492,24</b>	<b>99,94</b>	<b>2.136.249,86</b>	<b>97,94</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	148.053,59	6,88	339.175,22	15,55
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	2.002.438,65	93,06	1.797.074,64	82,39
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>2.151.810,52</b>	<b>100,00</b>	<b>2.181.213,05</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>1.847.902,89</b>	<b>85,88</b>	<b>1.830.042,67</b>	<b>83,90</b>
I. Stammkapital	1.022.583,76	47,52	1.022.583,76	46,88
II. Allgemeine Rücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Gewinnrücklagen	916.376,55	42,59	916.376,55	42,01
IV. Verlustvortrag	92.354,31	-4,29	-91.057,42	-4,17
V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	1.296,89	0,06	-17.860,22	-0,82
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>3.900,00</b>	<b>0,18</b>	<b>3.900,00</b>	<b>0,18</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>300.007,63</b>	<b>13,94</b>	<b>347.270,38</b>	<b>15,92</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>2.151.810,52</b>	<b>100,00</b>	<b>2.181.213,05</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	1.326.601,23	1.503.310,06	13,32
2. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	5.687,54	1.578,52	-72,25
5. Materialaufwand	933.288,59	1.114.536,83	19,42
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	933.288,59	1.114.536,83	19,42
6. Personalaufwand	89,62	0,00	-100,00
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung (davon für Altersversorgung)	89,62	0,00	-100,00
7. Abschreibungen	532,18	247,18	-53,55
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen	532,18	247,18	-53,55
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	401.816,09	391.930,33	-2,46
9. Erträge aus Beteiligungen (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (davon aus verbundenen Unternehmen)	6.892,50	3.156,60	-54,20
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen (davon an verbundene Unternehmen)	0,00	33,95	
	0,00	0,00	0,00
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>3.454,79</b>	<b>1.296,89</b>	<b>-62,46</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	5.275,00	0,00	-100,00
19. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-1.820,21</b>	<b>1.296,89</b>	<b>171,25</b>
21. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
22. Einstellung in die Gewinnrücklage / gesetzl. Rücklage	0,00	0,00	0,00
<b>23. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>-1.820,21</b>	<b>1.296,89</b>	<b>171,25</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2014	2015	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	1.503.310,06	1.550.399,73	3,13
2. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	1.578,52	282,43	-82,11
5. Materialaufwand	1.114.536,83	1.163.138,06	4,36
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.114.536,83	1.163.138,06	4,36
6. Personalaufwand	0,00	0,00	0,00
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung (davon für Altersversorgung)	0,00	0,00	0,00
7. Abschreibungen	247,18	247,18	0,00
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen	247,18	247,18	0,00
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	391.930,33	405.048,14	3,35
9. Erträge aus Beteiligungen (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (davon aus verbundenen Unternehmen)	3.156,60 0,00	66,00 0,00	-97,91 0,00
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen (davon an verbundene Unternehmen)	33,95 0,00	175,00 0,00	415,46 0,00
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>1.296,89</b>	<b>-17.860,22</b>	<b>-1.477,16</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
19. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>1.296,89</b>	<b>-17.860,22</b>	<b>-1.477,16</b>
21. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
22. Einstellung in die Gewinnrücklage / gesetzl. Rücklage	0,00	0,00	0,00
<b>23. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>1.296,89</b>	<b>-17.860,22</b>	<b>-1.477,16</b>

#### 4.6.6 Entwicklung des Personalbestandes

Die Gesellschaft beschäftigte neben dem Geschäftsführer keine weiteren Mitarbeiter.

#### 4.6.7 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen

	2010 (in t)	2011 (in t)	2012 (in t)	2013 (in t)	Ver- änder- ung (in %)	2014 (in t)	Ver- änder- ung (in %)	2015 (in t)	Ver- änder- ung (in %)
Wertstoffaufkommen:	8.249	0	0	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Tierkörperbeseitigung: gewerbliche Schlachtbetrie- be	4.784	4.618	5.427	5.402	-0,46	5.644	4,48	5.063	-10,29
Andere Betriebe:	in Stück	in Stück	in Stück	in Stück		in Stück		in Stück	
240-Liter-Behälter	2.013	1.763	2.209	1.368	-38,07	1363	-0,37	1414	3,74
1.100-Liter-Behälter	1.033	830	481	236	-50,94	146	-38,14	150	2,74
Hunde, Katzen und übrige Tierkörperteile	1.009	944	989	1.002	1,31	945	-5,69	929	-1,69

: Die AV.E GmbH wurde gemeinsam mit der Halfmann & Stute GmbH als Arbeitsgemeinschaft Wertstoffrecycling mit der Sammlung von LVP für die Jahre 2008, 2009 und 2010 von der Duales System Deutschland GmbH im Kreis Soest beauftragt. Eine über das Jahr 2010 hinausgehende Beauftragung erfolgte nicht.

#### 4.6.8 Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken

##### Darstellung des Geschäftsverlaufes

Die A.V.E. GmbH ist bis zum 31.12.2015 Vertragspartner der Interseroh Dienstleistungs GmbH sowie neun weiterer Systembetreiber zur Abfallberatung und Errichtung, Bereitstellung und Unterhaltung sowie Sauberhaltung von Flächen für die Sammelgroßbehälter im Kreis Paderborn.

Es handelt sich hierbei um die Unternehmen Reclay Vfw GmbH für Redual und Vfw, in Köln, Belland Vision GmbH, in Pegnitz, EKO Punkt GmbH, in Lünen, Duales System Deutschland GmbH, in Köln, Zentek GmbH & Co KG, in Köln, Landbell AG für Rückholssysteme, in Mainz, Veolia Umweltservice Dual GmbH, in Rostock, RKD Recycling Kontor Dual, in Köln und ELS Europäisches Lizenzierungssystem GmbH, Bonn.

Mit der Abstimmungsvereinbarung vom 19.03.2015 wurden die o. g. Aufgaben an den Kreis Paderborn zurückgegeben. Dieser hat zusammen mit den zehn Kommunen des Kreises Paderborn zum 01.01.2016 die Aufgaben an den neuen Zweckverband „Wertstofffassung und -entsorgung Paderborner Land“ übertragen. Insoweit hat die A.V.E. GmbH diese Aufgaben im Jahr 2015 letztmalig durchgeführt.

Im Bereich der Tierkörperbeseitigung wurden im Jahr 2015 aus gewerblichen Schlachtbetrieben insgesamt 5.063 t (Vorjahr 5.644 t) Tierkörperteile unschädlich beseitigt. Aus anderen Betrieben wurden 1.414 Stück -240 Liter Behälter (Vorjahr 1.363) und 150 Stück -1.100 Liter Behälter (Vorjahr 146) entsorgt. Weiterhin mussten 497 Hunde, 432 Katzen und übrige Tierkörperteile in einer Größenordnung von 3.158 kg entsorgt werden. Diese Aufgabe wurde zum Jahresende an den Kreis Paderborn zurückgegeben. Der Kreis Paderborn erledigt ab dem 01. Januar 2016 diese Pflichtaufgabe in eigener Verantwortung.

Mit Eintragung in das Handelsregister beim Amtsgericht Paderborn sind die Geschäftsfelder der A.V.E. GmbH - vorausgegangen waren entsprechende Beschlüsse im Aufsichtsrat, im Betriebsausschuss des Eigenbetriebes, im Kreistag und in der Gesellschafterversammlung- mit der notwendigen kommunalaufsichtlichen Genehmigung der Bezirksregierung Detmold erweitert worden. Mit der Änderung des Gesellschaftsvertrages vom 12.01.15 wurde der Geschäftsbereich „Energie“ neu dem Aufgabenbereich der GmbH zugeordnet. Gedeckt durch Kreistagsbeschlüsse, soll die A.V.E. GmbH die regenerative Energieerzeugung auf kreiseigenen Flächen und Liegenschaften für den Kreis Paderborn prüfen, projektieren und betreiben. Hierzu hat die Gesellschaft sich im Jahr 2015 durch Pachtverträge zwei Standorte vom A.V.E. Eigenbetrieb gesichert, auf der der Bau- und Betrieb von zwei Windenergieanlagen (WEA) projektiert wird. Für die Projektierung der Anlagen wurden zwei Planungsaufträge vergeben. Die Genehmigungen werden in 2016 erwartet. Für die in 2015 eingeleiteten Genehmigungsverfahren wurden bereits Ausgaben getätigt.

Darüber hinaus befindet sich derzeit eine dezentrale Wärmeherzeugung für die kreiseigene Liegenschaft „Liebfrauegymnasium in Büren“ mit weiteren öffentlichen Interessenten in der Konzeptionierung. Die Heizungsanlage in der Schule ist veraltet und muss zeitnah ersetzt werden. Angedacht ist für die Versorgung der Objekte ein Brennwertgaskessel- und KWK-Anlage, der mit Biomethangas gespeist wird. Hiermit kann sowohl Wärme, als auch Strom für den Eigenbedarf produziert werden. Die Versorgung aller Objekte erfolgt über eine Fernwärmeleitung.

Die Eigenkapitalquote beläuft sich zum Bilanzstichtag auf rund 84 %. Die Liquidität und Zahlungsbereitschaft der Gesellschaft war jederzeit gesichert.

### **Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Geschäftsjahres**

Die Bauleitplanung der Stadt Salzkotten zur Neudarstellung von Windkonzentrationszonen ist noch nicht abgeschlossen und die Offenlage steht noch aus. Da die beiden Standorte der GmbH jedoch im bereits über einen Flächennutzungsplan gesicherten Bereich für Windenergieanlagen liegt, ist deren Bau aus städtebaulicher Sicht weitgehend sicher. Die Prüfung der naturschutzrechtlichen Belange stehen noch aus.

Grundsätzlich werden Investitionen jedweder Art immer einer Wirtschaftlichkeitsbetrachtung unterzogen und vor Umsetzung abgewogen. Trotz positiver Prüfung können nicht beeinflussbare Faktoren den späteren Betrieb beeinträchtigen.

Das Risiko beim Betrieb einer Windkraftanlage besteht überwiegend in der Windhäufigkeit. Diese kann rückwirkend aufgrund der am Standort bestehenden Anlagen in die Zukunft prognostiziert werden. Ob diese Prognose jedoch eintritt, ist von der Klimaentwicklung abhängig. Insoweit gilt es entsprechende Abschläge bei der Windhäufigkeit in der Wirtschaftlichkeitsberechnung vorzusehen. Die gesetzlich gesicherte Vergütung durch das EEG bis zum 4. Quartal 2016 sowie Vollwartungsverträge für eine Anlage minimieren hingegen das Risiko erheblich.

Im Integrierten Klimaschutzkonzept des Kreises Paderborn, welches in der Sitzung des Kreistages im Dezember 2011 beschlossen worden ist, wird zum einen die Vorbildfunktion des Kreises Paderborn in Bezug auf das Energieeinsparen, der Verbesserung der Energieeffizienz und damit auch der Senkung der Energiekosten in Verbindung mit einer CO<sub>2</sub>-Reduzierung gefordert, zum anderen sollen alle geeigneten Liegenschaften des Kreises Paderborn zu regenerativer Energieerzeugung genutzt werden.

Eine weitere Möglichkeit zu den bereits angestoßenen Maßnahmen ist die Erzeugung von regenerativer Energie mittels der Photovoltaiktechnik auf kreiseigenen Liegenschaften. Hierzu wird die Nutzung von geeigneten Dach- und Fassadenflächen für Photovoltaikanlagen in Erwägung gezogen. Durch die sich ständig veränderten Einspeisevergütungen ist zu prüfen, ob das verfügbare Potenzial wirtschaftlich nutzbar ist und ob sich ggf. nur die Erzeugung zum Eigenverbrauch ökonomisch rechnet. Hier wird in 2016 mit dem Gebäudemanagement der Kreisverwaltung Paderborn für einige Schulgebäude im 1. Quartal 2016 geprüft, ob der Bau und Betrieb einer Photovoltaikanlage überhaupt wirtschaftlich sinnvoll ist.

#### **4.6.9 Zusammensetzung der Organe**

Geschäftsführer: Martin Hübner

Aufsichtsrat:

Der Aufsichtsrat besteht aus sieben Mitgliedern. Dies sind im Einzelnen Frau Kreistagsabgeordnete Höschen, die Herren Kreistagsabgeordneten Päscher, Schulze-Waltrup, Scholle, Schulze-Stieler, Kemper sowie Herr Dezernent Tiemann.

Gesellschafterversammlung:

Die Gesellschafterversammlung besteht aus 11 Mitgliedern. Im Einzelnen sind dies die Frauen Kreistagsabgeordnete Kramer, Reinicke und Krömeke, die Herren Kreistagsabgeordneten Fresen, Heggen, Langer, Zündorf, Engelbracht, Welsing und Sinnhuber sowie als sachkundiger Bürger Herr Wrona.

#### **4.6.10 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Im Haushaltsjahr 2015 waren keine finanziellen Auswirkungen zu verzeichnen.

## 4.7 Radio Paderborn Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG

### 4.7.1 Allgemeine Unternehmensdaten

Radio Paderborn Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG

Frankfurter Weg 22

33106 Paderborn

Tel.: 05251/1737-30, Fax: 05251/1737-65, Internet: [www.radiohochstift.de](http://www.radiohochstift.de)

Gründungsdatum: 18. Oktober 1990

### 4.7.2 Beteiligungsverhältnisse

#### I. Kapitalanteil der Komplementärin

Die Radio Paderborn Betriebs- und Verwaltungsgesellschaft mbH ist an der Radio Paderborn Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG ohne Einlage beteiligt.

#### II. Kapitalanteile der Kommanditisten

Das Kommanditkapital beträgt 520.000,00 EUR und verteilt sich auf die Gesellschafter wie folgt:

	EUR	%
Zeitungsverlag Neue Westfälische GmbH & Co. KG	390.000,00	75,00
Kreis Paderborn	65.000,00	12,50
Kreis Höxter	65.000,00	12,50
	520.000,00	100,00

### 4.7.3 Beteiligungsziel und Unternehmenszweck

Unternehmenszweck der GmbH & Co. KG ist die Wahrnehmung folgender Aufgaben, die sich aus dem Landesmediengesetz (LMG NRW) für den Betrieb lokalen Rundfunks ergeben. Dies sind im Einzelnen:

1. die zur Produktion und zur Verbreitung des lokalen Rundfunks erforderlichen technischen Einrichtungen zu beschaffen und dem Vertragspartner zur Verfügung zu stellen
2. dem Vertragspartner die zur Wahrnehmung seiner gesetzlichen und durch Vereinbarung bestimmten Aufgaben erforderlichen Mittel in vertraglich bestimmten Umfang zur Verfügung zu stellen
3. für den Vertragspartner den in § 53 LMG NRW genannten Gruppen Produktionshilfen zur Verfügung zu stellen

4. Hörfunkwerbung gemäß LMG NRW zu verbreiten.

Daneben sind alle damit zusammenhängenden Geschäfte zulässig. Die Gesellschaft kann sich an gleichen oder ähnlichen Unternehmen beteiligen oder solche erwerben sowie Zweigniederlassungen gründen.

#### 4.7.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der öffentliche Zweck ergibt sich aus dem Landesmediengesetz (siehe Punkt 4.7.3 „Beteiligungsziel und Unternehmenszweck“). Der Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks spiegelt sich unter 4.7.7 „Entwicklung individueller Leistungskennzahlen“ sowie unter 4.7.9 „Auszug aus dem Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken“ wieder.

#### 4.7.5 Wirtschaftliche Daten

##### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2013	%	2014	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>220.461,00</b>	<b>18,20</b>	<b>210.601,00</b>	<b>18,27</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	14.857,00	1,23	11.849,00	1,03
II. Sachanlagen	180.004,00	14,86	173.152,00	15,02
III. Finanzanlagen	25.600,00	2,11	25.600,00	2,22
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>990.869,93</b>	<b>81,80</b>	<b>920.061,53</b>	<b>79,80</b>
I. Vorräte	31.239,98	2,58	27.968,30	2,43
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	484.993,97	40,04	523.196,08	45,38
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	474.635,98	39,18	368.897,15	31,99
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.384,70</b>	<b>1,94</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>1.211.330,93</b>	<b>100,00</b>	<b>1.153.047,23</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>770.533,03</b>	<b>63,61</b>	<b>770.533,03</b>	<b>66,83</b>
I. Kapitalanteile der Kommanditisten	520.000,00	42,93	520.000,00	45,10
II. Rücklagen	250.533,03	20,68	250.533,03	21,73
<b>B. Sonderposten</b>	<b>25.600,00</b>	<b>2,11</b>	<b>25.600,00</b>	<b>2,22</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>25.002,00</b>	<b>2,06</b>	<b>31.980,00</b>	<b>2,77</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>390.195,90</b>	<b>32,21</b>	<b>324.934,20</b>	<b>28,18</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>1.211.330,93</b>	<b>100,00</b>	<b>1.153.047,23</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2014	%	2015	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>210.601,00</b>	<b>18,27</b>	<b>169.827,00</b>	<b>11,65</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	11.849,00	1,03	6.992,00	0,48
II. Sachanlagen	173.152,00	15,02	137.235,00	9,41
III. Finanzanlagen	25.600,00	2,22	25.600,00	1,76
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>920.061,53</b>	<b>79,80</b>	<b>1.267.375,57</b>	<b>86,92</b>
I. Vorräte	27.968,30	2,43	27.461,55	1,88
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	523.196,08	45,38	601.728,44	41,27
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	368.897,15	31,99	638.185,58	43,77
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>22.384,70</b>	<b>1,94</b>	<b>20.797,38</b>	<b>1,43</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>1.153.047,23</b>	<b>100,00</b>	<b>1.457.999,95</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>770.533,03</b>	<b>66,83</b>	<b>770.533,03</b>	<b>52,85</b>
I. Kapitalanteile der Kommanditisten	520.000,00	45,10	520.000,00	35,67
II. Rücklagen	250.533,03	21,73	250.533,03	17,18
<b>B. Sonderposten</b>	<b>25.600,00</b>	<b>2,22</b>	<b>25.600,00</b>	<b>1,75</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>31.980,00</b>	<b>2,77</b>	<b>77.549,00</b>	<b>5,32</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>324.934,20</b>	<b>28,18</b>	<b>584.317,92</b>	<b>40,08</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>1.153.047,23</b>	<b>100,00</b>	<b>1.457.999,95</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	2.289.566,95	2.167.677,00	-5,32
2. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	7.645,27	2.267,37	-70,34
5. Materialaufwand	1.293.360,14	1.251.255,91	-3,26
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.293.360,14	1.251.255,91	-3,26
6. Personalaufwand	0,00	0,00	0,00
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung (davon für Altersversorgung)	0,00	0,00	0,00
7. Abschreibungen	70.724,45	70.538,48	-0,26
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen	70.724,45	70.538,48	-0,26
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	746.177,49	754.772,86	1,15
9. Erträge aus Beteiligungen (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (davon aus verbundenen Unternehmen)	106,44	95,68	-10,11
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	7.862,92	6.497,75	-17,36
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>179.193,66</b>	<b>86.975,05</b>	<b>-51,46</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	25.689,78	12.413,79	-51,68
19. Sonstige Steuern	840,78	1.239,92	47,47
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>152.663,10</b>	<b>73.321,34</b>	<b>-51,97</b>
21. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
22. Einstellung in die Gewinnrücklage/ gesetzl. Rücklage	0,00	0,00	0,00
23. Gutschrift auf den Gesellschafterkonten	152.663,10	73.321,34	-51,97
<b>24. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2014	2015	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	2.167.677,00	2.598.249,36	19,86
2. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	2.267,37	6.428,92	183,54
5. Materialaufwand	1.251.255,91	1.342.489,16	7,29
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.251.255,91	1.342.489,16	7,29
6. Personalaufwand	0,00	0,00	0,00
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung (davon für Altersversorgung)	0,00	0,00	0,00
7. Abschreibungen	70.538,48	64.194,71	-8,99
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen	70.538,48	64.194,71	-8,99
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	754.772,86	818.054,28	8,38
9. Erträge aus Beteiligungen (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00	0,00	0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (davon aus verbundenen Unternehmen)	95,68	46,35	-51,56
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6.497,75	4.237,19	-34,79
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>86.975,05</b>	<b>375.749,29</b>	<b>332,02</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	12.413,79	53.151,87	328,17
19. Sonstige Steuern	1.239,92	1.226,62	-1,07
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>73.321,34</b>	<b>321.370,80</b>	<b>338,30</b>
21. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
22. Einstellung in die Gewinnrücklage/ gesetzl. Rücklage	0,00	0,00	0,00
23. Gutschrift auf den Gesellschafterkonten	73.321,34	321.370,80	338,30
<b>24. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 4.7.6 Entwicklung des Personalbestandes

Die Radio Paderborn Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG hat kein eigenes Personal. Unternehmensbezogene Tätigkeiten wie Verwaltung, Geschäftsführung, Verkauf und Disposition der Werbezeiten, technischer Service, Marketing etc. werden im Rahmen eines Geschäftsbesorgungsvertrages von Fremddienstleistern, insbesondere von der AUDIO MEDIA SERVICE Produktionsgesellschaft mbH & Co. KG (Bielefeld), erledigt.

Bei der mit der Betriebsgesellschaft vertraglich verbundenen Veranstaltungsgemeinschaft Radio Paderborn-Höxter e. V. waren im Jahr 2015 ein Chefredakteur, 6 Redakteure, 2 Volontäre und 1 Sekretär Vollzeit als Angestellte beschäftigt.

#### 4.7.7 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen

Beträge in TEUR	2013	2014	Veränderung (in %)	2015	Veränderung (in %)
Durchschnittliche Stundenreichweite (in %)	6,87	7,69	11,94	10,25	33,29
Gesamtausschüttung radio NRW	22.200,00	20.400,00	-8,11	20.400,00	0,00
davon Anteil Radio Hochstift	532,00	523,00	-1,69	685,00	30,98
Anteil von Radio Hochstift an der Gesamtausschüttung der radio NRW (in %)	2,39	2,56	7,11	3,35	30,86
Umsatz	2.290,00	2.168,00	-5,33	2.598,00	19,83
Werbemarkt					
Spotsendungen	1.623,00	1.522,00	-6,22	1.777,00	16,75
Lokalfunk Kombi Westfalen	28,00	32,00	14,29	23,00	-28,12
Werbeveranstaltungen	73,00	55,00	-24,66	66,00	20,00

#### 4.7.8 Beteiligungen

An folgenden Unternehmen bestehen Beteiligungen:

Name und Sitz der Gesellschaft	Anteil am Kapital in %
Radio Paderborn Betriebs- und Verwaltungsgesellschaft mbH, Paderborn	100,00

#### 4.7.9 Auszug aus dem Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken

##### Allgemeine Entwicklung des Hörfunk-Werbemarktes

Der nationale Hörfunk-Werbemarkt entwickelte sich im Berichtsjahr insgesamt positiv. Die Bruttowerbeeinnahmen aller öffentlich-rechtlichen und privaten Hörfunkanbieter in Deutschland beliefen sich

nach einer Erhebung der Nielsen Media Research GmbH im Jahr 2015 auf 1.681.700 T€. Das entspricht einem Plus von 47.078 T€ oder 2,9 % gegenüber dem Vorjahr. Die von der AS&S Radio vermarkteten, überwiegend öffentlich-rechtlichen Hörfunksender stagnierten in ihrer Umsatzentwicklung bei 525.730 T€ (minus 0,2 %). Die von der RMS vermarkteten Privatradios, zu denen auch radio NRW zählt, verzeichneten in Summe ein Plus von 50.725 T€ oder 4,7% auf 1.136.478 T€.

Der Gesamt-Marktanteil von Hörfunk im Wettbewerb der Above-the-line-Medien lag 2015 bei 5,8 % (Vorjahr: 5,9 %), was angesichts des anhaltend hohen Grades der Radionutzung in Deutschland im Vergleich zu den anderen Werbeträgern erneut ein niedriger Wert ist. Den größten Anteil am Gesamtwerbemarkt hatte auch 2015 das Fernsehen mit 48,6 % (Vorjahr: 46,9 %), gefolgt von den Tageszeitungen mit 16,4 % (Vorjahr: 17,0 %), Publikumszeitschriften mit 12,1 % (Vorjahr: 12,7 %) und Onlinemedien mit 10,5 % (Vorjahr: 11,0 %).

Nach Nielsen beliefen sich die Bruttowerbeaufwendungen in den Above-the-line-Medien in Deutschland 2015 insgesamt auf 28,793 Mrd. €. Das waren 938.325 T€ mehr als im Vorjahr (plus 3,4 %). Neben Radio . verzeichneten die Gattungen Fernsehen (plus 7,0 %), Fachzeitschriften (plus 0,5 %, Marktanteil 1,4 %), Außenwerbung (plus 5,2 %, Marktanteil: 4,7 %) und Kino (plus 20,2 %, Marktanteil 0,5 %) Umsatzzuwächse. Dagegen gab es Umsatzeinbußen bei den Gattungen Tageszeitungen (minus 0,7 %), Publikumszeitschriften (minus 1,5 %) und Onlinemedien (minus 0,9 %).

Nach Nielsen waren 2015 die Autohersteller und der E-Commerce mit jeweils 1,7 Mrd. € die größten Investoren auf dem deutschen Bruttowerbemarkt.

Die Brutto-Werbeinnahmen des für die Berichtsgesellschaft relevanten Rahmenprogramm-Anbieters radio NRW stiegen von 88,4 Mio. € in 2014 um 11,7 Mio. € auf 100,1 Mio. € in 2015 (plus 13,3 %). Parallel nahmen die Brutto-Werbeinnahmen der drei mit radio NRW auf dem landesweiten Hörfunk-Werbemarkt konkurrierenden Wellen des WDR (Einslive, WDR 2 und WDR 4) von 126,5 Mio. € um 1,2 Mio. € auf 125,3 Mio. € ab (minus 0,9 %).

### **Umsatz- und Auftragsentwicklung der Radio Paderborn Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG**

Die Umsatzerlöse von Radio Hochstift stiegen von 2.168 T€ in 2014 um 430 T€ auf 2.598 T€ in 2015 (plus 19,9 %).

### **Lokaler Werbemarkt**

Die Erlöse aus Spotsendungen (Funkkombi OWL+, Einzelbelegung des Senders und Sonderwerbeformen) nahmen von 1.521 T€ um 256 T€ auf 1.777 T€ zu (plus 16,8 %).

Der Erlös aus der Lokalfunk Kombi Westfalen (LKW) sank von 32 T€ um 9 T€ auf 23 T€ (minus 28,3 %).

**radio NRW**

Die auf Radio Hochstift entfallende BG-Vergütung von radio NRW erhöhte sich von 523 T€ um 162 T€ auf 685 T€ (plus 30,9 %). Die 2014 vorgenommene Ausweitung der lokalen Programmausspielungen durch die Veranstaltergemeinschaft, die sehr gute Arbeit in der Redaktion und die begleitenden erhöhten Anstrengungen in der Hörerwerbung haben dazu geführt, dass Radio Hochstift in der EMA 2015 I mit 10,25 % (Vorjahr 7,69 %) eine erheblich verbesserte durchschnittliche Stundenreichweite aufwies. Für 2015 hatte sich damit der Anteil von Radio Hochstift an der BG-Vergütung von radio NRW auf 3,35 % erhöht (2014: 2,56 %). Die Gesamtvergütung von radio NRW an die 44 NRW-Lokalradios betrug - wie bereits erwähnt - wie im Vorjahr 20,4 Mio. € (plus 0,06 %).

Die sogenannte „Überhangwerbung“ für die Bereitstellung von zusätzlicher lokaler Werbezeit für landesweite Werbespots an radio NRW brachte der Betriebsgesellschaft 2015 eine Zusatzeinnahme von 67 T€ (Vorjahr: 51 T€) ein.

**Werbeveranstaltungen**

Der Erlös aus Werbeveranstaltungen lag mit 66 T€ um 11 T€ über Vorjahr (plus 18,8 %).

**Aufwandsentwicklung****Materialaufwand**

Der Materialaufwand nahm von 1.252 T€ um 90 T€ auf 1.342 T€ zu (plus 7,3 %). Analog zur Steigerung der lokalen Werbeumsätze nahmen die Gebühren für GEMA und GVL um 20 T€ sowie die Kosten für die Abschlussvermittler um 14 T€ zu.

Die Aufwendungen für den Vertragspartner Veranstaltergemeinschaft stiegen gegenüber dem Vorjahr um 60 T€ auf 818 T€ (plus 7,9 %). Hauptursache war eine weitere Ausweitung des lokalen Programms.

**Sonstige betriebliche Aufwendungen**

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen nahmen gegenüber dem Vorjahr um 63 T€ auf 818 T€ zu (plus 8,4 %). Ursache war ein einmalig erhöhter Aufwand für die Hörerwerbung.

**Abschreibungen auf Anlagen**

Die Abschreibungen auf Anlagen sanken um 6 T€ auf 64 T€ (minus 9,0 %).

## **Investitionen**

2015 wurden nur relativ wenige Investitionen getätigt, und zwar insbesondere in die Weiterentwicklung der Studioteknik zur Optimierung von Gemeinschaftssendungen mit anderen Radiostationen in Höhe von 15 T€ sowie die EDV-Ausstattung in Höhe von 6 T€. Die Gesamtinvestitionssumme 2015 betrug 23 T€.

## **Personal- und Sozialbereich**

Die Radio Paderborn Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG hat kein eigenes Personal. Unternehmensbezogene Tätigkeiten wie Verwaltung, Geschäftsführung, Verkauf und Disposition der Werbezeiten, technischer Service, Marketing etc. werden im Rahmen eines Geschäftsbesorgungsvertrages von Fremddienstleistern, insbesondere von ams (Bielefeld), erledigt.

Bei der mit der Betriebsgesellschaft vertraglich verbundenen Veranstaltergemeinschaft Radio Paderborn-Höxter e.V. waren auf Basis eines jährlich zu verabschiedenden Stellen- und Wirtschaftsplanes im Berichtsjahr unverändert 1 Chefredakteur, 6 Redakteure, 2 Volontäre und 1 Sekretär Vollzeit als Angestellte beschäftigt. Mit Ausnahme des Chefredakteurs fallen die fest angestellten Mitarbeiter unter den Tarifvertrag für die Angestellten im Lokalfunk NRW. Die über den Stellen- und Wirtschaftsplan eingestellten Mittel umfassen Aufwendungen für die Gehälter, Arbeitgeberanteile an Lohn und Gehalt, Berufsgenossenschaft, Ausbildung, Honorare für freie Mitarbeiter sowie Beiträge für die Künstlersozialkasse.

## **Wichtige Vorgänge des Geschäftsjahres**

Es gab 2015 keine besonderen oder weitere erwähnenswerte Vorkommnisse.

## **Darstellung der Lage des Unternehmens**

### **Vermögenslage**

Die Vermögenslage der Gesellschaft ist gut. Die nominelle Eigenkapitalausstattung ist gut. Zur Absicherung eventueller Verluste in den Folgejahren besteht unverändert eine Gewinnrücklage in Höhe von 251 T€.

### **Finanzlage**

Während des Geschäftsjahres 2015 standen ausreichende Finanzmittel zur Verfügung. Auf die Einforderung von Gesellschafterdarlehen konnte verzichtet werden. Zahlungsbereitschaft war stets gegeben.

## Ertragslage

Mit der Entwicklung des Geschäftsjahres 2015 und mit dem wirtschaftlichen Ergebnis ist die Geschäftsführung sehr zufrieden. Der Jahresüberschuss nach Steuern stieg von 73 T€ in 2014 um 248 T€ auf 321 T€ in 2015 (plus 338,3 %). Die Umsatzrendite betrug 12,4 % (Vorjahr: 3,4 %) und ist unter den Rahmenbedingungen auf dem NRW-Lokalfunkmarkt als sehr positiv zu bewerten.

## Hinweise auf wesentliche Chancen und Risiken zur künftigen Entwicklung

Das wirtschaftliche Erfolgs-, aber auch das Gefährdungspotenzial für die Gesellschaft ergibt sich aus der Tatsache, dass die Einnahmen des Unternehmens fast ausschließlich aus dem Verkauf von Radioerwerbungen und durch die Vergütung von bereitgestellter Werbezeit zur landesweiten Verbreitung durch radio NRW erzielt werden.

Hörfunkwerbung hat in Deutschland nach wie vor einen viel zu geringen Stellenwert. Nach der von 1964 an erhobenen ARD/ZDF-Langzeitstudie Massenmedien ist Radio seit geraumer Zeit neben Fernsehen das meistgenutzte Medium. Im Jahr 2014 hörten die Deutschen pro Tag durchschnittlich 192 Minuten Radio, sie schauten 240 Minuten fern, surfen 111 Minuten im Internet und lasen 23 Minuten Tageszeitung. Radio ist die Nummer 2 bei den Nutzern, bleibt aber dennoch ein Stiefkind der Werbung, denn 2015 wurden nach Angaben von Nielsen Media Research nur 5,8 Cent eines jeden Euros, der in Deutschland in klassische Werbung investiert wird, für Hörfunkwerbung ausgegeben.

Der deutsche Funkwerbemarkt ist zahlreichen Einflüssen konjunktureller Art, dem allgemeinen Werbeklima und dem Image bei den potenziellen Kunden unterworfen. Nur in seltenen Fällen ist Funkwerbung für die Werbung Treibenden ein Basismedium, sondern meistens Ergänzungsmedium. Die Erfahrungen haben gezeigt, dass schon Veränderungen in der Werbestrategie einzelner Großkunden, etwa ein Wechsel des Werbeträgers, das Betriebsergebnis eines Lokalradios nachhaltig beeinflussen können. Mehrjährige Prognosen für die Zukunft wären daher spekulativ. Hinzu kommen branchenspezifische Entwicklungen bei Schlüsselkunden (Konzentration, Nachfragesituation, Änderung von Rahmenbedingungen), die von der Gesellschaft nicht zu beeinflussen sind und dazu führen können, dass Funkwerbung in den Mediaplanungen weniger oder aber auch stärker berücksichtigt wird.

Die Höhe der auf die Gesellschaft entfallenden BG-Vergütung der radio NRW GmbH ist a) von der Gesamtausschüttungssumme und b) von der individuellen Reichweite des Senders abhängig. Sowohl a) als auch b) waren in der Vergangenheit starken Schwankungen unterworfen, weil durch das Hinzutreten neuer Werbeträger und durch programmliche Veränderungen im Medienbereich Entwicklungen auf dem Werbemarkt wie auch auf dem Hörermarkt zu verzeichnen waren, die sich vorher nicht quantifizieren ließen. Seit vielen Jahren wird diskutiert, ob die Einrichtung weiterer Radioprogramme in NRW möglich ist. Hier sind die Konsequenzen für die Betriebsgesellschaft weiterhin nicht absehbar, ebenso wenig die Folgen, die sich aus der Digitalisierung der Radio-Verbreitungswege sowie aus dem

Angebot privater regionaler bzw. lokaler Fernsehstationen und aus neu hinzukommenden Online-Mediendienstangeboten (Stichwort z. B. „Social Media“) ergeben würden.

Das Mediennutzungsverhalten — insbesondere der jüngeren Menschen — verändert sich weiterhin schleichend. Die Tendenz geht weg von den klassischen Massenmedien wie Tageszeitung oder TV hin zu einer verstärkten Nutzung von Online- und Mobile-Medien (Internet und Smartphones). Der Online-Werbemarkt in Deutschland ist längst deutlich größer als der Radio-Werbemarkt. Lt. Nielsen Media Research belief sich der Brutto-Werbedruck im Internet im Geschäftsjahr 2015 auf 3,0 Mrd. € (plus 0,1 %).

Die Werbung auf mobilen Endgeräten wuchs 2015 stark um 58 % auf 0,3 Mrd. €. Das NRW-Lokalfunkmodell ist weiterhin zerbrechlich. Die wirtschaftliche Situation der NRW-Lokalradios hat sich 2015 insgesamt leicht verbessert. Zu einem zunehmenden Problem entwickelt sich das große Leistungsgefälle zwischen den reichweitenstarken westfälischen Lokalradios gegenüber den reichweiten-schwachen Lokalstationen an Ruhr und Rhein.

Der Wettbewerb um die Gunst der Hörer verschärft sich weiter. Der Westdeutsche Rundfunk (WDR) entwickelt seine Werbung führenden Programme Einslive, WDR 2 und WDR 4 stetig weiter, ist stärker denn je auf möglichst hohe Hörerreichweiten ausgerichtet und hat 2014 mit Valerie Weber von Antenne Bayern die erfolgreichste deutsche Privatradiomanagerin der vergangenen Jahre als neue Hörfunkdirektorin gewonnen. Der WDR regionalisiert und lokalisiert seine redaktionellen Serviceangebote. Vor diesem Hintergrund ist zu befürchten, dass die Marktanteile der NRW-Lokalradios auf dem Hörermarkt gegenüber den drei Werbung führenden WDR-Programmen in der werberelevanten Gruppe der 14- bis 49-Jährigen weiter zurück gehen werden, was sich auf die Vermarktung der Lokalradios auf dem Werbemarkt unmittelbar negativ auswirken würde. Der Hörer-Marktanteil von radio NRW gegenüber der Kombi „WDR Best Of 14-49“ lag in der MA Radio 2016 1 bei 38,7 % zu 61,3 %. Die vergleichsweise niedrigen Hörer-Marktanteile und eine seit Jahren zu beobachtende aggressive Preispolitik des WDR-Vermarkters AS&S Radio setzen den NRW-Lokalfunk immer stärker unter Druck. Die wirtschaftlichen Ergebnisse der radio NRW GmbH stagnieren. Für 2016 prognostiziert die radio NRW gegenüber 2015 einen deutlichen Rückgang der BG-Vergütung. Der Fortbestand des NRW-Lokalfunks erscheint deshalb mittelfristig gefährdet.

Unter der lokalen Werbekundschaft herrschte in der Vergangenheit stets eine hohe Fluktuation. Der geringe Kundenbindungsgrad lässt nur eingeschränkte Aussagen über die Zukunft zu und stellt ein potenzielles Risiko dar, weil nicht vorauszusehen ist, ob sich der Saldo aus verlorenen und neu gewonnenen Kunden am Ende des Geschäftsjahres positiv gestalten wird. Gleiches gilt für die Höhe des Umsatzes je Kunde.

Die Bonität der Kunden hat sich 2015 nicht verschlechtert.

Die Aufwandseite der Berichtsgesellschaft enthält größtenteils Fixkosten aus langfristigen Verträgen sowie umsatzabhängige Kosten. Die Fixkosten aus Verträgen sind den wirtschaftlichen Gegebenheiten nur bedingt anzupassen, weil der Sender auf Basis einer durch den Gesetzgeber festgelegten Versorgungspflicht arbeitet und diese Pflicht auch unabhängig vom wirtschaftlichen Erfolg erfüllen muss.

Rechtliche Bestandsgefährdungspotenziale oder sonstige Risiken mit besonderem Einfluss auf Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind nicht bekannt.

### **Berichterstattung nach § 289 Abs. 1 Satz 4 und Abs. 2 Ziff. 1 HGB**

#### **Prognosen der künftigen Entwicklung des Geschäftserfolgs**

Die Radio Paderborn Betriebsgesellschaft erwartet auch für das Geschäftsjahr 2016 ein positives Geschäftsergebnis, das allerdings etwas geringer ausfallen dürfte als im Vorjahr. Ziel ist ein Jahresüberschuss von 288 T€ nach Steuern.

In der EMA 2016 I hat Radio Hochstift mit 11,35 % die höchste durchschnittliche Stundenreichweite seit dem Sendestart vor 25 Jahren erreicht. Damit hat die Betriebsgesellschaft im Geschäftsjahr 2016 einen prozentualen Anteil von 3,55 % an der BG-Vergütung von radio NRW (Vorjahr: 3,35 %). radio NRW hat für 2016 allerdings mit einer deutlichen Verschlechterung seiner Erlössituation kalkuliert und geht in seiner Etatplanung von einer Gesamt-BG-Vergütung an die 44 Vertragspartner in Höhe von 16,7 Mio. € aus, was einen Rückgang gegenüber 2015 in Höhe von 3,7 Mio. € bedeuten würde. Für Radio Hochstift würde dies eine Mindereinnahme gegenüber Vorjahr von annähernd 100 T€ bedeuten.

Die Stimmung auf dem lokalen/regionalen Werbemarkt ließ zum Ende des Berichtsjahres erwarten, dass auf der lokalen Ebene 2016 mit stabilen Erlösen zu rechnen ist.

#### **Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Geschäftsjahres**

Der nordrhein-westfälische Landtag hat am 27.01.2016 eine Novelle des WDR-Gesetzes beschlossen, nach der die Werbezeiten der WDR-Hörfunkwellen ab 2017 schrittweise eingeschränkt werden. So darf der öffentlich-rechtliche Westdeutsche Rundfunk statt bisher 90 Minuten in drei Hörfunkprogrammen ab dem Jahr 2017 nur noch in zwei Programmen 75 Minuten und ab 2019 nur noch in einem Programm 60 Minuten Werbung pro Tag ausstrahlen. Um die dadurch frei werdenden Werbeaufträge vom WDR übernehmen zu können, benötigt der NRW-Lokalfunk eine Ausweitung und Flexibilisierung der landesweiten Werbezeiten bei radio NRW. Ob dem allerdings alle 44 Veranstaltergemeinschaften und alle 44 Betriebsgesellschaften zustimmen werden, bleibt abzuwarten.

Weitere Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres sind, soweit sie nicht schon vorher geschildert wurden, nicht eingetreten.

#### 4.7.10 Zusammensetzung der Organe

Geschäftsführer: Die Geschäftsführung obliegt allein der persönlich haftenden Gesellschafterin, der Radio Paderborn Betriebs- und Verwaltungsgesellschaft mbH. Geschäftsführer der Radio Paderborn Betriebs- und Verwaltungsgesellschaft mbH ist Herr Wollgramm.

Vertreter des Kreises in der Gesellschafterversammlung ist Herr Landrat Müller.

#### 4.7.11 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn

Die auf den Kreis entfallenen Ausschüttungsbeträge stellen sich wie folgt dar:

Geschäftsjahr	2012	Veränderung (in %)	2013	Veränderung (in %)	2014	Veränderung (in %)	2015	Veränderung (in %)
Geldeingang beim Kreis (in EUR)	28.077,72	-43,03	19.824,20	-29,40	9.715,44	-50,99	40.423,51	316,07
im Haushaltsjahr	2013		2014		2015		2016	

Die Ausschüttung wird auf dem Konto 465100 „Erträge aus Gewinnanteilen aus Beteiligungen“ des Produktes 010601 „Finanzmanagement“ verbucht.



## 4.8 Wege durch das Land gGmbH

### 4.8.1 Allgemeine Unternehmensdaten

Wege durch das Land gGmbH

Hornsche Straße 38

32756 Detmold

Tel.: 05231/308020, Fax: 05231/3080220, Internet: [www.wege-durch-das-land.de](http://www.wege-durch-das-land.de),

E-Mail: [info@literaturbuero-owl.de](mailto:info@literaturbuero-owl.de)

Gründungsdatum: 3. November 2009

### 4.8.2 Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 28.000,00 EUR und ist aufgeteilt auf folgende Gesellschafter:

Gesellschafter	EUR	%
Kreis Paderborn	2.000,00	7,14
Kreis Minden-Lübbecke	2.000,00	7,14
Kreis Höxter	2.000,00	7,14
Stadt Bielefeld	2.000,00	7,14
Kreis Gütersloh	2.000,00	7,14
Kreis Lippe	4.000,00	14,28
Landesverband Lippe	3.000,00	10,72
Literaturbüro Ostwestfalen-Lippe in Detmold e. V.	11.000,00	39,30
	28.000,00	100,00

### 4.8.3 Beteiligungsziel und Unternehmenszweck

Die Gesellschaft hat den Zweck, durch Veranstaltungen und Veröffentlichungen der Pflege des kulturellen Lebens zu dienen, volksbildend zu wirken, das Kunstverständnis zu wecken und zu vertiefen und damit die Allgemeinheit zu fördern. Ihre Aufgabe besteht darin, alljährlich das bekannte Literatur- und Musikfest „Wege durch das Land“ zu planen, vorzubereiten und durchzuführen sowie durch geeignete Maßnahmen weiterzuentwickeln. Die Gesellschaft verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke.

Um die der Gesellschaft obliegenden Aufgaben erfüllen zu können, wird die Gesellschaft nach den Grundsätzen eines ordnungsgemäßen Geschäftsbetriebes, allerdings ohne die Absicht der Gewinnerzielung, geführt. Sie ist selbstlos tätig und verfolgt keine eigenwirtschaftlichen Zwecke.

#### 4.8.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der öffentliche Zweck ergibt sich aus 4.8.3 „Beteiligungsziel und Unternehmenszweck“. Der Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks spiegelt sich in 4.8.8 „Lagebericht“ wieder.

#### 4.8.5 Wirtschaftliche Daten

Bisher wurde die Jahresabschlüsse zum 31. Dezember 2014 und 2015 noch nicht von der Versammlungsversammlung festgestellt. Zu den Punkten „Entwicklung der Bilanzen“, „Entwicklung der Ertragslage“, Punkt 4.8.6 „Entwicklung des Personalbestandes, Punkt 4.8.7 „Entwicklung individueller Leistungskennzahlen“ und zu Punkt 4.8.8 „Lagebericht“ können für die hier behandelte Gesellschaft daher nur eingeschränkt Angaben gemacht werden.

#### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2011	%	2012	%	2013	%
<b>Aktiva</b>						
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>7.447,00</b>	<b>10,43</b>	<b>12.914,00</b>	<b>15,37</b>	<b>12.844,00</b>	<b>26,34</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	9.131,00	10,87	7.411,00	15,20
II. Sachanlagen	7.447,00	10,43	3.783,00	4,50	5.433,00	11,14
III. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>63.921,73</b>	<b>89,56</b>	<b>71.101,64</b>	<b>84,63</b>	<b>35.908,07</b>	<b>73,66</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	33.653,74	47,15	36.867,22	43,88	4.284,30	8,79
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	30.267,99	42,41	34.234,42	40,75	31.623,77	64,87
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>71.368,73</b>	<b>100,00</b>	<b>84.015,64</b>	<b>100,00</b>	<b>48.752,07</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>						
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>38.438,21</b>	<b>53,86</b>	<b>31.187,00</b>	<b>37,12</b>	<b>25.970,12</b>	<b>53,27</b>
I. gezeichnetes Kapital	28.000,00	39,23	28.000,00	33,33	28.000,00	57,43
II. Bilanzgewinn / -verlust	10.438,21	14,63	3.187,00	3,79	-2.029,88	-4,16
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>17.700,00</b>	<b>24,80</b>	<b>18.835,80</b>	<b>22,42</b>	<b>12.779,00</b>	<b>26,21</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>15.230,52</b>	<b>21,34</b>	<b>33.992,84</b>	<b>40,46</b>	<b>10.002,95</b>	<b>20,52</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>71.368,73</b>	<b>100,00</b>	<b>84.015,64</b>	<b>100,00</b>	<b>48.752,07</b>	<b>100,00</b>

Entwicklung der Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2011	2012	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	452.938,15	415.346,07	-8,30
davon Spenden	101.430,00	55.876,00	-44,91
2. Gesellschafterbeiträge	80.000,00	88.000,00	10,00
3. sonstige betriebliche Erträge	287.145,60	326.172,61	13,59
4. Veranstaltungsaufwand	649.138,85	652.008,14	0,44
a) Aufwendungen für die Veranstaltungen	320.602,47	359.837,25	12,24
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	328.536,38	292.170,89	-11,07
<b>5. Rohergebnis</b>	<b>170.944,90</b>	<b>177.510,54</b>	<b>3,84</b>
6. Personalaufwand	140.431,70	157.106,21	11,87
a) Löhne und Gehälter	120.504,66	131.433,39	9,07
b) Soziale Abgaben	19.927,04	25.672,82	28,83
7. Abschreibungen auf Sachanlagen	7.219,06	8.556,72	18,53
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	37.252,89	16.348,17	-56,12
<b>9. Betriebsergebnis</b>	<b>-13.958,75</b>	<b>-4.500,56</b>	<b>67,76</b>
10. Zinserträge	871,51	1.152,55	32,25
11. Zinsaufwand	2,70	0,20	-92,59
<b>12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-13.089,94</b>	<b>-3.348,21</b>	<b>74,42</b>
13. Steuern vom Einkommen und Ertrag	7.553,39	3.903,00	-48,33
<b>14. Jahresfehlbetrag</b>	<b>-20.643,33</b>	<b>-7.251,21</b>	<b>64,87</b>
15. Gewinnvortrag	31.081,54	10.438,21	-66,42
<b>16. Bilanzgewinn</b>	<b>10.438,21</b>	<b>3.187,00</b>	<b>-69,47</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2012	2013	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	415.346,07	528.161,79	27,16
davon Spenden	55.876,00	96.188,00	72,15
2. Gesellschafterbeiträge	88.000,00	88.000,00	0,00
3. sonstige betriebliche Erträge	326.172,61	365.632,88	12,10
4. Veranstaltungsaufwand	652.008,14	809.924,21	24,22
a) Aufwendungen für die Veranstaltungen	359.837,25	433.942,73	20,59
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	292.170,89	375.981,48	28,69
<b>5. Rohergebnis</b>	<b>177.510,54</b>	<b>171.870,46</b>	<b>-3,18</b>
6. Personalaufwand	157.106,21	157.944,71	0,53
a) Löhne und Gehälter	131.433,39	133.485,04	1,56
b) Soziale Abgaben	25.672,82	24.459,67	-4,73
7. Abschreibungen auf Sachanlagen	8.556,72	6.880,07	-19,59
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	16.348,17	8.880,33	-45,68
<b>9. Betriebsergebnis</b>	<b>-4.500,56</b>	<b>-1.834,65</b>	<b>-59,24</b>
10. Zinserträge	1.152,55	383,83	-66,70
11. Zinsaufwand	0,20	6,12	2.960,00
<b>12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-3.348,21</b>	<b>-1.456,94</b>	<b>-56,49</b>
13. Steuern vom Einkommen und Ertrag	3.903,00	3.759,94	-3,67
<b>14. Jahresfehlbetrag</b>	<b>-7.251,21</b>	<b>-5.216,88</b>	<b>-28,06</b>
15. Gewinnvortrag	10.438,21	3.187,00	-69,47
<b>16. Bilanzgewinn</b>	<b>3.187,00</b>	<b>-2.029,88</b>	<b>-163,69</b>

#### **4.8.6 Entwicklung des Personalbestandes**

Siehe Nummer 4.8.5 „Wirtschaftliche Daten“.

#### **4.8.7 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen**

Siehe Nummer 4.8.5 „Wirtschaftliche Daten“.

#### **4.8.8 Lagebericht**

Siehe Nummer 4.8.5 „Wirtschaftliche Daten“.

#### **4.8.9 Zusammensetzung der Organe**

Geschäftsführerin: Frau Dr. Labs-Ehlert

Gesellschafterversammlung:

Vertreter des Kreises in der Gesellschafterversammlung ist Herr Dezernent Beninde.

#### **4.8.10 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Der Kreis Paderborn zahlte im Jahr 2015 an die Gesellschaft einen Gesellschafterbeitrag von 11.000,00 EUR. Der Gesellschafterbeitrag dient der Finanzierung der Aufgabenerledigung durch die Gesellschaft.

Die Zahlung wurde auf dem Konto 531700 „Zuschüsse an private Unternehmen“ des Produktes 040201 „Allgemeine Kulturpflege (einschl. Kreisarchiv)“ verbucht.

## 4.9 „OstWestfalenLippe GmbH“ Gesellschaft zur Förderung der Region

### 4.9.1 Allgemeine Unternehmensdaten

„OstWestfalenLippe GmbH“ Gesellschaft zur Förderung der Region

Jahnplatz 5

33602 Bielefeld

Tel.: 0521/96733-0, Fax: 0521/96733-19, Internet: [www.ostwestfalen-lippe.de](http://www.ostwestfalen-lippe.de)

Gründungsdatum: 06. Oktober 1992

### 4.9.2 Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 28.700,00 EUR und ist aufgeteilt auf folgende Gesellschafter:

Gesellschafter	EUR	%
Kreis Paderborn	2.050,00	7,14
Kreis Minden-Lübbecke	2.050,00	7,14
Kreis Lippe	2.050,00	7,14
Kreis Höxter	2.050,00	7,14
Kreis Herford	2.050,00	7,14
Kreis Gütersloh	2.050,00	7,14
Stadt Bielefeld	2.050,00	7,14
Wirtschaft und Wissenschaft für OWL e. V.	14.350,00	50,00
	28.700,00	100,00

### 4.9.3 Beteiligungsziel und Unternehmenszweck

Öffentlicher Zweck der Gesellschaft ist die Erbringung von Dienstleistungen (Organisation von Initiativen) zur Entwicklung der Region Ostwestfalen-Lippe. Damit verbunden ist die Aufgabe der regionalen sowie landes-, bundes- und europaweiten Imageförderung für die Region Ostwestfalen-Lippe. Die Gesellschaft koordiniert von der Region ausgehende Werbe- und PR-Maßnahmen, insbesondere auch in den Bereichen Wirtschaft und Tourismus.

Darüber hinaus kann die Gesellschaft weitere gesamtregionale Aufgaben wahrnehmen, wie beispielsweise

- Initiativen im Bereich Innovationsförderung (Forschung und Entwicklung),
- die Koordination regionaler Initiativen der Wirtschafts- und Arbeitsmarktpolitik,
- die Koordination von Kulturförderung,
- die Koordination von Tourismusförderung.

Die Gesellschaft bietet einen abgestimmten Rahmen, den die Gesellschafter/-innen für ihre eigenen Aktivitäten zur Imageförderung nutzen können.

Die Mittel der Gesellschaft dürfen nur im Rahmen dieser Zwecke verwendet werden. Keine Person darf durch Ausgaben, die dem Zweck der Gesellschaft fremd sind oder durch unverhältnismäßig hohe Vergütung, begünstigt werden. Die Gesellschaft ist selbstlos tätig, sie verfolgt nicht in erster Linie eigenwirtschaftliche Zwecke.

#### 4.9.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der öffentliche Zweck ergibt sich aus 4.9.3 „Beteiligungsziel und Unternehmenszweck“. Der Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks spiegelt sich in 4.9.7 „Auszug aus dem Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken“ wieder.

#### 4.9.5 Wirtschaftliche Daten

##### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2013	%	2014	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>106.836,00</b>	<b>10,66</b>	<b>67.572,00</b>	<b>6,64</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	47.219,00	4,71	11.141,00	1,09
II. Sachanlagen	31.139,00	3,11	27.953,00	2,75
III. Finanzanlagen	28.478,00	2,84	28.478,00	2,80
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>874.873,32</b>	<b>87,30</b>	<b>949.011,73</b>	<b>93,27</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	166.898,23	16,65	242.840,50	23,87
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	707.975,09	70,65	706.171,23	69,40
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>20.442,86</b>	<b>2,04</b>	<b>946,35</b>	<b>0,09</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>1.002.152,18</b>	<b>100,00</b>	<b>1.017.530,08</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>329.747,14</b>	<b>32,90</b>	<b>277.092,76</b>	<b>27,24</b>
I. Gezeichnetes Kapital	28.700,00	2,86	28.700,00	2,82
II. Gewinnvortrag	333.450,43	33,27	301.047,14	29,59
III. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-32.403,29	-3,23	-52.654,38	-5,17
<b>B. Sonderposten / Investitionszuschüsse</b>	<b>59.747,00</b>	<b>5,96</b>	<b>25.809,00</b>	<b>2,54</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>468.084,66</b>	<b>46,71</b>	<b>566.047,64</b>	<b>55,63</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>119.806,88</b>	<b>11,95</b>	<b>137.092,68</b>	<b>13,47</b>
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>24.766,50</b>	<b>2,47</b>	<b>11.488,00</b>	<b>1,13</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>1.002.152,18</b>	<b>100,00</b>	<b>1.017.530,08</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2014	%	2015	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>67.572,00</b>	<b>6,64</b>	<b>83.786,54</b>	<b>6,99</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	11.141,00	1,09	34.969,54	2,92
II. Sachanlagen	27.953,00	2,75	19.817,00	1,65
III. Finanzanlagen	28.478,00	2,80	29.000,00	2,42
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>949.011,73</b>	<b>93,27</b>	<b>1.108.316,31</b>	<b>92,48</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	242.840,50	23,87	157.345,20	13,13
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	706.171,23	69,40	950.971,11	79,35
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>946,35</b>	<b>0,09</b>	<b>6.358,51</b>	<b>0,53</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>1.017.530,08</b>	<b>100,00</b>	<b>1.198.461,36</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>277.092,76</b>	<b>27,24</b>	<b>337.274,89</b>	<b>28,14</b>
I. Gezeichnetes Kapital	28.700,00	2,82	28.700,00	2,39
II. Gewinnvortrag	301.047,14	29,59	248.392,76	20,73
III. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-52.654,38	-5,17	60.182,13	5,02
<b>B. Sonderposten / Investitionszuschüsse</b>	<b>25.809,00</b>	<b>2,54</b>	<b>44.684,54</b>	<b>3,73</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>566.047,64</b>	<b>55,63</b>	<b>684.775,68</b>	<b>57,14</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>137.092,68</b>	<b>13,47</b>	<b>130.238,75</b>	<b>10,87</b>
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>11.488,00</b>	<b>1,13</b>	<b>1.487,50</b>	<b>0,12</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>1.017.530,08</b>	<b>100,00</b>	<b>1.198.461,36</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
1. Gesellschafterzuschüsse	755.340,00	808.158,00	6,99
2. Öffentliche Zuschüsse	742.608,14	807.262,91	8,71
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	650.778,38	617.230,19	-5,16
5. Aufwendungen für Projekte	515.207,36	482.341,94	-6,38
6. Personalaufwand	1.339.943,54	1.428.008,54	6,57
a) Löhne und Gehälter	1.120.611,76	1.186.413,95	5,87
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung	219.331,78	241.594,59	10,15
7. Abschreibungen	9.991,37	10.678,47	6,88
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Er- weiterung des Geschäftsbetriebs	9.991,37	10.678,47	6,88
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	316.200,53	364.400,00	15,24
9. Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.320,65	1.223,60	-7,35
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	672,24	812,76	20,90
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-31.967,87</b>	<b>-52.367,01</b>	<b>-63,81</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
19. Sonstige Steuern	435,42	287,37	-34,00
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-32.403,29</b>	<b>-52.654,38</b>	<b>-62,50</b>
21. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
22. Einstellung in die Gewinnrücklage/ gesetzl. Rücklage	0,00	0,00	0,00
<b>23. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>-32.403,29</b>	<b>-52.654,38</b>	<b>-62,50</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2014	2015	Ver- änder- ung (in %)
1. Gesellschafterzuschüsse	808.158,00	915.935,00	13,34
2. Öffentliche Zuschüsse	804.508,91	729.375,77	-9,34
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	619.984,19	732.227,07	18,10
5. Aufwendungen für Projekte	482.341,94	499.306,57	3,52
6. Personalaufwand	1.428.008,54	1.443.603,96	1,09
a) Löhne und Gehälter	1.186.413,95	1.202.596,24	1,36
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung	241.594,59	241.007,72	-0,24
7. Abschreibungen	10.678,47	11.357,04	6,35
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Er- weiterung des Geschäftsbetriebs	10.678,47	11.357,04	6,35
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	364.400,00	363.689,32	-0,20
9. Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	616,25	1.138,25	0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	607,35	321,87	-47,00
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	812,76	575,70	-29,17
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-52.367,01</b>	<b>60.465,37</b>	<b>215,46</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
19. Sonstige Steuern	287,37	283,24	-1,44
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-52.654,38</b>	<b>60.182,13</b>	<b>214,30</b>
21. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
22. Einstellung in die Gewinnrücklage/ gesetzl. Rücklage	0,00	0,00	0,00
<b>23. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>-52.654,38</b>	<b>60.182,13</b>	<b>214,30</b>

#### 4.9.6 Entwicklung des Personalbestandes

Geschäftsjahr	2011	2012	Ver- änder- ung (in %)	2013	Ver- änder- ung (in %)	2014	Ver- änder- ung (in %)	2015	Ver- änder- ung (in %)
Mitarbeiter am Jahresende	20	27	35,00	29	7,41	33	13,79	33	0,00

## 4.9.7 Auszug aus dem Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken

### Analyse der Geschäftstätigkeit

#### Rechtliche Grundlage und Strukturen

Die Gesellschaft wurde im Oktober 1992 als OstWestfalenLippe Marketing GmbH gegründet und wird als Gemeinschaftsunternehmen von den Gebietskörperschaften und von Wirtschaft und Wissenschaft der Region getragen. Gesellschafter sind die Kreise Gütersloh, Herford, Höxter, Lippe, Minden-Lübbecke, Paderborn und die Stadt Bielefeld, sowie der „Wirtschaft und Wissenschaft für OWL e. V.“, in dem die Industrie- und Handelskammern Ostwestfalen zu Bielefeld und Lippe zu Detmold, die Handwerkskammer Ostwestfalen-Lippe zu Bielefeld, die staatlichen Hochschulen sowie in 2015 insgesamt 120 Unternehmen aus der Region zusammengeschlossen sind. Beide Gesellschaftergruppen sind zu gleichen Teilen an der GmbH beteiligt. Ein Leistungsaustausch zwischen den Gesellschaftern und der Gesellschaft findet nicht statt.

Mit der Eintragung ins Handelsregister am 20.02.2012 hat die Gesellschaft ihren Namen in „OstWestfalenLippe GmbH- Gesellschaft zur Förderung der Region“ geändert. Die Gesellschaft trägt damit ihrem heutigen Aufgabenspektrum im Sinne einer Regionalentwicklungsgesellschaft Rechnung. Dies wurde auch im Gesellschaftsvertrag nachvollzogen.

Dort heißt es zum Gegenstand des Unternehmens: Öffentlicher Zweck des Unternehmens ist die Erbringung von Dienstleistungen (Organisation von Initiativen) zur Entwicklung der Region OstWestfalenLippe. Damit verbunden ist die Aufgabe der regionalen sowie landes-, bundes- und europaweiten Imageförderung für die Region OstWestfalenLippe. Die Gesellschaft koordiniert von der Region ausgehende Werbe- und PR-Maßnahmen, insbesondere auch in den Bereichen Wirtschaft und Tourismus. Darüber hinaus kann die Gesellschaft weitere gesamtregionale Aufgaben wahrnehmen, wie beispielsweise Initiativen im Bereich Innovationsförderung (Forschung und Entwicklung), die Koordination regionaler Initiativen der Wirtschafts- und Arbeitsmarktpolitik, die Koordination von Kulturförderung und die Koordination von Tourismusförderung. Die Gesellschaft bietet einen abgestimmten Rahmen, den die Gesellschafter/-innen für ihre eigenen Aktivitäten zur Imageförderung nutzen können."

Laut Gesellschaftsvertrag vom 1. Februar 2012 entscheiden die Gesellschafter über die Höhe der Mittel, die der Gesellschaft zur Verfügung gestellt werden auf der Basis jährlicher Wirtschaftspläne. In der Gesellschafterversammlung am 26. September 2012 wurde beschlossen, dass die Gesellschafter der Gesellschaft jährlich einen Sockelbetrag in Höhe von 544.000 € zur Verfügung stellen. Die Gesellschafter planen die Bereitstellung dieses Sockelbetrages in ihre jährlichen Haushaltsplanungen einzubringen und der Geschäftsführer kann auf der Basis jährlicher Wirtschaftspläne innerhalb dieser Größenordnung mehrjährige Verpflichtungen eingehen. Aufbauend auf den Sockelbetrag wird ein Zusatzbudget in Höhe von insgesamt 300.000 € angestrebt. Für 2015 haben alle sieben Gebietskörperschaften einer Erhöhung zugestimmt, so dass der Gesellschaft inklusive des Beitrags von Wirtschaft und Wissenschaft für OWL e.V. 844.754 € für das Kerngeschäft (ohne Tourismusbeiträge der Gebietskör-

perschaften) zur Verfügung standen. Der Barbetrag für den Gesellschafter "Wirtschaft und Wissenschaft für OWL e.V." beträgt grundsätzlich 316.567 €, in 2015 waren es 335.390 €. Der Restbetrag in Höhe von 86.700 € wurde in Form von Projektbeteiligungen erbracht.

### **Handlungsfelder der OWL GmbH**

Aufgabe der OWL GmbH ist es, die Wettbewerbsfähigkeit der Region im internationalen Standortwettbewerb sicherzustellen und einen Beitrag zur Zukunftssicherung des Wirtschafts- und Kulturrums OstWestfalenLippe zu leisten.

Dazu übernimmt die Gesellschaft punktuell Aufgaben (Kernaufgaben) im Bereich der Regionalentwicklung, unterstützt und verstärkt den it's OWL Clusterprozess, übernimmt ausgewählte Aufgaben im Bereich der Regionalkoordination und setzt Regionalmarketing um. Im Mittelpunkt steht dabei die Verbesserung der Technologie- und Innovationsstruktur in OstWestfalenLippe mit der Perspektive, die Region zu einem Standort für Spitzentechnologie weiter zu entwickeln. Ein wesentliches Thema wird dabei in den nächsten Jahren die Unterstützung der Digitalen Transformation in OWL (Koordination OWL 4.0) sein. Gleichzeitig soll eine entsprechende Profilierung der Region nach innen und außen erreicht werden.

Weiterhin ist die OWL GmbH Plattform für die Umsetzung von Aufgaben, die gesamtregional umgesetzt werden sollen (Regionalaufgaben). Dazu gehören die Umsetzung des regionalen Tourismusmarketings (Teutoburger Wald Tourismus) und die Koordination regionaler Kulturaufgaben (OWL Kulturbüro). Weiterhin ist die OWL GmbH Trägerin der arbeitsmarktpolitischen Programme „Regionalagentur OWL" und „Kompetenzzentrum Frau und Beruf“.

### **Themen und Ziele**

Folgende Themen und Ziele stehen im Mittelpunkt:

- die Verbesserung und der Ausbau der Innovationsinfrastrukturen und das Zusammenspiel von Wirtschaft und Wissenschaft, insbesondere mit Blick auf die Verfügbarkeit von Forschungs- und Entwicklungszentren für KMU,
- den Clusterprozess it's OWL auf einem erfolgreichen Weg unterstützen und gleichzeitig für den Transfer der Technologien und Nutzen des Clusters in die Region sorgen und damit die Wirkung des Clusters in der Fläche verstärken,
- Intelligente Technische Systeme und Industrie 4.0 auch für andere Anwendungsfelder und Lebenswelten erschließen,
- die Profilierung der Region als Technologiestandort mit hoher Lebensqualität,
- die Chancen der Region (der Unternehmen, Hochschulen, Forschungseinrichtungen und Organisationen) im Wettbewerb um Talente, kreative Köpfe, Fach- und Führungskräfte sichern,
- die Profilierung OWL's als attraktive Urlaubsregion,
- die Förderung einer vitalen Kulturlandschaft,
- den regionalen Zusammenhalt und die Identifikation der Menschen mit der Region erhöhen.

## **Gremien**

Neben dem gesellschaftsrechtlichen Gremium (Gesellschafterversammlung) sind so genannte Fachbeiräte eingerichtet, die die Aufgabe haben, die Geschäftsführung in den jeweiligen Themenbereichen zu beraten und Entscheidungen der Gesellschafterversammlung vorzubereiten. Analog den Geschäftsfeldern der Gesellschaft gab es in 2015 vier Fachbeiräte (FB Marketing, FB Innovation + Wissen, FB Tourismus, FB Kultur). Für die Regionalagentur OWL ist als Entscheidungsgremium ein Lenkungskreis eingerichtet, der nicht in die Gremienstruktur der Gesellschaft eingegliedert ist.

## **Darstellung des Geschäftsverlaufs**

Insgesamt ist das Geschäftsjahr hinsichtlich der gesetzten Zielsetzungen erfolgreich verlaufen. Der Wirtschafts- und Kulturräum OstWestfalenLippe erfährt nicht zuletzt dank it's OWL zunehmende Aufmerksamkeit. Mit dem Rückenwind des Spitzenclusters gewinnt OstWestfalenLippe mehr und mehr Profil als Spitzentechnologie-Region. Die Wertschätzung, die die Region als leistungsstarker Standort erfährt, drückt sich in der Anerkennung durch Bundes- und Landespolitik aus und auch in Erfolgen bei Wettbewerben. So hat it's OWL den Zuschlag als Teil eines „Kompetenzzentrum NRW- Industrie 4.0 für den Mittelstand“ im Rahmen eines Wettbewerbs des BMWI erhalten.

In den Handlungsfeldern wurden die verabredeten Projekte und Maßnahmen weitestgehend umgesetzt und die gesetzten Ziele erreicht. Insgesamt wurden in allen Handlungsfeldern etwa 50 öffentlichkeitswirksame Aktionen umgesetzt. Beginnend mit Messe-Auftritten der Touristiker in Hamburg und auf der ITB in Berlin, über die Präsentation auf der „Hannover Messe Industrie“, über Projekte wie das Forum für Technologie und Innovation „solutions“, dem Businessplanwettbewerb startklar bis hin zum Auftritt auf der „Expo Real“, wo die Region wiederum mit dem Label „Spitzenclusterregion“ den Impuls von it's OWL auch für die Vermarktung der Region als Gewerbeimmobilien- Standort genutzt hat.

Die OstWestfalenLippe GmbH - Gesellschaft zu Förderung der Region - hat bewiesen, dass sie bei der Bewältigung regionaler Aufgaben nicht nur helfen konnte, sondern eine treibende Kraft ist. Dies wird auch auf Seiten der Landesregierung registriert, der OWL GmbH wird Vertrauen entgegengebracht.

## **Regionalentwicklung und Regionalmarketing**

Der programmatische Fokus der Regionalentwicklungsarbeit der OWL GmbH ist die Initiative Innovation und Wissen, die als Gemeinschaftsinitiative von Wirtschaft und Wissenschaft, Verwaltung und Politik der Region fortgeführt wird. In 2015 stand neben der Unterstützung des Clusterprozesses it's OWL die regionale Bewerbung beim EFRE-Aufruf "Regio.NRW" des Landes im Mittelpunkt der Aktivitäten. Bereits im Juni 2014 hatte die Gesellschafterversammlung beschlossen, dass sich die OWL GmbH um die Koordination und Umsetzung der OWL Bewerbung kümmert.

Der Fokus der Aktivitäten im Bereich Innovation und Wissen lag auf den Themen „Transfer“ und „Fachkräfte“. In diesem Kontext wurden die in 2013 gestarteten Projekte „it's OWL Technologie Impuls“, „Fachkräfte sichern - Branchen stärken“ sowie „zdi trifft Spitzencluster it's OWL“ umgesetzt.

Ansatz von it's OWL Technologie Impuls (Laufzeit: 15. September 2013 bis 31. Dezember 2015) ist es, in Zusammenarbeit mit den Kammern, den Wirtschaftsförderern und den Brancheninitiativen einen flächendeckenden Transfer von Technologien und Verfahren aus den Spitzencluster-Projekten in die Region hinein zu organisieren. Im Rahmen der Fachkräfteinitiative NRW setzten wir das vom Land geförderte Projekt „Fachkräfte sichern - Branchen stärken in OWL“ um (Laufzeit: 1. März 2013 bis 30. Juni 2015). Hier ging es darum, insbesondere kleine und mittelständische Unternehmen bei der Gewinnung, Bindung und Entwicklung von Fachkräften zu unterstützen und konkrete Lösungen zu entwickeln. Es wurde ein breites Angebot von Informationsveranstaltungen, Fortbildungen, Erfahrungsaustausch, Best Practice Beispielen und Expertengesprächen umgesetzt. Auch bei diesem Projekt arbeiteten wir eng mit Wirtschaftsförderungseinrichtungen, Brancheninitiativen und Kammern zusammen. Beim Projekt „zdi trifft Spitzencluster“ (Laufzeit: 1. März 2013 bis 30. April 2015), das u. a. mit Landesgeldern gefördert wurde, ging es darum, die Leistungsfähigkeit der zdi-Zentren zu stärken und die Impulse des Spitzenclusters für ihre Arbeit zu nutzen. Dazu wurden Erfahrungsaustausch und Zusammenarbeit der zdi-Zentren unterstützt, zdi-Zentren und Clusterunternehmen vernetzt und Angebote zur Förderung junger Menschen für Naturwissenschaften und Technik umgesetzt. Im Rahmen eines neuen Förderprojekts „zdi-Region OstWestfalenLippe 4.0“ - Laufzeit 1. Mai 2015 bis 30. April 2018 - kann die Arbeit fortgesetzt werden. Ziel ist es, die Qualität und Quantität von Bewerbungen bei Jugend forscht zu steigern und gute Angebote zur Begeisterung junger Menschen für Naturwissenschaften und Technik in die breite Anwendung bei den zdi-Zentren zu bringen.

Mit dem Businessplanwettbewerb startklar OWL, der gemeinsam mit den Kammern, Wirtschaftsförderungseinrichtungen und Hochschulen zum vierten Mal durchgeführt wird, werden Gründergeist gestärkt und Gründerinnen und Gründer qualifiziert. Zu den Angeboten gehören beispielsweise Lotsen, Workshops, Themen-Stammtische, ein Handbuch sowie der persönliche Austausch. 58 Gründerinnen und Gründer beteiligen sich an dem laufenden Wettbewerb 2015/16.

#### Verzahnung mit dem it's OWL Clusterprozess

Der Spitzencluster „it's OWL“ wird als das wichtigste Projekt für die Zukunftssicherung der Region bewertet. In diesem Sinne ist es gewissermaßen eine Selbstverpflichtung für die OWL GmbH, den Prozess zu unterstützen und mit eigenen Ansätzen zu ergänzen. Dazu gehört es insbesondere, für den Transfer der Ergebnisse in der gesamten Region zu sorgen sowie die Attraktivität der Region für Fach- und Führungskräfte zu erhöhen. In diesem Sinne ist eine enge Verzahnung der Clusteraktivitäten mit der Regionalentwicklungs- und Regionalmarketingarbeit der OWL GmbH verabredet und umgesetzt.

Für die Umsetzung des Clusterprozesses wurde eine eigene Clustermanagement-Gesellschaft - die it's OWL Clustermanagement GmbH - gegründet. Einziger Gesellschafter ist der it's OWL e.V., in dem

beteiligte Unternehmen, die Hochschulen und Forschungseinrichtungen, wirtschaftsnahe Organisationen sowie weitere interessierte Unternehmen vertreten sind, darunter auch der Verein „Wirtschaft und Wissenschaft für OWL e .V.“. Die OWL GmbH hat sich entschieden, keine strukturelle Verbindung einzugehen. Die Kooperation geschieht vielmehr über die Mitarbeit des Geschäftsführers in der Geschäftsführung der it's OWL Clustermanagement GmbH. Dies ist in einem Interim Management Vertrag geregelt. Darüber hinaus erbringt die OWL GmbH Dienstleistungen im Marketingbereich für die it's OWL Clustermanagement GmbH. Auf diese Weise wird sichergestellt, dass die Arbeit beider Gesellschaften sinnvoll verzahnt wird. Überdies sind der Vorsitzende und der stellvertretende Vorsitzende der Gesellschafterversammlung im Clusterboard des Spitzenclusters vertreten.

Auf der inhaltlichen Ebene werden die neuen Perspektiven, die Regionalentwicklung und Regionalmarketing durch it's OWL erhalten, konsequent genutzt. Bestes Beispiel dafür ist der angesprochene OWL-Gemeinschaftsstand auf der Hannover Messe Industrie im April. Die Gemeinschaftspräsentation von OWL GmbH und OWL Maschinenbau stand wiederum ganz im Zeichen von it's OWL und hat mittlerweile eine hohe strategische Bedeutung in der Profilierung der Themenführerschaft auf dem Gebiet Intelligente Technische Systeme und Industrie 4.0. Der Auftritt hat nicht nur durch Optik und Gestaltung überzeugt, wir waren auch begehrte Gesprächspartner für Verbände, Politiker, Unternehmer und Wissenschaftler. Ein weiteres Beispiel für die Verzahnung ist das OWL Forum für Technologie und Innovation solutions, das zum 12. Mal stattfand. Das Leitthema "Die Chancen der Digitalisierung nutzen" war auch hier die Klammer für ein Programm mit insgesamt 28 Veranstaltungen, die von 17 Partnern umgesetzt wurden. Gemeinsam wird auch die Beteiligung an der Standortmarketingkampagnen von NRW.INVEST „Germany at its best“ gestaltet. it's OWL ist die „Bestleistung, die OWL thematisch in die Kampagne einbringt. Ein Höhepunkt war ein gemeinsamer Auftritt mit NRW.INVEST vor Unternehmen und Medien im Dezember in London. Und auch in unseren Publikationen wie beispielsweise dem OWL Magazin standen it's OWL- und Technologiethemen vorne an.

Darüber hinaus setzt die OWL GmbH auf eine Zusammenarbeit mit regionalen Initiativen und Netzwerken für gemeinsame Projekte (z. B. Messebeteiligungen). Die Rolle, die die OWL GmbH bei diesen Projekten übernimmt, ist unterschiedlich. Sie reicht von der Koordination und Umsetzung der gesamten Projekte inkl. der strategischen und konzeptionellen Führung, über das Einbringen von Marketingkompetenz bis hin zur Rolle eines Dienstleisters.

#### **OWL 4.0 - Integriertes Handlungskonzept**

Der mit insgesamt 30 Mio. € Förderung hinterlegte EFRE Aufruf „Regio.NRW“ richtete sich an die Regionen im Lande. Mit der Förderung will das Land die Regionen bei zielgerichteten Regionalentwicklungsprojekten unterstützen. Gegenstand der Bewerbungen sollte ein integriertes Handlungskonzept sein, das mit Projekten hinterlegt ist. Konzept und Projekte mussten im regionalen Konsens erarbeitet werden. Dazu wurde von der Gesellschafterversammlung der Fachbeirat Innovation und Wissen eingesetzt, der um die Vertreter der Fraktionsvorsitzenden der Regionalratsparteien und um die Wirt-

schaftsförderer der Kreise und der Stadt Bielefeld ergänzt wurde. Zur Erarbeitung des Konzepts wurde ein Redaktionsteam eingerichtet. Der Fachbeirat hat in 2015 zweimal getagt.

Das Konzept steht unter der Überschrift „OWL 4.0 - Industrie, Arbeit, Gesellschaft“. Ziel ist es, den Impuls von it's OWL zu nutzen und OWL zur Modellregion in Sachen Digitalisierung in NRW zu entwickeln. Das Konzept wurde mit 12 Projekten hinterlegt und am 12. März 2015 fristgerecht abgegeben.

Im September hat die Wettbewerbsjury entschieden: insgesamt 10 der 12 eingereichten OWL Projekte haben den Zuschlag für eine Förderung bekommen, darunter auch die Projekte der OWL GmbH „OWL Arena 4.0“ und „Industrie 4.0 für den Mittelstand“. Diese wird die OWL GmbH in den Jahren 2016, 2017 und 2018 umsetzen. Darüber hinaus ist die Gesellschaft an der Umsetzung des Projekts Arbeit 4.0 von OWL Maschinenbau beteiligt. Damit werden die erfolgreichen Aktivitäten der OWL GmbH in den Bereichen Technologietransfer (it's OWL Technologie Impuls) und Fachkräftesicherung (Fachkräfte sichern - Branchen stärken) weiter geführt und intensiviert. Mit der Perspektive von OWL 4.0 nutzen wir die Chance, das Profil „Spitzentechnologieregion“ weiter zu schärfen und die Potenziale der digitalen Transformation für Unternehmen und auch andere Bereiche zu erschließen.

### **Teutoburger Wald Tourismus**

Die OWL GmbH ist mit ihrem Fachbereich „Teutoburger Wald Tourismus“ die touristische Dachorganisation für die Urlaubsregion Teutoburger Wald und somit zentraler touristischer Ansprechpartner für OstWestfalenLippe. Das Handlungsfeld wird finanziert von den Kreisen und von kommunalen Tourismuspartnern und Partnern aus der Wirtschaft (Leistungsträger wie Hotels oder touristische Anbieter). Insgesamt stand 2015 ein Budget (Hochrechnung) in Höhe von 954.036 € zur Verfügung. Davon waren 365.281 € für das originäre Geschäft im Tourismusmarketing vorgesehen und weitere 160.186 € für die Projekte Hermannshöhen und WellnessPlus (nur noch Restabwicklung und Mittelübertragung). Für die neu eingerichteten Themenmanagements Wandern und Gesundheit und den Marketingpool Radfahren standen 168.210 € zur Verfügung. Getragen werden sie von Partnern aus Kreisen und Kommunen, die sich in den genannten Themen besonders profilieren möchten. Mit 114.043 € standen weitere Budgets über von Land und EU geförderte Projekte (Präventionswerkstatt und Smarter Wandern) zur Verfügung, die mit Eigenmitteln auch von regionalen Partnern im Wesentlichen aus den Gebietskörperschaften kofinanziert wurden und 2015 ausliefen.

### **Aufgaben und Ziele des Tourismusmarketings in OWL**

Zu den Zielsetzungen gehört die Profilierung des Teutoburger Waldes als attraktive Tourismusregion. In diesem Sinne betreibt die OWL GmbH Destinationsmanagement inklusive der Entwicklung, Bündelung und Vermarktung von Themen und Produkten unter dem Markendach Teutoburger Wald. Die Ausrichtung der Arbeit erfolgt hierbei in erster Linie über Themenmarketing (Gesundheitsurlaub & Wellness, Wanderreisen, Radurlaub, Tagesausflüge), das an konkreten Gästebedürfnissen und Motiven für die Reiseentscheidung orientiert ist.

## Laufende Projekte

Zu den Instrumenten und Maßnahmen gehören Messeauftritte in wichtigen Quellmärkten, der TEUTO\_Navigator als interaktives Planungstool im Internet, eigene Printprodukte, Anzeigenschaltungen, Kooperationen, Pressearbeit sowie eine Website und diverse Maßnahmen im Online-Marketing.

Gemeinsam mit dem Sauerland und der Gesundheitsagentur NRW gestaltete die OWL GmbH unter der Federführung von Tourismus NRW das Projekt "Präventionswerkstatt". Dafür erhielt sie insgesamt eine Förderung in Höhe von 224.024,80 €. In 2015 entfielen darauf 20.000 € gem. Planung und 20.139 € tatsächlich. In diesem Projekt bestand zusammen mit den Projektpartnern aus NRW ein Mitentscheidungsrecht über zusätzliche Marketing- und Beratungsbudgets in einer Gesamthöhe von rund 1.200.000 €. Zur Finanzierung des Projekts mussten innerhalb der dreieinhalbjährigen Projektlaufzeiten Eigenanteile i. H. v. 130.052,42 € aufgebracht werden. Davon betreffen ca. 50 % im Projekt aus dem vorhandenen Bestand eingesetztes Personal.

Darüber hinaus setzte die OWL GmbH das ebenfalls mit EFRE- und Landesförderung finanzierte Projekt „Smarter Wandern“ um. Es beschäftigte sich mit der Entwicklung von Urlaubsangeboten für präadipöse Gäste. Smarter Wandern wurde in Kooperation mit fünf Partnern aus der Region umgesetzt. Das Gesamtbudget des dreijährigen Projektes betrug 444.477,62 €, der Eigenanteil in Höhe von 20 % = 88.895,52 €. In 2015 sind Aufwendungen in Höhe von 92.784 € entstanden. Der Verwendungsnachweis wurde in Höhe von 417.239,32 € vorgelegt und akzeptiert.

Fortgesetzt wurden die Hermannshöhen als Leuchtturmprojekt im Bereich Wandern. Zu den wichtigsten Maßnahmen gehörten der Ausbau der Wanderinfrastruktur sowie die Fortsetzung des Marketings mit Onlinemaßnahmen, Messebesuchen, Pressearbeit und der Erstellung von Infobroschüren. Die Hermannhöhen werden von Anliegern (Kreise und Kommunen) sowie Leistungsträgern finanziert.

## Strukturprozess und neue Projekte

Neben den beschriebenen laufenden Projekten (Basisaufgaben) standen 2015 die Einführung und Etablierung der sog. Themenmanagements Wandern, Gesundheit und Rad sowie die Entwicklung von Projekten für die Teilnahme am EFRE Wettbewerb Erlebnis.NRW im Mittelpunkt der Arbeit.

Die Themenmanagements sind ein Ergebnis des Strategieprozesses zur Stärkung der Tourismusarbeit in OWL, der seit 2013 initiiert durch den Fachbeirat Tourismus umgesetzt wurde.

Die Basisaufgaben mit dem Dachmarketing werden wie bisher durch die Tourismuspartner und Gesellschafter nach dem „Solidarprinzip“ getragen. Die Themenmanagements (oder Marketingpools) finanzieren sich dem entgegen nur durch diejenigen, die sich im jeweiligen Thema besonders profilieren möchten. Für das zusätzliche finanzielle Engagement erhalten die Partner definierte Gegenleistungen und Mitbestimmungsmöglichkeiten.

Anfang des Jahres gingen die Themenmanagements Wandern und Gesundheit und der Marketingpool Rad an den Start. Im Laufe des Jahres wurden erste Resultate online und offline erarbeitet wie ein Wanderplaner und eine Broschüre Touren und Angebote zum Radfahren.

Die langjährigen und bewährten Projekte VitalWanderWelt und WellnessPlus Teutoburger Wald sind dabei in dem neu eingerichteten Themenmanagement Gesundheit aufgegangen.

Sehr erfolgreich verlief die Teilnahme am EFRE Wettbewerb Erlebnis.NRW. So gelang es mit Unterstützung und Engagement vieler Partner aus der gesamten Region und durch die Herausarbeitung innovativer Projektansätze folgende Projekte in Trägerschaft der OWL GmbH für die Tourismusarbeit der kommenden Jahre einzuwerben. Voraussichtlicher Projektstart ist Mitte 2016.

Das Projekt Storytelling - Wertschöpfung durch Kultur hat die Inszenierung und In-Wert-Setzung von Kultur und Geschichte zum Inhalt, wird an 27 Orten der Region sog. Storytellingprozesse entwickeln und verfügt dazu über ein Budget von 1,2 Mio. €. Bei Storytelling kooperiert die OWL GmbH mit 20 Partnern, in der .Hauptsache Kreise, Kommunen und Museen.

Das Projekt Zukunftsfit Wandern kooperiert mit dem Kompetenzzentrum WALK und dem Deutschen Wanderverband. Es hat die weitere Profilierung des Teutoburger Waldes als Wanderregion zum Ziel und verfügt über ein Budget von 2 Mio. E. In dem Projekt kooperiert die OWL GmbH mit Kreisen und Städten sowie KMU.

Das Projekt Barrierefreie Leistungsketten hat die Profilierung des Teutoburger Waldes als barrierefreie Reiseregion zum Ziel. Es stehen dazu 680.000 € zur Verfügung.

Außerdem ist die Region maßgeblich u.a. an folgenden EFRE Projekten des touristischen Landesverbandes Tourismus NRW e.V. beteiligt:

Das Projekt Gesundheitstourismus 4.0 dient der weiteren Profilierung des Teutoburger Waldes als Gesundheitsurlaubsregion („Heilgarten Deutschlands“). Projektinhalte sind u.a. gezielte Produktentwicklung und Vermarktung sowie die Integration von digitalen Gesundheitsanwendungen. Das Beteiligungsbudget beträgt 500.000 €, das Gesamtbudget 2 Mio. €.

Das Projekt Innovationswerkstatt leistet durch Seminare, Schulungen und Coachings einen Beitrag zur Weiterbildung von KMUs und Touristikern. Die beiden Kammern sowie beide Deutsche Hotel- und Gaststättenverbände (DEHOGAS) haben sich hier inhaltlich und finanziell engagiert. Das Beteiligungsbudget beträgt 260.000 €, das Gesamtbudget 3 Mio. €.

## **Dachverband**

Die OWL GmbH ist Mitglied im Tourismus NRW e .V., der touristischen Dachorganisation des Landes. Mit 42.000 € wurden in 2015 wiederum erhebliche Mittel des zur Verfügung stehenden Budgets für den Mitgliedsbeitrag aufgewandt. Die Mitgliedschaft wird aus strategischen Gründen als wichtig erachtet. Die Mitgliedschaft trägt einige Früchte, die OWL GmbH bringt sich aktiv in die Gremienarbeit auf Landesebene ein und fordert ihrerseits Engagement seitens des Dachverbands.

## **OWL Kulturbüro**

Das OWL Kulturbüro hat sich als wichtige Schnittstelle zwischen der Kulturpolitik des Landes sowie den regionalen Akteuren im Bereich Kultur, Kulturpolitik und Wirtschaft etabliert. Im Mittelpunkt der Arbeit stehen die Umsetzung des Förderprogramms „Regionale Kulturpolitik“, die strukturelle Weiterentwicklung der Kulturellen Bildung in OWL, die Unterstützung von kulturpolitisch relevanten Projekten in der Region und der Ansatz, Kultur im Regionalmarketing zu stärken. Zur Stärkung des regionalen Gedankens und der Profilbildung wurden Instrumente wie die jährlich veranstaltete OWL Kulturkonferenz, Qualifizierungsangebote für Kulturakteure und Informationsveranstaltungen zur Landeskulturförderung entwickelt. Ein weiteres Projekt ist der OWL Kulturförderpreis, der ab 2012 im Zweijahresrhythmus ausgeschrieben wird. Die nächste Ausschreibung ist im Mai 2016 vorgesehen. Mit dem Preis werden Maßnahmen für vorbildliche Kulturförderung ausgezeichnet. Hauptsponsor ist seit 2012 die KPMG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Die finanzielle Basis für das Kulturbüro bilden die Zuwendungsbescheide vom 27.12.2012 der Bezirksregierung Detmold für den Zeitraum vom 01.01.2013 bis 31.12.2015 (Festbetragsfinanzierung) über ein Volumen von 120.000 € (ca. 50%-Förderung). Davon entfallen 40.000 € auf 2015. Hinzu kommt der Sponsoringvertrag mit der Arbeitsgemeinschaft der Sparkassen MiRaLi (AGSpk) für den Dreijahreszeitraum vom 01.01.2013 bis zum 31.12.2015, demnach auf das Jahr 2015 ein Sponsoringbetrag in Höhe von 32.100 € (zzgl. MwSt.) entfällt. Mit dem Zuwendungsbescheid des Landes vom 22.9.2015 und die Zusage der Sparkassen über die Fortsetzung des Sponsorings für den neuen Förderzeitraum ist die Weiterführung des Kulturbüros für die Zeit vom 01 .01.2016 bis zum 31.12.2018 gesichert.

## **Regionale Kulturpolitik**

Im Rahmen des Förderprogramms Regionale Kulturpolitik organisiert das OWL Kulturbüro in Zusammenarbeit mit dem Fachbeirat Kultur die zielgerichtete Verteilung der Landesmittel auf kulturelle Netzwerkprojekte in der Region. Für das Jahr 2015 hat das Ministerium für Familie, Kinder, Jugend, Kultur und Sport des Landes NRW 32 von 59 Kulturprojekten in OWL mit rund 560.000 € unterstützt. Dieser Fördersumme steht ein Eigenanteil der Projektträger (Barmittel, Eigenleistung, Sponsoring) mindestens der gleichen Summe gegenüber.

Die Auswahl der Projekte aus den Bereichen Literatur, Film, Musik, Tanz, Theater und Bildende Kunst wurde vom OWL Kulturbüro vorbereitet. Die Förderempfehlung vom Fachbeirat Kultur an das Ministerium für Familie, Kinder, Jugend, Kultur und Sport des Landes NRW erfolgte am 30.10.2014.

### **Kulturelle Bildung**

Das Thema „Kulturelle Bildung für Kinder und Jugendliche“ als besonderer Schwerpunkt in der Arbeit des OWL Kulturbüros wurde im Jahr 2015 weiterverfolgt. Im Rahmen der OWL Kulturkonferenz am 12. Februar 2015 in der Ravensberger Spinnerei war die Kern-Fragestellung, inwieweit sich die Bereiche kulturelle Bildung und Bildung für nachhaltige Entwicklung (BNE) strategisch und in Zukunft noch starker verbinden lassen. Inhaltliche Partner waren unter anderem die Hochschule OWL, die Leuphana Universität Lüneburg sowie die Bundesinitiative Kulturelle Kinder- und Jugendbildung e.V.. Die Konferenz wurde in Kooperation mit der Kulturregion Südwestfalen durchgeführt und dort mit einer Folgeveranstaltung zu nachhaltiger Veranstaltungsplanung fortgesetzt. Das Thema wurde nach Beratung im Koordinationskreis Kulturelle Bildung in OstWestfalenLippe nicht weitergehend vertieft.

### **Garten Landschaft OstWestfalenLippe**

Die Garten-Landschaft OstWestfalenLippe ist ein besonderer Profilierungsansatz der Region. Um dies auch weiterhin zu unterstützen, setzt das OWL Kulturbüro weiterhin den jährlichen Veranstaltungskalender um, der die Einzelprojekte „Wege durch das Land“, „Gartenbühnen-Bühngärten“ und „Neue >Alte< Gärten“ anschaulich präsentiert.

### **Regionalagentur OstWestfalenLippe**

Als Bindeglied zwischen den arbeitsmarktpolitischen Partnern und Unternehmen der Region OstWestfalenLippe und dem Ministerium für Arbeit, Integration und Soziales NRW übernimmt die Regionalagentur OWL eine wichtige Steuerungs- und Transferfunktion im arbeitsmarktpolitischen Kontext. Im Rahmen ihrer Aufgabenstellung ist sie zuständig für die Umsetzung der ESF-kofinanzierten Landesarbeitspolitik in OstWestfalenLippe. Entsprechend wird die Förderung mit 80 Prozent getragen.

Ziel der Arbeit der Regionalagentur ist es, die Instrumente der Landesarbeitspolitik und die Entwicklungen und Schwerpunktsetzungen der Region so miteinander zu vernetzen, dass sie ihre Wirkungen optimal entfalten können. Die derzeitige Förderung läuft bis zum 31.12.2017. Eine Weiterförderung der Regionalagenturen ist im Entwurf des Ministeriums für Arbeit, Integration und Soziales NRW für die neue ESF-Förderperiode bis 2020 vorgesehen. Bei der Umsetzung des Europäischen Sozialfonds in Nordrhein-Westfalen übernimmt die Regionalagentur zentrale Aufgaben:

### **Beratung, Koordination und Organisation**

- Aufbau und Pflege von Kooperationen und Netzwerken in der Region

- Anlaufstelle für regionale Akteure und Kooperationspartner/innen
- Moderation von Arbeitsgruppen zur Flankierung der Förderprogramme
- Beratung von Projektträgern und Antragstellern
- Entgegennahme, Bewertung und Weiterleitung von Förderanträgen
- Geschäftsstelle für den Lenkungskreis und die Facharbeitskreise

### **Konzeptentwicklung und Umsetzung**

- Unterstützung des Lenkungskreises bei der Entwicklung regionaler Strategien
- Initiierung und Umsetzung von regionalen Vorhaben und Konzepten
- Teilnahme an Wettbewerben, Modellprojekten und Landesinitiativen
- Stärken-/Schwächen-Analyse der Region
- Erarbeitung von Empfehlungen zu Aktivitäten der Region
- Begleitung und Umsetzung des Gender Mainstreaming

### **Öffentlichkeitsarbeit und Information**

- Information der regionalen Akteure über ESF
- Regionale Öffentlichkeitsarbeit zur Umsetzung der Landesarbeitspolitik NRW

In der Arbeit der Regionalagentur spielt das Thema Fachkräftesicherung eine zentrale Rolle. Mit den Instrumenten zur Förderung von kleinen und mittleren Unternehmen und ihren Beschäftigten, für junge Menschen auf dem Weg in den Beruf und Benachteiligte am Arbeitsmarkt konnten in der abgelaufenen Förderphase 72 Mio. € Fördermittel für die Region eingeworben werden. Die Instrumente Potenzialberatung, Bildungsscheck und das Bundesprogramm unternehmensWert:Mensch bilden dabei den Förderrahmen für kleine und mittlere Unternehmen und ihre Beschäftigten. Im Jahr 2015 führten 150 Beratungen von Einzelunternehmen zu einer Potenzialberatung und 10 Erstberatungen zu einer Unternehmensberatung im Bundesprogramm unternehmensWert:Mensch, insgesamt wurden in der Region knapp 3.000 Bildungsschecks ausgegeben. Bereits 2011 haben die regionalen Akteure aus Politik, Wirtschaft und Wissenschaft unter der Federführung der Regionalagentur ein Handlungskonzept zur Fachkräftesicherung für OWL erarbeitet, das in 2015 aktualisiert wurde. Viele Vorhaben aus dem Handlungskonzept wurden bereits in Aktivitäten und Projekten umgesetzt. Im neuen Aufruf der Fachkräfteinitiative NRW, der von der Regionalagentur beraten wird, konnte sich OWL bereits zum ersten Stichtag mit einem EFRE-Projekt im Bereich Personalentwicklung platzieren.

Die Regionalagentur hat sich in den letzten Jahren zu einem wichtigen regionalen Knotenpunkt beim Thema Fachkräftesicherung entwickelt. Sie ist die Geschäftsstelle des 2015 gegründeten „Fachkräftebündnis OWL“ mit bisher 68 Mitgliedsunternehmen und -Institutionen. Das Bündnis wurde durch den Lenkungskreis der Region OWL initiiert. Gemeinsames Anliegen der Mitglieder des Fachkräftebündnisses ist es, das Handlungskonzept „Fachkräftesicherung in OWL“ weiter umzusetzen und so den

Folgen des demografischen Wandels auf dem Arbeitsmarkt zu begegnen. Entsprechend koordiniert die Regionalagentur auch innerhalb der OWL GmbH entsprechende Aktivitäten.

### **Kompetenzzentrum Frau und Beruf OWL**

Mit dem Kompetenzzentrum Frau und Beruf OstWestfalenLippe setzt die Region ein Projekt der Landesinitiative Competentia.NRW um. Ziel ist es, durch eine verstärkte Erschließung der Fachkräftepotentiale von Frauen die Wettbewerbsfähigkeit der Unternehmen zu steigern sowie die beruflichen Perspektiven von Frauen in der Region zu verbessern.

Die Aktivitäten des Kompetenzzentrums Frau und Beruf OWL werden in Zusammenarbeit mit den Gleichstellungsstellen und den Wirtschaftsförderungen der Kreise und der Stadt Bielefeld durchgeführt und verknüpfen damit die Perspektiven von Wirtschafts- und Frauenpolitik. Die Finanzierung erfolgt zur Hälfte aus dem Strukturförderprogramm EFRE und wird kofinanziert mit Landesmitteln und Eigenanteilen der OWL-Kreise und der Stadt Bielefeld.

Das Kompetenzzentrum Frau und Beruf OWL hat sich in der Region etabliert. Für eine Laufzeit von 3,5 Jahren stand ein Budget von 1,34 Mio. € zur Verfügung. In 2015 wurden bis zum Ende der ersten Förderphase im August 2015 insgesamt ca. 40 öffentlich wirksame Veranstaltungen in folgenden vier Handlungsfeldern durchgeführt:

- Fachkräftepotentiale von Frauen besser nutzen
- Zukunftschancen von jungen Frauen stärken
- Existenzsichernde Beschäftigung ausbauen
- Chancengleichheit und Aufstieg in Unternehmen ausweiten

Des Weiteren hat das Kompetenzzentrum erfolgreiche Formate zur Ansprache von Unternehmen implementiert. Beispiele sind die „Mittagsgespräche OstWestfalenLippe“ - ein Format, das sich an Führungskräfte und Personalverantwortliche in der Wirtschaft richtet und inzwischen in allen Kreisen und der Stadt Bielefeld angeboten wird, der „Wirtschaftsdialog im Kreis Höxter“, und „Mehr Frauen in Führungspositionen“ in Bielefeld.

In den Kreisen Herford, Gütersloh und Paderborn wurde intensiv an dem Thema „Existenzsichernde Beschäftigung von Frauen“ gearbeitet. Den Abschluss der 1. Förderphase bildet die Kooperationsveranstaltung „Fachkräftesymposium 2015“ mit etwa 150 Vertreterinnen und Vertretern aus Wirtschaft, Politik und Kooperationspartnerinnen und -partnern sowie die Dokumentation der Förderphase 2012-2015 „Da geht noch was“.

Mit Beginn der 2. Förderphase ab September 2015 steht für die Laufzeit von 3 Jahren ein Gesamtbudget von 1,44 Mio. € zur Verfügung. Die Tätigkeit des Kompetenzzentrums konzentriert sich in der 2. Förderphase auf beispielsweise die Vereinbarkeit von Beruf, Familie und Pflege, die vollzeitnahe

Beschäftigung von Frauen oder die Begleitung von KMU bei der Gestaltung beruflicher Entwicklungs- und Aufstiegsmöglichkeiten.

Die Umsetzung der Teilprojekte erfolgt in enger Abstimmung mit den bewährten Kooperationspartnern in OstWestfalenLippe und greift die teilregionalen Bedarfe und zugrundeliegenden Strukturen auf.

Anhand der Definition von Meilensteinen wurden mit dem Land NRW sowohl langfristige Ziele als auch Jahresziele vereinbart. Es wird festgelegt, welche Maßnahmen verantwortlich entwickelt, projektiert und umgesetzt werden, um eine unmittelbare Wirkung zu erzielen.

Eine Breitenwirkung wird darüber hinaus mit Maßnahmen erreicht, die in Netzwerken angeregt, in Gang gebracht und begleitet werden. Die im Auftrag des Kompetenzzentrums Frau und Beruf OWL erstellte Studie „Frauen im Management in OstWestfalenLippe“ stellt die Entwicklung des Frauenanteils im Top- und Mittelmanagement für die Jahre 2006 bis 2014 dar und liefert eine gute Informationsbasis zur Ableitung weiterer Handlungsbedarfe auf Ebene der Gebietskörperschaften in OWL.

Eine erste Diskussion der Ergebnisse erfolgte im Rahmen der Veranstaltung „Da geht noch was Frauenkarrieren in OstWestfalenLippe“ mit über 70 Vertreterinnen und Vertretern aus Wirtschaft und Verwaltung.

### **Finanzielle Rahmenbedingungen**

Das Gesamtvolumen (Erträge/Einnahmen) der OWL GmbH hat sich gegenüber dem Geschäftsjahr 2014 weiter verändert. Nach den Plandaten ergibt sich eine Steigerung von rd. 5 % und den Istdaten von rd. 3 %. Für die Aufgaben des Geschäftsjahres standen der Gesellschaft nach dem Budgetplan einschließlich eines Vortrages aus 2014 insgesamt 2.859.489 € (Vortrag aus Plan 227.404 €), Erträge zur Verfügung. Die Gesellschafter stellen aufgrund der mittelfristigen Finanzplanung eine Sockelbeitrag (ohne Tourismus) in Höhe von 544.574 € zur Verfügung. An den Zusatzbeiträgen für 2015 haben sich alle Gesellschafter gem. Plan beteiligt.

Es standen somit 758.05400 € als Geldleistung und 86.700 € als Sachleistung zur Verfügung.

Um die Transparenz und die exakte Abrechnung der Fördermittel zu gewährleisten, gliedert sich das Rechnungswesen im Erfolgsbereich in drei Bereiche (Rechnungskreise). Der Bereich „Originäre GmbH“ umfasst ein Aufwands/Ausgaben-Budget von 1.845.400 € (Ist -1.703.459 €) und integriert die Kernaufgaben einschließlich der Aktivitäten Kulturbüro, Frau und Beruf, „Fachkräfte sichern – Branchen stärken“ und „zdi trifft Spitzencluster it's OWL“ bzw. „zdi - Region OstWestfalenLippe 4.0“. Soweit Aufwendungen und Investitionen eindeutig dem jeweiligen Arbeitsbereich zuzuordnen waren, sind sie entsprechend im Rechnungswesen verarbeitet. Dies betrifft beispielsweise Personalkosten und Arbeitsplatzausstattung. Soweit eine direkte Zuordnung nicht möglich ist, erfolgte eine Aufteilung

gemäß einem sachgerechten Schlüssel. Dies betrifft insbesondere Kosten wie Miete, Betriebskosten, Telefon, Kfz-Kosten, Reparaturkosten allgemeine Bürokosten etc.

Als zweiter Rechnungskreis besteht seit 2004 der Bereich „Regionalagentur OWL“. Das Aufwands/Ausgaben-Budget beträgt 348.000 € (Ist 342.549 €). Die zuwendungsfähigen Ausgaben inklusive Investitionen betragen ohne Weiterleitung vorläufig 322.240 €. Die Förderung für 2015 war ein Übergangsjahr und mit der Aufspaltung der Sachkosten in direkt definierte und pauschale Anteile schwierig zu händeln. Aufgrund der schwierigen Abgrenzung der Sachkosten und keine Fördermöglichkeit von Gemeinkosten der Partner, die nicht unmittelbar als Ausgabe nachgewiesen werden können sowie pauschaler Förderung der Gemeinkosten mit 9 %, begründet sich der erhebliche Fehlbetrag für 2015 in Höhe von 84.577 € nach der Kosten- und Leistungsrechnung.

Ein weiterer Rechnungskreis betrifft das Teutoburger Wald Tourismusmarketing. Inklusiv der Projekte TeutoWellness50Plus (2015 Restabwicklung), Hermannshöhen und der zwei Förderprojekte Präventionswerkstatt und Smarter Wandern wurden hier 871.585 € budgetiert. Das tatsächliche Volumen ergibt sich mit 936.605 € einschließlich des Ergebnisübertrags nach 2016 in Höhe von -270.752 € (Plan 142.201 €). Für den Bereich Tourismus haben die Gesellschafter Beiträge in Höhe von 157.881,00 € geleistet.

Im Bereich der originären OWL GmbH gliedern sich die Erträge in die Positionen: Gesellschafterbeiträge (Geldleistungen) 758.054,00 €, Sponsoring von Einzelprojekten, sonstige Erträge 373.602,92 € sowie Fördermittel des Landes Nordrhein-Westfalen für Kulturbüro, „Fachkräfte sichern — Branchen stärken“, „zdi trifft Spitzencluster it's OWL“ bzw. „zdi - Region OstWestfalenLippe 4.0“ und Frau und Beruf in Höhe von 372.470,72 €.

### **Vermögens- und Ertragslage**

Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft hat sich im Geschäftsjahr 2015 grundsätzlich planmäßig entwickelt. Die Bilanzsumme hat sich um rd. 180.931 € erhöht. Die Eigenkapitalquote beträgt 28,1 % (Vorj. 27,6 %). Der Rechnungskreis „Originäre GmbH“ zeigt einen Überschuss in Höhe von 144.759,36 € und das Projekt „Regionalagentur“ einen Verlust in Höhe von 84.577,23 €. Insgesamt erzielt die Gesellschaft einen Jahresüberschuss von 60.182,13 €. Geplant war ein Jahresfehlbetrag von 84.899,00 €. Die Ursachen liegen darin, dass einige Projekte nicht umgesetzt werden konnten.

### **Risiko- und Prognosebericht, Chancen**

Die kurz- und mittelfristigen Risiken in der finanziellen Ausstattung der Geschäftsprozesse sind durch einen entsprechenden Planungszeitraum transparent und abgrenzbar. Der Fluss der Finanzmittel hinsichtlich der mit öffentlichen Mitteln mitfinanzierten Projekte ist aber mit Unwägbarkeiten behaftet. Dem wechselnden Umfang der Geschäftstätigkeit kann durch entsprechende Anpassung der Perso-

nal- und Sachressourcen begegnet werden. Darüber hinausgehende Risiken sieht die Geschäftsführung nicht.

Vor dem Hintergrund eines zunehmend dynamischer werdenden Standortwettbewerbs geht es in den nächsten Jahren darum, die gesamtreionale Entwicklungsanstrengung zu stärken und so OstWestfalenLippes Position im Standortwettbewerb zu sichern. Ein wesentlicher Ansatz liegt dabei im Bündeln der regionalen Kräfte. Mit dem Technologienetzwerk it's OWL wurde nicht nur ein erfolgreiches inhaltliches Konzept aufgesetzt, sondern durch die konstruktive Zusammenarbeit von insgesamt 174 Projektpartnern auch eine bisher nicht dagewesene Kooperation von Wirtschaft und Wissenschaft umgesetzt. Insgesamt hat das Projekt bereits jetzt einen großen Impuls in die Region hinein gegeben, die Umsetzung lässt weitere Impulse erwarten. Im Rahmen des Gesamtinvestitionsvolumens von ca. 100 Mio. € (darunter ca. 60 Mio. € aus Unternehmen) werden insgesamt 40 Mio. € Fördergelder des BMBF für die Projekte bereitgestellt.

Die enge Zusammenarbeit zwischen OWL GmbH und it's OWL Clustermanagement GmbH funktioniert sehr gut. Sowohl in der strategischen Ausrichtung der Regionalentwicklung als auch insbesondere im Marketing werden gemeinsame Projekte angegangen und Synergien genutzt.

Perspektiven sieht die Gesellschaft durch die neuen Projekte, die im Rahmen des integrierten Handlungskonzepts "OWL 4.0" umgesetzt werden. Damit kann die Vorreiterstellung der Region im Bereich der digitalen Transformation in NRW weiter gefestigt werden. Mit den beiden Projekten OWL Arena 4.0 und Industrie 4.0 für den Mittelstand sowie die Beteiligung am Projekt Arbeit 4.0 (OWL Maschinenbau) stehen der Gesellschaft bis Anfang 2019 ca. 1,14 Mio. € Fördergelder zur Verfügung.

Auch im Bereich Tourismus stehen bis Mitte 2019 insgesamt ca. 2,59 Mio. € Fördergelder zur Verfügung.

Das Gesamtbudget (Aufwand/Ausgaben) der OWL GmbH im Jahr 2016 umfasst ohne Liquiditätsvortrag von 0,16 Mio. € ca. 3,71 Mio. €. Es soll finanziert werden durch Einnahmen von 3,63 Mio. € und einer Entnahme aus dem Gewinnvortrag von 0,24 Mio. €, so dass insoweit ein Jahresfehlbetrag für 2016 von ca. 0,08 Mio. € geplant ist.

### **Betrauungsakt**

Als eine wichtige Entscheidung für die Zukunft der Gesellschaft hat die Gesellschafterversammlung bereits in 2013 die Absicht unterstützt, für die Gesellschaft einen Betrauungsakt vorzunehmen und sich verpflichtet, dieses Vorhaben ihren jeweiligen Gremien vorzuschlagen. In der Gesellschafterversammlung am 25. Juni 2014 wurde beschlossen, eine Rechtsanwalts-gesellschaft mit der Erarbeitung eines Betrauungsaktes zu beauftragen. Nachdem die Ergebnisse des Strukturierungsprozesses vorlagen, hat die Rechtsanwalts-gesellschaft einen entsprechenden Vorschlag erarbeitet. Dieser ist im März 2015 den kommunalen Gesellschafter zur Beschlussfassung in ihren Gremien vorgelegt wurden. Mitt-

lerweile haben sechs der sieben Gebietskörperschaften die Betrauung beschlossen. Ziel ist es, den Prozess in 2016 zum Abschluss zu bringen.

### **Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres**

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres ergeben sich nicht.

### **Zusatzbericht**

Einhaltung der öffentlichen Zwecksetzung

Die öffentliche Zwecksetzung der OWL GmbH ist die Erbringung von Dienstleistungen (Organisation von Initiativen) zur Entwicklung der Region Ostwestfalen-Lippe. Damit verbunden ist die Aufgabe der regionalen sowie landes-, bundes- und europaweiten Imageförderung für die Region Ostwestfalen Lippe. Die Gesellschaft koordiniert von der Region ausgehende Werbe- und PR-Maßnahmen, insbesondere auch in den Bereichen Wirtschaft und Tourismus.

### **Öffentliche Zweckerreichung**

Die öffentliche Zweckerreichung ist durch die unterschiedlichste Umsetzung von Maßnahmen im Bereich der Wirtschaftsförderung, der Förderung von Wissenschaft und Technik, der Förderung arbeitsmarktpolitischer Projekte und der Förderung des Tourismus unter Einsatz und Verwendung erhaltener öffentlicher Mittel gegeben.

## **4.9.8 Zusammensetzung der Organe**

Geschäftsführer: Herbert Weber

Gesellschafterversammlung:

Vertreter des Kreises in der Gesellschafterversammlung ist Herr Landrat Müller.

## **4.9.9 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

<b>Zahlungen des Kreises im Haushaltsjahr (in EUR)</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Veränderung (in %)</b>	<b>2014</b>	<b>Veränderung (in %)</b>	<b>2015</b>	<b>Veränderung (in %)</b>
	80.535,27	87.225,95	8,31	92.880,37	6,48	91.239,08	-1,40

Der Kreis Paderborn zahlte im Jahr 2015 einen Betrag von 80.877,00 € zur Finanzierung der Arbeit der Gesellschaft. Darüber hinaus leistete der Kreis Paderborn aufgrund eines Kreistagsbeschlusses

(DS. Nr. 15.0432 und 15.0432/1) eine Kofinanzierung in Höhe von 6.185,08 € für die Aufgabenwahrnehmung des Kompetenzzentrums Frau und Beruf. Beide Zahlungen erfolgten aus dem Produkt 150101 „Wirtschaftsförderung“ und dort von dem Konto 531511 „Zuschüsse OWL GmbH“.

Weiterhin leistete der Kreis im Jahr 2015 einen Zuschuss für das Projekt „Überregionaler Wanderweg Hermannshöhenweg“ (4.177,00 €). Die Zahlung erfolgte aus dem Produkt 150201 „Außenmarketing“ und dort von dem Konto 531511 „Zuschüsse OWL GmbH“.

Mithin errechnet sich insgesamt ein Betrag von 91.239,08 €.

## 4.10 Paderborner Kommunalbetriebe GmbH

### 4.10.1 Allgemeine Unternehmensdaten

Paderborner Kommunalbetriebe GmbH (PKB)

Rolandsweg 80

33102 Paderborn

Tel.: 05251/1487-0, Fax: 05251/1487-99

Gründungsdatum: 1983

### 4.10.2 Beteiligungsverhältnisse

Das gezeichnete Kapital beträgt 2.126.800,00 EUR und ist aufgeteilt auf folgende Gesellschafter:

Kreis Paderborn	117.000,00	5,50%
Eigenbetrieb Bäderbetriebe der Stadt Paderborn	1.311.700,00	61,68%
Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	698.100,00	32,82%
	2.126.800,00	100,00%

### 4.10.3 Beteiligungsziel und Unternehmenszweck

Gegenstand der GmbH sind der Erwerb und die Verwaltung von Vermögensgegenständen jeder Art, insbesondere von Beteiligungen auf dem Energiesektor und an sonstigen kommunalen Gesellschaften sowie die Übernahme der Geschäftsführung derartiger Gesellschaften. Unternehmensgegenstand ist ferner der Betrieb des öffentlichen Personennahverkehrs in der Stadt Paderborn, die Energieversorgung, die Beratung und Förderung von kommunalwirtschaftlichen Beteiligungen der Stadt Paderborn und des Kreises Paderborn sowie deren Wirtschaftsbetrieben und die Vermittlung von Leistungen.

### 4.10.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der öffentliche Zweck ergibt sich aus 4.10.3 „Beteiligungsziel und Unternehmenszweck“. Der Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks spiegelt sich in 4.10.9 „Auszug aus dem Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken“ wieder.

**4.10.5 Wirtschaftliche Daten****Entwicklung der Bilanzen**

<b>Bilanz (in EUR)</b>	<b>2013</b>	<b>%</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>124.090.367,12</b>	<b>86,30</b>	<b>130.799.342,09</b>	<b>85,02</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen	1.295.348,00	0,90	1.210.051,00	0,79
III. Finanzanlagen	122.795.019,12	85,40	129.589.291,09	84,23
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>19.692.051,50</b>	<b>13,69</b>	<b>18.486.552,56</b>	<b>12,02</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	17.805.381,20	12,38	18.486.552,56	12,02
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	1.886.670,30	1,31	4.574.776,77	2,97
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>143.782.418,62</b>	<b>100,00</b>	<b>153.860.671,42</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>87.184.087,15</b>	<b>60,63</b>	<b>95.376.260,33</b>	<b>61,99</b>
I. Gezeichnetes Kapital	1.428.700,00	0,99	1.428.700,00	0,93
II. Kapitalrücklage	26.545.665,52	18,46	26.545.665,52	17,25
III. Gewinnrücklagen	48.363.426,98	33,64	56.225.555,59	36,54
IV. Gewinn- / Verlustvortrag	334.166,04	0,23	334.165,96	0,22
V. Jahresüberschuss	10.512.128,61	7,31	10.842.173,26	7,05
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>2.675.507,37</b>	<b>1,86</b>	<b>6.036.847,37</b>	<b>3,92</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>53.922.824,10</b>	<b>37,50</b>	<b>52.447.563,72</b>	<b>34,09</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>143.782.418,62</b>	<b>100,00</b>	<b>153.860.671,42</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2014	%	2015	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>130.799.342,09</b>	<b>85,02</b>	<b>131.065.333,31</b>	<b>85,28</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen	1.210.051,00	0,79	1.161.135,03	0,76
III. Finanzanlagen	129.589.291,09	84,23	129.904.198,28	84,52
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>18.486.552,56</b>	<b>12,02</b>	<b>22.636.414,27</b>	<b>14,73</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	18.486.552,56	12,02	15.773.626,25	10,26
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	4.574.776,77	2,97	6.862.788,02	4,47
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>153.860.671,42</b>	<b>100,00</b>	<b>153.701.747,58</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>95.376.260,33</b>	<b>61,99</b>	<b>96.881.680,64</b>	<b>63,03</b>
I. Gezeichnetes Kapital	1.428.700,00	0,93	1.428.700,00	0,93
II. Kapitalrücklage	26.545.665,52	17,25	26.545.665,52	17,27
III. Gewinnrücklagen	56.225.555,59	36,54	64.417.728,85	41,91
IV. Gewinn- / Verlustvortrag	334.165,96	0,22	334.165,96	0,22
V. Jahresüberschuss	10.842.173,26	7,05	4.155.420,31	2,70
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>6.036.847,37</b>	<b>3,92</b>	<b>6.572.905,37</b>	<b>4,28</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>52.447.563,72</b>	<b>34,09</b>	<b>50.247.161,57</b>	<b>32,69</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>153.860.671,42</b>	<b>100,00</b>	<b>153.701.747,58</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	1.143.634,98	1.003.729,36	-12,23
2. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	219.251,06	151.398,84	-30,95
5. Materialaufwand	802.975,32	670.335,43	-16,52
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	340.301,19	549.238,39	61,40
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	462.674,13	121.097,04	-73,83
6. Personalaufwand	288.861,36	379.975,58	31,54
a) Löhne und Gehälter	211.429,80	211.035,43	-0,19
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung	77.431,56	168.940,15	118,18
7. Abschreibungen	170.816,08	103.304,00	-39,52
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen	170.816,08	103.304,00	-39,52
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	209.015,31	339.590,29	62,47
9. Erträge aus Beteiligungen	15.308.365,46	18.874.947,45	23,30
10. Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	96.800,00	95.808,34	-1,02
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	105.096,54	83.256,85	-20,78
12. Aufwendungen aus Verlustübernahme	6.040.703,94	4.944.985,36	-18,14
13. Erträge aus Gewinnabführungen	1.877.731,71	1.669.856,43	-11,07
13. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	726.282,67	1.311.641,45	80,60
<b>15. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>10.512.225,07</b>	<b>14.129.165,16</b>	<b>34,41</b>
16. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
17. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>18. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	3.286.798,99	100,00
20. Sonstige Steuern	96,46	192,91	
<b>21. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>10.512.128,61</b>	<b>10.842.173,26</b>	<b>3,14</b>
22. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
23. Einstellung in die Gewinnrücklage / gesetzl. Rücklage	0,00	0,00	0,00
<b>24. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>10.512.128,61</b>	<b>10.842.173,26</b>	<b>3,14</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2014	2015	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	1.003.729,36	1.046.687,48	4,28
2. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	151.398,84	244.342,14	61,39
5. Materialaufwand	670.335,43	706.426,12	5,38
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	549.238,39	567.279,60	3,28
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	121.097,04	139.146,52	14,90
6. Personalaufwand	379.975,58	473.361,12	24,58
a) Löhne und Gehälter	211.035,43	294.110,50	39,37
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung	168.940,15	179.250,62	6,10
7. Abschreibungen	103.304,00	103.239,71	-0,06
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen	103.304,00	103.239,71	-0,06
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	339.590,29	542.598,01	59,78
9. Erträge aus Beteiligungen	18.874.947,45	9.309.814,57	-50,68
10. Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	95.808,34	85.650,00	-10,60
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	83.256,85	119.238,06	43,22
12. Aufwendungen aus Verlustübernahme	4.944.985,36	4.855.079,28	-1,82
13. Erträge aus Gewinnabführungen	1.669.856,43	1.730.612,18	3,64
13. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.311.641,45	1.251.912,88	-4,55
<b>15. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>14.129.165,16</b>	<b>4.603.727,31</b>	<b>-67,42</b>
16. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
17. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>18. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	3.286.798,99	448.114,09	-86,37
20. Sonstige Steuern	192,91	192,91	0,00
<b>21. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>10.842.173,26</b>	<b>4.155.420,31</b>	<b>-61,67</b>
22. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
23. Einstellung in die Gewinnrücklage / gesetzl. Rücklage	0,00	0,00	0,00
<b>24. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>10.842.173,26</b>	<b>4.155.420,31</b>	<b>-61,67</b>

#### 4.10.6 Entwicklung des Personalbestandes

Seit dem Geschäftsjahr 2004 beschäftigt die Gesellschaft neben dem Geschäftsführer durchschnittlich vier Mitarbeiter. Im Geschäftsjahr 2015 waren zeitweilig drei Mitarbeiter der Stadtwerke Paderborn GmbH bei der PKB angestellt.

#### 4.10.7 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen

##### Anteile an verbundenen Unternehmen

Die PKB ist alleinige Gesellschafterin der **PaderBäder GmbH**. Die Gesellschaft hält unverändert einen Anteil von 85,527 % am Stammkapital der **Wasserwerke Paderborn GmbH**. Die PKB ist ferner alleinige Gesellschafterin der **PaderSprinter GmbH**. Im Geschäftsjahr 2015 wurde die **Stadtwerke Paderborn GmbH** gegründet, deren Stammkapital zu 100 % von der PKB übernommen worden ist.

Zwischen der PKB und ihren verbundenen Unternehmen bestehen jeweils Ergebnisabführungsverträge.

##### Beteiligungen

Ausgewiesen wird die Beteiligung an der **Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG**, an der die PKB zu 22,32727 % beteiligt ist.

#### 4.10.8 Beteiligungen

An folgenden Unternehmen bestehen Beteiligungen:

Name und Sitz der Gesellschaft	Anteil am Kapital in %
Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG, Paderborn	22,32727
Wasserwerke Paderborn GmbH, Paderborn	85,527
PaderBäder GmbH, Paderborn	100,00
PaderSprinter GmbH, Paderborn	100,00
Stadtwerke Paderborn GmbH	100,00

#### 4.10.9 Auszug aus dem Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken

##### Grundlagen der Gesellschaft

Die Paderborner Kommunalbetriebe GmbH fungiert als zentrale Holding für die nachstehend genannten Tochtergesellschaften. Darüber hinaus ist die PKB durch den Betrieb von Blockheizkraftwerken im Bereich der Strom- und Wärmeversorgung tätig.

---

## **Darstellung und Analyse des Geschäftsverlaufs 2015**

### **Entwicklung der Tochtergesellschaften**

#### **Wasserwerke Paderborn GmbH**

Aufgrund des gleichbleibenden Aufgabengebiets der Wasserwerke Paderborn GmbH unterliegen auch die Betätigung und das Ergebnis der Wasserwerke Paderborn GmbH nur geringen Schwankungen.

Im Vergleich zum Vorjahr stieg die Wasserabgabe 2015 um 0,63 Mio. m<sup>3</sup> auf 12,48 Mio. m<sup>3</sup>.

Im Berichtsjahr wurden 5,6 km neue Versorgungsleitungen verlegt und 304 neue Hausanschlüsse erstellt.

Die Wasserwerke Paderborn GmbH führten für das Geschäftsjahr 2015 einen Gewinn in Höhe von 1.731 T€ im Gegensatz zu 1.670 T€ im Jahr 2014 incl einer Steuerumlage an die Paderborner Kommunalbetriebe GmbH ab.

#### **PaderBäder GmbH**

Nachdem sich die Gesamtzahl der Besucher in der von der PaderBäder GmbH betriebenen Schwimmooper im Jahr 2014 auf 313.606 Badegäste reduziert hatte, konnte die Zahl der Besucher im Jahr 2015 wieder auf 322.403 gesteigert werden.

Die Umsatzerlöse aus dem Betrieb der Schwimmooper, die sich im Wesentlichen aus den Eintrittsgeldern für den Schwimm- und Saunabereich sowie aus den Einnahmen für das Schul- und Vereinschwimmen zusammensetzen, betragen im Berichtsjahr 1.367 T€ und konnten somit um rd. 6,5 % gesteigert werden.

Neben der Schwimmooper hat die Gesellschaft die Betriebsführung der weiteren städtischen Bäder übernommen. Das dafür vereinnahmte Betriebsführungsentgelt belief sich im Berichtsjahr auf 1.885 T€ im Vergleich zu 1.882 T€ im Vorjahr. Im Wirtschaftsjahr 2015 musste von der Paderborner Kommunalbetriebe GmbH ein Verlust in Höhe von 557 T€ übernommen werden.

#### **PaderSprinter GmbH**

Die seit dem Jahre 2012 durch einen Ergebnisabführungsvertrag mit der Paderborner Kommunalbetriebe GmbH verbundene Gesellschaft betreibt den ÖPNV im Bereich der Stadt Paderborn.

Das Beförderungsaufkommen ist im Geschäftsjahresvergleich von 17,39 Mio. Personen in 2014 auf 17,09 Mio. Personen in 2015 geringfügig um 1,7% gefallen und entspricht dem bundesweiten Trend. Gleichzeitig konnten die Beförderungserlöse um 3,9 % von 11,67 Mio. € auf 12,13 Mio. € gesteigert werden.

Der Kostendeckungsgrad verbessert sich um 2,0% auf 81,3% (Vorjahr: 79,3%) und stellt das beste Ergebnis seit mehr als 10 Jahren dar.

Im Wirtschaftsjahr 2015 musste von der Paderborner Kommunalbetriebe GmbH ein um 345 T€ geringerer Verlust in Höhe von 3.905 T€ übernommen werden.

### **Stadtwerke Paderborn GmbH**

Nach einer längeren Beratungs- und Sondierungsphase wurde am 26.06.2015 die Stadtwerke Paderborn GmbH neu gegründet. Diese widmen sich dem Vertrieb von Strom und Gas an Endkunden. Vertriebsgebiet der neuen Gesellschaft ist vorrangig das Stadtgebiet Paderborn als auch das Kreisgebiet Paderborn. Mitte November wurde das neu gestaltete Kundenzentrum am Rolandsweg eröffnet. Es stieß bei den Bürgern und Kunden auf eine gute Resonanz. Mit der bisherigen Kundengewinnung ist die Gesellschaft recht zufrieden. Seitens der Paderborner Kommunalbetriebe GmbH ist aufgrund eines abgeschlossenen Ergebnisabführungsvertrags für das Jahr 2015 ein Anlaufverlust von 393 T€ zu übernehmen.

### **Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG**

Für das Berichtsjahr konnten anteilige Erträge in Höhe von 9.310 T€ ausgewiesen werden. Nach einem Sondereffekt im Jahr 2014 liegt damit der anteilige Gewinn der Paderborner Kommunalbetriebe GmbH auf Höhe der Erwartungen zum Zeitpunkt der Rekommunalisierung des Unternehmens. Die Gesellschaft leistet damit den größten Anteil am Ergebnis der Paderborner Kommunalbetriebe GmbH. Aus den Erträgen sind die Finanzierungskosten zu bestreiten und Darlehensrückzahlungen vorzunehmen.

### **Weitere Aktivitäten**

Wie in den Vorjahren sind die Paderborner Kommunalbetriebe GmbH weiterhin im Bereich der Strom- und Wärmeerzeugung tätig. Sie betreiben ein Blockheizkraftwerk mit der die Schwimmoper Paderborn, die Maspersporthalle sowie die PaderHalle mit Wärme versorgt werden. Der mit dem BHKW erzeugte Strom wird in das Netz der Westfalen Weser Netz GmbH eingespeist. Aus der Wärmeabgabe konnten Umsatzerlösen in Höhe von 422 T€ erzielt werden. Die Einspeisevergütung für den mit der BHKW-Anlage erzeugten Strom lag bei 181 T€. Im Ortskern von Schloß Neuhaus betreiben die Paderborner Kommunalbetriebe GmbH eine zweite Wärmeversorgungsanlage. Hier werden mehrere Gebäude, eine Turnhalle sowie eine Schwimmhalle versorgt. Aus diesem Projekt konnten Erlöse in

Höhe von 330 T€ generiert werden. Im Bereich der regenerativen Energieerzeugung betreiben die Paderborner Kommunalbetriebe GmbH drei Photovoltaik-Anlagen auf den Dächern von öffentlichen Gebäuden. Der hier erzeugte Strom wird ebenfalls in das Versorgungsnetz der Westfalen Weser Netz GmbH eingespeist. Hier konnten Umsatzerlöse in Höhe von 119 T€ erzielt werden.

Mit dem Halten kommunalwirtschaftlicher Beteiligungen und der Beratung und den Dienstleistungen für ihre Gesellschafter und deren Gesellschaften verfolgen die Paderborner Kommunalbetriebe GmbH eine öffentliche Zwecksetzung und haben diese im Berichtsjahr erreicht.

### **Vermögens-, Finanz- und Ertragslage**

Die Bilanzsumme der Paderborner Kommunalbetriebe GmbH verminderte sich im Jahr 2015 um 159 T€ auf 153.702 T€.

Mit einem Anteil von 84,5 % sind die Finanzanlagen auch im Jahr 2015 der prägende Bestandteil der Aktivseite der Bilanz. Sie erhöhten sich im Gegensatz zum Vorjahr noch mal leicht um 0,3 %.

Die Gesellschaft weist eine gute Eigenkapitalausstattung auf. Die Eigenkapitalquote konnte im Berichtsjahr auf 63,03 % gesteigert werden. Die Darlehensverbindlichkeiten stehen nahezu vollständig im Zusammenhang mit einer im Jahre 2013 erfolgten Aufstockung der Beteiligung an der Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG. Und haben einen Anteil von 32,1 % der Bilanzsumme. Der Jahresüberschuss der PKB lag aufgrund eines Sondereffekts im Vorjahr mit 4.155 T€ um 6.687 T€ unter dem Ergebnis des Jahres 2014.

Die Abweichung zwischen dem im Vorjahr prognostizierten Ergebnis und dem tatsächlich erreichten ist im Wesentlichen auf eine um 1,88 Mio. € geringere Verlustübernahme von der PaderBäder GmbH und eine um 0,26 Mio. € höhere Gewinnabführung seitens der Wasserwerke Paderborn GmbH zurückzuführen.

Die Zahlungsfähigkeit der Gesellschaft war im gesamten Geschäftsjahr gewährleistet.

### **Ausblick, Risiken und Chancen**

Für die künftige Entwicklung der Gesellschaft werden aufgrund der bestehenden Beteiligungen an Energieversorgungsunternehmen und an der Wasserwerke Paderborn GmbH gute Chancen gesehen. Von der neu gegründeten Stadtwerke Paderborn GmbH wird eine positive Entwicklung erwartet.

Aus heutiger Sicht werden folgende Risiken für die zukünftige Geschäftsentwicklung des Unternehmens gesehen:

Durch die erhebliche Aufstockung der Beteiligung an der Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG wurden die oben bereits erwähnten Darlehnsaufnahmen notwendig. Die Gewinnausschüttungen der

Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG haben für die zukünftige Entwicklung der Paderborner Kommunalbetriebe GmbH eine erhebliche Bedeutung, insbesondere ist den eingegangenen Zins- und Tilgungsverpflichtungen nachzukommen. Hier bestehen mögliche Risiken für die Ertragslage der Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG aufgrund möglicher Änderungen der Regulierungsvorgaben der Bundesnetzagentur und einer Novellierung der Anreizregulierungsverordnung.

Höhere Belastungen für die Gesellschaft können sich auch durch die Tochtergesellschaft PaderSprinter GmbH ergeben. Sollten für diese sich die öffentlichen Zuschüsse für den ÖPNV-Betrieb vermindern, so werden sich die aufgrund des bestehenden Ergebnisabführungsvertrages zu übernehmenden Verluste entsprechend erhöhen.

Eine Zielsetzung des Unternehmens ist es, nachhaltig mittels der laufenden Erträge und der vorhandenen Gewinnrücklagen die Defizite der PaderBäder GmbH sowie der PaderSprinter GmbH auszugleichen. Ferner werden Gewinnausschüttungen angestrebt, die einen Verlustausgleich auf Ebene des Bäderbetriebs der Stadt Paderborn (BSP Eigenbetrieb) ermöglichen.

Vorgänge von besonderer Bedeutung haben sich nach Schluss des Geschäftsjahres nicht ergeben.

Für das Jahr 2016 wird mit einem Jahresüberschuss in Höhe von rd. 2.000 T€ gerechnet.

#### **4.10.10 Zusammensetzung der Organe**

Geschäftsführer: Bernhard Hartmann, Beigeordneter und Kämmerer der Stadt Paderborn

Aufsichtsrat:

Vertreter des Kreises im Aufsichtsrat sind Herr Kreistagsabgeordneter Dr. Bentler sowie der Kämmerer Herr Tiemann.

Gesellschafterversammlung:

Vertreter des Kreises in der Gesellschafterversammlung ist Herr Dezernent Beninde.

#### **4.10.11 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Im Haushaltsjahr 2015 waren keine finanziellen Auswirkungen zu verzeichnen.

## **4.11 Vereinigung der kommunalen RWE-Aktionäre Westfalen GmbH**

### **4.11.1 Allgemeine Unternehmensdaten**

Vereinigung der kommunalen RWE-Aktionäre Westfalen GmbH (VKA-Westfalen)

c/o DSW21

Deggingstraße 40

44141 Dortmund

Tel.: 0231/50-26045, Fax: 0231/50-27148

Gründungsdatum: 1968

### **4.11.2 Beteiligungsverhältnisse**

Das Stammkapital beträgt 31.720,00 EUR und ist aufgeteilt in 116 Stammeinlagen zu je 260,00 EUR sowie 3 Stammeinlagen zu je 520,00 EUR. Gesellschafter sind 27, vor allem westfälische Kommunen bzw. deren kommunale Tochtergesellschaften. Mit jeweils 520,00 EUR (1,64 %) sind 25 Gesellschafter am Stammkapital beteiligt. Darüber hinaus sind zwei Gesellschafter mit 1.040,00 EUR (3,28 %) beteiligt. Im Geschäftsjahr sind die Stadtwerke Gronau GmbH und die Stadtwerke Ahaus GmbH als Gesellschafter ausgeschieden. Ihre jeweils zwei Geschäftsanteile wurden zum Nennwert (je 260,00 EUR) von der Gesellschaft selbst übernommen. Als neue Gesellschafterin ist die WBP Wirtschafts- und Bäckerbetrieb Oelde GmbH in 2015 beigetreten. Ihr wurden zwei Geschäftsanteile aus dem eigenen Bestand zum Nennwert von je 260,00 EUR übertragen. Die Vka-Westfalen hält zum Bilanzstichtag 60 eigene Geschäftsanteile zu 260,00 EUR und drei Geschäftsanteile zu 520,00 EUR. Der Anteil dieser Anteile wird in der Bilanz offen vom Stammkapital abgesetzt. selbst als eigene Anteile.

Der Kreis Paderborn ist mit 520,00 EUR an der Vka-Westfalen beteiligt.

### **4.11.3 Beteiligungsziel und Unternehmenszweck**

Gegenstand der GmbH ist die Sicherung des kommunalen Einflusses bei der RWE AG sowie die Bildung und Vertretung einer einheitlichen Auffassung der Gesellschafter in energiewirtschaftlichen und damit zusammenhängenden kommunalpolitischen Fragen.

Ferner informiert die Vka-Westfalen die einzelnen kommunalen Gesellschafter über die Belange der RWE AG und leistet insbesondere im kommunalen Raum Aufklärung über die besondere wirtschafts- und kommunalpolitische Bedeutung der RWE AG für ihre Anteilseigner.

#### 4.11.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Gesellschaft vertritt die Interessen kommunaler Aktionäre der RWE AG, die in zentralen Bereichen der Daseinsvorsorge tätig ist.

#### 4.11.5 Wirtschaftliche Daten

##### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2013	%	2014	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>21.368,19</b>	<b>70,94</b>	<b>15.408,00</b>	<b>43,24</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Finanzanlagen	21.368,19	70,94	15.408,00	43,24
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>8.752,39</b>	<b>29,06</b>	<b>20.229,39</b>	<b>56,76</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	316,50	1,05	158,25	0,44
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	8.435,89	28,01	20.071,14	56,32
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>30.120,58</b>	<b>100,00</b>	<b>35.637,39</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>30.082,67</b>	<b>99,87</b>	<b>35.600,01</b>	<b>99,90</b>
I. Stammkapital	31.720,00	105,31	31.720,00	89,01
./. Nennbetrag eigener Anteile	16.120,00	53,52	16.640,00	46,69
Ausgegebenes Kapital	15.600,00	51,79	15.080,00	42,32
II. Kapitalrücklage	0,00	0,00	15.000,00	42,09
III. Gewinnrücklagen	16.120,00	53,52	16.120,00	45,23
IV. Verlustvortrag	933,20	3,10	-1.637,33	-4,59
V. Jahresfehlbetrag	-704,13	-2,34	-8.962,66	-25,15
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>37,91</b>	<b>0,13</b>	<b>37,38</b>	<b>0,10</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>30.120,58</b>	<b>100,00</b>	<b>35.637,39</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2014	%	2015	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>15.408,00</b>	<b>43,24</b>	<b>7.032,00</b>	<b>19,73</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Finanzanlagen	15.408,00	43,24	7.032,00	19,73
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>20.229,39</b>	<b>56,76</b>	<b>18.293,31</b>	<b>51,33</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	158,25	0,44	158,25	0,44
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	20.071,14	56,32	18.135,06	50,89
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>35.637,39</b>	<b>100,00</b>	<b>25.325,31</b>	<b>71,06</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>35.600,01</b>	<b>99,90</b>	<b>24.986,60</b>	<b>70,12</b>
I. Stammkapital	31.720,00	89,01	31.720,00	89,01
./. Nennbetrag eigener Anteile	16.640,00	46,69	17.160,00	48,15
Ausgegebenes Kapital	15.080,00	42,32	14.560,00	40,86
II. Kapitalrücklage	15.000,00	42,09	4.400,01	12,35
III. Gewinnrücklagen	16.120,00	45,23	16.120,00	45,23
IV. Verlustvortrag	-1.637,33	-4,59		0,00
V. Jahresfehlbetrag	-8.962,66	-25,15	-10.093,41	-28,32
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>37,38</b>	<b>0,10</b>	<b>338,71</b>	<b>0,95</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>35.637,39</b>	<b>100,00</b>	<b>25.325,31</b>	<b>71,07</b>

**Entwicklung der Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)**

<b>Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>Ver- änder- ung (in %)</b>
1. Umsatzerlöse	0,00	0,00	0,00
2. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	0,50	0,00	-100,00
5. Materialaufwand	0,00	0,00	0,00
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	0,00	0,00	0,00
6. Personalaufwand	0,00	0,00	0,00
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung (davon für Altersversorgung)	0,00	0,00	0,00
7. Abschreibungen	0,00	0,00	0,00
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	0,00	0,00	0,00
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufver- mögens soweit diese die in der Kapitalgesell- schaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	1.904,63	3.602,47	89,14
9. Erträge aus Beteiligungen (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (davon aus verbundenen Unternehmen)	1.200,00 0,00	600,00 0,00	-50,00 0,00
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	5.960,19	
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen (davon an verbundene Unternehmen)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-704,13</b>	<b>-8.962,66</b>	<b>-1.172,87</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
19. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-704,13</b>	<b>-8.962,66</b>	<b>-1.172,87</b>
21. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
22. Einstellung in die Gewinnrücklage / gesetzl. Rücklage	0,00	0,00	0,00
<b>23. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>-704,13</b>	<b>-8.962,66</b>	<b>-1.172,87</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2014	2015	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	0,00	0,00	0,00
2. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	0,00	0,00	0,00
5. Materialaufwand	0,00	0,00	0,00
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	0,00	0,00	0,00
6. Personalaufwand	0,00	0,00	0,00
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung (davon für Altersversorgung)	0,00	0,00	0,00
7. Abschreibungen	0,00	0,00	0,00
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	0,00	0,00	0,00
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufver- mögens soweit diese die in der Kapitalgesell- schaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	3.602,47	2.317,41	-35,67
9. Erträge aus Beteiligungen (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (davon aus verbundenen Unternehmen)	600,00 0,00	600,00 0,00	0,00 0,00
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	5.960,19	8.376,00	40,53
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen (davon an verbundene Unternehmen)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-8.962,66</b>	<b>-10.093,41</b>	<b>-12,62</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
19. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-8.962,66</b>	<b>-10.093,41</b>	<b>-12,62</b>
21. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
22. Einstellung in die Gewinnrücklage / gesetzl. Rücklage	0,00	0,00	0,00
<b>23. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>-8.962,66</b>	<b>-10.093,41</b>	<b>-12,62</b>

#### **4.11.6 Entwicklung des Personalbestandes**

Die Vka VEW GmbH beschäftigt neben den beiden Geschäftsführern kein Personal.

#### **4.11.7 Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken**

Der Gesellschafterausschuss und die Gesellschafterversammlung der Vka-Westfalen traten im Jahr 2015 zu ihren turnusmäßigen Sitzungen am 22. April und am 19. November in Essen zusammen. Im Jahr 2015 endete die Amtszeit der Mitglieder des Gesellschafterausschusses. Nach dem Gesellschaftsvertrag der Vka-Westfalen beträgt die Wahlzeit der Mitglieder des Ausschusses fünf Jahre. Für die Wahlzeit 2015 bis 2020 wurden am 22. April 2015 Neuwahlen vorgenommen.

Unter Beibehaltung der Regelung der abgelaufenen Wahlperiode zu Vorsitz und Vertretung im Vorsitz wurde für die Wahlperiode 2015 bis 2020 festgelegt:

Vorsitzender: Herr Ullrich Sierau

Erster stellv. Vorsitzender: Herr Dr. Karl Schneider

Zweiter stellv. Vorsitzender: Herr Matthias Löb

Seitens der Gesellschafter Stadt Bochum und Kreis Steinfurt wurden im Laufe des Jahres neue Ausschussmitglieder zur Wahl durch die Gesellschafterversammlung vorgeschlagen. Die Gesellschafterversammlung wählte daraufhin am 19. November 2015 Herrn Thomas Eiskirch (Stadt Bochum) und Herrn Dr. Klaus Effing (Kreis Steinfurt) für die restliche Wahlzeit des Gesellschafterausschusses als Nachfolger der ausscheidenden Mitglieder in den Gesellschafterausschuss.

Die Gesellschafterversammlung vom 22. April 2015 stellte den Jahresabschluss 2014 fest. Sie beschloss ferner, den Jahresfehlbetrag in Höhe von 8.962,66 € und den Verlustvortrag in Höhe von 1.637,33 € mit der Kapitalrücklage zu verrechnen. Die Gesellschafterversammlung genehmigte den Geschäftsbericht 2014 und erteilte der Geschäftsführung Entlastung für das Geschäftsjahr 2014.

#### **4.11.8 Zusammensetzung der Organe**

Geschäftsführer:

Wolfgang Schäfer

Dr. Wolfgang Kirsch

Gesellschafterausschuss:

Vertreter des Kreises in dem Gesellschafterausschuss ist Herr Landrat Müller.

Gesellschafterversammlung:

Vertreter des Kreises in der Gesellschafterversammlung ist Herr Landrat Müller.

#### **4.11.9 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Im Haushaltsjahr 2015 waren keine finanziellen Auswirkungen zu verzeichnen.



## 4.12 Landestheater Detmold GmbH

### 4.12.1 Allgemeine Unternehmensdaten

Landestheater Detmold GmbH

Theaterplatz 1

32756 Detmold

Tel.: 05231/974-60, Fax: 05231/974-701, Internet: [www.landestheater-detmold.de](http://www.landestheater-detmold.de)

Gründungsdatum:

Das Landestheater Detmold besteht seit 1825. Der Landestheater Detmold e. V. wurde 1972 gegründet. Der Verein war Gesamtrechtsnachfolger des Theaterverein Detmold e. V. Mit Wirkung zum 1. August 2006 wurde der Verein im Rahmen eines Formwechsels in eine GmbH umgewandelt. Die Gesellschaft firmiert seit dem unter „Landestheater Detmold GmbH“ und ist am 11. Oktober 2006 in das Handelsregister des Amtsgerichtes Lemgo eingetragen worden.

### 4.12.2 Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 3 Mio. EUR und verteilt sich auf die Gesellschafter wie folgt:

Gesellschafter:	EUR	%
Kreis Lippe	1.479.000,00	49,30
Stadt Detmold	831.000,00	27,70
Landesverband Lippe	636.000,00	21,20
Stadt Paderborn	27.000,00	0,90
Staatsbad Bad Oeynhausen GmbH	15.000,00	0,50
Kreis Paderborn	9.000,00	0,30
Verein zur Förderung des Landestheaters Detmold e. V.	3.000,00	0,10
	3.000.000,00	100,00

### 4.12.3 Beteiligungsziel und Unternehmenszweck

Die Gesellschaft hat den Zweck, durch Theateraufführungen und andere Veranstaltungen der Pflege des kulturellen Lebens zu dienen, volksbildend zu wirken, das Kunstverständnis zu wecken und zu vertiefen und damit die Allgemeinheit zu fördern. Die Gesellschaft betreibt dazu das Landestheater Detmold als Mehrspartentheater (Musiktheater, Ballett, Schauspiel mit Kinder- und Jugendtheater, Orchester einschließlich Konzertwesen). Die Gesellschaft verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke und wird ohne die Absicht der Gewinnerzielung geführt. Sie ist selbstlos tätig und verfolgt keine eigenwirtschaftlichen Zwecke.

Das Geschäftsjahr ist das Spieljahr, d. h. die Zeit vom 1. August bis zum 31. Juli des folgenden Jahres.

#### 4.12.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der öffentliche Zweck ergibt sich aus 4.12.3 „Beteiligungsziel und Unternehmenszweck“. Der Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks spiegelt sich durch die unter 4.12.7 dargestellten Leistungskennzahlen sowie in 4.12.8 „Auszug aus dem Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken“ wieder.

#### 4.12.5 Wirtschaftliche Daten

##### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2012 / 2013	%	2013 / 2014	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>936.658,12</b>	<b>17,59</b>	<b>943.181,99</b>	<b>23,29</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	19.236,00	0,36	8.672,00	0,21
II. Sachanlagen	917.422,12	17,23	934.509,99	23,08
III. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>4.305.385,41</b>	<b>80,87</b>	<b>3.035.163,03</b>	<b>74,96</b>
I. Vorräte	94.462,44	1,77	93.605,15	2,31
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	77.390,77	1,45	41.499,52	1,02
III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	4.133.532,20	77,65	2.900.058,36	71,63
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>81.315,03</b>	<b>1,53</b>	<b>70.445,96</b>	<b>1,74</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>5.323.358,56</b>	<b>100,00</b>	<b>4.048.790,98</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>3.423.531,26</b>	<b>64,32</b>	<b>2.532.164,75</b>	<b>62,53</b>
I. Gezeichnetes Kapital	3.000.000,00	56,36	3.000.000,00	74,10
Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen	1.482.000,00	27,84	1.482.000,00	36,60
Eingefordertes Kapital	1.518.000,00	28,52	1.518.000,00	37,49
II. Gewinn- / Verlustvortrag	1.268.050,79	23,82	1.905.531,26	47,06
III. Jahresfehlbetrag / -überschuss	637.480,47	11,98	-891.366,51	-22,02
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>1.302.390,76</b>	<b>24,47</b>	<b>918.788,82</b>	<b>22,69</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>591.027,14</b>	<b>11,10</b>	<b>590.837,41</b>	<b>14,59</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>6.409,40</b>	<b>0,12</b>	<b>7.000,00</b>	<b>0,17</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>5.323.358,56</b>	<b>100,00</b>	<b>4.048.790,98</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2013 / 2014	%	2014 / 2015	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>943.181,99</b>	<b>23,29</b>	<b>815.136,83</b>	<b>20,77</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	8.672,00	0,21	3.404,00	0,09
II. Sachanlagen	934.509,99	23,08	811.732,83	20,68
III. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>3.035.163,03</b>	<b>74,96</b>	<b>3.037.214,35</b>	<b>77,36</b>
I. Vorräte	93.605,15	2,31	84.928,47	2,16
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	41.499,52	1,02	86.052,27	2,19
III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	2.900.058,36	71,63	2.866.233,61	73,01
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>70.445,96</b>	<b>1,74</b>	<b>73.597,05</b>	<b>1,87</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>4.048.790,98</b>	<b>100,00</b>	<b>3.925.948,23</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>2.532.164,75</b>	<b>62,53</b>	<b>2.368.647,39</b>	<b>60,33</b>
I. Gezeichnetes Kapital	3.000.000,00	74,10	3.000.000,00	76,41
Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen	1.482.000,00	36,60	1.482.000,00	37,75
Eingefordertes Kapital	1.518.000,00	37,49	1.518.000,00	38,67
II. Gewinn- / Verlustvortrag	1.905.531,26	47,06	1.014.164,75	25,83
III. Jahresfehlbetrag / -überschuss	-891.366,51	-22,02	-163.517,36	-4,17
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>918.788,82</b>	<b>22,69</b>	<b>712.166,64</b>	<b>18,14</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>590.837,41</b>	<b>14,59</b>	<b>833.274,20</b>	<b>21,22</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>7.000,00</b>	<b>0,17</b>	<b>11.860,00</b>	<b>0,30</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>4.048.790,98</b>	<b>100,00</b>	<b>3.925.948,23</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2013 / 2014	%	2014 / 2015	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>943.181,99</b>	<b>23,29</b>	<b>815.136,83</b>	<b>20,77</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	8.672,00	0,21	3.404,00	0,09
II. Sachanlagen	934.509,99	23,08	811.732,83	20,68
III. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>3.035.163,03</b>	<b>74,96</b>	<b>3.037.214,35</b>	<b>77,36</b>
I. Vorräte	93.605,15	2,31	84.928,47	2,16
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	41.499,52	1,02	86.052,27	2,19
III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	2.900.058,36	71,63	2.866.233,61	73,01
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>70.445,96</b>	<b>1,74</b>	<b>73.597,05</b>	<b>1,87</b>

<b>Summe Aktiva</b>	<b>4.048.790,98</b>	<b>100,00</b>	<b>3.925.948,23</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>2.532.164,75</b>	<b>62,53</b>	<b>2.368.647,39</b>	<b>60,33</b>
I. Gezeichnetes Kapital	3.000.000,00	74,10	3.000.000,00	76,41
Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen	1.482.000,00	36,60	1.482.000,00	37,75
Eingefordertes Kapital	1.518.000,00	37,49	1.518.000,00	38,67
II. Gewinn- / Verlustvortrag	1.905.531,26	47,06	1.014.164,75	25,83
III. Jahresfehlbetrag / -überschuss	-891.366,51	-22,02	-163.517,36	-4,17
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>918.788,82</b>	<b>22,69</b>	<b>712.166,64</b>	<b>18,14</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>590.837,41</b>	<b>14,59</b>	<b>833.274,20</b>	<b>21,22</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>7.000,00</b>	<b>0,17</b>	<b>11.860,00</b>	<b>0,30</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>4.048.790,98</b>	<b>100,00</b>	<b>3.925.948,23</b>	<b>100,00</b>

### Entwicklung der Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2012 / 2013	2013 / 2014	Ver- änder- ung (in %)
1. Gesellschafterbeiträge	5.410.520,00	5.726.436,00	5,84
2. Förderung gemäß Zuwendungsbescheid	9.293.835,00	9.270.810,00	-0,25
3. Sonstige öffentliche Förderung	502.195,08	502.195,00	0,00
4. Veranstaltungserträge	3.277.595,44	3.145.599,31	-4,03
5. Erträge aus sonstigem Verkauf	67.217,31	76.320,15	13,54
6. Sonstige Geschäftserträge	157.332,68	194.779,61	23,80
7. Sonstige betriebliche Erträge	1.156.741,65	204.655,03	-82,31
8. Materialaufwand	52.046,74	55.012,26	5,70
Aufwendungen für bezogene Leistungen	52.046,74	55.012,26	5,70
9. Personalaufwand	15.387.809,61	16.234.892,88	5,50
a) Löhne und Gehälter	12.232.235,45	12.852.473,80	5,07
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung	3.155.574,16	3.382.419,08	7,19
10. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegen- stände des Anlagevermögens und Sachanlagen	496.869,08	407.356,72	-18,02

11. Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.271.984,16	3.307.930,13	1,10
12. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	19.025,27	7.907,29	-58,44
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	13.838,50	5.991,00	-56,71
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>661.914,34</b>	<b>-882.480,60</b>	<b>-233,32</b>
15. Sonstige Steuern	24.433,87	8.885,91	-63,63
<b>16. Jahresfehlbetrag / -überschuss</b>	<b>637.480,47</b>	<b>-891.366,51</b>	<b>-239,83</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2013 / 2014	2014 / 2015	Ver- änder- ung (in %)
1. Gesellschafterbeiträge	5.726.436,00	6.379.522,00	11,40
2. Förderung gemäß Zuwendungsbescheid	9.270.810,00	9.495.683,33	2,43
3. Sonstige öffentliche Förderung	502.195,00	502.195,00	0,00
4. Veranstaltungserträge	3.145.599,31	2.831.025,40	-10,00
5. Erträge aus sonstigem Verkauf	76.320,15	75.111,72	-1,58
6. Sonstige Geschäftserträge	194.779,61	106.561,22	-45,29
7. Sonstige betriebliche Erträge	204.655,03	52.013,39	-74,58
8. Materialaufwand	55.012,26	25.563,67	-53,53
Aufwendungen für bezogene Leistungen	55.012,26	25.563,67	-53,53
9. Personalaufwand	16.234.892,88	16.130.983,92	-0,64
a) Löhne und Gehälter	12.852.473,80	12.738.190,05	-0,89
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung	3.382.419,08	3.392.793,87	0,31
10. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegen- stände des Anlagevermögens und Sachanlagen	407.356,72	413.224,51	1,44
11. Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.307.930,13	3.030.460,54	-8,39
12. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	7.907,29	1.978,05	-74,98
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.991,00	1.354,05	-77,40
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-882.480,60</b>	<b>-157.496,58</b>	<b>-82,15</b>
15. Sonstige Steuern	8.885,91	6.020,78	-32,24
<b>16. Jahresfehlbetrag / -überschuss</b>	<b>-891.366,51</b>	<b>-163.517,36</b>	<b>-81,66</b>

#### 4.12.6 Entwicklung des Personalbestandes

Durchschnittliche Zahl der beschäftigten Arbeitnehmer (Stellen) im Wirtschaftsjahr	2012 / 2013		2013 / 2014		2014 / 2015	
	ständig beschäftigt	nicht ständig beschäftigt	ständig beschäftigt	nicht ständig beschäftigt	ständig beschäftigt	nicht ständig beschäftigt
Künstlerisches Personal	152	1,5	155	1,5	156	1,5
Technisches Personal	96	0	100	0	102	0
Verwaltungspersonal	16	0	17	0	16	0
Einlass- und Garderoben- dienst	10	0	13	0	13	0
<b>Summe</b>	<b>274</b>	<b>1,5</b>	<b>285</b>	<b>1,5</b>	<b>287</b>	<b>1,5</b>
Auszubildende	10		10		0	

#### 4.12.7 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen

Wirtschaftsjahr	2010 / 2011	2011 / 2012	Veränderung (in %)	2012 / 2013	Veränderung (in %)	2013 / 2014	Veränderung (in %)	2014 / 2015	Veränderung (in %)
Oper	17.077	19.369	13,42	16.413	-15,26	15.110	-7,94	15.619	3,37
Tanz	5.499	7.372	34,06	5.717	-22,45	5.599	-2,06	4.812	-14,06
Operette	7.276	5.523	-24,09	5.499	-0,43	6.396	16,31	4.674	-26,92
Musical	4.645	10.706	130,48	8.826	-17,56	8.328	-5,64	8.880	6,63
Schauspiel	29.864	27.217	-8,86	31.059	14,12	28.760	-7,4	24.070	-16,31
Kinder- und Jugendtheater	25.772	20.666	-19,81	20.665	0,00	23.467	13,56	20.559	-12,39
Konzert	1.249	720	-42,35	919	27,64	1.206	31,23	2.179	80,68
sonstige Veranstaltungen	8.275	456	-94,49	1.079	136,62	652	-39,57	1.026	57,36
auswärtige Gastspiele	64.257	71.992	12,04	65.537	-8,97	64.922	-0,94	60.280	-7,15
Besucher insgesamt	163.914	164.021	0,07	155.714	-5,06	154.440	-0,82	142.099	-7,99
Vorstellungen insgesamt	395	342	-13,42	358	4,68	354	-1,12	346	-2,26

Hinweis: Die Zahlen sind der Theaterstatistik des Deutschen Bühnenvereins, Bundesverband der Theater und Orchester, des jeweiligen Jahres entnommen.

#### 4.12.8 Auszug aus dem Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken

##### Darstellung des Geschäftsverlaufs

Das Wirtschaftsjahr 2014/2015 und dessen finanzielles Ergebnis ist im Vergleich insbesondere zum Vorjahr durch zwei wesentliche Größen beeinflusst worden.

Zum einen sind die Erträge in Summe um rund 1,7 % gestiegen. Zum anderen sind in allen Bereichen der Aufwendungen — insbesondere den Personalkosten – erhebliche Einsparungen vorgenommen worden.

Im Ergebnis führt dieses dazu, dass das Jahresergebnis sehr deutlich im Vergleich zur Planung, aber auch im Vergleich zum Vorjahr, verbessert werden kann. Rund 2,0 % geringere Gesamtaufwendungen führen mit rund 1,7 % erhöhten Erträgen zu einem deutlich verbesserten Jahresergebnis.

Trotz der Programmfülle und vieler positiver Publikumsreaktionen begann das Wirtschaftsjahr wider Erwarten recht schleppend, was die Publikumszahlen anbelangte. Dieser Publikumsrückgang konnte bis zum Ende des Jahres nicht aufgeholt werden.

Die bereits in der künstlerischen Entwicklung angesprochene Situation des schwierigen Spielzeitstartes schlägt sich in den Veranstaltungserträgen nieder. Ein Grund hierfür ist sicherlich die sehr warme Witterung im September und Oktober 2014. Erfahrungsgemäß trägt diese Witterung insbesondere nach einem eher kühlen Sommer nicht zu einer Besuchsbereitschaft des Publikums bei. Gleichzeitig mussten zahlreiche Veranstaltungen des Hoftheaters im Freien witterungsbedingt auf Grund von Regen ganz abgesagt werden bzw. waren mäßig besucht. Dementsprechend war die Erlössituation unbefriedigend.

Zweimal ist im Berichtszeitraum die, neben den eigenen Erlösen und den Gesellschafterbeiträgen, wesentliche Förderung durch das Land Nordrhein-Westfalen erhöht worden. Mit Zuwendungsbescheid vom 16. Dezember 2014 wurde die Förderung für das Kalenderjahr 2014 um 142.040,00 € erhöht. Da die Zuwendung erst Ende 2014 erfolgte, wurde die Förderung vollständig dem Wirtschaftsjahr 2014/2015 zugeordnet. Die zweite einmalige Erhöhung mit Zuwendungsbescheid vom 21. Juli 2015 in Höhe von 142.000,00 € fließt zu 7/12 in das Wirtschaftsjahr 2014/2015 ein. Insgesamt beträgt die Erhöhung des Landeszuschusses für den Berichtszeitraum 224.873,33 €.

Die Investitionen wurden sehr restriktiv gehandhabt, so dass in diesem Bereich deutliche Einsparungen erzielt werden konnten. Darüber hinaus sollen mit den eingesparten Mitteln mögliche Folgeinvestitionen, die aus dem Umbau des Hauses resultieren, mit finanziert werden.

Insgesamt stellt sich die wirtschaftliche Lage im Ergebnis zufriedenstellend dar. Trotz leicht gesunkener eigener Erträge konnten diese durch eine sehr verhaltene Personalpolitik und weitere Sparmaßnahmen kompensiert werden.

## **Darstellung der Lage**

### **Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage**

Die Ertragslage stellt sich heterogen dar. Einerseits steigen die wesentlichen Erträge durch Gesellschafterbeiträge und Landesfinanzierung, zusammen mit der konstanten Förderung durch den Landschaftsverband Westfalen Lippe und der sonstigen öffentlichen Förderung um rund 5,7 % an, in Summe um 878 T€.

Andererseits sinken die Veranstaltungserträge aus Abonnements, freiem Verkauf und Gastspielen spürbar um 10,0 %, absolut um 315 T€.

Deutlich positive Effekte hat hierbei das Gastspiel in der Schweiz, wo beispielsweise alle Diäten in Höhe von 24 T€ durch den Veranstalter übernommen werden. Die schwierige Lage auf dem Gastspielmarkt mit zurückgehender Anzahl von Gastspielhäusern, sinkenden Etats auf Grund der schwierigen Lage der Kommunen sowie der Trend zu populären – teils populistischen - Veranstaltungsformen mit einem vergleichsweise preisgünstigen Fernsehcomedian hält an.

Hochwertige und anspruchsvolle Angebote sind schwieriger zu vermitteln.

Das Angebot von Klassikern im Bereich des Schauspiels findet im Gastspielmarkt außerhalb der Abiturthemen - diese auch nur zu bestimmten Zeiten vor den Abiturprüfungen – geringen Anklang. Im Bereich des Musiktheaters sind ebenfalls Titel, die nicht unter den Top 10 der meistgespielten Titel auf

den Bühnen zählen —zuletzt der Liebestrank/Lelesir d'amore – nur auf Grund des sehr renommierten Rufs, aber erschwert zu verkaufen.

Die eigenen Erträge sinken um 15,4 % /557 T€ im Vergleich zum Vorjahr. Insgesamt steigen die Erträge um 1,7 %.

Um die gesunkenen Erträge zu kompensieren und gleichzeitig das Jahresergebnis deutlich zu verbessern, sind bei den Aufwendungen erhebliche Einschnitte vorgenommen worden. Sowohl beim Personal gemäß Stellenplan als auch des Produktionsplanes für produktionsbezogenen Gäste sind deutliche Einsparungen vorgenommen worden.

In Summe führt dieses dazu, dass die Personalkosten mit einem Anteil an den gesamten Aufwendungen von 82,3 % um 0,6 % / 104 T€ geringer sind als im Vorjahr.

Die Investitionen betragen 285 T€ und geplant waren 400 T€.

Ebenso wurden beim Reisebetrieb Aufwendungen in Höhe von 23,7 % / 192 T€ und bei den Urheberabgaben von 31,8 % / 103 T€ eingespart.

Weitere kleinere Einsparungen wie die Aufwendungen für die allgemeine Geschäftstätigkeit in Höhe von 7,2 % / 44 T€ konnten kleinere Steigerungen wie die Aufwendungen für Grundstücke und Gebäude in Höhe von 1,9 % /15 T€ wieder ausgleichen.

In Summe bleibt fest zu halten, dass die Einsparungen des Hauses (Personal: 104 T€; Reisebetrieb: 192 T€; Urheberabgaben: 103 T€) die Mindereinnahmen aus den Erlösen von 557 T€ zu einem großen Teil ausgleichen. Zusammen mit der gestiegenen Fremdfinanzierung durch Gesellschafter und Land kann somit das erwartete Defizit deutlich reduziert werden.

Im Ergebnis schließt das Wirtschaftsjahr 2014/2015 mit einem Fehlbetrag von 164 T€ ab. Die Gesamtaufwendungen betragen 19.607 T€ und die Erträge 19.444 T€. Im Vergleich zum Vorjahr konnte das Ergebnis um 728 T€ verbessert werden und im Vergleich zur Planung um 800 T€. Den gestiegenen Kosten wird mit Einsparleistungen des Theaters begegnet. Die Ergebnisverbesserung im Vergleich zum Vorjahr und zur Planung sind fast identisch durch die gestiegenen Beiträge der Gesellschafter und des Landes erbracht worden.

Der Jahresfehlbetrag kann durch die Gewinnvorträge der Vorjahre gedeckt werden.

Die Eigenkapitalquote beträgt 60,2 % und ist damit ausreichend bemessen.

Liquidität war ausreichend in der gesamten Periode vorhanden. Es konnte zeitnah allen Zahlungsverpflichtungen nachgekommen werden.

## Voraussichtliche Entwicklung mit Hinweisen auf wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

### Chancen und Risiken

Das allgemeine Geschäftsrisiko bleibt bestehen. Die Finanzierung des Fehlbetrags kann durch die umsichtige Planung in der Vergangenheit auch in diesem Wirtschaftsjahr aus den Gewinnvorträgen finanziert werden.

Eine Herausforderung bleibt die Parallelität als Stadttheater sowie eines Gastspielanbieters als Landestheater. Während einerseits für das Angebot vor Ort innovative und neue Angebote gefordert sind, erscheinen andererseits auf dem Gastspielmarkt weniger Titel verkaufbar. Außerdem schwindet die Anzahl der Gastspielhäuser und die Etats der verbleibenden Häuser werden kleiner. Neue Partner wie der Schweizer Ort Winterthur sind finanzstarke Kunden, große Häuser wie Schweinfurth verlässliche und umsatzstarke Kunden.

Zugleich zeigt sich aber, dass äußere Faktoren wie wirtschaftliche Schwierigkeiten eines Großkonzerns, der eng mit dem Standort in vielerlei Hinsicht verbunden ist, auch Auswirkungen auf den Gastspielmarkt haben.

Der Ausbau des Kinder- und Jugendtheaters zeigt sich ebenfalls ambivalent. Der durchschnittliche Kartenpreis über alle Veranstaltungen liegt bei knapp 9 €. Wobei das Weihnachtsmärchen den Durchschnittspreis dieses Bereichs bereits deutlich nach oben korrigiert. Ohne das Weihnachtsmärchen liegt der Durchschnittspreis bei 5- 8 € je Besucher (zum Vergleich: im Musiktheater bei rund 23 €).

Dieses zeigt die Parallelität der Notwendigkeit des gesellschaftlichen sowie politischen Willens einerseits, das Kinder- und Jugendtheater weiter zu fördern. Andererseits sind die zu erwartenden Erlöse absolut wie relativ sehr gering. Der Kostendeckungsgrad wird keine betriebswirtschaftlich befriedigenden Ergebnisse liefern.

Die Sanierung des Hauses im Zusammenhang mit dem Brandschutz haben weitere Defizite in der Bühnentechnik, der Lüftung des Saales, der Situation der Probebühnen oder des Vorverkaufs gezeigt. Neue organisatorische oder rechtliche Anforderungen können die Situation kurzfristig grundlegend verändern. An eine Versammlungsstätte werden stets besondere Anforderungen gestellt.

Im Bereich der Aufwendungen bleiben die Personalkosten immer der größte Bereich. Dauerhafte Erkrankungen wie in der Spielzeit 2013/2014 führen zu erheblichen Mehrkosten. Regelungen des Bundesarbeitszeitgesetzes sowie Förderrichtlinien des Landes, die sogenannten Anlagebestimmungen zur institutionellen Förderung, führen zu erheblichen finanziellen und organisatorischen Auswirkungen.

Durch personelle Engpässe bei der Bezirksregierung Detmold sind die Verwendungsnachweise der Jahre 2012 ff. noch nicht geprüft worden. Bei möglichen unvorhersehbaren Beanstandungen kann dieses zu erheblichen Auswirkungen auf die finanzielle Situation des Unternehmens führen. Die letzten Beanstandungen haben Rückstellungen und Rückforderungen in größerem Umfang mit sich gebracht.

## **Prognose**

Die wesentliche Säule im Bereich der Erlöse sind die Gesellschafterbeiträge, die öffentliche Förderung durch das Land und die eigenen Erlöse. Alle drei werden durch schwer zu prognostizierende Umstände auch kurzfristig beeinflusst. Die im Wesentlichen kommunalen Gesellschafter sowie das Land Nordrhein-Westfalen sind aktuell durch die steigende Anzahl von Flüchtlingen organisatorisch und finanziell stark beansprucht. Der Umfang war in diesem Maße vor einem Jahr nicht vorhersehbar. Bei den eigenen Erlösen hat die wirtschaftliche Situation der Kommunen oder die Schieflage eines Großkonzerns ebenfalls kurzfristig Auswirkungen auf das Theater. Diese Beispiele verdeutlichen, dass die Lage des Landestheaters Detmold zu Ende des Wirtschaftsjahres 2014/2015 zwar als stabil beschrieben werden kann, wobei politische und gesellschaftliche sowie organisatorische und rechtliche Rahmenbedingungen auch kurzfristig zu erheblichen Veränderungen führen können.

Auf Grund des Gesamtertrags der Gesellschaft ist eine Spielzeit in der Prognose stabil, ein größerer Zeithorizont bleibt immer mit der politischen Willensbildung verknüpft.

Insbesondere der in 2017/2018 auslaufende Gesellschafterbeschluss zur Übernahme der Tarifierhöhungen stellt hierbei eine große Herausforderung für die Arbeit des Theaters dar. Wenn zumindest dieser Rahmen stabil bleibt, kann anderen auch kurzfristig auftretenden Veränderungen stabil begegnet werden.

Die Signale aus der Landesregierung NRW sind positiv. Im Rahmen von Kulturkonferenzen ist die Entwicklung eines Kulturförderplanes vorangetrieben worden. Das Ziel dieses Planes ist es, die Förderung und Entwicklung der Kultur, der Kunst und der kulturellen Bildung zu fokussieren und zu verstetigen. Persönliche Gespräche mit dem Ministerium sowie der Entwurf des Förderplanes lassen die Absicht erkennen, dass die Tarifsteigerungen, den wesentlichen Aufwendungsbereich des Theaters, dauerhaft mitgetragen werden. Das Gleiche gilt für den Landschaftsverband Westfalen-Lippe, der ein weiterer wesentlicher Mittelgeber ist.

In allen Bereichen - eigene wie fremde Erträge - ist die Geschäftsführung im ständigen Gespräch mit Abnehmerorten, der regionalen wie überregionalen Politik sowie den Gästen vor Ort.

## **Sonstige Angaben**

## **Nachtragsbericht**

Der Umbau des Hauses von Mitte Juni bis Mitte September 2015 im Rahmen des Brandschutzes ist im Wesentlichen ohne größere Beeinträchtigungen für das Theater erfolgt. Wie geplant konnte am 18. September die erste Premiere gefeiert werden.

Zugleich haben die Umbaumaßnahmen und eine zum Teil erfolgte Bestandsaufnahme gezeigt, dass auch weiterhin ein erheblicher Investitionsbedarf im Hause besteht. Die Bühnentechnik und die Lüftung des Saales sowie die Situation der Prohebühnen oder des Kartenvorverkaufes auf der Gebäuderückseite zeigen, dass auch zukünftig mit großem organisatorischem und finanziellem Engagement des Hausbesitzers dem Landesverband zu rechnen ist.

Die Verkaufssituation auf dem Gastspielmarkt gestaltet sich auch für das Wirtschaftsjahr 2015/2016 schwierig.

Die überraschenden wirtschaftlichen Schwierigkeiten des Volkswagenkonzerns werden kurzfristig auch Auswirkungen auf einen der größten Abnehmer im Gastspielmarkt, das Theater Wolfsburg, haben. Neben der kommunalen Finanzierung des Hauses, für die bereits eine sofortige Haushaltssperre angeordnet wurde, da der überwiegende Teil des städtischen Haushaltes aus der Gewerbesteuer des Volkswagenkonzerns stammt, erhält das Haus direkt durch den Konzern eine Spende in Höhe von 250.000,00 €.

Erfreulich ist, dass Gespräche mit zwei großen Mittelgebern, die im Berichtszeitraum bezüglich der Finanzierung des Theaters begonnen wurden, weitergeführt werden konnten.

Sowohl Gespräche mit dem Landschaftsverband Westfalen-Lippe als auch mit der Landesregierung haben im Kern die Aussage beinhaltet, dass ein Aufwuchs der Förderung dauerhaft denkbar ist.

Ob und wann sowie in welcher Höhe bleibt naturgemäß auf Grund der Entscheidungsfindung in politischen Gremien offen.

#### **4.12.9 Zusammensetzung der Organe**

Geschäftsführung:       Intendant und Künstlerischer Geschäftsführer Herr Kay Metzger  
                                  Verwaltungsdirektor und Kaufmännischer Geschäftsführer Herr Stefan Dörr

Aufsichtsrat:

Der Kreis Paderborn ist im Aufsichtsrat nicht vertreten.

Gesellschafterversammlung:

Vertreterin des Kreises in der Gesellschafterversammlung ist Frau Kreistagsabgeordnete Beierle-Rolf.

#### 4.12.10 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn

Beiträge des Kreises Paderborn im Haushaltsjahr (in EUR)	2012	2013	Veränderung (in %)	2014	Veränderung (in %)	2015	Veränderung (in %)
	21.560,00	22.086,67	2,44	23.912,33	8,27	26.127,67	9,26

Die Zahlungen des Kreises wurden bis einschließlich des Haushaltsjahres 2010 über die Konten 542920 „Beiträge“ bzw. 531700 „Zuschüsse an private Unternehmen“ des Produktes 040201 „Allgemeine Kulturpflege (einschl. Kreisarchiv)“ verbucht. Ab dem Haushaltsjahr 2011 erfolgt die Zahlungsabwicklung ausschließlich über das Konto 531700.

## 4.13 Deutscher Wandertag 2015 GmbH

### 4.13.1 Allgemeine Unternehmensdaten

Deutscher Wandertag 2015 GmbH  
Marienplatz 2 a  
33098 Paderborn

Tel.: 05251/88-2094, Fax: 05251/88-2013, Internet: www.dwt-2015.de

Gründungsdatum: 29. April 2013

### 4.13.2 Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 25.300,00 EUR und ist aufgeteilt auf folgende Gesellschafter:

Gesellschafter	EUR	%
Stadt Paderborn	12.100,00	47,826
Kreis Paderborn	11.000,00	43,478
Eggegebirgsverein e. V.	2.200,00	8,696
	25.300,00	100,000

### 4.13.3 Beteiligungsziel und Unternehmenszweck

Gegenstand der GmbH ist die Konzeption und Durchführung der Veranstaltung „Deutscher Wandertag 2015“. Die Gesellschaft kann Geschäfte und Maßnahmen betreiben, die zur Erreichung des Gesellschaftszweckes notwendig oder nützlich erscheinen. Sie darf sich zur Erfüllung der Aufgaben anderer Unternehmen bedienen.

### 4.13.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der öffentliche Zweck des Unternehmens besteht darin, den Eggegebirgsverein als offiziellen Ausrichter des Deutschen Wandertages 2015 im Sinne einer Kooperation zu unterstützen. Der Kreis Paderborn tritt bei der Veranstaltung in der Außenwahrnehmung als Mitausrichter auf.

### 4.13.5 Wirtschaftliche Daten

Die Jahresabschlüsse 2014 und 2015 wurden bisher noch nicht von der Gesellschafterversammlung festgestellt. Zu den Punkten „Entwicklung der Bilanzen“, „Entwicklung der Ertragslage“, Punkt 4.13.7

Entwicklung individueller Leistungskennzahlen und zu Punkt 4.13.8 „Lagebericht“ können für die hier behandelte Gesellschaft daher keine Angaben gemacht werden.

### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2013	%
<b>Aktiva</b>		
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
II. Sachanlagen	0,00	0,00
III. Finanzanlagen	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>113.080,99</b>	<b>100,00</b>
I. Vorräte	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5.599,31	4,95
III. Wertpapiere	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	104.923,82	92,79
V. Sonstige Aktiva	2.557,86	2,26
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>113.080,99</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>		
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>93.067,26</b>	<b>82,29</b>
I. Gezeichnetes Kapital	25.300,00	22,37
II. Kapitalrücklage	107.012,47	94,63
III. Jahresfehlbetrag	-39.245,21	-34,71
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>6.400,00</b>	<b>5,66</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>13.613,73</b>	<b>12,04</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>113.080,99</b>	<b>100,00</b>

**Entwicklung der Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)**

<b>Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)</b>	<b>2013</b>
1. Umsatzerlöse	8.150,00
2. Bestandsveränderungen	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	50.000,00
5. Materialaufwand	29.470,06
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	29.470,06
6. Personalaufwand	0,00
a) Löhne und Gehälter	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung (davon für Altersversorgung)	0,00
7. Abschreibungen	0,00
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen	0,00
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	67.925,15
9. Erträge aus Beteiligungen (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen (davon an verbundene Unternehmen)	0,00
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-39.245,21</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00
19. Sonstige Steuern	0,00
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-39.245,21</b>
21. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00
22. Einstellung in die Gewinnrücklage / gesetzl. Rücklage	0,00
<b>23. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>-39.245,21</b>

**4.13.6 Entwicklung des Personalbestandes**

Neben den zwei Geschäftsführern beschäftigte die GmbH im Jahr 2015 für einen Zweitraum von sieben Monaten eine Teilzeitkraft.

#### **4.13.7 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen**

Siehe Nummer 4.13.5 „Wirtschaftliche Daten“.

#### **4.13.8 Lagebericht**

Siehe Nummer 4.13.5 „Wirtschaftliche Daten“.

#### **4.13.9 Zusammensetzung der Organe**

Geschäftsführer: Herr Christian Stork  
Herr Ulrich Berns

Gesellschafterversammlung:

Vertreter des Kreises in der Gesellschafterversammlung ist Herr Landrat Müller.

#### **4.13.10 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Zur Finanzierung der Arbeit der Gesellschaft zahlte der Kreis im Haushaltsjahr 2015 einen Betrag von 25.000,00 EUR über das Konto 531770 „Zuschüsse zur Durchführung von Projekten“. Das Konto ist in dem Produkt 150201 „Tourismus“ enthalten.

## **4.14 Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH**

### **4.14.1 Allgemeine Unternehmensdaten**

Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH  
Aldegrevestraße 10-14  
33102 Paderborn

Tel.: 05251/308-201, Fax: 05251/308-222

Gründungsdatum: 29. März 1976

### **4.14.2 Beteiligungsverhältnisse**

Das Stammkapital beträgt 26.000,00 EUR. Alleiniger Gesellschafter ist der Kreis Paderborn.

### **4.14.3 Beteiligungsziel und Unternehmenszweck**

Gegenstand der GmbH ist die Förderung und Verbesserung von sozialen und kulturellen Einrichtungen im Gebiet des Kreises Paderborn.

Zu den Aufgaben der GmbH gehört insbesondere die Förderung

- a) der Jugendpflege und Jugendfürsorge, z. B. durch den Bau oder die Mitfinanzierung und Unterhaltung von Einrichtungen und Jugendhäusern, Jugendfreizeiteinrichtungen, Spielplätzen,
- b) der Körperertüchtigung durch Leibesübungen, z. B. durch den Bau oder die Mitfinanzierung und Unterhaltung von Einrichtungen für Turnen, Spiel und Sport,
- c) der Wohlfahrtspflege, z. B. durch den Bau oder die Mitfinanzierung und Unterhaltung von Altenheimen, Altenpflegeheimen und Altentagesstätten,
- d) von Wissenschaft, Kunst, Kultur und Denkmalspflege, z. B. durch den Bau oder die Mitfinanzierung und Unterhaltung von Büchereien, Museen, Musikschulen, Theatern, Konzerveranstaltungen u. a..

### **4.14.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Der öffentliche Zweck ergibt sich aus 4.14.3 „Beteiligungsziel und Unternehmenszweck“. Der Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks spiegelt sich in 4.14.7 „Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken“ wieder.

#### 4.14.5 Wirtschaftliche Daten

Die Feststellung der Jahresabschlüsse zum 31. Dezember 2014 und 2015 durch die Gesellschafterversammlung ist bislang noch nicht erfolgt. Zu den Punkten „Entwicklung der Bilanzen“, „Entwicklung der Ertragslage“ und zu Punkt 4.14.7 „Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken“ können für die hier behandelte Gesellschaft daher nur eingeschränkt Angaben gemacht werden.

##### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2011	%	2012	%	2013	%
<b>Aktiva</b>						
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>64.543,75</b>	<b>100,00</b>	<b>53.235,94</b>	<b>100,00</b>	<b>34.890,22</b>	<b>100,00</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	64.543,75	100,00	53.235,94	100,00	34.890,22	100,00
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>64.543,75</b>	<b>100,00</b>	<b>53.235,94</b>	<b>100,00</b>	<b>34.890,22</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>						
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>64.543,75</b>	<b>100,00</b>	<b>53.235,94</b>	<b>100,00</b>	<b>34.890,22</b>	<b>100,00</b>
I. Stammkapital	26.000,00	40,28	26.000,00	48,84	26.000,00	74,52
II. Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Gewinnvortrag	28.198,21	43,69	38.543,75	72,40	27.235,94	78,06
V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	10.345,54	16,03	-11.307,81	-21,24	-18.345,72	-52,58
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>64.543,75</b>	<b>100,00</b>	<b>53.235,94</b>	<b>100,00</b>	<b>34.890,22</b>	<b>100,00</b>

Entwicklung der Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2011	2012	Ver- änder- ung (in %)	2013	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge (Spenden)	29.000,00	33.000,00	13,79	30.000,00	-9,09
5. Materialaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Personalaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung (davon für Altersversorgung)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Er- weiterung des Geschäftsbetriebs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	19.395,22	44.705,75	130,50	48.453,06	8,38
9. Erträge aus Beteiligungen (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (davon aus verbundenen Unternehmen)	740,76 0,00	397,94 0,00	-46,28 0,00	107,34 0,00	-73,03 0,00
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen (davon an verbundene Unternehmen)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>10.345,54</b>	<b>-11.307,81</b>	<b>-209,30</b>	<b>-18.345,72</b>	<b>62,24</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>10.345,54</b>	<b>-11.307,81</b>	<b>-209,30</b>	<b>-18.345,72</b>	<b>62,24</b>
21. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22. Einstellung in die Gewinnrücklage / gesetzl. Rücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>10.345,54</b>	<b>-11.307,81</b>	<b>-209,30</b>	<b>-18.345,72</b>	<b>62,24</b>

#### **4.14.6 Entwicklung des Personalbestandes**

Die GmbH beschäftigt kein Personal. Die Geschäftsführung wurde nebenamtlich ausgeübt.

#### **4.14.7 Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken**

Siehe Nummer 4.14.5 „Wirtschaftliche Daten“.

#### **4.14.8 Zusammensetzung der Organe**

Geschäftsführer:

1. Geschäftsführer: Manfred Müller, Landrat des Kreises Paderborn
2. Geschäftsführer: Dr. Ulrich Conradi, Kreisdirektor des Kreises Paderborn

Gesellschafterversammlung:

Die Gesellschafterversammlung besteht aus dem Gesellschafter. Der Gesellschafter wird von 13 Mitgliedern, die vom Kreistag des Kreises Paderborn aus der Mitte der Kreistagsabgeordneten zu wählen sind, vertreten. Die Mitglieder werden für die Dauer der jeweiligen Wahlperiode des Kreistages bestellt.

Mitglieder der Gesellschafterversammlung sind Frau Kreistagsabgeordnete Köster sowie die Herren Kreistagsabgeordneten Heggen, Janzen, Kaup, Päsch, Schön, Schulze-Waltrup, Wißing, Schäfer, Scholle, Dr. Grünau, Dr. Hadaschik und Hüttemann.

#### **4.14.9 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Im Haushaltsjahr 2015 waren keine finanziellen Auswirkungen zu verzeichnen.

## **5. Einzeldarstellung der Beteiligungen in öffentlich-rechtlicher Rechtsform**

### **5.1 Abfallverwertungs- und –entsorgungsbetrieb des Kreises Paderborn**

#### **5.1.1 Allgemeine Unternehmensdaten**

Abfallverwertungs- und –entsorgungsbetrieb des Kreises Paderborn (AV.E-E)

Alte Schanze

33106 Paderborn

Tel.: 05251/1812-0, Fax: 05251/1812-13, Internet: [www.ave-kreis-paderborn.de](http://www.ave-kreis-paderborn.de)

Gründungsdatum:

Am 02. Mai 1979 hat der Kreis Paderborn die Zentraldeponie „Alte Schanze“ in Paderborn-Elsen in Betrieb genommen. Gemäß Beschluss des Kreistages vom 21. Dezember 1993 wird der Abfallentsorgungsbetrieb des Kreises Paderborn mit Wirkung vom 01. Januar 1994 als Einrichtung nach § 107 Abs. 2 GO NW entsprechend den Vorschriften über die Eigenbetriebe geführt.

#### **5.1.2 Beteiligungsverhältnisse**

Das gezeichnete Kapital beträgt 500.000,00 EUR.

#### **5.1.3 Beteiligungsziel und Unternehmenszweck**

Gegenstand des Eigenbetriebes ist die Durchführung der Abfallverwertung und –entsorgung des Kreises Paderborn im Sinne des Kreislaufwirtschafts- und Abfallgesetzes (KrW-/AbfG) vom 27. September 1994 und des Abfallgesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen (LAbfG) vom 21. Juni 1988 in der jeweils geltenden Fassung. Der Eigenbetrieb kann alle seinen Betriebszweck fördernden oder ihn wirtschaftlich berührenden Geschäfte betreiben. Dazu gehört auch die Beauftragung von Dritten im Sinne des § 3 Abs. 2 Satz 2 AbfG.

### 5.1.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der öffentliche Zweck ergibt sich aus Punkt 5.1.3 „Beteiligungsziel und Unternehmenszweck“. Die Erfüllung des öffentlichen Zwecks im Geschäftsjahr spiegelt sich durch die unter Punkt 5.1.7 dargestellten Leistungskennzahlen sowie den Angaben unter Punkt 5.1.9 Auszug aus dem Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken wieder.

### 5.1.5 Wirtschaftliche Daten

#### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2013	%	2014	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>61.342.273,55</b>	<b>93,79</b>	<b>59.957.573,40</b>	<b>91,91</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	8.754,00	0,01	3.854,00	0,01
II. Sachanlagen	12.232.401,35	18,70	12.852.601,20	19,70
III. Finanzanlagen	49.101.118,20	75,08	47.101.118,20	72,20
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>4.052.154,87</b>	<b>6,21</b>	<b>5.273.077,80</b>	<b>8,08</b>
I. Vorräte	49.540,26	0,08	52.430,37	0,08
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.507.501,24	2,31	1.261.728,97	1,93
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	2.495.113,37	3,82	3.958.918,46	6,07
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>3.412,27</b>	<b>0,01</b>	<b>1.964,75</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>65.397.840,69</b>	<b>100,00</b>	<b>65.232.615,95</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>18.744.484,51</b>	<b>28,66</b>	<b>18.744.484,51</b>	<b>28,74</b>
I. Gezeichnetes Kapital	500.000,00	0,76	500.000,00	0,77
II. Allgemeine Rücklage	3.087.530,61	4,72	3.087.530,61	4,73
III. Andere Gewinnrücklagen	15.156.953,90	23,18	15.156.953,90	23,24
IV. Gewinn / Verlust	0,00	0,00	0,00	0,00
Gewinn des Vorjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
Abführung an des Haushalt Kreis PB	-20.451,68	-0,03	-20.451,68	-0,03
Entnahme andere Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresgewinn / Jahresverlust	20.451,68	0,03	20.451,68	0,03
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>45.985.071,38</b>	<b>70,32</b>	<b>45.108.025,51</b>	<b>69,15</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>668.284,80</b>	<b>1,02</b>	<b>1.380.105,93</b>	<b>2,12</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>65.397.840,69</b>	<b>100,00</b>	<b>65.232.615,95</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2014	%	2015	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>59.957.573,40</b>	<b>91,91</b>	<b>61.316.692,08</b>	<b>95,07</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	3.854,00	0,01	1.360,00	0,00
II. Sachanlagen	12.852.601,20	19,70	12.214.213,88	18,94
III. Finanzanlagen	47.101.118,20	72,20	49.101.118,20	76,13
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>5.273.077,80</b>	<b>8,08</b>	<b>3.177.349,13</b>	<b>4,93</b>
I. Vorräte	52.430,37	0,08	76.016,52	0,12
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.261.728,97	1,93	1.063.131,51	1,65
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	3.958.918,46	6,07	2.038.201,10	3,16
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>1.964,75</b>	<b>0,00</b>	<b>890,75</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>65.232.615,95</b>	<b>100,00</b>	<b>64.494.931,96</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>18.744.484,51</b>	<b>28,74</b>	<b>15.911.266,30</b>	<b>24,68</b>
I. Gezeichnetes Kapital	500.000,00	0,77	500.000,00	0,78
II. Allgemeine Rücklage	3.087.530,61	4,73	3.087.530,61	4,79
III. Andere Gewinnrücklagen	15.156.953,90	23,24	12.323.735,69	19,11
IV. Gewinn / Verlust	0,00	0,00	-2.812.766,53	-4,36
Gewinn des Vorjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
Abführung an des Haushalt Kreis PB	-20.451,68	-0,03	-20.451,68	-0,03
Entnahme andere Gewinnrücklagen	0,00	0,00	2.833.218,21	4,39
Jahresgewinn / Jahresverlust	20.451,68	0,03	0,00	0,00
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>45.108.025,51</b>	<b>69,15</b>	<b>47.741.070,06</b>	<b>74,02</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>1.380.105,93</b>	<b>2,12</b>	<b>842.595,60</b>	<b>1,31</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>65.232.615,95</b>	<b>100,00</b>	<b>64.494.931,96</b>	<b>100,00</b>

**Entwicklung der Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)**

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	9.465.146,13	9.077.941,55	-4,09
2. Bestandsveränderungen	6.705,03	2.890,11	-56,90
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	50.946,05	
4. sonstige betriebliche Erträge	2.617.784,38	3.341.187,77	27,63
5. Materialaufwand	9.357.347,41	9.453.072,08	1,02
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	60.824,14	59.449,78	-2,26
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	9.296.523,27	9.393.622,30	1,04
6. Personalaufwand	761.184,55	819.132,63	7,61
a) Löhne und Gehälter	584.394,33	627.171,83	7,32
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung	176.790,22	191.960,80	8,58
7. Abschreibungen	610.107,03	627.724,11	2,89
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen	610.107,03	627.724,11	2,89
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	230.322,29	313.869,10	36,27
9. Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	971.203,50	909.051,27	-6,40
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	19.839,38	4.732,10	-76,15
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.052.252,89	2.150.162,76	4,77
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>69.464,25</b>	<b>22.788,17</b>	<b>-67,19</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	46.871,67	0,00	-100,00
19. Sonstige Steuern	2.140,90	2.336,49	9,14
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>20.451,68</b>	<b>20.451,68</b>	<b>0,00</b>
21. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00
22. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
23. Ausschüttung	20.451,68	20.451,68	0,00
<b>24. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2014	2015	Ver- änder- ung (in %)
1. Umsatzerlöse	9.077.941,55	9.778.735,06	7,72
2. Bestandsveränderungen	2.890,11	23.586,15	716,10
3. andere aktivierte Eigenleistungen	50.946,05	0,00	-100,00
4. sonstige betriebliche Erträge	3.341.187,77	1.239.721,30	-62,90
5. Materialaufwand	9.453.072,08	10.417.720,49	10,20
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	59.449,78	44.916,68	-24,45
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	9.393.622,30	10.372.803,81	10,42
6. Personalaufwand	819.132,63	912.017,38	11,34
a) Löhne und Gehälter	627.171,83	700.389,61	11,67
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung	191.960,80	211.627,77	10,25
7. Abschreibungen	627.724,11	754.918,20	20,26
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des An- lagevermögens und Sachanlagen	627.724,11	754.918,20	20,26
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	313.869,10	167.459,18	-46,65
9. Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	909.051,27	530.706,37	-41,62
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	4.732,10	124,78	-97,36
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.150.162,76	2.128.257,82	-1,02
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>22.788,17</b>	<b>-2.807.499,41</b>	<b>-12.419,99</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	2.925,00	
19. Sonstige Steuern	2.336,49	2.342,12	0,24
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>20.451,68</b>	<b>-2.812.766,53</b>	<b>-13.853,23</b>
21. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00
22. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	2.833.218,21	
23. Ausschüttung	20.451,68	20.451,68	0,00
<b>24. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 5.1.6 Entwicklung des Personalbestandes

Die durchschnittliche Zahl der Beschäftigten, getrennt nach Mitarbeitergruppen, stellt sich wie folgt dar:

Mitarbeitergruppe	2011	2012	Veränderung (in %)	2013	Veränderung (in %)	2014	Veränderung (in %)	2015	Veränderung (in %)
gewerbliche Arbeitnehmer	8	8	0,00	10	25,00	10	0,00	11	10,00
Angestellte	14	13	-7,14	14	7,69	13	-7,14	13	0,00
Summe <sup>1</sup>	22	21	-4,55	24	14,29	23	-4,17	24	4,35
Auszubildende	2	2	0,00	1	-50,00	2	100,00	2	0,00

<sup>1</sup>: zzgl. Betriebsleitung

## 5.1.7 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen

Entwicklung der Abfallmengen im Geschäftsjahr	2011 (in t)	2012 (in t)	Veränderung (in %)	2013 (in t)	Veränderung (in %)	2014 (in t)	Veränderung (in %)	2015 (in t)	Veränderung (in %)
Gewerbe-/Mischabfälle (und ähnliche Abfallgruppen)	7.257	6.826	-5,94	6.497	-4,82	6.027	-7,23	6.237	3,48
Bioabfälle	36.915	36.459	-1,24	35.242	-3,34	37.096	5,26	36.387	-1,91
Haus- und Sperrmüll aus kommunaler Sammlung	39.420	38.806	-1,56	38.474	-0,86	38.970	1,29	39.455	1,24
Grünabfälle	5.931	5.813	-1,99	5.801	-0,21	7.336	26,46	7.354	0,25
PKW-Anlieferungen (ohne Misch- und Grünabfälle)	2.597	2.388	-8,05	2.219	-7,08	2.199	-0,90	1.997	-9,19
Bodenaushub und Bauschutt zur DK II	2.749	2.095	-23,79	2.896	38,23	2.388	-17,54	4.622	93,55
Bodenaushub und Bauschutt zur DK 0 <sup>1</sup>	0	0	0,00	0	0,00	0	0,00	172.615	
Ablagerungsfähige Abfälle	3.880	4.101	5,70	7.502	82,93	4.842	-35,46	7.023	45,04
sonstige Anlieferungen	2.582	2.797	8,33	3.014	7,76	3.498	16,06	4.230	20,93
Anlieferung aus anderen Kommunen	1.540	1.765	14,61	1.010	-42,78	2.080	105,94	0	-100,00
Anlieferung MVA-Schlacke Abfälle zur Verwertung <sup>2</sup>	7.619	9.510	24,82	9.489	-0,22	6.649	-29,93	6.028	-9,34
						3.465		5.316	53,42
Summe	110.490	110.560	0,06	112.144	1,43	114.550	2,15	291.264	154,27

<sup>1</sup>: Im Jahr 2015 wurden erstmals ablagerungsfähige Abfälle (= Bodenaushub und Bauschutt) in dem neuen Deponiebereich abgelagert.

<sup>2</sup>: Die Abfälle zur Verwertung wurden erstmals im Anhang zum Jahresabschluss 2015 und dort für die Jahre 2014 und 2015 ausgewiesen.

## 5.1.8 Beteiligungen

An folgenden Unternehmen bestehen Beteiligungen:

Name und Sitz der Gesellschaft	Anteil am Kapital in %
A.V.E. Paderborner Abfallverwertung und Energie GmbH, Paderborn	100,00

## 5.1.9 Auszug aus dem Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken

### Geschäftsverlauf des A.V.E. Eigenbetriebes

Mit dem zurückliegenden Jahr 2015 sind wesentliche Neuerungen in der Abfallwirtschaft des Kreises Paderborn verbunden gewesen. Allem voran die kreisweite Einführung der Wertstofftonne für Kunststoff- und Metallabfälle seit Jahresbeginn 2016 hat uns in ihren Vorbereitungen das ganze Geschäftsjahr hindurch beschäftigt. Begonnen haben die Gespräche mit der Interseroh GmbH (Köln). Die Interseroh ist einer von insgesamt zehn Dualen Systembetreibern in Deutschland und für das Gebiet des Kreises Paderborn offizieller Verhandlungsführer. Mit der Interseroh wurde die konzeptionelle Umsetzung des Systemwechsels in allen Einzelheiten abgestimmt und trägt nunmehr in Form einer Abstimmungsvereinbarung sowohl den öffentlich-rechtlichen wie den Belangen des gewerblich betriebenen Dualen Systems Rechnung. Die zehn kreisangehörigen Städte und Gemeinden sowie der Kreis Paderborn haben dieser Abstimmungsvereinbarung und den dazugehörigen Systembeschreibungen im Frühjahr mit großem politischen Rückhalt zugestimmt, was in dieser Eindeutigkeit von vornherein nicht zu erwarten war. Mit der gemeinsamen Unterzeichnung der Abstimmungsvereinbarung ist der Systemwechsel eingeleitet worden, nach 22 Jahren das rein gewerbliche „Gelbe-Sack-System“ durch eine gemeinschaftliche Wertstofftonne ab 2016 zu ersetzen.

Um den bürokratischen Aufwand einer solchen Gemeinschaftstonne möglichst gering zu halten, hat sich der Kreis Paderborn mit den angehörigen Kommunen auf einen neuen koordinierenden Zweckverband mit dem Namen Wertstofffassung und -verwertung Paderborner Land (WPL) verständigt, der sich am 10. Dezember 2015 im Paderborner Kreishaus konstituiert hat und gemäß Zweckverbandssatzung völlig eigenständig agiert. Der neuen Zweckverbandssatzung haben nach Genehmigung durch die Bezirksregierung Detmold alle Kommunalbeteiligte zugestimmt. In der 22-köpfigen Verbandsversammlung sind zum neuen Vorsitzenden Herr Meinolf Päscher (Kreistagsabgeordneter, Delbrück) sowie als Stellvertreterin Frau Ulrike Heinemann (Stadtrat Paderborn) gewählt worden. Bei der Wahl zum Verbandsvorsteher hat sich die Verbandsversammlung für Herrn Martin Hübner (Kreisdezent und A.V.E.-Betriebsleiter) entschieden. Seine Stellvertreter sind die Herren Ulrich Berger (Bürgermeister der Stadt Salzkotten) und Reinhard Nolte (ASP-Betriebsleiter der Stadt Paderborn). Der organisatorische Aufgabenbereich des WPL obliegt dem Kreis Paderborn bzw. dem A.V.E. Eigenbetrieb.

Ohne Öffentlichkeitsarbeit ist ein solcher Systemwechsel vom „Gelben Sack“ zur Wertstofftonne nicht praktikierbar. Unter dem Motto „Tach, tolle Tonne! - Tschüss, alter Sack!“ hat Herr Landrat Manfred Müller im Oktober auf einer Pressekonferenz den Auftakt zu einer umfassenden Werbekampagne gegeben. Neben der Presseberichterstattung gehörten zu den PR-Maßnahmen unter anderem ein Wertstofftonnen-Folder bei Herausgabe der Wertstofftonnen an die Haushalte im Oktober und November, eine eigens eingerichtete Internetseite unter [www.meine-wertstofftonne.de](http://www.meine-wertstofftonne.de), eine Vielzahl an Anzeigen in den Lokal- und Stadtblättern sowie ein mehrwöchiger Funk-Spot über den Lokalsender „Radio Hochstift“.

Die Wertstofftonneneinführung stand über das gesamte Geschäftsjahr hindurch mächtig unter Zeitdruck. Insofern ist hervorzuheben, dass bei den umfänglichen Vorbereitungen der interkommunale Austausch sehr gut und zielführend geklappt hat. Dieses schließt ausdrücklich aber auch die Zusammenarbeit mit der Interseroh GmbH als Vertreter der Dualen Systeme sowie die der kommunal tätigen Entsorgungspartner mit ein. Dafür gebührt auch im Namen von Herrn Landrat Müller allen Beteiligten ein sehr großer Dank.

Ende April ist der nahtlose Übergang von der Bodendeponie „Atlas“ in Paderborn zur neu errichteten Boden- und Bauschuttdeponie im Entsorgungszentrum „Alte Schanze“ vollzogen worden. Während die Annahme auf der städtische Deponie „Atlas“ nach über zwei Jahrzehnten endgültig eingestellt worden ist, hat unmittelbar darauf die DK 0-Inertstoffdeponie für nicht verwertbaren und unbelasteten Bodenaushub und Bauschutt ihre Tore geöffnet. Für die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des A.V.E. ist ihre Inbetriebnahme eine sichtbar große Herausforderung gewesen, zumal das werktägliche LKW-Aufkommen zum Entsorgungszentrum seitdem sprunghaft angestiegen ist. Von Mai bis zum Jahresende 2015 sind bereits 172.615 Gewichtstonnen (t) überwiegend an Bodenaushub deponiert worden, was einerseits eine enorme Ablagerungsmenge bedeutet, aber andererseits ein Indiz für die gute Baukonjunktur in unserer Region ist. Die jetzt im Entsorgungszentrum zu bezahlende Entgelte entsprechen weitgehend denen der bisherigen Deponie „Atlas“. Für unbelastete Bauschuttgemische liegt der Tonnagepreis bei 6,20 € plus MwSt. Für unbelasteten Bodenaushub ist ein Nettopreis von 4,20 € pro Tonne zu entrichten.

Zur Erinnerung: Die DK 0-Deponie ist in einem ersten Bauabschnitt von 6,2 Hektar nach dem neuesten Stand der Deponietechnik fertiggestellt worden. Sie hat Kapazitäten an nicht verwertbaren Bodenaushub und Bauschutt für insgesamt 2.400.000 Kubikmeter und dürfte nach unseren Berechnungen bis 2034 für den Kreis Paderborn ausreichend sein. Zwei weitere Bauabschnitte werden dem folgen. Im Zuge des Deponieausbaus ist auch ein 1,7 km langes und klimafreundliches Fernwärmenetz errichtet worden, das sich im Elsener Entsorgungszentrum der Motorabwärme aus dem Blockheizkraftwerk zur Deponiegasverstromung bedient. Sehr erfreulich hierbei ist, dass das Fernwärmenetz seit seiner Inbetriebnahme im Herbst 2014 weitgehend stabil und zuverlässig unsere werkseigenen Einrichtungen mit Wärme- und Strom versorgt und seit dieser Zeit das Entsorgungszentrum „Alte Schanze“ im Sinne des Klimaschutzkonzeptes des Kreises Paderborn energieautark agieren kann.

Zum Jahresbeginn 2016 mussten die Abfallgebühren im Entsorgungszentrum erhöht werden. Diese hat im Vorfeld, wie nicht anders zu erwarten, zu einer regen, ja öffentlich kontroversen Diskussion geführt. Gleichwohl betrachten wir diese Erhöhung nach über 10-jähriger Gebührenkonstanz für vertretbar, denn sie beruht auf wirtschaftlich geprüften Berechnungen im Rahmen des kommunalen Gebührenrechts, dem wir als Eigenbetrieb des Kreises unterliegen. Als Gründe dieser Erhöhung sind noch einmal stichwortartig zu nennen:

- Das Aufzehren einer Gebührenausgleichsrücklage in 2015
- Erheblich verringerte Zinseinnahmen bei den Finanzanlagen am Kapitalmarkt
- Der erhöhte Zinsaufwand für die Rückstellung der Nachsorge nach BilMoG (Bilanzmodernisierungsgesetz)
- Erheblich gestiegene gesetzliche und technische Entsorgungsanforderungen

Die letzte Gebührenerhöhung des A.V.E. ist zum 01.06.2005 infolge der TA-Si / Ablagerungsverordnung vorgenommen worden. Aufgrund vorhandener Gebührenüberschüsse ist es im März 2010 sogar zu einer Reduzierung der Abfallgebühren in den jeweiligen Preisgruppen zwischen 10% und 20% gekommen. Gemessen am Bioabfall und Haus- / Sperrmüll liegt gegenüber 2005 nach unseren Berechnungen eine moderate Gebührenanhebung von 9,5% für beide Abfallgruppen für die kreisangehörigen Städte und Gemeinden vor.

### **Abfallmengenentwicklung im Entsorgungszentrum „Alte Schanze“**

Im Vergleich zu den Vorjahren sind die zum Entsorgungszentrum „Alte Schanze“ angelieferten Siedlungsabfälle, die dem hoheitlichen Bereich unterliegen, nach wie vor von hoher Konstanz geprägt. Dieses gilt sowohl für die Haus- und Sperrmüllmengen als auch für die Bioabfälle, die sich abgesehen von vegetations- bzw. witterungsbedingten Schwankungen auf fortgesetzt stabilem Mengenniveau bewegen.

Auch bei den gewerblichen Abfällen zur Verwertung und Beseitigung setzt sich im Berichtsjahr eine Stabilisierung der Anlieferungsmengen fort. Die Abfälle zur Verwertung haben sogar mit einer Mehrmenge von 1.850 t einen deutlichen Zuwachs zum Vorjahr erfahren. Gegenüber den Abfällen zur Beseitigung unterliegen die umsatzsteuerpflichtigen Abfälle zur Verwertung nach Abfallrecht nicht der kommunalen Andienungspflicht und sind seit ihrer BgA-Ausweisung im Jahre 2007 erheblichen Mengenschwankungen ausgesetzt. Verantwortlich hierfür ist der offene Wettbewerb, wonach stoffliche und energetische Verwertungsanlagen auf Bundesebene miteinander konkurrieren und diese verwertbaren Abfälle zur verbesserten Auslastung mitunter über den Tages-Spotmarkt gehandelt und dann entsorgt werden. Mit knapp 17.000 t sind auch die auf der Zentraldeponie im Entsorgungszentrum abgelagerten DK II-Abfälle (u.a. Asbestabfälle, Strahlsande, Altglas, MVA-Schlacken oder Bodenaushub) auf stabilem Mengenniveau. Davon sind allein 6.000 t vertraglich vereinbarte Verbrennungsschlacken von der MVA-Bielefeld zur „Alten Schanze“ angeliefert und deponiert worden.

## **Angelieferte Abfallmengen - Entsorgungswege**

Bei den Entsorgungswegen sind keine Änderungen vorgenommen worden. Sie unterliegen zum überwiegenden Teil langfristiger Entsorgungsverträge. Für das Berichtsjahr 2015 konnten im Einzelnen folgende Abfallmengen ermittelt werden:

### **Haus- und Sperrmüll**

Haus- und Sperrmüll sowie organische Bioabfälle werden im Rahmen der öffentlichen Daseinsvorsorge von den zehn Städten und Gemeinden des Kreises Paderborn eingesammelt. Zu den durch die Kommunen eingesammelten Abfallmengen gehören auch Restabfälle aus dem Kleingewerbe, die seit 2011 von den Kommunen nicht mehr gesondert ausgewiesen werden. Diese statistische Verschiebung ist für einen von 2010 rückwärts gerichteten Vergleich wichtig. Gemäß NRW-Landesabfallrecht und Kreis-Abfallsatzung sind die kommunal eingesammelten Siedlungsabfälle dem Kreis Paderborn bzw. dem ausführenden A.V.E. Eigenbetrieb zur anschließenden Verwertung und Entsorgung zu überlassen.

Die Haus- und Sperrmüllmengen aus der kommunalen Sammlung sind leicht um 500 t auf 39.455 t gestiegen. Diese Menge liegt im normalen Schwankungsbereich der Vorjahre. Infolge der derzeit bestehenden Entsorgungsverträge wird ein Großteil des Hausmülls der MVA Bielefeld-Herford GmbH und dem zum Verbund gehörenden Kraftwerk Enertec in Hameln zur Verbrennung angedient (24.019 t). Die Müllverbrennungsanlage in Bielefeld-Heepen und das Kraftwerk in Hameln nutzen durch Kraft-Wärme-Kopplung die frei werdende Energie zur Erzeugung von Strom und Fernwärme. Die restlichen Mengen (ca. 15.400 t) werden der Pader Entsorgung GmbH&Co. KG (PEG) zur mechanischen Abfallaufbereitung überlassen. Die PEG betreibt seit Mitte 2005 eine mechanische Abfallaufbereitungsanlage auf dem Gelände des Entsorgungszentrums. Dank modernster Zerkleinerungs-, Sieb- und Sortiertechnik trennt die PEG brennbare von weniger brennbaren Abfallstoffen. Die erzeugten Ersatzbrennstoffe (EBS) finden als Alternative zu fossilen Brennstoffen wie Kohle, Öl, Gas Absatz in Zement- und Kraftwerksbetrieben. Die weniger brennbaren bzw. niederkalorischen Stoffe werden der MVA Bielefeld zur Verbrennung angedient.

### **Bioabfall aus kommunaler Sammlung und Friedhofsabfälle**

Mit den kommunal erfassten Bioabfallmengen der „Grünen Tonne“ von 36.080 t bewegt man sich wieder im Mengenniveau der früheren Jahre. Nur das Jahr 2013 mit 35.241 t weist hier eine deutliche Abweichung zu den anderen Vergleichsjahren auf. Der sehr hohe Anschlussgrad der kommunalen Haushalte im Kreis Paderborn beschert einen im Landesvergleich unverändert hohen Jahres-Pro-Kopf-Wert von 125 kg pro Einwohner und Jahr (ohne Berücksichtigung der Grünabfälle).

Bei den Friedhofabfällen werden wie schon in der Vergangenheit von den Kommunen ca. 300 t (2015: 307 t) zur Bioabfallkompostierung angeliefert. Aufgrund der höheren Verunreinigung können diese Abfälle nicht auf der eigenen Grünkompostierung verarbeitet werden.

Nach Umschlag im Entsorgungszentrum „Alte Schanze“ gelangen die kommunal erfassten Bioabfälle in das Kompostwerk der Kompotec Kompostierungsanlagen GmbH in Nieheim (Kreis Höxter). Dort werden die Küchen- und Gartenabfälle nicht nur zu Qualitätskomposten verarbeitet, sondern vorab in einer Trockenvergärungsanlage in beträchtlichem Maße auch bioenergetisch zur Erzeugung von Strom genutzt. Als Endprodukt entsteht ein Kompost, der das RAL-Qualitätssiegel trägt und regional vorwiegend in Landwirtschaft und Gartenbau vermarktet wird.

### **Grünabfallkompostierung auf der „Alten Schanze“**

Im Entsorgungszentrum „Alte Schanze“ werden seit 1993 Grünabfälle aus privaten und öffentlichen Garten- bzw. Parkanlagen auf einer etwa ein Hektar großen Betriebsfläche separat in einer sechsmo-natigen Vor-, Haupt- und Nachrotte zu nährstoffreichen Kompost (u.a. Stickstoff, Phosphor, Kalium, Magnesium) verarbeitet. Der Kompost unterliegt scharfen RAL-Gütesiegelkriterien der Bundesgüte-gemeinschaft Kompost in Köln. Alle von der Bundesgütegemeinschaft festgelegten Qualitätsanfor-derungen eines gleichbleibend nährstoffreichen Kompostproduktes werden seit 1996 durch regelmäßige Kompostanalysen mehr als erfüllt. Der hergestellte Kompost wird regional als „PaderKompost“ an Hobby- und Kleingärtner, GaLa-Bau, Gärtnereibetrieben sowie Erdenwerken verkauft. Im Gegensatz zu den Bioabfällen nimmt der A.V.E. die professionelle Grüngutkompostierung eigenverantwortlich wahr. Zum Vorjahr liegen die Anlieferungsmengen aus Baum-, Strauch- und Rasenschnitt mit 7354 t wieder auf hohem Niveau. Bezogen auf das Kreisgebiet entspricht das einem sehr guten Pro-Kopf-Wert von 25 kg.

Seit Herbst 2015 gestaltet sich die Vermarktung des Kompostes schwieriger. Obwohl das Produkt die hohen Anforderungen an das RAL-Gütezeichen einhält, nehmen gerade die Großabnehmer Landwirt-schaft, Erden- und Kompostwerke deutlich weniger Kompost ab. Durch die sich im Gesetzgebungsver-fahren befindliche Düngemittelverordnung sind strengere Auflagen an die Ausbringung von Kompost zu erwarten.

Der gesamte Agrarmarkt ist durch die neue Gesetzgebung verunsichert, mit der Konsequenz, dass die Nachfrage momentan sinkt.

### **Gewerbe- / Mischabfälle zur Verwertung und zur Beseitigung**

Bei den gewerblichen Mischabfällen ist zu unterscheiden zwischen „Abfällen zur Verwertung“, die der A.V.E. den hiesigen Unternehmen als freiwillige umsatzsteuerpflichtige Abfallentsorgungsgruppe an-bietet, und den „Abfällen zur Beseitigung“, die als nicht verwertbare Abfälle andienungs- und somit gebührenpflichtig sind. Die beseitigungspflichtige Abfallfraktion ist im Berichtsjahr gegenüber 2014 mit

1.518 t auf dem Niveau verblieben. Dieses liegt leicht unterhalb des erwarteten niedrigen Niveaus von 1.600 Tonnen.

Gestiegen sind hingegen die Mengen bei den gewerblichen Abfällen zur Verwertung, und zwar von 3.202 t auf 5.099 t im Vergleich zum Vorjahr. Die gewerblichen Mischabfälle zur Verwertung sind nicht andienungspflichtig; sie unterliegen dem Wettbewerb und können zu anderen privaten Entsorgungsanlagen verbracht werden. Durch eine verbesserte Konkurrenzsituation (gestiegene Marktpreise bei anderen Anlagen) hat sich hier ein deutlicher Mengenzuwachs ergeben.

### **Ablagerungsfähige Abfälle im Siedlungsabfallbereich (DK II)**

Um 1.400 t sind die Anlieferungsmengen von ablagerungsfähigen bzw. reaktionsarmen Abfällen (z.B. Asbestabfälle, Strahlsande, MVA-Schlacke, Bodenaushub und Bauschutt) zur DK II Deponie in 2015 auf 16.903 t gestiegen. In 2014 sind diese Abfälle auf der Zentraldeponie im Entsorgungszentrum in einer Gesamtmenge von 15.520 t eingebaut bzw. abgelagert worden. Die Mengenschwankungen sind bedingt durch erhöhte oder abgeschwächte Bautätigkeiten auf Kreisebene. Sie liegen aber diesjährig in einem erwarteten Bereich.

### **Ablagerungsfähige Abfälle im Inertstoffbereich (DK 0)**

Erstmal sind im Jahr 2015 ablagerungsfähige Abfälle - hier Bodenaushub und Bauschutt - in dem neuen Deponiebereich abgelagert worden. Die Mengen sind hier wegen der unterschiedlichen Konjunkturzyklen schwer zu prognostizieren. Mit erstmalig 172.615 t ab der Inbetriebnahme am 27.04.2015 liegen die Abfallmengen über den prognostizierten Mengen. Bei einem ganzjährigen Betrieb kann man in den nächsten Jahren wohl von mindestens dieser Menge weiterhin ausgehen.

### **Angelieferte Gesamtmenge zum Entsorgungszentrum „Alte Schanze“**

Im Betriebsjahr hat sich somit die angelieferte Gesamtabfallmenge zum Entsorgungszentrum deutlich von 114.551 t auf 291.262 t zum Vorjahr gesteigert. Rechnet man zu Vergleichbarkeit die Mengen der DK-0-Deponie heraus, so ergibt sich ein Mengenaufkommen von insgesamt 118.647 t und somit eine Erhöhung um 4.096 t.

### **Fazit**

Die konstanten Gesamtanlieferungsmengen zur „Alten Schanze“ sowie die stets defensiv ausgerichteten Mengenprognosen bei den wiederkehrenden Jahresplanungen tragen mit dazu bei, dass die gesamtwirtschaftliche Situation des A.V.E. Eigenbetriebes unverändert als gut, solide und sicher zu bezeichnen ist. Auf das Aufzehren der Gebührenaufgleichsrücklage hat die Betriebsleitung nach vielen Jahren der Gebührenstabilität mit einer moderaten Gebührenerhöhung für das Jahr 2016 reagiert. Diese Erhöhung hat aber nichts daran geändert, dass der Kreis Paderborn bei Wahrnehmung seiner

gesetzlichen Verwertungs- und Entsorgungsverpflichtungen nach wie vor zu den günstigsten Kreisen in NRW und darüber hinaus gehört.

Ein Höchstmaß an Sicherheit spiegelt sich fortgesetzt in den Finanzanlagen des A.V.E. Eigenbetriebes wider. Alle Geldanlagen sind ohne Risiko angelegt und ausnahmslos über den Einlagensicherungsfonds der Banken und anderer Sicherungssysteme abgesichert. Die über mehrere Geldinstitute verteilten Finanzmittel sind für die umfangreichen Stilllegungs- und Nachsorgemaßnahmen der Zentraldeponie im Entsorgungszentrum „Alte Schanze“ vorgesehen. Allerdings ist davon auszugehen, dass auch in den kommenden Jahren das geringe Zinsniveau anhalten wird. Infolge des Wegfalls hoch rentierlicher Anlagen verbunden mit niedrigen Zinssätzen bei der Wiederanlage führen notwendige Investitionen zu einer Verringerung vorhandener Finanzmittel. Aufgrund fortbestehender Unsicherheiten auf dem Finanzmarktsektor und den anhaltend geringen Kapitalrenditen versucht der Eigenbetrieb seine Finanzmittel derzeit kurz- und mittelfristig anzulegen. Von Seiten der Betriebsleitung gibt es erste Überlegungen, bei den Finanzanlagen eine Strategieänderung vorzunehmen. Diese Vorschläge bedürfen der Absprache mit dem zuständigen Wirtschaftsprüfer und nicht zuletzt der politischen Zustimmung des Betriebsausschusses respektive Kreistag. Nach dem Bilanzstichtag zum 31.12.2015 gab es keine Ereignisse mit Auswirkung auf den Jahresabschluss 2015.

#### **Vermögens-, Finanz- und Ertragslage**

Das langfristige Vermögen ist fristenkonguent finanziert. Die Finanzlage lässt sich in einer zusammengefassten Kapitalflussrechnung wie folgt darstellen:

	2015	2014
	T €	T €
Cash-Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	213	729
Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit	-2.114	757
Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit	-20	-20
Veränderung des Finanzmittelfonds	-1.921	-1.466
Bestand der liquiden Mittel zum 31. Dezember	2.038	3.959

#### **Feststellungen nach § 53 HGrG**

Bei der Prüfung des Jahresabschlusses ist § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz beachtet worden. Die Prüfungsfelder betrafen die Bereiche der Geschäftsführungsorganisation des Geschäftsführungsinstrumentariums und der Geschäftsführungstätigkeit sowie die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Die vom Abschlussprüfer unter Verwendung eines standardisierten Fragenkatalogs durchgeführte Prüfung hat keine Beanstandungen ergeben, die für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Tätigkeit der Betriebsleitung von Bedeutung sind.

### **Chancen und spezifische Risiken**

Bei den kommunal andienungspflichtigen Siedlungsabfällen wie Haus-/Sperrmüll und den Bioabfällen erwartet der A.V.E. Eigenbetrieb im laufenden Wirtschaftsjahr 2016 eine geringfügige Mengenreduzierung in Folge der Einführung der Wertstofftonne. Prognostiziert ist hier ein Rückgang von 1.600 t. Dieser ergibt sich aus der Verlagerung der stoffgleichen Nichtverpackungen aus dem Bereich „Restmülltonne“ in die „Wertstofftonne“. Da die Einsammlung und Verwertung dem WPL übertragen worden ist, hat der A.V.E. diese Mengen nicht mehr im Zugriff.

Trotz der geringer erwarteten Mengen, werden die Gebühreneinnahmen in Folge der Gebührenerhöhung zum 01.01.2016 erheblich steigen. Diese Einnahmen sind gerade aus dem Bereich der kommunalen Siedlungsabfälle sicher. Diese Abfälle aus Privathaushalten sind überlassungspflichtig und bleiben nach dem Prinzip der Daseinsvorsorge im gesetzlichen Verantwortungsbereich der öffentlichen Entsorgungsträger. Weniger prognostizierbar bleiben fortgesetzt die Mengen der umsatzsteuerpflichtigen „Gewerbeabfällen zur Verwertung“ und die der gebührenpflichtigen „Gewerbeabfällen zur Beseitigung“. Hier spielen konjunkturelle Einflüsse eine ebenso große Rolle, wie die Tatsache, dass verwertbare Abfälle aus dem gewerblich-industriellen Bereich dem freien Wettbewerbsmarkt ausgesetzt sind. Gleichwohl lässt das zurückliegende Jahr vermuten, dass bei den gewerblichen Abfällen der zum Teil dramatische Mengenrückgang früherer Jahre nicht nur gestoppt ist, sondern auch durch die Preiserhöhungen anderer Anlagen, hier mit einem Mengenzuwachs zu rechnen ist.

Der gesetzlichen Verpflichtung zur Annahme von Rasen- und Strauchschnitt kann der A.V.E. nur nachkommen, wenn letztlich auch der Abfluss des erzeugten Produktes gesichert ist. Hinsichtlich der Abgabe und des Verkaufs von Kompost steuert der A.V.E. den oben beschriebenen, veränderten Marktbedingungen kurzfristig durch folgende Maßnahmen gegen:

- Neue landwirtschaftliche Pachtverträge über eigene Flächen erhalten die Auflage zur Düngung mit eigenem Kompost
- Vorgezogene Herstellung von Bodensubstrat zur Abdeckung der DK-0-Deponie
- Einmalige Aktionen in Verbindung mit dem Jubiläum „20 Jahre RAL-Gütezeichen“

Durch diese Maßnahmen versucht der A.V.E. kurzfristig das Lager abzubauen, aber trotzdem langfristig den Abgabepreis auf dem bestehenden Niveau zu halten. Von einer Zuzahlung für die Kompostabnahme, womit teilweise die Konkurrenz ins Marktgeschehen eingreift, sieht der A.V.E. ab. Sollte der Markt langfristig Zuzahlungen fordern, muss der A.V.E. diesem ggf. diesen Weg gehen. Die so gestiegenen Vermarktungskosten müssten dann auf die Annahmgebühr für den Grünabfall umgelegt werden.

Gemäß Investitionsplan sind für 2016 Investitionen in Höhe von 2,0 Mio. € geplant. Hierzu zählen die Erneuerung und Erweiterung des Recyclinghofes im Entsorgungszentrum, der Austausch von Betriebsfahrzeugen, die Herrichtung von Holzgaragen sowie die Erweiterung der Sickerwasserkläranlage mit PFT-Eliminierung, sofern das Land NRW einen Zuschuss gewährt. Mit ca. 1,0 Mio. € handelt es sich hierbei um Investitionsmittel, die sich von 2015 ins Jahr 2016 verschieben werden. Im Zusammenhang mit der Erweiterung der Sickerwasserreinigungsanlage wurde am 21.10.2015 der Förderantrag gestellt. Die Maßnahme sollte in 2016, so sieht es auch der Wirtschaftsplan vor, durchgeführt werden. Nach jetzigem Stand liegt dem A.V.E. nur mündlich die Aussage vor, dass dem Antrag im vollen Umfang zugestimmt wurde. Da sich die bautechnische Umsetzung bei normalem Zeitplan - Planung, Genehmigung, Ausführungsplanung, Ausschreibung - in die Monate mit dem höchsten Sickerwasserablauf verschieben wird (Nov. 16 bis März 17), wird die Maßnahme aller Voraussicht nach erst komplett ab Frühjahr 2017 bautechnisch realisiert. Insoweit fallen in 2016 ausschl. nur Planungskosten an.

Abschließend bleibt festzuhalten, dass insgesamt keine Anzeichen für Ereignisse oder Umstände im Rahmen des Risikofrüherkennungssystems erkennbar sind, die die Arbeit oder gar den Fortbestand des Eigenbetriebes in irgendeiner Form belasten oder gefährden könnten. Durch die in der Vergangenheit mit namhaften regionalen Entsorgungspartnern geschlossenen Verträge ist für den Kreis Paderborn eine langfristige Entsorgungssicherheit bei gleichbleibend hohen Umweltstandards weiterhin gegeben.

Um das Risiko des Forderungsausfalles entgegenzuwirken wurde folgendes Forderungsmanagement installiert:

- Die Gebühren werden in 14tägigen Abständen den Anlieferern in Rechnung gestellt. Um Ausfälle zu vermeiden wird grundsätzlich einer Barzahlung der Abfallanlieferer der Vorzug gegeben.
- Unproblematisch sind die Anlieferungen von öffentlichen Einrichtungen sowie der Städte und Gemeinden. Hier kann es quasi zu keinem Ausfall kommen.
- Bei den weiteren Anlieferungen kann der Eigenbetrieb auf den Vorteil zurückgreifen, dass es sich um hoheitliche Forderungen handelt. Um diese einzutreiben kann unmittelbar eine Vollstreckung eingeleitet werden, ohne den Gerichtsweg zu beschreiten. Die Forderungsausfälle bewegen sich auf sehr niedrigem Niveau. Lediglich im Falle von Firmeninsolvenzen kann es zu größeren Ausfällen kommen.
- Um Forderungsausfällen entgegen zu wirken, werden Anlieferer nach der 3. Mahnung als Rechnungsempfänger gesperrt und müssen zukünftig „bar“ zahlen. Auf diese Art und Weise wird verhindert, dass gewerbliche Unternehmer (insbesondere Transporteure) größere Verbindlichkeiten auflaufen lassen. Sie wären ansonsten in ihrem Betrieb eingeschränkt, wenn sie keine Abfallmengen mehr dem A.V.E. andienen können.

Ein weiteres Risiko könnte der Ausfall der EDV-Anlage darstellen. Auf diese Situation hat sich der A.V.E. wie folgt vorbereitet:

- Das Risiko eines Ausfalls der EDV-Anlage, zum Beispiel beim Diebstahl der Server oder der PC's bringt maximal einen Tag Datenverluste mit sich.
- Bei einer völligen Zerstörung der EDV-Anlagen durch Brand oder Vandalismus könnte bei der Waage manuell gewogen werden. Für diesen Fall wurde ein Notfallplan für die genaue Vorgehensweise eingerichtet.
- Dies bedeutet zwar einen erheblichen Aufwand, doch könnte mit einer zügigen Neuausstattung weiter automatisch verwogen werden.
- Beim längeren vollständigen Ausfall der Waage sieht die geltende Gebührenordnung vor, dass Abfallanlieferungen nach Kubikmetern abgerechnet werden können.

### **5.1.10 Zusammensetzung der Organe**

Betriebsleitung: Herr Martin Hübner, Dezernent des Kreises Paderborn

Betriebsausschuss:

Der Betriebsausschuss besteht aus 15 Mitgliedern. Dies sind Frau Kreistagsabgeordnete Krömeke sowie die Herren Kreistagsabgeordneten Fresen, Höschen, Kaup, Päscher, Schulze-Waltrup, Sokol, Striewe, Zündorf, Engelbracht, Scholle, Schulze-Stieler, Koke, Nowak sowie als sachkundiger Bürger Herr Wrona.

Als beratendes Mitglied gehört Herr Kreistagsabgeordneter Kemper dem Betriebsausschuss an.

### **5.1.11 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

An den Haushalt des Kreises Paderborn wurde ein Betrag in Höhe von 20.451,68 EUR als Verzinsung des eingesetzten Stammkapitals ausgeschüttet.

Der Betrag wird auf dem Konto 465100 „Erträge aus Gewinnanteilen aus Beteiligungen“ des Produktes 010601 „Finanzmanagement“ verbucht.

## **5.2 Zweckverband Bevorzugtes Erholungsgebiet Büren/Bad Wünnenberg**

### **5.2.1 Allgemeine Verbandsdaten**

Zweckverband Bevorzugtes Erholungsgebiet Bad Wünnenberg / Büren

Im Aatal 3

33181 Bad Wünnenberg

Büro Stadtverwaltung Bad Wünnenberg: Tel.: 02953/709-26, Fax: 02953/709-78,

E-Mail: Stadt.Wuennenberg@wuennenberg.de

Büro Erholungsgebiet: Tel.: 02953/96709, Fax: 02953/7430,

E-Mail: zvhuebner@bad-wuennenberg.de

Gründungsdatum: 28. Februar 1977

### **5.2.2 Mitglieder**

Neben dem Kreis Paderborn sind die Städte Bad Wünnenberg und Büren Mitglieder des Zweckverbandes.

### **5.2.3 Ziel und Zweck des Verbandes**

Aufgabe des Zweckverbandes ist es, die Gebiete der Städte Bad Wünnenberg und Büren im Kreis Paderborn zu betreuen. Der Zweckverband soll im Zusammenwirken mit allen interessierten Stellen das Verbandsgebiet mit dem Ziel fördern, die Landschaft zu erhalten und zu pflegen, die heimische Tier- und Pflanzenwelt zu schützen, durch geeignete Einrichtungen eine naturnahe Erholung zu ermöglichen und auf einen sinnvollen Gebrauch der Naturwerte hinzuwirken. Die wirtschaftlichen Belange der Grundbesitzer sind dabei besonders zu berücksichtigen.

Bei der Erfüllung seiner Aufgaben kann sich der Zweckverband bereits bestehender Einrichtungen und Organisationen bedienen. Zudem verfolgt der Verband keine wirtschaftlichen Zwecke, sondern erfüllt seine Aufgaben nach dem Grundsatz der Gemeinnützigkeit.

### **5.2.4 Wirtschaftliche Daten**

Eine Feststellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2015 durch die Verbandsversammlung ist bislang noch nicht erfolgt. Zu den Punkten „Entwicklung der Bilanzen“, „Entwicklung der Ertragsla-

ge“ und zu Punkt 5.2.7 „Lagebericht“ können für den hier behandelten Verband daher nur eingeschränkt Angaben gemacht werden.

### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2012	%	2013	%
<b>Aktiva</b>				
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1 Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>18.330,46</b>	<b>100,00</b>	<b>37.134,33</b>	<b>100,00</b>
2.1 Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	7.105,26	38,76	6.531,31	17,59
2.3 Flüssige Mittel	11.225,20	61,24	30.603,02	82,41
<b>3. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>18.330,46</b>	<b>100,00</b>	<b>37.134,33</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>1,00</b>	<b>0,01</b>	<b>1,00</b>	<b>0,01</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Ausgleichsrücklage	1,00	0,01	1,00	0,01
1.3 Jahresüberschuss / -fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Sonderposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>18.329,46</b>	<b>99,99</b>	<b>37.133,33</b>	<b>99,99</b>
<b>5. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>18.330,46</b>	<b>100,00</b>	<b>37.134,33</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2013	%	2014	%
<b>Aktiva</b>				
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1 Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>37.134,33</b>	<b>100,00</b>	<b>25.847,66</b>	<b>100,00</b>
2.1 Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	6.531,31	35,63	21.540,49	83,34
2.3 Flüssige Mittel	30.603,02	166,95	4.307,17	16,66
<b>3. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>37.134,33</b>	<b>100,00</b>	<b>25.847,66</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>1,00</b>	<b>0,01</b>	<b>6.181,32</b>	<b>23,91</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Ausgleichsrücklage	1,00	0,01	1,00	0,01
1.3 Jahresüberschuss / -fehlbetrag	0,00	0,00	6.180,32	23,91
<b>2. Sonderposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>34.891,78</b>	<b>99,99</b>	<b>19.666,34</b>	<b>76,09</b>
<b>5. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>34.892,78</b>	<b>100,00</b>	<b>25.847,66</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage

Gesamtergebnisrechnung (in EUR)	2012	2013	Ver- änder- ung (in %)
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	88.976,51	77.654,75	-12,72
+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	100,00	220,90	120,90
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.674,88	2.336,27	-12,66
+ Sonstige ordentliche Erträge	86,25	0,00	-100,00
+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00
+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>91.837,64</b>	<b>80.211,92</b>	<b>-12,66</b>
- Personalaufwendungen	26.218,56	26.145,12	-0,28
- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	61.826,09	51.226,58	-17,14
- Bilanzielle Abschreibung	0,00	0,00	0,00
- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.773,24	2.836,11	-24,84
<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>91.817,89</b>	<b>80.207,81</b>	<b>-12,64</b>
<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>19,75</b>	<b>4,11</b>	<b>-79,19</b>
+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	19,75	4,11	-79,19
<b>= Finanzergebnis</b>	<b>-19,75</b>	<b>-4,11</b>	<b>79,19</b>
<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>= Jahresergebnis (= Ordentliches und außerordentliches Ergebnis)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
- Aufw. aus den internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
<b>= Jahresergebnis einschl. interner Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Gesamtergebnisrechnung (in EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	77.654,75	89.290,49	14,98
+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	220,90	0,00	-100,00
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.336,27	0,00	-100,00
+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	112,00	0,00
+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00
+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>80.211,92</b>	<b>89.402,49</b>	<b>11,46</b>
- Personalaufwendungen	26.145,12	31.347,85	19,90
- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	51.226,58	41.118,09	-19,73
- Bilanzielle Abschreibung	0,00	0,00	0,00
- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.836,11	10.736,51	278,56
<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>80.207,81</b>	<b>83.202,45</b>	<b>3,73</b>
<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>4,11</b>	<b>6.200,04</b>	<b>150.752,55</b>
+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4,11	19,72	379,81
<b>= Finanzergebnis</b>	<b>-4,11</b>	<b>-19,72</b>	<b>-379,81</b>
<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>6.180,32</b>	<b>0,00</b>
+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>= Jahresergebnis (= Ordentliches und außerordentliches Ergebnis)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
- Aufw. aus den internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
<b>= Jahresergebnis einschl. interner Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>6.180,32</b>	<b>0,00</b>

## 5.2.5 Entwicklung des Personalbestandes

Seit dem Jahr 2008 beschäftigt der Zweckverband eine Beschäftigte in Teilzeit.

## 5.2.6 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen

Der Zweckverband führte 2015 unter anderem folgende Maßnahmen auf dem Gebiet der Städte Büren und Bad Wünnenberg durch.

Maßnahmen in Büren:

- Aufbau von Spielmöglichkeiten an der Burgruine Ringelstein
- Aufstellen von Infoschildern an der Burgruine Ringelstein
- Aufstellen von Infoschildern an der Almeaue
- Aufstellen eines Infoschildes an der Kluskapelle
- Flyer und Schild aufstellen am Heimathaus Siddinghausen
- Infoschild am Grenzsteinweg
- Unterhaltungspauschale

Maßnahmen in Bad Wünnenberg:

- Schneiden von Obstbäumen
- Umfeld Antoniuskapelle und evangelische Kirche bepflanzen
- Anbau von Hochbeeten am Wehrturm
- Erneuerungen am Barfußpfad im Aatal
- Neue Schilder in Bleiwäsche
- Druck von Flyer und Übersetzung ins Holländische in Bleiwäsche
- Informationsschilder für den Stadtrundgang in der Oberstadt
- Umbau des Traföhäuschen als Nistmöglichkeit für Schwalben, Mauersegler und Fledermäuse
- -Reinigungsschacht im Fledermausstollen in Bleiwäsche
- Unterhaltungspauschale

Gemeinsame Maßnahmen in Bad Wünnenberg und Büren:

- Weiterentwicklung des Internetauftrittes des Zweckverbandes

## 5.2.7 Lagebericht

Siehe Nummer 5.2.4 „Wirtschaftliche Daten“.

## 5.2.8 Organe und Leitung

Verbandsvorsteher: Herr Bürgermeister Christoph Rüter

Verbandsversammlung:

Vertreter des Kreises in der Versammlung sind die Herren Kreistagsabgeordneten Kaup und Scharfen sowie Herr Dezernent Hübner.

## 5.2.9 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn

Der Kreis Paderborn leistete anteilige Verwaltungs- und Geschäftskosten sowie Zahlungen für Unterhaltungs- und Investitionsmaßnahmen wie folgt:

Haushaltsjahr	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Zahlungen des Kreises	21.174,31	16.330,40	10.024,61	15.972,72	23.771,42	25.000,00

Die Zahlungen im Haushaltsjahr 2015 wurden über die Konten 522100 „Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens“ (12.500,00 EUR) und 548510 „Aufwendungen für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen an Beteiligungen“ (12.500,00 EUR) des Produktes 130201 „Natur und Landschaftspflege“ verbucht.



## **5.3 Gemeindeforstamtverband Willebadessen**

### **5.3.1 Allgemeine Verbandsdaten**

Gemeindeforstamtsverband Willebadessen  
Forstamtsweg 21  
34439 Willebadessen

Tel.: 05646/94403, Fax: 05646/94405, Internet: [www.gemeindeforstamt.de](http://www.gemeindeforstamt.de)

Gründungsdatum: ca. 1830-1835

### **5.3.2 Mitglieder**

Neben dem Kreis Paderborn sind die Gemeinden Altenbeken, Borchlen und Hövelhof, die Städte Bad Lippspringe, Bad Wünnenberg, Borgentreich, Büren, Delbrück, Lichtenau, Paderborn, Salzkotten, Warburg und Willebadessen, die Wasserwerk Paderborn GmbH, der AV.E Eigenbetrieb sowie die Pfarren Altenbeken, Atteln, Delbrück, Etteln, Helmern, Lichtenau, Neuenbeken, Oesdorf, Rimbeck, Schwaney, St. Laurentius (Warburg), Welda, Westenholz Mitglieder des Zweckverbandes.

### **5.3.3 Ziel und Zweck des Verbandes**

Die Aufgabe des Zweckverbandes besteht in der gemeinsamen Unterhaltung eines Gemeindeforstamtes zur forstlichen Verwaltung des Waldbesitzes der Verbandsmitglieder. Die Bewirtschaftung der Bewaldungen der Verbandsmitglieder erfolgt nach einem gemeinsamen Betriebsplan.

### **5.3.4 Wirtschaftliche Daten**

Bisher wurde der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 noch nicht von der Verbandsversammlung festgestellt. Zu den Punkten „Entwicklung der Bilanzen“, „Entwicklung der Ertragslage“ und zu Punkt 5.3.7 „Auszug aus dem Lagebericht“ können für den hier behandelten Verband daher nur eingeschränkt Angaben gemacht werden.

## Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2012	%	2013	%
<b>Aktiva</b>				
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>527.990,09</b>	<b>23,53</b>	<b>564.315,87</b>	<b>28,12</b>
1.1 Sachanlagen	215.033,49	9,58	207.459,27	10,34
1.2 Finanzanlagen	312.956,60	13,95	356.856,60	17,78
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>1.700.448,70</b>	<b>75,80</b>	<b>1.433.104,76</b>	<b>71,40</b>
2.1 Vorräte	1.931,52	0,09	3.633,68	0,18
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.378.603,34	61,45	1.306.680,40	65,10
2.3 Flüssige Mittel	319.913,84	14,26	122.790,68	6,12
<b>3. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>15.036,26</b>	<b>0,67</b>	<b>9.859,43</b>	<b>0,49</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>2.243.475,05</b>	<b>100,00</b>	<b>2.007.280,06</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>403.048,31</b>	<b>17,97</b>	<b>308.267,02</b>	<b>15,36</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	319.627,56	14,25	319.627,56	15,92
1.2 Ausgleichsrücklage	45.494,15	2,03	83.420,75	4,16
1.3 Jahresüberschuss / -fehlbetrag	37.926,60	1,69	-94.781,29	-4,72
<b>2. Sonderposten</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>1.592.261,09</b>	<b>70,97</b>	<b>1.603.505,72</b>	<b>79,88</b>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>247.641,65</b>	<b>11,04</b>	<b>94.961,37</b>	<b>4,73</b>
<b>5. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>524,00</b>	<b>0,02</b>	<b>545,95</b>	<b>0,03</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>2.243.475,05</b>	<b>100,00</b>	<b>2.007.280,06</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2013	%	2014	%
<b>Aktiva</b>				
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>564.315,87</b>	<b>28,12</b>	<b>578.597,08</b>	<b>27,81</b>
1.1 Sachanlagen	207.459,27	10,34	221.740,48	10,66
1.2 Finanzanlagen	356.856,60	17,78	356.856,60	17,15
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>1.433.104,76</b>	<b>71,40</b>	<b>1.490.488,14</b>	<b>71,62</b>
2.1 Vorräte	3.633,68	0,18	2.678,09	0,13
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.306.680,40	65,10	1.319.213,60	63,39
2.3 Flüssige Mittel	122.790,68	6,12	168.596,45	8,10
<b>3. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>9.859,43</b>	<b>0,49</b>	<b>12.007,16</b>	<b>0,58</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>2.007.280,06</b>	<b>100,00</b>	<b>2.081.092,38</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>308.267,02</b>	<b>15,36</b>	<b>317.947,97</b>	<b>15,28</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	319.627,56	15,92	308.267,02	14,81
1.2 Ausgleichsrücklage	83.420,75	4,16	0,00	0,00
1.3 Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-94.781,29	-4,72	9.680,95	0,47
<b>2. Sonderposten</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>1.603.505,72</b>	<b>79,88</b>	<b>1.713.414,88</b>	<b>82,33</b>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>94.961,37</b>	<b>4,73</b>	<b>49.729,53</b>	<b>2,39</b>
<b>5. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>545,95</b>	<b>0,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>2.007.280,06</b>	<b>100,00</b>	<b>2.081.092,38</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage

Gesamtergebnisrechnung (in EUR)	2012	2013	Ver- änder- ung (in %)
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	286.527,77	287.008,60	0,17
+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	99.374,96	101.625,95	2,27
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.924,89	4.924,88	0,00
+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	8.663,37	
+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00
+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>390.827,62</b>	<b>402.222,80</b>	<b>2,92</b>
- Personalaufwendungen	238.658,70	257.613,53	7,94
- Versorgungsaufwendungen	38.981,25	27.829,00	-28,61
- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	45.004,64	38.641,67	-14,14
- Bilanzielle Abschreibung	8.216,08	8.297,85	1,00
- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	23.134,49	165.008,28	613,26
<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>353.995,16</b>	<b>497.390,33</b>	<b>40,51</b>
<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>36.832,46</b>	<b>-95.167,53</b>	<b>-358,38</b>
+ Finanzerträge	1.094,14	457,55	-58,18
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	71,31	
<b>= Finanzergebnis</b>	<b>1.094,14</b>	<b>386,24</b>	<b>-64,70</b>
<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>37.926,60</b>	<b>-94.781,29</b>	<b>-349,91</b>
+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>= Jahresergebnis (= Ordentliches und außerordentliches Ergebnis)</b>	<b>37.926,60</b>	<b>-94.781,29</b>	<b>-349,91</b>
+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
- Aufw. aus den internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
<b>= Jahresergebnis einschl. interner Leistungsbeziehungen</b>	<b>37.926,60</b>	<b>-94.781,29</b>	<b>-349,91</b>

Gesamtergebnisrechnung (in EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	287.008,60	295.144,12	2,83
+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	101.625,95	93.076,53	-8,41
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.924,88	4.924,73	0,00
+ Sonstige ordentliche Erträge	8.663,37	58.891,61	
+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00
+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>402.222,80</b>	<b>452.036,99</b>	<b>12,38</b>
- Personalaufwendungen	257.613,53	281.205,49	9,16
- Versorgungsaufwendungen	27.829,00	93.429,15	235,73
- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	38.641,67	34.186,13	-11,53
- Bilanzielle Abschreibung	8.297,85	9.350,11	12,68
- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	165.008,28	24.287,93	-85,28
<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>497.390,33</b>	<b>442.458,81</b>	<b>-11,04</b>
<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-95.167,53</b>	<b>9.578,18</b>	<b>-110,06</b>
+ Finanzerträge	457,55	123,86	-72,93
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	71,31	21,09	-70,42
<b>= Finanzergebnis</b>	<b>386,24</b>	<b>102,77</b>	<b>-73,39</b>
<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-94.781,29</b>	<b>9.680,95</b>	<b>-110,21</b>
+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>= Jahresergebnis (= Ordentliches und außerordentliches Ergebnis)</b>	<b>-94.781,29</b>	<b>9.680,95</b>	<b>-110,21</b>
+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
- Aufw. aus den internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
<b>= Jahresergebnis einschl. interner Leistungsbeziehungen</b>	<b>-94.781,29</b>	<b>9.680,95</b>	<b>-110,21</b>

### 5.3.5 Entwicklung des Personalbestandes

Seit dem Geschäftsjahr 2004 beschäftigte der Verband am Jahresende 4 Mitarbeiter.

### 5.3.6 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen

Geschäftsjahr	2011	2012	Ver- änder- ung (in %)	2013	Ver- änder- ung (in %)	2014	Ver- änder- ung (in %)	2015	Ver- änder- ung (in %)
Derbholzeinschlag (in Festmeter)	52.217	51.594	-1,19	55.729	8,01	54.601	-2,02	56.246	3,01
Forstbetriebsfläche (in Hektar)	8.097,92	8.099,00	0,01	8.139,10	0,50	8.139,10	0,00	8.139,10	0,00

### **5.3.7 Auszug aus dem Lagebericht**

Siehe Nummer 5.3.4 „Wirtschaftliche Daten“.

### **5.3.8 Organe und Leitung**

Verbandsvorsteher: Herr Dezernent Beninde (Kreis Paderborn)

Verbandsversammlung:

Vertreter des Kreises in der Verbandsversammlung ist Herr Kreistagsabgeordneter Janzen.

Forstamtsleiter: Herr Becker

### **5.3.9 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Der Kreis Paderborn zahlte im Haushaltsjahr 2015 eine Verbandsumlage in Höhe von 3.367,30 EUR. Für die forstfachliche Betreuung des Kreiswaldes zahlte der Kreis insgesamt 7.079,20 EUR an den Verband.

Die Zahlungen von insgesamt 10.446,50 EUR wurden auf dem Konto 531305 „Zuweisungen an den Gemeindeforstamtsverband Willebadessen“ des Produktes 130201 „Natur- und Landschaftspflege“ verbucht.

## **5.4 Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)**

### **5.4.1 Allgemeine Verbandsdaten**

GKD Paderborn  
Technologiepark 11  
33100 Paderborn

Tel.: 05251/132-0, Fax: 05251/132-2700, Internet: [www.gkdpb.de](http://www.gkdpb.de)

Gründungsdatum: 01. Januar 1979

### **5.4.2 Mitglieder**

Neben dem Kreis Paderborn sind die Städte Bad Lippspringe, Bad Wünnenberg, Büren, Delbrück, Lichtenau, Paderborn und Salzkotten sowie die Gemeinden Altenbeken, Borchlen und Hövelhof Mitglieder des Zweckverbandes. Darüber hinaus ist die Anstalt des öffentlichen Rechts „Chemische und Veterinäruntersuchungsamt Ostwestfalen-Lippe“ (CVUA-OWL) dem Zweckverband zum 1. Januar 2009 beigetreten.

### **5.4.3 Ziel und Zweck des Verbandes**

Der Zweckverband GKD Paderborn hat das Ziel, den Verbandsmitgliedern die im Rahmen der technikunterstützten Informationsverarbeitung geforderten Dienstleistungen als Beratungs-, Organisations-, Software- und Hardwareverbund zu erbringen. Hierbei ist die Organisationshoheit des einzelnen Verbandsmitgliedes unter Berücksichtigung der wechselseitigen Informationsbeziehungen sowie wirtschaftlicher und technischer Gegebenheiten besonders zu beachten.

Der Zweckverband nimmt insbesondere folgende Aufgaben wahr:

1. Information und Beratung der Verbandsmitglieder in allen Angelegenheiten auf dem Gebiete der Informations- und Kommunikationstechnik.
2. Erstellung und Fortführung eines gemeinsamen Konzeptes zum Einsatz und zur weiteren Entwicklung der Informations- und Kommunikationstechnik auf der Grundlage der Anforderungen der Verbandsmitglieder und dessen Umsetzung.

Hierzu gehören:

- Untersuchung vorhandener Verfahren, Auswahl, Beschaffung und Übernahme oder Eigenentwicklung von Verfahren, deren Weiterentwicklung und Pflege;
- Beratung der Verbandsmitglieder bei der Einführung von Verfahren und Schulung des Personals;
- Planung, Beschaffung und Unterstützung bei der Installation der für die Informations- und Kommunikationstechnik bei den Verbandsmitgliedern erforderlichen Hard- und Software, soweit Verbandsmitglieder dies nicht im Benehmen mit dem Zweckverband in eigener Zuständigkeit durchführen,
- Einrichtung und Durchführung eines Rechenzentrumsbetriebs gemäß dem gemeinsamen Konzept.

#### **5.4.4 Wirtschaftliche Daten**

Die Verbandsversammlung hat den Jahresabschluss zum 31.12.2015 noch nicht festgestellt. Die Feststellung ist, soweit bekannt, für die Sitzung der Verbandsversammlung im November / Dezember 2016 vorgesehen. Zu den Punkten „Entwicklung der Bilanzen“, „Entwicklung der Ertragslage“ und zu Punkt 5.4.8 „Auszug aus dem Lagebericht“ können für den hier behandelten Verband daher nur eingeschränkt Angaben gemacht werden.

Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2012	%	2013	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>8.071.101,40</b>	<b>60,40</b>	<b>9.409.382,54</b>	<b>64,97</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	1.066.039,88	7,98	1.199.366,96	8,28
II. Sachanlagen	1.301.936,52	9,74	2.306.890,58	15,93
III. Finanzanlagen	5.703.125,00	42,68	5.903.125,00	40,76
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>5.175.513,12</b>	<b>38,73</b>	<b>4.793.120,41</b>	<b>33,10</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	941.628,92	7,05	1.901.446,15	13,13
III. Flüssige Mittel	4.233.884,20	31,68	2.891.674,26	19,97
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>116.822,87</b>	<b>0,87</b>	<b>279.458,12</b>	<b>1,93</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>13.363.437,39</b>	<b>100,00</b>	<b>14.481.961,07</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>6.547.512,44</b>	<b>49,00</b>	<b>7.363.834,99</b>	<b>50,85</b>
I. Allgemeine Rücklagen	5.842.024,44	43,72	6.247.929,05	43,14
II. Ausgleichsrücklage	299.583,39	2,24	299.583,39	2,07
III. Jahresüberschuss	405.904,61	3,04	816.322,55	5,64
<b>B. Sonderposten für Zuwendungen</b>	<b>6.978,40</b>	<b>0,05</b>	<b>6.106,10</b>	<b>0,04</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>6.320.064,26</b>	<b>47,29</b>	<b>6.376.902,66</b>	<b>44,03</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>488.882,29</b>	<b>3,66</b>	<b>735.117,32</b>	<b>5,08</b>
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>13.363.437,39</b>	<b>100,00</b>	<b>14.481.961,07</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2013	%	2014	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>9.409.382,54</b>	<b>64,97</b>	<b>9.485.309,17</b>	<b>62,31</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	1.199.366,96	8,28	1.145.918,12	7,53
II. Sachanlagen	2.306.890,58	15,93	2.136.266,05	14,03
III. Finanzanlagen	5.903.125,00	40,76	6.203.125,00	40,75
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>4.793.120,41</b>	<b>33,10</b>	<b>5.427.395,71</b>	<b>35,66</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.901.446,15	13,13	2.177.630,12	14,31
III. Flüssige Mittel	2.891.674,26	19,97	3.249.765,59	21,35
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>279.458,12</b>	<b>1,93</b>	<b>308.806,13</b>	<b>2,03</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>14.481.961,07</b>	<b>100,00</b>	<b>15.221.511,01</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>7.363.834,99</b>	<b>50,85</b>	<b>8.037.390,98</b>	<b>52,80</b>
I. Allgemeine Rücklagen	6.247.929,05	43,14	6.245.383,64	41,03
II. Ausgleichsrücklage	299.583,39	2,07	1.115.905,94	7,33
III. Jahresüberschuss	816.322,55	5,64	676.101,40	4,44
<b>B. Sonderposten für Zuwendungen</b>	<b>6.106,10</b>	<b>0,04</b>	<b>5.233,80</b>	<b>0,03</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>6.376.902,66</b>	<b>44,03</b>	<b>6.709.975,73</b>	<b>44,08</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>735.117,32</b>	<b>5,08</b>	<b>468.910,50</b>	<b>3,08</b>
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>14.481.961,07</b>	<b>100,00</b>	<b>15.221.511,01</b>	<b>100,00</b>

Entwicklung der Ergebnisrechnung

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2012	2013	Ver- änder- ung (in %)
Ertrags- und Aufwandsarten			
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	61.156,28	377.534,81	517,33
3. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	11.525.930,51	11.927.735,78	3,49
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00
7. Sonstige ordentliche Erträge	164.648,39	134.094,34	-18,56
8. Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
9. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
<b>10. Ordentliche Erträge</b>	<b>11.751.735,18</b>	<b>12.439.364,93</b>	<b>5,85</b>
11. Personalaufwendungen	5.037.194,36	4.558.820,11	-9,50
12. Versorgungsaufwendungen	154.912,86	800.333,57	416,63
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.555.119,93	3.555.970,76	0,02
14. Bilanzielle Abschreibungen	997.273,07	947.517,20	-4,99
15. Transferaufwendungen	12.480,00	14.897,79	19,37
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.812.350,36	1.930.294,97	6,51
<b>17. Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>11.569.330,58</b>	<b>11.807.834,40</b>	<b>2,06</b>
<b>18. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>182.404,60</b>	<b>631.530,53</b>	<b>246,23</b>
19. Finanzerträge	224.658,31	184.857,89	-17,72
20. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.158,30	65,87	-94,31
<b>21. Finanzergebnis</b>	<b>223.500,01</b>	<b>184.792,02</b>	<b>-17,32</b>
<b>22. Ordentliches Ergebnis</b>	<b>405.904,61</b>	<b>816.322,55</b>	<b>101,11</b>
23. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>25. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26. Jahresergebnis</b>	<b>405.904,61</b>	<b>816.322,55</b>	<b>101,11</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
Ertrags- und Aufwandsarten			
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	377.534,81	252.349,30	-33,16
3. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	11.927.735,78	12.243.827,33	2,65
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00
7. Sonstige ordentliche Erträge	134.094,34	62.982,93	-53,03
8. Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
9. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
<b>10. Ordentliche Erträge</b>	<b>12.439.364,93</b>	<b>12.559.159,56</b>	<b>0,96</b>
11. Personalaufwendungen	4.558.820,11	5.356.577,12	17,50
12. Versorgungsaufwendungen	800.333,57	296.674,21	-62,93
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.555.970,76	3.598.277,59	1,19
14. Bilanzielle Abschreibungen	947.517,20	966.786,21	2,03
15. Transferaufwendungen	14.897,79	13.340,00	-10,46
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.930.294,97	1.804.794,72	-6,50
<b>17. Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>11.807.834,40</b>	<b>12.036.449,85</b>	<b>1,94</b>
<b>18. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>631.530,53</b>	<b>522.709,71</b>	<b>-17,23</b>
19. Finanzerträge	184.857,89	153.450,62	-16,99
20. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	65,87	58,93	-10,54
<b>21. Finanzergebnis</b>	<b>184.792,02</b>	<b>153.391,69</b>	<b>-16,99</b>
<b>22. Ordentliches Ergebnis</b>	<b>816.322,55</b>	<b>676.101,40</b>	<b>-17,18</b>
23. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>25. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26. Jahresergebnis</b>	<b>816.322,55</b>	<b>676.101,40</b>	<b>-17,18</b>

### 5.4.5 Entwicklung des Personalbestandes

Geschäftsjahr	2011	Verän- derung in %	2012	Verän- derung in %	2013	Verän- derung in %	2014	Verän- derung in %	2015	Verän- derung in %
Mitarbeitende	73,15	4,47	73,65	0,68	76,83	4,32	77,34	0,66	77,36	0,03
davon:										
Tariflich Beschäftigte	56,92	7,64	56,42	-0,88	59,06	4,68	59,73	1,13	60,90	1,96
Beamte	14,15	5,99	14,81	4,66	13,94	-5,87	13,19	-5,38	13,00	-1,44
abgeordnete Beam- te	0,00	100,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Auszubildende	2,08	-30,67	2,42	16,35	3,83	58,26	4,42	15,4	3,46	-21,72

## 5.4.6 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen

Entwicklung der Fallzahlen						
Verfahren	30.09.2013	Ver- änder- ung (in %)	30.09.2014	Ver- änder- ung (in %)	30.09.2015	Ver- änder- ung (in %)
AKDN-sozial abrechnungspfl. Std.	13.914	-24,47	13.761	-1,10	9.903	-28,04
Backup in GB	1.830.035	17,64	2.032.135	11,04	2.676.548	31,71
Betreuung PC-Netze Arbeitspl.	4.665	10,31	4.253	-8,83	3.813	-10,35
Betreuung PC-Netze Netviewer	0		60	0,00	61	1,67
Citrix zentrale Lösung Arbeitspl.	105	29,63	687	554,29	791	15,14
DOI - Deutschland Online Infrastruktur Arb.pl.	560	11,46	714	27,50	901	26,19
Dokumentenmanagement Arb.pl	0		30	0,00	114	285,18
DMZ Anwendungsserver	17	6,25	20	17,65	22	10,00
Einwohnerwesen MESO	364.375	-1,47	364.141	-0,06	368.932	1,32
Geoinformationssysteme Arb.pl.	637	0,95	748	17,43	806	7,75
Mobile Device-Management Geräte	88		165	87,50	202	22,42
Oracle-Arbeitsplätze	2.151	-1,24	2.165	0,65	2.170	0,23
Ordnungswidrigkeiten SC-OWI	210.904	-2,13	189.704	-10,05	210.624	11,03
Personalwesen LOGA	6.613	6,27	6.418	-2,95	6.774	5,55
Remote-, SSL-VPN - Arbeitspl.	873	17,18	986	12,94	1.176	19,27
SAN - belegte Kapazität in GB	133.157	80,08	192.496	44,56	219.124	13,83
Serverbetreuung inkl. interne	561	20,39	664	18,36	770	15,96
SoPart Arbeitsplätze	158	1,28	178	12,66	195	9,55
Sozialw. Ennepe-Ruhr-Kreis	3.927	-65,48	3.963	0,92	4.144	4,57
Sozialw. Remscheid/Wuppertal	52.043	31,72	53.264	2,35	71.022	33,34
Sozialwesen Bielefeld	11.650	3,55	12.294	5,53	12.964	5,45
Sozialwesen Porta Westfalica	3.876	6,87	4.230	9,13	3.381	-20,07
Sozialwesen Paderborn	16.036	-10,85	18.255	13,84	18.798	2,97
Sozialwesen Mülheim	31.505	4,83	33.598	6,64	36.716	9,28
Sozialwesen Mettmann	11.154	5,91	11.836	6,11	13.148	11,08
Sozialwesen Lemgo	70.885	8,35	78.734	11,07	81.962	4,10
Sozialwesen regio iT	20.028	18,61	23.972	19,69	27.675	15,45
Sozialwesen Siegen	7.886	5,53	7.931	0,57	7.857	-0,93
Sozialwesen Bonn	10.518	0,00	11.412	8,50	12.234	7,20
Sozialwesen gesamt	239.508	11,86	259.489	8,34	289.901	11,72
Sozialw. Fallmanagement SGB	89.168	24,10	87.198	-2,21	88.503	1,50
Sozialw. Bildung und Teilhabe	18.572	115,18	22.184	19,45	19.981	-9,93
WLAN-Access-Points	75	-6,25	87	16,00	118	35,63
Zentrale Anwendungsserver	40	-4,76	71	77,50	86	21,13
Zentrale Serverlösung - User	2.579	20,29	2.623	1,71	2.647	0,91

### 5.4.7 Beteiligungen

An folgenden Unternehmen bestehen Beteiligungen:

Name und Sitz der Gesellschaft	Anteil am Kapital
Zweckverband KDN-Dachverband Kommunaler IT-Dienstleister, Köln	rd. 3,57 %

### 5.4.8 Auszug aus dem Lagebericht

Siehe Nummer 5.4.4 „Wirtschaftliche Daten“.

### 5.4.9 Zusammensetzung der Organe

Verbandsvorsteher: Herr 1. Beigeordneter Venherm (Stadt Paderborn)

Verwaltungsrat:

Vertreter des Kreises in dem Verwaltungsrat sind Herr Dezernent Tiemann (gleichzeitig stellvertretender Verbandsvorsteher) sowie der Kreisbeamte Herr Wapelhorst.

Verbandsversammlung:

Vertreter des Kreises in der Verbandsversammlung sind die Frauen Kreistagsabgeordnete Schmidt-Nitkowski und Kohaupt, die Herren Kreistagsabgeordneten Fresen, Langer, Sokol, Werth, Engelbracht und Kemper, die sachkundigen Bürger Birkelbach und Martiny sowie Amtsleiterin Dr. Beverungen.

Geschäftsführer: Herr Kürpick

### 5.4.10 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn

Der Kreis Paderborn zahlte im Haushaltsjahr 2015 eine Umlage in Höhe von 148.903,00 EUR. Darüber hinaus zahlte der Kreis Paderborn für in Anspruch genommene Leistungen von der GKD sowie Mietkauf im Haushaltsjahr 2015 insgesamt einen Betrag in Höhe von 1.348.312,67 EUR. Die Gesamtzahlung des Kreises belief sich somit auf 1.497.215,67 EUR und setzt sich als Summe aus den Konten 531302 „Zuweisungen an GKD (Datenverarb.)“ sowie 542230 „Miete Informationstechnik“ des Produktes 010302 „Technikunterstützte Informationsverarbeitung (TUIV)“ zusammen.

## 5.5 Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter

### 5.5.1 Allgemeine Verbandsdaten

Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter  
Bahnhofstraße 27a  
33102 Paderborn

Tel.: 05251/1233-0, Fax: 05251/1233-99, Internet: [www.nph.de](http://www.nph.de)

Gründungsdatum: 02. Oktober 1995

### 5.5.2 Mitglieder

Neben dem Kreis Paderborn ist der Kreis Höxter Mitglied des Zweckverbandes.

### 5.5.3 Ziel und Zweck des Verbandes

Der Zweckverband nimmt die Interessen der Kreise Paderborn und Höxter bezüglich des straßengebundenen und schienengebundenen öffentlichen Personennahverkehrs (ÖPNV und SPNV) wahr. Er stützt sich dabei ausdrücklich auf das Gesetz über den öffentlichen Nahverkehr in Nordrhein-Westfalen (ÖPNVG NRW).

Ziele des Zweckverbandes sind die bedarfsgerechte Erfüllung der im öffentlichen Interesse liegenden Aufgaben des ÖPNV und SPNV in den Kreisen Paderborn und Höxter sowie die Verknüpfung mit benachbarten Verkehrsräumen. Der ÖPNV und SPNV soll eine den verkehrlichen, ökonomischen und ökologischen Erfordernissen entsprechende Verkehrsbedienung bieten. Um dieses gemeinsame Ziel möglichst effektiv und kostengünstig verfolgen zu können, schließen sich die Mitglieder zu einem freiwilligen Zweckverband zusammen und übertragen ihm die unten genannten Aufgaben.

Der Zweckverband nimmt unter Berücksichtigung der Grundsätze des ÖPNVG NRW insbesondere folgende Aufgaben wahr:

- Die Aufgabenträgerschaft für den ÖPNV in den Kreisen Paderborn und Höxter.
- Die Aufstellung und Fortschreibung des Nahverkehrsplanes einschließlich Finanzplan und Investitionsplan im Bereich des ÖPNV.
- Die Information und Beratung der Verbandsmitglieder, sowie der Städte und Gemeinden der Kreise Paderborn und Höxter hinsichtlich der Planung und Umsetzung lokaler Verkehrskonzepte (z. B. Stadtverkehre).

- Bereitstellung eines bedarfsgerechten und abgestimmten Leistungsangebotes. Marktwirtschaftliche und betriebswirtschaftliche Grundsätze finden hierbei Anwendung.
- Weiterentwicklung des bestehenden Gemeinschaftstarifes, und soweit möglich, einheitlicher Beförderungsbedingungen sowie eines koordinierten Verkehrsangebotes im ÖPNV und SPNV.
- Abstimmung der die Verbandsgrenzen überschreitenden Verkehre mit den Nachbarverbänden.
- Erarbeitung eines einheitlichen Marketingkonzeptes und dessen Umsetzung im Bereich des ÖPNV UND SPNV.
- Konzeption, finanzielle Abwicklung und Kontrolle gemeinsamer Qualitätsoffensiven im ÖPNV mit Busunternehmen im Rahmen der Verwendung der jährlichen ÖPNV-Pauschale gem. § 11 Abs. 2 ÖPNVG NRW.
- Der Zweckverband trägt die Verantwortung für Nahverkehrsplan, Marketingmaßnahmen, Fahrgastinformation, Sachmittel sowie für besondere Aufgaben wie Gutachten und Zählungen.
- Die Durchführung von ÖPNV-Verkehren ist nicht Aufgabe des nph.

Der Zweckverband vertritt die ÖPNV-Interessen der Kreise Paderborn und Höxter auch in Zweckverbänden, Einrichtungen und Gremien, die über den Bereich beider Kreise hinausgehen. Er ist in soweit berechtigt, sich an der Bildung von Einrichtungen, Verbänden oder Gesellschaften zu beteiligen.

Aufgabenträger für den SPNV in Westfalen ist der Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL). Die Aufgaben des NWL werden satzungsgemäß im Rahmen einer dezentralen Struktur in den Teilräumen seiner Mitgliedsverbände wahrgenommen. Ungeachtet der Aufgabenträgerschaft des NWL für den SPNV wirkt der nph im Rahmen seiner Möglichkeiten auf den Erhalt und Ausbau der Schieneninfrastruktur hin. Der nph stellt dem Zweckverband NWL dazu personelle und sachliche Mittel seiner Geschäftsstelle nach Maßgabe der einschlägigen beamtenrechtlichen und arbeitsrechtlichen Bestimmungen und / oder Vereinbarungen mit dem Zweckverband NWL zur Verfügung und arbeitet mit dem NWL auf allen Ebenen (Verbandsvorsteher/in, Geschäftsführung, begleitende Arbeitsgruppen) zusammen. Der nph nimmt darüber hinaus folgende Aufgaben wahr:

- Aufbereitung und Bewertung aller Investitionsanmeldungen für den ÖPNV und SPNV aus den Kreisen Höxter und Paderborn zur Vorbereitung der Beratungen beim Zweckverband NWL.
- Betreuung der von ihm bis zum 31.12.2007 im Bereich des SPNV abgeschlossenen Verkehrsverträge bis zum 31.12.2010. Bis dahin bleibt der nph Inhaber dieser Verträge. Ab dem 01.01.2011 werden alle von ihm abgeschlossenen SPNV-Verkehrsverträge auf den Zweckverband NWL übertragen.
- Die Durchführung von SPNV-Verkehren ist nicht Aufgabe des nph.

## 5.5.4 Wirtschaftliche Daten

Der Jahresabschluss 2015 wurde bisher noch nicht von der Verbandsversammlung festgestellt.

Zu den Punkten „Entwicklung der Bilanzen“, „Entwicklung der Ertragslage“ und zu Punkt 5.5.7 „Lagebericht“ können für die hier behandelte Gesellschaft daher keine Angaben gemacht werden.

### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2012	%	2013	%	2014	%
<b>Aktiva</b>						
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>243.334</b>	<b>6,67</b>	<b>225.855</b>	<b>4,77</b>	<b>217.384</b>	<b>4,69</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	154.382	4,23	151.834	3,20	132.678	2,86
II. Sachanlagen	88.952	2,44	74.021	1,56	84.706	1,83
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>2.294.661</b>	<b>62,92</b>	<b>3.130.171</b>	<b>66,07</b>	<b>3.164.955</b>	<b>68,31</b>
I. Vorräte	0	0,00	0	0,00	0	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.426	0,04	1.426	0,03	1.426	0,03
III. Liquide Mittel	2.293.235	62,88	3.128.745	66,04	3.163.529	68,28
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>1.108.894</b>	<b>30,41</b>	<b>1.381.828</b>	<b>29,17</b>	<b>1.250.966</b>	<b>27,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>3.646.889</b>	<b>100,00</b>	<b>4.737.854</b>	<b>100,00</b>	<b>4.633.305</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>						
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>1.046.166</b>	<b>28,68</b>	<b>1.051.834</b>	<b>22,20</b>	<b>1.055.326</b>	<b>22,78</b>
I. Allgemeine Rücklage	779.854	21,38	796.996	16,82	796.996	17,20
II. Sonderrücklagen	0	0,00	0	0,00	0	0,00
III. Ausgleichsrücklage	249.420	6,84	249.420	5,26	254.838	5,50
IV. Jahresüberschuss / -fehlbetrag	16.892	0,46	5.418	0,11	3.492	0,08
<b>B. Sonderposten für Zuwendungen</b>	<b>243.334</b>	<b>6,67</b>	<b>225.855</b>	<b>4,77</b>	<b>217.384</b>	<b>4,69</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>59.613</b>	<b>1,63</b>	<b>46.751</b>	<b>0,99</b>	<b>53.398</b>	<b>1,15</b>
Instandhaltungsrückstellungen	0	0,00	0	0,00	0	0,00
sonstige Rückstellungen	59.613	1,63	46.751	0,99	53.398	1,15
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>520.905</b>	<b>14,28</b>	<b>1.846.760</b>	<b>38,98</b>	<b>1.243.818</b>	<b>26,84</b>
aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0	0,00	0	0,00	0	0,00
aus Lieferungen und Leistungen	402.411	11,03	1.833.994	38,71	616.369	13,30
aus Transferleistungen	0	0,00	0	0,00	0	0,00
sonstige Verbindlichkeiten	118.494	3,25	12.766	0,27	627.449	13,54
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>1.776.871</b>	<b>48,72</b>	<b>1.566.654</b>	<b>33,07</b>	<b>2.063.379</b>	<b>44,53</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>3.646.889</b>	<b>100,00</b>	<b>4.737.854</b>	<b>100,00</b>	<b>4.633.305</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage

Gesamtergebnisrechnung (in EUR)	2012	2013	Ver- änder- ung (in %)	2014	Ver- änder- ung (in %)
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.600.466,68	8.220.586,76	-4,42	8.296.105,01	0,92
+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.843,32	0,00	-100,00	0,00	0
+ Sonstige ordentliche Erträge	649.169,66	436.148,88	-32,81	470.378,78	7,85
+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0
+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0
<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>9.259.479,66</b>	<b>8.656.735,64</b>	<b>-6,51</b>	<b>8.766.483,79</b>	<b>1,27</b>
- Personalaufwendungen	590.539,96	636.474,32	7,78	662.444,44	4,08
- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0
- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	7.133.101,74	6.746.035,75	-5,43	6.763.358,51	0,26
- Bilanzielle Abschreibung	49.489,83	48.239,38	-2,53	50.008,21	3,67
- Transferaufwendungen	569.422,45	550.151,52	-3,38	632.410,78	14,95
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	949.218,99	680.312,57	-28,33	660.640,57	-2,89
<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>9.291.772,97</b>	<b>8.661.213,54</b>	<b>-6,79</b>	<b>8.768.862,51</b>	<b>1,24</b>
<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-32.293,31</b>	<b>-4.477,90</b>	<b>86,13</b>	<b>-2.378,72</b>	<b>-46,88</b>
+ Finanzerträge	31.151,44	10.136,95	-67,46	6.088,18	-39,94
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	131,99	241,43	82,92	217,15	-10,06
<b>= Finanzergebnis</b>	<b>31.019,45</b>	<b>9.895,52</b>	<b>-68,10</b>	<b>5.871,03</b>	<b>-40,67</b>
<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-1.273,86</b>	<b>5.417,62</b>	<b>525,29</b>	<b>3.492,31</b>	<b>-35,54</b>
+ außerordentliche Erträge	18.165,54	0,00	-100,00	0,00	0
- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0
<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>18.165,54</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>= Jahresergebnis</b>	<b>16.891,68</b>	<b>5.417,62</b>	<b>-67,93</b>	<b>3.492,31</b>	<b>-35,54</b>

## 5.5.5 Entwicklung des Personalbestandes

Zum Ende des Geschäftsjahres 2015 beschäftigte der Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter elf Mitarbeiter auf 10,5 Stellen.

## 5.5.6 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen

Zeitraum	Zugkilometer	Veränderung zum Vorjahr (%)
1995/96	2.731.000	-
1996/97	2.729.112	-0,07
1997/98	2.725.112	-0,15
1998/99	3.048.396	+11,8
1999/00	3.136.034	+2,87
2000/01	3.161.207	+0,80
2001/02	3.136.729	-0,78
2002/03	3.194.000	+1,82
2003/04	3.229.000	+1,09
2004/05	3.215.884	-0,41
2005/06	3.215.884	-
2006/07	3.176.955	-1,21
2007/08	3.083.925	-2,93
2008/09	3.087.174	+0,10
2009/10	3.174.359	+2,82
2010/11	3.241.838	+2,13
2011/12	3.250.591	+0,27
2012/13	3.229.855	-0,64
2013/14	3.279.754	+1,55
2014/15	3.374.846	+2,90
2015/16	3.456.810	+2,43

## 5.5.7 Lagebericht

Siehe Nummer 5.5.4 „Wirtschaftliche Daten“.

## 5.5.8 Zusammensetzung der Organe

Verbandsvorsteher: Herr Kreisdirektor Dr. Conradi

Verbandsversammlung:

Vertreter des Kreises in der Verbandsversammlung sind Frau Kreistagsabgeordnete Haarmann sowie die Herren Kreistagsabgeordneten Dr. Bentler, Kaup, Kohlenberg, Langer, Schulze-Waltrup, Sokol, Scharfen, Weigel. Weiterhin gehören Herr Risse und Herr Tegethof als sachkundiger Bürger und Herr Dezernent Hübner der Verbandsversammlung an. Als beratendes Mitglied nimmt Herr Heetfeld an den Sitzungen der Verbandsversammlung teil.

Geschäftsführer: Dipl.-Ing. Siegfried Vollmer

Stellv. Geschäftsführer: Stefan Atorf

### **5.5.9 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Zur Deckung des Finanzbedarfes erhält der Nahverkehrsverbund Paderborn/Höxter direkt vom Land NRW bzw. von dem NWL (Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe) Mittel aus den ÖPNV-Pauschalen nach §§ 11 und 11a ÖPNVG NRW.

Eine Umlage wird von den Verbandsmitgliedern zurzeit nicht erhoben.

## 5.6 Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald/Eggegebirge

### 5.6.1 Allgemeine Verbandsdaten

Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge  
Felix-Fechenbach-Straße 5  
32756 Detmold

Tel.: 05231/62-7944, Fax: 05231/62-7942, Internet: [www.naturpark-teutoburgerwald.de](http://www.naturpark-teutoburgerwald.de)  
Gründungsdatum: 22. Juli 1965

### 5.6.2 Mitglieder

Neben dem Kreis Paderborn sind die Kreise Hochsauerlandkreis, Höxter, Gütersloh, Lippe sowie die Stadt Bielefeld Mitglieder des Zweckverbandes.

### 5.6.3 Ziel und Zweck des Verbandes

Aufgabe des Zweckverbandes ist es, den Teutoburger Wald süd-östlich von Bielefeld, das Eggegebirge sowie die darüber hinaus einbezogenen Gebiete der Träger als Naturpark auszugestalten. Der Verband wird im Zusammenwirken mit allen interessierten Stellen im Rahmen der allgemeinen Landesplanung den Naturpark mit dem Ziele fördern, in diesem als Erholungsgebiet besonders geeigneten Raum durch geeignete Maßnahmen eine naturnahe Erholung zu ermöglichen, auf einen sinnvollen Gebrauch der Naturwerte hinzuführen und, soweit ihm die Aufgaben übertragen wurden, die Landschaft zu erhalten und zu pflegen, die heimische Tier- und Pflanzenwelt zu schützen. Die Belange der Grundeigentümer sind dabei besonders zu berücksichtigen.

Zu den Aufgaben des Verbandes gehört ferner die Umsetzung des Naturschutzgroßprojektes Senne und Teutoburger Wald innerhalb der Gebietskulisse, die der Förderung nach dem Förderprogramm des Bundes zur Errichtung und Sicherung schutzwürdiger Teile von Natur und Landschaft mit gesamtstaatlich repräsentativer Bedeutung zu Grunde liegt, im Landschaftsraum Senne, des auf Grund der Größe, Landschaftsgeschichte und Ausstattung für den Naturschutz bedeutsamsten Gebietes in NRW.

Ziel ist, die einzigartige Kombination aus für den nordwestdeutschen Raum besonders wertvollen Relikten der Naturlandschaft sowie der gut erhaltenen Elemente der alten Kulturlandschaft zu sichern, zu entwickeln und behutsam erlebbar zu machen.

Bei der Durchführung seiner Aufgaben kann sich der Zweckverband bereits bestehender Einrichtungen und Organisationen bedienen. Zudem verfolgt der Verband keine wirtschaftlichen Zwecke, sondern erfüllt seine Aufgaben nach dem Grundsatz der Gemeinnützigkeit.

## 5.6.4 Wirtschaftliche Daten

### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2013	%	2014	%
<b>Aktiva</b>				
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>5.330.856,89</b>	<b>91,87</b>	<b>5.375.523,47</b>	<b>96,45</b>
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	7.149,09	0,12	3.147,70	0,06
1.2 Wald, Forsten	5.262.659,30	90,69	5.228.618,72	93,81
1.3 Maschinen und TA, Fahrzeuge	11.958,33	0,21	8.458,33	0,15
1.4 Betriebs- und Geschäftsausstattung	49.090,17	0,85	37.391,19	0,67
1.5 Geleistete Anzahlungen / Anlagen im Bau	0,00	0,00	97.907,53	1,76
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>467.645,44</b>	<b>8,06</b>	<b>197.570,90</b>	<b>3,54</b>
2.1 Forderungen aus Transferleistungen	2.120,00	0,04	10.632,54	0,19
2.2 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	245.140,77	4,22	8.751,63	0,16
2.3 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privaten Bereich	41.137,71	0,71	22.987,72	0,41
2.4 Liquide Mittel	179.246,96	3,09	155.199,01	2,78
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>4.251,97</b>	<b>0,07</b>	<b>544,19</b>	<b>0,01</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>5.802.754,30</b>	<b>100,00</b>	<b>5.573.638,56</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>37.209,51</b>	<b>0,64</b>	<b>37.468,11</b>	<b>0,66</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	34.235,66	0,59	34.235,66	0,61
1.2 Ausgleichsrücklage	2.277,29	0,04	2.973,85	0,05
1.3 Jahresüberschuss / -fehlbetrag	696,56	0,01	258,60	0,00
<b>2. Sonderposten für Zuwendungen</b>	<b>5.330.856,90</b>	<b>91,87</b>	<b>5.375.523,47</b>	<b>96,45</b>
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>246.276,02</b>	<b>4,25</b>	<b>37.203,41</b>	<b>0,67</b>
3.1 Pensionsrückstellungen	179.142,00	3,09	0,00	0,00
3.2 sonstige Rückstellungen	67.134,02	1,16	37.203,41	0,67
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>21.675,76</b>	<b>0,37</b>	<b>20.017,98</b>	<b>0,36</b>
4.1 Verbindlichkeiten aus Lief. und Leist.	201,91	0,00	136,18	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3 sonstige Verbindlichkeiten	21.473,85	0,37	19.881,80	0,36
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>166.736,11</b>	<b>2,87</b>	<b>103.425,59</b>	<b>1,86</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>5.802.754,30</b>	<b>100,00</b>	<b>5.573.638,56</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2014	%	2015	%
<b>Aktiva</b>				
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>5.375.523,47</b>	<b>96,45</b>	<b>5.562.709,60</b>	<b>97,11</b>
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	3.147,70	0,06	58.601,76	1,02
1.2 Wald, Forsten	5.228.618,72	93,81	5.287.216,73	92,30
1.3 Maschinen und TA, Fahrzeuge	8.458,33	0,15	4.958,33	0,09
1.4 Betriebs- und Geschäftsausstattung	37.391,19	0,67	34.781,63	0,61
1.5 Geleistete Anzahlungen / Anlagen im Bau	97.907,53	1,76	177.151,15	3,09
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>197.570,90</b>	<b>3,54</b>	<b>163.134,93</b>	<b>2,85</b>
2.1 Forderungen aus Transferleistungen	10.632,54	0,19	133.741,20	2,33
2.2 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	8.751,63	0,16	8.751,63	0,15
2.3 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privaten Bereich	22.987,72	0,41	0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel	155.199,01	2,78	20.642,10	0,36
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>544,19</b>	<b>0,01</b>	<b>2.145,09</b>	<b>0,04</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>5.573.638,56</b>	<b>100,00</b>	<b>5.727.989,62</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>37.468,11</b>	<b>0,66</b>	<b>37.593,68</b>	<b>0,67</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	34.235,66	0,61	34.235,66	0,61
1.2 Ausgleichsrücklage	2.973,85	0,05	3.232,45	0,06
1.3 Jahresüberschuss / -fehlbetrag	258,60	0,00	125,57	0,00
<b>2. Sonderposten für Zuwendungen</b>	<b>5.375.523,47</b>	<b>96,45</b>	<b>5.562.709,60</b>	<b>99,80</b>
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>37.203,41</b>	<b>0,67</b>	<b>12.606,84</b>	<b>0,23</b>
3.1 Pensionsrückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 sonstige Rückstellungen	37.203,41	0,67	12.606,84	0,23
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>20.017,98</b>	<b>0,36</b>	<b>6.158,12</b>	<b>0,11</b>
4.1 Verbindlichkeiten aus Lief. und Leist.	136,18	0,00	164,76	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3 sonstige Verbindlichkeiten	19.881,80	0,36	5.993,36	0,11
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>103.425,59</b>	<b>1,86</b>	<b>108.921,38</b>	<b>1,95</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>5.573.638,56</b>	<b>100,00</b>	<b>5.727.989,62</b>	<b>102,76</b>

## Entwicklung der Ertragslage

Ergebnisrechnung (in EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
Ertrags- und Aufwandsarten			
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	897.056,95	947.466,22	5,62
3. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	114.732,75	178.378,15	55,47
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00
7. Sonstige ordentliche Erträge	0,00	222.560,00	
8. Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
9. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
<b>10. Ordentliche Erträge</b>	<b>1.011.789,70</b>	<b>1.348.404,37</b>	<b>33,27</b>
11. Personalaufwendungen	272.369,45	338.690,12	24,35
12. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	619.169,50	660.120,21	6,61
14. Bilanzielle Abschreibungen	49.630,35	275.800,95	455,71
15. Transferaufwendungen	28.812,00	31.758,19	10,23
16. Sonstige ordentlichen Aufwendungen	41.426,27	41.887,05	1,11
<b>17. Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.011.407,57</b>	<b>1.348.256,52</b>	<b>33,30</b>
<b>18. Ordentliches Ergebnis</b>	<b>382,13</b>	<b>147,85</b>	<b>-61,31</b>
19. Finanzerträge	314,43	110,75	-64,78
20. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>21. Finanzergebnis</b>	<b>314,43</b>	<b>110,75</b>	<b>-64,78</b>
<b>22. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>696,56</b>	<b>258,60</b>	<b>-62,87</b>
23. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>25. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26. Jahresergebnis</b>	<b>696,56</b>	<b>258,60</b>	<b>-62,87</b>

Ergebnisrechnung (in EUR)	2014	2015	Ver- änder- ung (in %)
<b>Ertrags- und Aufwandsarten</b>			
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	947.466,22	705.924,77	-25,49
3. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	178.378,15	290.734,98	62,99
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00
7. Sonstige ordentliche Erträge	222.560,00	0,00	0,00
8. Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
9. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
<b>10. Ordentliche Erträge</b>	<b>1.348.404,37</b>	<b>996.659,75</b>	<b>-26,09</b>
11. Personalaufwendungen	338.690,12	349.229,26	3,11
12. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	660.120,21	509.122,63	-22,87
14. Bilanzielle Abschreibungen	275.800,95	61.138,62	-77,83
15. Transferaufwendungen	31.758,19	43.136,79	35,83
16. Sonstige ordentlichen Aufwendungen	41.887,05	33.944,87	-18,96
<b>17. Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.348.256,52</b>	<b>996.572,17</b>	<b>-26,08</b>
<b>18. Ordentliches Ergebnis</b>	<b>147,85</b>	<b>87,58</b>	<b>-40,76</b>
19. Finanzerträge	110,75	37,99	-65,70
20. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>21. Finanzergebnis</b>	<b>110,75</b>	<b>37,99</b>	<b>-65,70</b>
<b>22. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>258,60</b>	<b>125,57</b>	<b>-51,44</b>
23. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>25. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26. Jahresergebnis</b>	<b>258,60</b>	<b>125,57</b>	<b>-51,44</b>

### 5.6.5 Entwicklung des Personalbestandes

Geschäftsjahr	2011		2012		2013		2014		2015	
		Ver- änder- ung (in %)								
Mitarbeiter am Jahresende	3,5	-22,22	3,5	0,00	5	42,86	5	0,00	4,75	-5,00

### 5.6.6 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen

Leistungsmengen und Kennzahlen	Einheit	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015
Für die Region eingeholte Fördermittel	€	92.656	213.940	312.452	271.359	331.400
Förderung der Anlage und Instandhaltung von Einrichtungen der Erholungsvorsorge	Anzahl	19	19	21	20	30
Stellungnahmen im Planungsbereich	Anzahl	25	25	32	28	25
Öffentlichkeitsarbeit	Anzahl	90	54	46	53	30
Managementflächen	ha	381	407	411	419	420
Anzahl Rinder im Projekt	Anzahl	11	11	21	26	25
Anzahl Pferde im Projekt	Anzahl	0	0	0	0	6

### 5.6.7 Auszug aus dem Lagebericht

Zum 01.01.2006 hat der Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge sein Haushalts- und Finanzwesen von der kameralistischen auf die doppische Buchführung auf der Grundlage des Neuen Kommunalen Finanzmanagements umgestellt.

#### Ertragslage

Der Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge bezuschusst Maßnahmen der Landschaftspflege, des Naturschutzes und der Erholung von Gemeinden und Gemeindeverbänden, deren Gebiete oder Gebietsteile im Naturpark liegen, Vereinen / Verbänden und Privaten über Fördermittel des Landes Nordrhein-Westfalen. Weiterhin führt der Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge selbst Besucherlenkungsmaßnahmen durch. Hierfür hat er Landesmittel beantragt.

Der Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge hat im Geschäftsjahr 2015 vom Land Nordrhein-Westfalen beantragte Fördermittel für vorgenannte Zwecke in Höhe von insgesamt 78.694,14 € erhalten.

Darüber hinaus wurden für das Projekt „Regionale Produkte - Regionale Identität“ Fördermittel in Höhe von 292.639,13 bewilligt.

Der Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge ist Träger des Naturschutzgroßprojektes Senne und Teutoburger Wald. Die Förderphase II begann im August 2008. Im Berichtsjahr wurden Fördermittel des Bundes und des Landes in Höhe von insgesamt 430.401,00 € bewilligt.

Um den Aufwand der Geschäftsstelle des Zweckverbandes zu decken, haben die Träger satzungsgemäß eine Umlage in Höhe von 156.000,00 € zur Verfügung gestellt.

Es ist darauf zu achten, dass auch in Zukunft der Zweckverband zur Erfüllung seiner Aufgaben in der Lage ist. Hierbei ist auf eine stetige Erwirtschaftung von Erträgen und einen wirtschaftlichen Einsatz dieser Mittel hinzuwirken.

### **Vermögens- und Kapitalstruktur**

Die Bilanz des Zweckverbands Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge schließt mit einer Summe in Höhe von 5.727.989,62 € ab. Die Bilanzverlängerung im Vergleich zur Vorjahresbilanz erklärt sich durch die Anschaffung von Anlagevermögen im Rahmen des Naturschutzgroßprojektes.

Auf der Aktivseite der Bilanz wurde das Anlagevermögen durch die Einstellung der errichteten Infrastruktur für die Waldbeweidung und das Besucherlenkungs-konzept als immaterieller Vermögensgegenstand erhöht. Auf der Passivseite der Bilanz wurden entsprechende Sonderposten und Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.

Die Vermögensstruktur des Zweckverbands Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge wird durch das Anlagevermögen in Höhe von insgesamt 5.562.709,60 €, welches im Rahmen des Naturschutzgroßprojektes angeschafft worden ist, und das Umlaufvermögen bestehend aus Forderungen und liquiden Mittel auf dem Tagesgeldkonto und dem Girokonto, mit einem Gesamtbetrag von 163.134,93 € sowie die Aktive Rechnungsabgrenzung bestimmt.

Da die Durchführung von Maßnahmen der Besucherlenkung, des Naturschutzes und der Erholung schwerpunktmäßig durch die Förderung der kommunalen Ebene sowie von Vereinen und sonstigen privaten Trägern geprägt wird, ist eine hohe Liquidität notwendig und auf deren Erhalt hinzuwirken.

Es bestehen aktive Rechnungsabgrenzungsposten für Versicherungsbeiträge für das Jahr 2016, die bereits in 2015 bezahlt wurden.

Das Kapital des Zweckverbands Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge wird durch Eigenkapital, Sonderposten für Zuwendungen, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Passive Rechnungsabgrenzung gebildet.

Die Allgemeine Rücklage beträgt 34.235,66 €; die Ausgleichsrücklage wurde aufgrund des Jahresabschlusses 2014 auf 3.232,43 € erhöht.

Das Geschäftsjahr schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 125,57 €.

Die Sonderposten wurden in Höhe der investiven Zuwendungen im Geschäftsjahr aufgestockt, so dass die Sonderposten zum Bilanzstichtag 5.562.709,60 € betragen.

Die Summe der Rückstellungen beträgt 12.606,84 € und besteht aus Rückstellungen für Resturlaub in Höhe von 9.439,83 € und Rückstellungen für Überstunden in Höhe von 3.167,01 €.

Die Verbindlichkeiten betragen insgesamt zum Jahresende des Geschäftsjahres 6.158,12 €.

Für Einzahlungen im Geschäftsjahr, die erst im Jahr 2016 ertragswirksam werden, sind gern. § 42 Abs. 3 GemHVO passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 108.921,38 € angesetzt. Hierbei handelt es sich um im Geschäftsjahr erhaltene Zuwendungen für das Naturschutzgroßprojekt (79.772,53 €) und für das Vorhaben „Regionale Produkte -Regionale Identität“ (28.984,02 €) sowie durch das Land geförderte Maßnahmen (164,83 €), die in 2016 zu verausgaben sind.

Der Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge wirkt auf eine stabile Entwicklung der Ertragslage und der Liquidität hin.

### **5.6.8 Organe und Leitung**

Verbandsvorsteher: Herr Dr. Axel Lehmann wurde am 24.11.2015 von der Verbandsversammlung zum Verbandsvorsteher gewählt.

Verbandsversammlung:

Vertreter des Kreises in der Verbandsversammlung sind die Herren Kreistagsabgeordneten Janzen, Schön (Vorsitz), Striwe, Scholle und Dr. Grünau sowie Herr Dezernent Hübner.

Geschäftsführerin: Frau Birgit Hübner

### **5.6.9 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Der Kreis Paderborn zahlt im Haushaltsjahr 2015 eine Verbandsumlage in Höhe von 42.000,00 €. Darüber hinaus beteiligt sich der Zweckverband an dem Landeswettbewerb Naturpark.2015.Nordrhein-Westfalen. Das Projekt trägt den Titel „Regionale Produkte – Regionale Identität“. Die Finanzierung des Projektes erfolgt durch die Mitglieder des Verbandes. Auf den Kreis Paderborn entfielen im Haushaltsjahr 2015 anteilige Projektkosten von 16.730,00 €. Mithin errechnet sich insgesamt ein Betrag von 58.730,00 €.

Die Zahlung wurde auf dem Konto 531304 „Zuweisungen an Naturpark Teutoburger Wald /Eggegebirge“ des Produktes 130201 „Natur und Landschaftspflege“ verbucht.

## 5.7 Sparkassenzweckverband

### 5.7.1 Allgemeine Verbandsdaten

Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn

Sitz Paderborn:	Sitz Detmold:
Hathumarstraße 15-19	Paulinenstraße 34
33098 Paderborn	32756 Detmold

Tel.: 05251/29 29 29, Fax: 05251/292-1549

Entstehung: Zum 1. Januar 2012 wurden die Sparkasse Paderborn und die Sparkasse Detmold gemäß § 27 Abs. 1 Sparkassengesetz NRW vereinigt. Der Verband ist ab 1. Januar 2012 Träger der Sparkasse Paderborn-Detmold. Die bisherigen Sparkassenzweckverbände der Sparkasse Detmold und der Sparkasse Paderborn wurden mit Wirkung vom 31. Januar 2012 aufgelöst.

### 5.7.2 Beteiligungsverhältnisse

Neben den Kreisen Lippe und Paderborn sind die Städte Bartrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn Mitglieder des Zweckverbandes.

### 5.7.3 Ziel und Zweck des Verbandes

Der Verband fördert das Sparkassenwesen im Gebiet seiner Mitglieder. Die zu diesem Zweck von ihm errichtete Sparkasse führt den Namen „Sparkasse Paderborn-Detmold“.

### 5.7.4 Wirtschaftliche Daten

Der Sparkassenzweckverband verfügt über keine eigenen Mittel / kein eigenes Vermögen. Entsprechend § 12 der Satzung führt die Sparkasse Paderborn-Detmold die erforderlichen Verwaltungsarbeiten für den Verband aus. Die Sparkasse Paderborn-Detmold trägt weiterhin den Verwaltungsaufwand sowie die sonstigen Kosten des Verbandes. Darüber hinaus beschäftigt der Verband kein eigenes Personal.

### 5.7.5 Organe und Leitung

Verbandsvorsteher: Matthias Engel

Beigeordneter der Stadt Horn-Bad Meinberg

1. stv. Verbandsvorsteher: Antonius Löhr

Allgemeiner Vertreter des Bürgermeister und Stadtkämmerer der Stadt Marsberg

2. stv. Verbandsvorsteherin: Franz-Joachim Kuhs

Allgemeiner Vertreter des Bürgermeisters der Stadt Barntrop

Verbandsversammlung:

Vertreter des Kreises in der Verbandsversammlung sind die Frauen Kreistagsabgeordnete Beierle-Rolf, Köster, Krömeke, Singerhoff, Haarmann, Musiol, die Herren Kreistagsabgeordneten Beckmann, Dr. Bentler, Höschen, Jakobsmeier, Kaup, Lohr, Schulze-Waltrup, Schön, Sokol, Zündorf, Schmidt, Schulze-Stieler, Welsing, Kemper sowie Herr Landrat Müller.

### 5.7.6. Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn

Der Kreis Paderborn erhielt für das Geschäftsjahr 2014 eine Nettoausschüttung von 1.827.800,01 EUR.

Die Ausschüttung wurde in Höhe von 600.000,00 EUR auf dem Konto 465100 „Erträge aus Gewinnanteilen aus Beteiligungen“ des Produktes 040101 „Kreismuseum Wewelsburg“ verbucht. Der Restbetrag von 1.227.800,01 EUR wurde ebenfalls auf dem Konto 465100, aber bei dem Produkt 040201 „Allgemeine Kulturpflege (einschl. Kreisarchiv)“ verbucht.

## 5.8 Sparkasse Paderborn-Detmold

### 5.8.1 Allgemeine Anstaltsdaten

Sparkasse Paderborn-Detmold

Hauptsitz Paderborn:	Hauptsitz Detmold:
Hathumarstraße 15-19	Paulinenstraße 34
33098 Paderborn	32756 Detmold

Tel.: 05251/29 29 29, Fax: 05251/292-1549, Internet: [www.sparkasse-paderborn-detmold.de](http://www.sparkasse-paderborn-detmold.de)

Entstehung: Zum 1. Januar 2012 wurden die Sparkasse Paderborn und die Sparkasse Detmold gemäß § 27 Abs. 1 Sparkassengesetz NRW vereinigt.

### 5.8.2. Beteiligungsverhältnisse

Die Sparkasse Paderborn-Detmold ist eine Zwecksverbandssparkasse der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrop, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn.

### 5.8.3. Ziel und Zweck der Sparkasse

Der Unternehmenszweck der Sparkasse ergibt sich aus § 2 Sparkassengesetz NRW. Danach haben die Sparkassen die Aufgabe, der geld- und kreditwirtschaftlichen Versorgung der Bevölkerung und der Wirtschaft insbesondere des Geschäftsgebietes und ihres Trägers zu dienen. Weiterhin stärken die Sparkassen den Wettbewerb im Kreditgewerbe. Sie fördern die finanzielle Eigenvorsorge und Selbstverantwortung vornehmlich bei der Jugend, aber auch in allen sonstigen Altersgruppen und Strukturen der Bevölkerung. Sie versorgen im Kreditgeschäft vorwiegend den Mittelstand sowie die wirtschaftlich schwächeren Bevölkerungskreise. Die Sparkassen tragen zur Finanzierung der Schuldnerberatung in Verbraucher- oder Schuldnerberatungsstellen bei. Die Erzielung von Gewinn ist nicht Hauptzweck des Geschäftsbetriebes. Die Sparkassen dürfen im Rahmen des Sparkassengesetzes und den nach diesem Gesetz erlassenen Begleitvorschriften alle banküblichen Geschäfte betreiben.

**5.8.4 Wirtschaftliche Daten****Entwicklung der Bilanzen**

<b>Bilanz (in EUR)</b>	<b>2013</b>	<b>%</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>
<b>Aktiva</b>				
1. Barreserve	109.612.463,36	1,73	94.639.011,45	1,46
a) Kassenbestand	64.788.400,67	1,02	64.935.907,81	1,00
b) Guthaben bei der Deutschen Bundesbank	44.824.062,69	0,71	29.703.103,64	0,46
2. Schuldtitel öffentlicher Stellen und Wechsel, die zur Refinanzierung bei der Deutschen Bundesbank zugelassen sind	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Forderungen an Kreditinstitute	332.716.290,53	5,23	470.263.369,44	7,27
a) täglich fällig	74.569.810,04	1,17	247.705.470,79	3,83
b) andere Forderungen	258.146.480,49	4,06	222.557.898,65	3,44
4. Forderungen an Kunden	4.539.559.431,25	71,41	4.585.312.009,18	70,82
5. Schuldverschreibungen und andere festverzinsliche Wertpapiere	842.700.416,16	13,26	773.510.452,42	11,95
6. Aktien und andere nicht festverzinsliche Wertpapiere	374.171.338,64	5,89	373.447.864,58	5,77
6a. Handelsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Beteiligungen	85.965.430,98	1,35	110.902.475,23	1,71
8. Anteile an verbundenen Unternehmen	143.924,60	0,00	143.924,60	0,00
9. Treuhandvermögen	2.184.051,65	0,03	1.749.263,80	0,03
10. Ausgleichsforderungen gegen die öffent- liche Hand einschließlich Schuldver- schreibungen aus deren Umtausch	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Immaterielle Anlagewerte	505.606,00	0,01	525.973,00	0,01
12. Sachanlagen	59.769.809,21	0,94	56.774.658,79	0,88
13. Sonstige Vermögensgegenstände	5.122.947,18	0,08	4.297.692,14	0,07
14. Rechnungsabgrenzungsposten	4.436.704,61	0,07	2.591.506,79	0,04
<b>Summe Aktiva</b>	<b>6.356.888.414,17</b>	<b>100,00</b>	<b>6.474.158.201,42</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2014	%	2015	%
<b>Aktiva</b>				
1. Barreserve	94.639.011,45	1,46	142.955.835,35	2,28
a) Kassenbestand	64.935.907,81	1,00	63.364.026,92	1,01
b) Guthaben bei der Deutschen Bundesbank	29.703.103,64	0,46	79.591.808,43	1,27
2. Schuldtitel öffentlicher Stellen und Wechsel, die zur Refinanzierung bei der Deutschen Bundesbank zugelassen sind	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Forderungen an Kreditinstitute	470.263.369,44	7,27	206.377.195,70	3,29
a) täglich fällig	247.705.470,79	3,83	60.217.971,65	0,96
b) andere Forderungen	222.557.898,65	3,44	146.159.224,05	2,33
4. Forderungen an Kunden	4.585.312.009,18	70,82	4.722.748.004,38	75,29
5. Schuldverschreibungen und andere festverzinsliche Wertpapiere	773.510.452,42	11,95	725.980.045,34	11,57
6. Aktien und andere nicht festverzinsliche Wertpapiere	373.447.864,58	5,77	303.001.718,94	4,83
6a. Handelsbestand	0,00		0,00	0,00
7. Beteiligungen	110.902.475,23	1,71	110.463.875,23	1,76
8. Anteile an verbundenen Unternehmen	143.924,60	0,00	147.795,41	0,00
9. Treuhandvermögen	1.749.263,80	0,03	1.358.659,15	0,02
10. Ausgleichsforderungen gegen die öffent- liche Hand einschließlich Schuldver- schreibungen aus deren Umtausch	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Immaterielle Anlagewerte	525.973,00	0,01	328.823,00	0,01
12. Sachanlagen	56.774.658,79	0,88	53.059.985,54	0,85
13. Sonstige Vermögensgegenstände	4.297.692,14	0,07	4.522.740,88	0,07
14. Rechnungsabgrenzungsposten	2.591.506,79	0,04	1.506.160,91	0,02
<b>Summe Aktiva</b>	<b>6.474.158.201,42</b>	<b>100,00</b>	<b>6.272.450.839,83</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2013	%	2014	%
<b>Passiva</b>				
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	937.856.772,87	14,75	944.890.421,69	14,59
a) täglich fällig	178.223,35	0,00	25.357,69	0,00
b) mit vereinbarter Laufzeit oder Kündigungsf.	937.678.549,52	14,75	944.865.064,00	14,59
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kunden	4.720.591.512,37	74,26	4.814.943.998,62	74,37
3. Verbriefte Verbindlichkeiten	23.456.308,47	0,37	16.464.398,00	0,25
3a. Handelsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Treuhandverbindlichkeiten	2.184.051,65	0,03	1.749.263,80	0,03
5. Sonstige Verbindlichkeiten	13.039.614,04	0,21	7.768.903,60	0,12
6. Rechnungsabgrenzungsposten	5.133.347,18	0,08	3.408.207,58	0,05
7. Rückstellungen	91.345.072,55	1,43	92.105.523,25	1,42
a) R. für Pensionen und ähnl. Verpflichtungen	51.126.542,00	0,80	52.004.055,00	0,80
b) Steuerrückstellungen	8.568.473,00	0,13	4.341.040,90	0,07
c) andere Rückstellungen	31.650.057,55	0,50	35.760.427,35	0,55
8. Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Nachrangige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Genussrechtskapital	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Fonds für allgemeine Bankrisiken	189.459.000,00	2,98	206.906.000,00	3,20
12. Eigenkapital	373.822.735,04	5,88	385.921.484,88	5,96
a) gezeichnetes Kapital	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Gewinnrücklagen	355.802.009,52	5,60	367.822.735,04	5,68
ca) Sicherheitsrücklage	346.452.009,52	5,45	358.472.735,04	5,54
cb) andere Rücklagen	9.350.000,00	0,15	9.350.000,00	0,14
d) Bilanzgewinn	18.020.725,52	0,28	18.098.749,84	0,28
<b>Summe Passiva</b>	<b>6.356.888.414,17</b>	<b>100,00</b>	<b>6.474.158.201,42</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2014	%	2015	%
<b>Passiva</b>				
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	944.890.421,69	14,59	733.326.383,51	11,69
a) täglich fällig	25.357,69	0,00	27.953,85	0,00
b) mit vereinbarter Laufzeit oder Kündigungsf.	944.865.064,00	14,59	733.298.429,66	11,69
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kunden	4.814.943.998,62	74,37	4.815.573.294,74	76,77
3. Verbriefte Verbindlichkeiten	16.464.398,00	0,25	863.972,95	0,01
3a. Handelsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Treuhandverbindlichkeiten	1.749.263,80	0,03	1.358.659,15	0,02
5. Sonstige Verbindlichkeiten	7.768.903,60	0,12	3.561.333,41	0,06
6. Rechnungsabgrenzungsposten	3.408.207,58	0,05	2.315.929,85	0,04
7. Rückstellungen	92.105.523,25	1,42	86.264.951,59	1,37
a) R. für Pensionen und ähnl. Verpflichtungen	52.004.055,00	0,80	55.794.945,00	0,89
b) Steuerrückstellungen	4.341.040,90	0,07	104.040,90	0,00
c) andere Rückstellungen	35.760.427,35	0,55	30.365.965,69	0,48
8. Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Nachrangige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Genussrechtskapital	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Fonds für allgemeine Bankrisiken	206.906.000,00	3,20	233.103.000,00	3,72
12. Eigenkapital	385.921.484,88	5,96	396.083.314,63	6,31
a) gezeichnetes Kapital	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Gewinnrücklagen	367.822.735,04	5,68	377.921.484,88	6,03
ca) Sicherheitsrücklage	358.472.735,04	5,54	368.571.484,88	5,88
cb) andere Rücklagen	9.350.000,00	0,14	9.350.000,00	0,15
d) Bilanzgewinn	18.098.749,84	0,28	18.161.829,75	0,29
<b>Summe Passiva</b>	<b>6.474.158.201,42</b>	<b>100,00</b>	<b>6.272.450.839,83</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
1. Zinserträge aus	219.369.421,19	202.944.977,78	-7,49
a) Kredit- und Geldmarktgeschäften	194.006.407,44	183.032.597,73	-5,66
b) festverzinslichen Wertpapieren und Schuldbuchforderungen	25.363.013,75	19.912.380,05	-21,49
2. Zinsaufwendungen	77.897.818,69	60.404.882,26	-22,46
3. Laufende Erträge	11.704.151,03	12.221.190,83	4,42
a) aus Aktien und anderen nicht festverzinslichen Wertpapieren	8.800.339,88	8.883.523,40	0,95
b) aus Beteiligungen	2.607.819,82	3.059.713,29	17,33
c) aus Anteilen an verbundenen Unternehmen	295.991,33	277.954,14	-6,09
4. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen	199.192,91	125.404,82	-37,04
5. Provisionserträge	40.464.917,97	42.212.097,47	4,32
6. Provisionsaufwendungen	2.208.563,14	2.258.625,85	2,27
7. Nettoertrag oder Nettoaufwand des Handelsbestands	0,00	0,00	0,00
8. Sonstige betriebliche Erträge	6.130.101,29	6.565.009,83	7,09
9. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
10. Allgemeine Verwaltungsaufwendungen	115.393.389,07	111.874.300,26	-3,05
a) Personalaufwand	75.487.523,30	76.710.957,35	1,62
aa) Löhne und Gehälter	56.950.315,61	57.407.898,22	0,80
ab) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	18.537.207,69	19.303.059,13	4,13
b) andere Verwaltungsaufwendungen	39.905.865,77	35.163.342,91	-11,88
11. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen	5.108.699,56	5.448.027,50	6,64
12. Sonstige betriebliche Aufwendungen	6.971.614,09	12.138.093,32	74,11
13. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Forderungen und bestimmte Wertpapiere sowie Zuführungen zu Rückstellungen im Kreditgeschäft	22.249.029,81	5.207.725,29	-76,59
14. Erträge aus Zuschreibungen zu Forderungen und bestimmten Wertpapieren sowie aus der Auflösung von Rückstellungen im Kreditgeschäft	0,00	0,00	0,00
15. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Beteiligungen, Anteile an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelte Wertpapiere	1.148.712,39	7.749.191,39	574,60
16. Erträge aus Zuschreibungen zu Beteiligungen, Anteilen an ver- bundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelten Wertpapieren	0,00	0,00	0,00
17. Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
18. Zuführung zu dem Fonds für allgemeine Bankrisiken	3.790.000,00	17.447.000,00	360,34
<b>19. Ergebnis der normalen Geschäftstätigkeit</b>	<b>43.099.957,64</b>	<b>41.540.834,86</b>	<b>-3,62</b>
20. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
21. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
22. Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
23. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	24.838.114,35	23.094.049,81	-7,02
24. Sonstige Steuern, soweit nicht unter Posten 12 ausgewiesen	241.117,77	348.035,21	44,34
<b>25. Jahresüberschuss</b>	<b>18.020.725,52</b>	<b>18.098.749,84</b>	<b>0,43</b>
26. Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00
27. Entnahmen aus den Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
28. Einstellung in Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
<b>29. Bilanzgewinn</b>	<b>18.020.725,52</b>	<b>18.098.749,84</b>	<b>0,43</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2014	2015	Ver- änder- ung (in %)
1. Zinserträge aus	202.944.977,78	185.736.042,53	-8,48
a) Kredit- und Geldmarktgeschäften	183.032.597,73	170.465.322,44	-6,87
b) festverzinslichen Wertpapieren und Schuldbuchforderungen	19.912.380,05	15.270.720,09	-23,31
2. Zinsaufwendungen	60.404.882,26	57.464.197,11	-4,87
3. Laufende Erträge	12.221.190,83	8.104.590,28	-33,68
a) aus Aktien und anderen nicht festverzinslichen Wertpapieren	8.883.523,40	4.796.857,87	-46,00
b) aus Beteiligungen	3.059.713,29	3.027.732,41	-1,05
c) aus Anteilen an verbundenen Unternehmen	277.954,14	280.000,00	0,74
4. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen	125.404,82	472.630,81	276,88
5. Provisionserträge	42.212.097,47	46.885.370,37	11,07
6. Provisionsaufwendungen	2.258.625,85	2.318.566,72	2,65
7. Nettoertrag oder Nettoaufwand des Handelsbestands	0,00	0,00	0,00
8. Sonstige betriebliche Erträge	6.565.009,83	7.237.945,75	10,25
9. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
10. Allgemeine Verwaltungsaufwendungen	111.874.300,26	116.694.966,13	4,31
a) Personalaufwand	76.710.957,35	83.222.296,26	8,49
aa) Löhne und Gehälter	57.407.898,22	59.919.470,51	4,37
ab) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	19.303.059,13	23.302.825,75	20,72
b) andere Verwaltungsaufwendungen	35.163.342,91	33.472.669,87	-4,81
11. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen	5.448.027,50	6.950.621,34	27,58
12. Sonstige betriebliche Aufwendungen	12.138.093,32	3.034.470,97	-75,00
13. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Forderungen und bestimmte Wertpapiere sowie Zuführungen zu Rückstellungen im Kreditgeschäft	5.207.725,29	0,00	-100,00
14. Erträge aus Zuschreibungen zu Forderungen und bestimmten Wertpapieren sowie aus der Auflösung von Rückstellungen im Kreditgeschäft	0,00	4.168.035,54	
15. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Beteiligungen, Anteile an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelte Wertpapiere	7.749.191,39	0,00	-100,00
16. Erträge aus Zuschreibungen zu Beteiligungen, Anteilen an ver- bundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelten Wertpapieren	0,00	28.700,00	
17. Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
18. Zuführung zu dem Fonds für allgemeine Bankrisiken	17.447.000,00	26.197.000,00	50,15
<b>19. Ergebnis der normalen Geschäftstätigkeit</b>	<b>41.540.834,86</b>	<b>39.973.493,01</b>	<b>-3,77</b>
20. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
21. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
22. Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
23. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	23.094.049,81	21.524.301,95	-6,80
24. Sonstige Steuern, soweit nicht unter Posten 12 ausgewiesen	348.035,21	287.361,31	-17,43
<b>25. Jahresüberschuss</b>	<b>18.098.749,84</b>	<b>18.161.829,75</b>	<b>0,35</b>
26. Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00
27. Entnahmen aus den Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
28. Einstellung in Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
<b>29. Bilanzgewinn</b>	<b>18.098.749,84</b>	<b>18.161.829,75</b>	<b>0,35</b>

**5.8.5 Entwicklung des Personalbestandes**

Jahresdurchschnitt im Geschäftsjahr	2012	2013	Veränderung (in %)	2014	Veränderung (in %)	2015	Veränderung (in %)
Vollzeitkräfte	881	863	-2,04	855	-0,93	841	-1,64
Teilzeit- und Ultimokräfte	383	367	-4,18	387	5,45	396	2,33
Zwischensumme	1.264	1.230	-2,69	1.242	0,98	1.237	-0,40
Auszubildende	120	126	5,00	147	16,67	159	8,16
Insgesamt	1.384	1.356	-2,02	1.389	2,43	1.396	0,50

**5.8.6 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen**

Geschäftsjahr (in EUR)	2013	2014	Veränderung (in %)	2015	Veränderung (in %)
Bilanzsumme	6.356.888.414,17	6.474.158.201,42	1,84	6.272.450.839,83	-3,12
Verbindlichkeiten gegenüber Kunden	4.720.591.512,37	4.814.943.998,62	2,00	4.815.573.294,74	0,01
Forderungen an Kunden	4.539.559.431,25	4.585.312.009,18	1,01	4.722.748.004,38	3,00

**5.8.7 Auszug aus dem Lagebericht 2015 der Sparkasse Paderborn****Grundlagen der Sparkasse**

Die Sparkasse Paderborn-Detmold ist gemäß § 1 Sparkassengesetz (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 Lemgo unter der Nummer A 3406 und beim Amtsgericht Paderborn unter der Nummer A 2232 im Handelsregister eingetragen.

Träger der Sparkasse ist der Sparkassenzweckverband der Kreise Lippe und Paderborn und der Städte Barntrup, Detmold, Horn-Bad Meinberg, Lage, Marsberg und Paderborn. Der Sparkassenzweckverband ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts mit Sitz in Detmold und Paderborn und ist ebenfalls Mitglied des SVWL. Satzungsgebiet der Sparkasse sind das Gebiet des Trägers, die an den Kreis Paderborn angrenzenden Kreise, die an den Kreis Lippe angrenzenden Amtsgerichtsbezirke sowie die Amtsgerichtsbezirke Bad Arolsen und Korbach. Die Sparkasse ist Mitglied im bundesweiten Haftungsverbund der Sparkassen-Finanzgruppe, der aus Sparkassen, Landesbanken und Landesbausparkassen besteht.

Am 03.07.2015 trat in Deutschland das Einlagensicherungsgesetz (EinSiG) in Kraft. Die Sparkassen-Finanzgruppe hat ihr Sicherungssystem an die Vorgaben dieses Gesetzes angepasst. Die Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin) hat es als Einlagensicherungssystem nach EinSiG amtlich anerkannt. Es besteht nun aus einer freiwilligen Institutssicherung und einer gesetzlichen Einlagensicherung.

Die Sparkasse ist ein regionales Wirtschaftsunternehmen mit der Aufgabe, die geld- und kreditwirtschaftliche Versorgung der Bevölkerung und der Wirtschaft insbesondere im satzungsrechtlichen Geschäftsgebiet sicherzustellen. Daneben ist das soziale und kulturelle Engagement der Sparkasse zu nennen. Im Rahmen der Geschäftsstrategie sind die Grundsätze unserer geschäftspolitischen Ausrichtung zusammengefasst und in die operativen Planungen eingearbeitet. Die übergeordneten Ziele werden im Lagebericht im Folgenden dargestellt. Durch die zielorientierte Bearbeitung der strategischen Geschäftsfelder soll die Aufgabenerfüllung der Sparkasse über die Ausschöpfung von Ertragspotenzialen sowie Kostensenkungen sichergestellt werden. Darüber hinaus hat der Vorstand die Risikostrategie überprüft und den veränderten Rahmenbedingungen angepasst. Die Strategien wurden mit dem Verwaltungsrat der Sparkasse erörtert und innerhalb des Hauses kommuniziert.

## **Darstellung, Analyse und Beurteilung des Geschäftsverlaufs**

### **Bilanzsumme und Geschäftsvolumen**

Die Bilanzsumme reduzierte sich im Jahr 2015 um 201,7 Mio. EUR bzw. 3,1 % auf 6.272,5 Mio. EUR. Das aus Bilanzsumme und Eventualverbindlichkeiten bestehende Geschäftsvolumen nahm um 189,2 Mio. EUR oder 2,9 % auf 6.385,8 Mio. EUR ab. Die Durchschnittsbilanzsumme ist wie erwartet gesunken.

### **Kreditgeschäft**

Die Forderungen an Kunden stiegen um 137,4 Mio. EUR bzw. 3,0 % auf 4.722,7 Mio. EUR an. Das zu Jahresbeginn prognostizierte Wachstum von 2,1 % konnte damit deutlich übertroffen werden. Die Darlehenszusagen beliefen sich im Jahr 2015 auf insgesamt 944,8 Mio. EUR (plus 111,5 Mio. EUR oder 13,4 % gegenüber dem Vorjahr). Hiervon entfielen 365,4 Mio. EUR auf die Finanzierung des Wohnungsbaus; das entspricht einem Zuwachs um 3,8 %. Der Strukturanteil der Kundenforderungen an der Stichtagsbilanzsumme erhöhte sich auf 75,3 % (Vorjahr 70,8 %). Im Rahmen der Planung wurde hier von keiner wesentlichen Veränderung ausgegangen.

Bei Privatpersonen stiegen infolge der weiterhin anhaltenden Nachfrage nach langfristigen Darlehen die Forderungen um 78,9 Mio. EUR oder 3,8 % auf 2.179,3 Mio. EUR. Das zugesagte Kreditvolumen an private Haushalte nahm um 8,6 % auf 418,6 Mio. EUR zu. Im Kreditgeschäft mit Unternehmen und Selbstständigen erhöhten sich die Kreditbestände infolge der anhaltenden Investitionsbereitschaft um

35,5 Mio. EUR oder 2,2 %. Die Darlehenszusagen stiegen gegenüber dem Vorjahr um 16,5 % auf 502,5 Mio. EUR.

### **Wertpapiereigenanlagen**

Zum Bilanzstichtag verminderte sich der Bestand an Wertpapiereigenanlagen gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 118,0 Mio. EUR auf 1.029,0 Mio. EUR.

Hierbei war insbesondere der Rückgang der Bestände von Aktien und anderen nicht festverzinslichen Wertpapieren in Höhe von 70,5 Mio. EUR maßgeblich. Die Schuldverschreibungen und andere festverzinsliche Wertpapiere reduzierten sich um 47,5 Mio. EUR. Ursächlich für den Rückgang war in erster Linie eine ab 2015 angepasste Anlagestrategie im Bereich von Spezialfonds. Darüber hinaus wurden Mittel aus Fälligkeiten zur Bedienung von auslaufenden Refinanzierungen eingesetzt.

### **Beteiligungen / Anteilsbesitz**

Der Anteilsbesitz der Sparkasse per 31.12.2015 von 110,7 Mio. EUR (Vorjahr 111,1 Mio. EUR) entfiel mit 100,4 Mio. EUR auf die Beteiligung am SVWL und mit 7,9 Mio. EUR auf Beteiligung an der Deutsche Sparkassen Leasing AG & Co. KG.

### **Geldanlagen von Kunden**

Der bilanzielle Einlagenbestand ermäßigte sich in 2015 um 15,0 Mio. EUR oder 0,3 % auf 4.816,4 Mio. EUR. Damit konnte das geplante Wachstum von 2,0 % nicht erreicht werden. Der Bestand an Spareinlagen wies einen Anstieg von 2,4 Mio. EUR und an Sicht- und Termineinlagen von 12,8 Mio. EUR auf. In Summe sind die Sparkassenbriefe, andere Namenspapiere und Inhaberschuldverschreibungen um 30,2 Mio. EUR zurückgegangen.

Die von Kunden unterhaltenen Wertpapierbestände sind im Berichtsjahr um 54,6 Mio. EUR oder 4,1 % gesunken.

### **Interbankengeschäft**

Die Forderungen an Kreditinstitute ermäßigten sich um 263,9 Mio. EUR oder 56,1 % auf 206,4 Mio. EUR. Der Bestand setzt sich aus bei Kreditinstituten unterhaltenen Liquiditätsreserven, kurzfristigen Geldanlagen und Schuldscheinforderungen zusammen.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (einschließlich Treuhandverbindlichkeiten) verringerten sich um 211,9 Mio. EUR auf 734,7 Mio. EUR. Bei diesen Beständen handelt es sich im Wesentlichen um langfristige Weiterleitungsdarlehen und Sparkassenbriefe.

## **Dienstleistungsgeschäft**

Das Wertpapiergeschäft wurde im Jahr 2015 maßgeblich von der Entwicklung der Kapital- und Aktienmärkte geprägt. Der Absatzschwerpunkt lag im Bereich der Investmentfonds. Aktien bzw. aktienorientierte Anlagen waren weiterhin beliebt. Der geplante Nettoabsatz in Höhe von 70,0 Mio. EUR wurde mit einem Wert von minus 14,3 Mio. EUR deutlich verfehlt. Grund hierfür sind Anleihefälligkeiten in Höhe von 119,0 Mio. EUR, die angesichts des niedrigen Zinsniveaus nur teilweise in Wertpapiere wieder angelegt wurden. Insgesamt belief sich der Nettoabsatz bei Anleihen auf minus 88,9 Mio. EUR. Hingegen waren die Nettoabsätze bei Investmentfonds mit plus 65,2 Mio. und bei Aktien mit plus 9,4 Mio. EUR deutlich positiv.

Im Jahr 2015 wurden insgesamt 3.793 Bausparverträge mit einem Vertragsvolumen von 167,0 Mio. EUR abgeschlossen (Vorjahr 5.297 Verträge mit einem Volumen von 158,2 Mio. EUR).

Im Bereich der Lebensversicherungen belief sich das Vermittlungsvolumen im Jahr 2015 auf 83,7 Mio. EUR (Vorjahr 69,8 Mio. EUR). Der Schwerpunkt lag auf dem Verkauf von Versicherungen gegen Einmalbeträge. Das Volumen der vermittelten Sachversicherungen belief sich im Berichtsjahr auf 1,3 Mio. EUR und lag damit auf Vorjahresniveau (1,2 Mio. EUR).

Das Volumen der Immobilienvermittlungen betrug 48,1 Mio. EUR und nahm damit gegenüber dem Vorjahr (67,7 Mio. EUR) deutlich ab.

Das Dienstleistungsgeschäft entwickelte sich insgesamt unter den Erwartungen.

## **Investitionen**

Im Jahr 2015 wurden Investitionen im Bereich des Anlagevermögens zur weiteren Verbesserung unseres Beratungs- und Serviceangebotes in Höhe von insgesamt 3,1 Mio. EUR getätigt. Die größten Einzelinvestitionen entfallen mit 1,1 Mio. EUR auf EDV-Hardwareanschaffungen sowie mit 0,5 Mio. EUR auf die Planung des Umbaus der Filiale Hathumarstraße zum KompetenzCenter. Die Fertigstellung ist für das Jahr 2016 geplant.

## **Personalbericht**

Im Jahr 2015 beschäftigte die Sparkasse im Jahresdurchschnitt einschließlich der Aushilfen 1.396 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (Vorjahr 1.389), davon 396 Teilzeitkräfte und 159 Auszubildende.

Um auch in den kommenden Jahren auf gut qualifizierte Nachwuchskräfte zurückgreifen zu können, hat die Sparkasse ihre bereits überdurchschnittliche Ausbildungsquote bei über 16 % gehalten und nimmt damit ihre Verantwortung als wichtiger Ausbildungsbetrieb in der Region in besonderem Maße wahr.

Auch im Jahr 2015 war es Ziel der Sparkasse, das bestehende hohe Qualifikationsniveau in allen Unternehmensbereichen zu sichern und weiter auszubauen. Eine Vielzahl von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern schloss im Rahmen der Aufstiegsfortbildung diverse praxisorientierte Weiterbildungsmaßnahmen der Sparkassenorganisation erfolgreich ab. Daneben lag der erneute Schwerpunkt bei den zahlreichen Schulungen und Trainings in der weiteren Stärkung der Beratungs- und Betreuungskompetenz.

Die Umsetzung des neuen Unternehmensleitbilds wurde in 2015 in den einzelnen Teams in Form von Teamdialogen fortgeführt und durch die Vereinbarung bestimmter Maßnahmen konkretisiert.

Die Anzahl der Teilzeitbeschäftigten mit flexiblen Arbeitszeiten wurde im Jahr 2015 weiterhin erhöht. Daneben wurde ein Projekt zur Flexibilisierung des Arbeitsortes gestartet. Damit wird, neben anderen Maßnahmen, das Ziel einer guten Vereinbarkeit von Privatleben und Beruf unterstützt.

Die Angebote zur Gesundheitsförderung wurden im Rahmen des betrieblichen Gesundheitsmanagements im Jahr 2015 fortgeführt und von einer Vielzahl an Mitarbeitern / -innen genutzt.

## **Darstellung, Analyse und Beurteilung der Lage**

### **Vermögenslage**

Die zum Jahresende ausgewiesenen Gewinnrücklagen erhöhten sich durch die Zuführung eines Teils des Bilanzgewinns 2014. Insgesamt weist die Sparkasse inklusive des Bilanzgewinns 2015 vor Gewinnverwendung ein Eigenkapital von 396,1 Mio. EUR (Vorjahr 385,9 Mio. EUR) aus. Neben den Gewinnrücklagen verfügt die Sparkasse über umfangreiche weitere Eigenkapitalbestandteile. So wurde der Fonds für allgemeine Bankrisiken gemäß § 340g HGB um 26,2 Mio. EUR auf 233,1 Mio. EUR erhöht. Hierin enthalten ist eine zusätzliche Vorsorge zur Absicherung des Risikos, das die Sparkasse während der voraussichtlich langfristigen Abwicklungsdauer der "Ersten Abwicklungsanstalt" von 25 Jahren trägt.

Die Eigenkapitalanforderungen der CRR wurden jederzeit eingehalten. Das Verhältnis der angerechneten Eigenmittel bezogen auf die risikobezogenen Positionswerte (Adressenausfall-, operationelle, Markt- und CVA-Risiken) übertrifft am 31.12.2015 mit 17,57 % den vorgeschriebenen Mindestwert von 8,0 % gemäß CRR und den als Mindestgröße festgelegten Zielwert von 9,2 % deutlich. Die Kernkapitalquote beträgt 14,28 %, die Leverage Ratio 7,63 %. Die Sparkasse weist damit eine gute Kapitalbasis auf.

### **Finanzlage**

Die Zahlungsbereitschaft der Sparkasse war im abgelaufenen Geschäftsjahr aufgrund einer angemessenen Liquiditätsvorsorge jederzeit gegeben. Die Liquiditätskennziffer der Bundesanstalt für Fi-

nanzdienstleistungsaufsicht wurde stets eingehalten. Im Berichtsjahr lag die Liquiditätskennziffer (31.12.2015: 2,22) durchgängig über dem in der Risikostrategie festgelegten Mindestwert von 1,25. Die Liquidity Coverage Ratio (LCR) nach EU-VO Nr. 61/2015 weist einen Wert von 1,56 aus. Zur Erfüllung der Mindestreservevorschriften wurden Guthaben bei der Deutschen Bundesbank geführt. Die Kredit- und Dispositionslinien der Helaba wurden nicht in Anspruch genommen. Ein Spitzenausgleich erfolgte durch Tagesgeldaufnahmen bzw. Tagesgeldanlagen sowohl bei der Helaba als auch bei anderen Kreditinstituten.

### Ertragslage

Die wesentlichen Erfolgskomponenten der Gewinn- und Verlustrechnung laut Jahresabschluss sind in der folgenden Tabelle aufgeführt. Die Erträge und Aufwendungen sind nicht um periodenfremde und außergewöhnliche Posten bereinigt.

	2015	2014	Veränderung	Veränderung
	Mio. EUR	Mio. EUR	Mio. EUR	%
Zinsüberschuss	136,9	154,9	-18,0	-11,6
Provisionsüberschuss	44,6	40,0	4,6	11,5
Nettoergebnis des Handelsbestands	0,0	0,0	0,0	0,0
Sonstige betriebliche Erträge	7,2	6,5	0,7	10,8
Personalaufwand	83,2	76,7	6,5	8,5
Anderer Verwaltungsaufwand	33,5	35,2	-1,7	-4,8
Sonstige betriebliche Aufwendungen	10,0	17,6	-7,6	-43,2
<b>Ergebnis vor Bewertung und Risikovorsorge</b>	62,0	71,9	-9,9	-13,8
Aufwand bzw. Ertrag aus Bewertung und Risikovorsorge	+4,2	-13,0	-17,2	-132,3
Zuführungen Fonds für allgemeine Bankrisiken	26,2	17,4	8,8	50,6
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	40,0	41,5	-1,5	-3,6
Steueraufwand	21,8	23,4	-1,6	-6,8
<b>Jahresüberschuss</b>	18,2	18,1	0,1	0,6

Der Zinsüberschuss verringerte sich um 11,6 % auf 136,9 Mio. EUR. Der Rückgang resultiert im Wesentlichen aus Zinsaufwendungen in Höhe von 14,8 Mio. EUR im Zusammenhang mit Close-out-Zahlungen aus der Beendigung von Derivaten zur Zinsbuchsteuerung.

Der Provisionsüberschuss konnte um 11,5 % auf 44,6 Mio. EUR gesteigert werden.

Die anderen Verwaltungsaufwendungen reduzierten sich um 1,7 Mio. EUR oder 4,8 % auf 33,5 Mio. EUR.

Bei den sonstigen betrieblichen Aufwendungen ist der Rückgang von 43,2 % auf 10,0 Mio. EUR darauf zurückzuführen, dass im Vorjahr Aufwendungen im Zusammenhang mit der Neubewertung einer Drohverlustrückstellung enthalten waren.

Im Gegensatz zum Vorjahr wurde ein positiver Saldo im Bereich der Bewertung und Risikovorsorge in Höhe von 4,2 Mio. EUR (Vorjahr minus 13,0 Mio. EUR) ausgewiesen. Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr spiegelt die nachlassenden Auswirkungen der Finanz- und Wirtschaftskrise im Wertpapier- und Kreditgeschäft wider.

Der Jahresüberschuss betrug 18,2 Mio. EUR und lag damit auf Höhe des Vorjahres (18,1 Mio. EUR).

Zur Analyse der Ertragslage wird für interne Zwecke und für den überbetrieblichen Vergleich der bundeseinheitliche Betriebsvergleich der Sparkassenorganisation eingesetzt. Zur Ermittlung eines Betriebsergebnisses vor Bewertung werden die Erträge und Aufwendungen um periodenfremde und außergewöhnliche Posten bereinigt, die in der internen Darstellung dem neutralen Ergebnis zugerechnet werden. Auf dieser Basis beträgt das Betriebsergebnis vor Bewertung 1,18 % (Vorjahr 1,16 %) der durchschnittlichen Bilanzsumme des Jahres 2015; es lag damit deutlich über dem Planwert von 1,02 %. Im Vergleich mit den Sparkassen im SVWL wird ein überdurchschnittlicher Wert erzielt. Dies gilt auch für die auf Basis der Betriebsvergleichswerte zur Unternehmenssteuerung eingesetzte Zielgröße Cost-Income-Ratio (Verhältnis von Aufwendungen und Erträgen). Im Jahr 2015 veränderte sich diese Kennzahl von 60,0 % auf 60,3 %.

Das Unternehmensziel für 2015 von 64,3 % konnte damit unterschritten werden. Die Kapitalrendite, berechnet als Quotient aus Nettogewinn (Jahresüberschuss) und Bilanzsumme, betrug im Geschäftsjahr 2015 0,3 % (Vorjahr 0,3 %).

Im Geschäftsjahr verminderte sich der Zinsüberschuss um 2,7 % auf 146,4 Mio. EUR und damit nicht so stark wie zunächst erwartet. Durch die flachere Zinsstrukturkurve im Vergleich zum Vorjahr ging der Fristentransformationsbeitrag weiter zurück. Belastungen bestanden aus dem anhaltenden Wettbewerb im Einlagengeschäft.

Der Provisionsüberschuss lag mit 44,5 Mio. EUR über dem Planwert von 41,9 Mio. EUR. Dies bedeutet insbesondere aufgrund höherer Erträge aus dem Giroverkehr, der Vermittlung von Investmentzertifikaten sowie aus dem Auslandsgeschäft gegenüber dem Vorjahreswert eine Steigerung von 11,9 %.

Des Weiteren ist der Personalaufwand gestiegen. Die Personalaufwendungen erhöhten sich insbesondere infolge der Belastung aus der Tarifierhöhung für 2015 auf 77,3 Mio. EUR.

Die anderen Verwaltungsaufwendungen verminderten sich um 4,9 % auf 38,5 Mio. EUR. In der Planung war hier noch von einem Anstieg ausgegangen worden.

Vor dem Hintergrund des intensiven Wettbewerbs und der ertrags- und risikoorientierten Wachstumspolitik des Instituts ist die Sparkasse Paderborn-Detmold mit dem Geschäftsverlauf im Jahr 2015 zufrieden. Unter den gegebenen wirtschaftlichen Bedingungen - historische Niedrigzinsphase - ist die Geschäftsentwicklung von hoher Stabilität und einer soliden Ertragslage geprägt. Der anvisierte Ertrag wurde planmäßig erreicht, dem entsprechend sind Wachstumspotenziale auch für die Zukunft vorhanden.

### **Nachtragsbericht**

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Geschäftsjahres sind nicht eingetreten.

### **Prognose-, Chancen- und Risikobericht**

#### **Ziele und Strategien des Risikomanagements**

Risiken werden eingegangen, wenn Chancen und Risiken in einem angemessenen Verhältnis stehen. Dies geschieht nach geschäftspolitischen und betriebswirtschaftlichen Vorgaben und unter Berücksichtigung der Risikotragfähigkeit der Sparkasse. Zur Risikosteuerung besteht ein umfassendes Risikomanagementsystem. Der Vorstand hat in der Dachrisikostategie und den Teilrisikostراتيجien die Rahmegrundsätze des Risikomanagements und die risikopolitische Ausrichtung der Sparkasse im Rahmen eines festgelegten Strategieprozesses überprüft und den aktuellen Rahmenbedingungen angepasst. Für die bedeutendsten Risikokategorien der Sparkasse, Adressenausfallrisiken, Marktpreisrisiken, operationelle Risiken und Liquiditätsrisiko, wurden die Teilrisikostراتيجien aktualisiert. Alle Geschäftsbereiche verfolgen die Zielsetzung, bei den eingegangenen Risiken die Wahrscheinlichkeit der Realisation eines Vermögensverlustes zu minimieren. Dies wird durch frühzeitiges Erkennen von Gefahrensituationen und rechtzeitige Gegenmaßnahmen sichergestellt. Das Risikomanagementsystem wird laufend weiterentwickelt.

Aus dem Risikodeckungspotenzial wird ein Risikotragfähigkeitslimit (RTF-Limit) zur Abdeckung der potenziellen Risiken bereitgestellt. Die eingegangenen Einzelrisiken werden im Rahmen einer GuV-orientierten Risikotragfähigkeitsrechnung dem RTF-Limit gegenübergestellt und eine Auslastungsquote ermittelt. Die Gesamtsumme der Einzelrisiken ist auf die Höhe des RTF-Limits limitiert und wird ebenso wie das Risikodeckungspotenzial laufend überprüft. Darüber hinaus werden aus dem RTF-Limit Einzellimite für einzelne Risikoarten in der Risikotragfähigkeit abgeleitet. Daneben existieren für einzelne Risiken ergänzende Risiko- und Volumenlimite. Der Risikoausschuss der Sparkasse nimmt die Entwicklung der Risikolage regelmäßig zur Kenntnis.

Gemäß den Anforderungen der MaRisk wird das Risikotragfähigkeitskonzept um einen zukunftsgerichteten Kapitalplanungsprozess ergänzt. Damit ist die frühzeitige Identifikation eines zusätzlichen Kapitalbedarfs (im Sinne des Risikodeckungspotenzials) möglich, der sich über den Risikobetrachtungshorizont hinaus zur Deckung künftiger Risiken ergeben könnte. Die frühzeitige Einleitung eventuell erforderlicher Maßnahmen wäre damit möglich. Beim Kapitalplanungsprozess handelt es sich nicht um eine erweiterte Risikotragfähigkeitsbetrachtung im engeren Sinne.

### **Risikomanagementsystem**

Zur Identifizierung, Bewertung und Steuerung der Risiken hat der Vorstand ein Risikomanagement- und -überwachungssystem eingerichtet. Das vorrangige Ziel des Risikomanagementprozesses besteht darin, mögliche Risiken transparent und damit steuerbar zu machen. Das Risikomanagement umfasst die Verfahren zur Identifizierung und Bewertung der Risiken, die Festlegung von geeigneten Steuerungsmaßnahmen sowie die notwendigen Kontrollprozesse. Das Risikomanagementsystem ist Bestandteil einer ordnungsgemäßen Geschäftsorganisation gemäß § 25a Abs. 1 KWG und dient dem Vorstand, Verwaltungsrat sowie dem Risikoausschuss zur Überwachung der Risiken aus der geschäftlichen Tätigkeit der Sparkasse.

Für alle risikorelevanten Geschäfte ist die in den MaRisk geforderte Funktionstrennung bis in die Ebene des Vorstands zwischen Handel/Markt einerseits und Abwicklung, Kontrolle und Risikocontrolling/Marktfolge andererseits festgelegt. Risikobehaftete Geschäfte werden nur getätigt, sofern deren Risikogehalt von allen damit befassten Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern beurteilt werden kann. Bevor Geschäfte mit neuen Produkten oder auf neuen Märkten regelmäßig abgeschlossen werden, ist im Rahmen einer Testphase das Risikopotenzial dieser Geschäfte zu bewerten und sind die für die Abwicklung notwendigen Prozesse festzulegen. Die Interne Revision prüft in regelmäßigen Abständen das Risikomanagementsystem. Zielsetzung der Prüfungen ist insbesondere die ordnungsgemäße Handhabung der festgelegten Regelungen sowie die Feststellung von Schwachstellen im Risikomanagementsystem und die Überwachung der Umsetzung notwendiger Anpassungen.

Gemäß den MaRisk hat jedes Institut über eine Risikocontrolling-Funktion zu verfügen, die für die unabhängige Überwachung und Kommunikation der Risiken zuständig ist. Der Vorstand der Sparkasse Paderborn-Detmold hat die Risikocontrolling-Funktion dem Bereichsleiter Controlling und Finanzen übertragen. Der Risikocontrolling-Funktion wurden die in den MaRisk geforderten Befugnisse eingeräumt. Sie hat in der Sparkasse Paderborn-Detmold insbesondere folgende Aufgaben:

- Unterstützung des Vorstandes in allen risikopolitischen Fragen, insbesondere bei der Entwicklung und Umsetzung der Risikostrategie sowie bei der Ausgestaltung eines Systems zur Begrenzung der Risiken
- Durchführung der Risikoinventur und Erstellung des Gesamtrisikoprofils
- Unterstützung des Vorstandes bei der Einrichtung und Weiterentwicklung der Risikosteuerungs- und Risikocontrollingprozesse

- Einrichtung und Weiterentwicklung eines Systems von Risikokennzahlen und eines Risikofrüherkennungsverfahrens
- Laufende Überwachung der Risikosituation des Instituts und der Risikotragfähigkeit sowie der Einhaltung der eingerichteten Risikolimits
- Regelmäßige Erstellung der Risikoberichte für die Geschäftsleitung
- Überwachung und Weiterentwicklung der Prozesse zur unverzüglichen Weitergabe von unter Risikogesichtspunkten wesentlichen Informationen an die Geschäftsleitung, an das Risikocontrolling, die jeweiligen Verantwortlichen und gegebenenfalls die Interne Revision

Der Vorsitzende des Risikoausschusses kann unmittelbar beim Leiter des Risikocontrollings Auskünfte einholen. Der Leiter des Risikocontrollings muss den Vorstand hierüber unterrichten.

Wechselt die Leitung der Risikocontrolling-Funktion, wird der Verwaltungsrat informiert.

### **Risikomanagementprozess**

Aus dem Gesamtsystem hat unser Haus einen Managementprozess zur Erkennung und Bewertung von Risiken (strategische, jährliche Risikoinventur) sowie zur Messung, Steuerung und Kontrolle von Risiken (operative, dauerhafte Tätigkeiten) abgeleitet. Anhand von Risikoindikatoren erfolgen eine systematische Ermittlung der Risiken sowie deren Einordnung in einen Risikokatalog. Die Risikomesung erfolgt für die in die Risikotragfähigkeitsrechnung einbezogenen wesentlichen Risiken im Rahmen eines periodenorientierten Konzeptes. Dabei werden die Risiken danach gemessen, ob und in welcher Höhe ihr Eintritt Auswirkungen auf das Eigenkapital und das im folgenden Jahresabschluss ermittelte Ergebnis hat. Die Ermittlung der Risiken erfolgt auf den Planungshorizont von jeweils einem Jahr. Als Risiko wird in dieser Sichtweise eine negative Abweichung von den Planwerten verstanden.

Daneben werden die aufsichtsrechtlich vorgegebenen Relationen als strenge Nebenbedingung regelmäßig ermittelt und überwacht.

Unter Berücksichtigung der laufenden Ergebnisprognose sowie der vorhandenen Reserven wird ein RTF-Limit festgelegt. Auf das RTF-Limit werden alle wesentlichen Risiken der Sparkasse angerechnet.

Mit Hilfe der handelsrechtlichen Betrachtung wird gewährleistet, dass die Auslastung des RTF-Limits jederzeit sowohl aus dem handelsrechtlichen Ergebnis als auch aus vorhandenem Vermögen der Sparkasse getragen werden kann. Die Sparkasse führt ab Mitte des Jahres darüber hinaus eine Risikotragfähigkeitsrechnung für das Folgejahr durch. Die zur Steuerung bzw. Verringerung von Risiken einzusetzenden Instrumente sind vom Vorstand festgelegt worden. Die Bearbeitungs- und Kontrollprozesse sind umfassend in Arbeitsanweisungen beschrieben. Die durchgeführten Maßnahmen zur Steuerung bzw. Verringerung der Risiken werden regelmäßig überprüft. Verbesserungsmöglichkeiten fließen in den Risikomanagementprozess ein.

Die Interne Revision gewährleistet die unabhängige Prüfung und Beurteilung sämtlicher Aktivitäten und Prozesse der Sparkasse sowie von ihr ausgelagerter Bereiche. Sie achtet dabei insbesondere auf die Angemessenheit und Wirksamkeit des Risikomanagements und berichtet unmittelbar dem Vorstand.

Über die eingegangenen Risiken wird dem Gesamtvorstand und dem Verwaltungsrat bzw. dem Risikoausschuss der Sparkasse regelmäßig schriftlich im Rahmen eines vierteljährlichen Risikogesamtberichts und unter Beachtung der aufsichtsrechtlichen Vorgaben durch die MaRisk berichtet. Eine Ad-hoc-Berichterstattung ist bei Risikoereignissen von wesentlicher Bedeutung vorgesehen.

Der Risikogesamtbericht enthält neben einer zusammenfassenden Beurteilung der Risiko- und Ertragssituation sowie der Limitauslastungen auch Handlungsempfehlungen zur Steuerung und Verringerung der Risiken, über die die Geschäftsleitung entscheidet. Dadurch kann zeitnah die Einhaltung der durch die Risikostrategie vorgegebenen Regelungen überprüft werden. Die Berichterstattung enthält auch die Auswirkungen von Stresseinflüssen auf die Risikosituation der Sparkasse. Dadurch soll die Wirkung von unwahrscheinlichen, aber plausibel möglichen Ereignissen auf die Risikotragfähigkeit der Sparkasse analysiert, transparent und steuerbar gemacht werden. Dabei wird auch das Szenario eines schweren konjunkturellen Abschwungs analysiert sowie ein inverser Stresstest durchgeführt. Die dargestellten Stresstests berücksichtigen auch Risikokonzentrationen innerhalb (Intra-Risikokonzentrationen) und zwischen einzelnen Risikoarten (Inter-Risikokonzentrationen). Ferner wird über erkannte Risikokonzentrationen berichtet.

Die Berichterstattung über die wesentlichen Risikoarten wird durch eine Vielzahl regelmäßiger Berichte (wöchentlich, monatlich und quartalsweise) zeitnah und umfänglich sichergestellt. Zusätzlich sind Regeln für Ad-hoc-Berichterstattungen bei Eintritt von Risikoereignissen mit wesentlicher Bedeutung vorgesehen.

### **Aufgabenzuordnung im Rahmen des Risikomanagementsystems**

Für alle Teilschritte des Risikomanagements sind Verantwortlichkeiten festgelegt worden. Die Ergebnisse der Risikoinventur werden zentral vom Risikomanager überprüft. Zu seinen Aufgaben gehören die Analyse und Quantifizierung der Risiken, die Überwachung der Einhaltung der vom Vorstand festgelegten Limite und die Risikoberichterstattung. Der Risikomanager ist auch für die Fortentwicklung des Risikomanagementsystems und die Abstimmung der gesamten Aktivitäten im Risikomanagement verantwortlich. Das Risikomanagementsystem ist in einem Risikohandbuch dokumentiert.

## Strukturierte Darstellung der wesentlichen Risikoarten

### Adressenausfallrisiken im Kreditgeschäft

Unter dem Adressenausfallrisiko im Kreditgeschäft verstehen wir die Gefahr, dass ein Kreditnehmer die ihm gewährten Kredite nicht bzw. nur eingeschränkt oder nicht vollständig vertragsgemäß zurückzahlen kann oder will. Zur Steuerung der Adressenausfallrisiken hat der Vorstand der Sparkasse eine gesonderte Adressenausfallrisikostategie festgelegt, die jährlich überprüft wird. Im Rahmen dieser Strategie werden Ziele der Risikosteuerung festgelegt, die schwerpunktmäßig Bonitätsbegrenzungen und Strukturvorgaben für das Kreditneugeschäft betreffen. Grundlage jeder Kreditentscheidung ist eine detaillierte Bonitätsbeurteilung der Kreditnehmer. Im risikorelevanten Kreditgeschäft gemäß MaRisk ist ein zweites Kreditvotum durch den vom Markt unabhängigen Marktfolgebereich notwendig.

Das Kreditgeschäft der Sparkasse gliedert sich in zwei große Gruppen: Das Firmenkunden-/ Kommunalkreditgeschäft und das Privatkundenkreditgeschäft.

Kreditgeschäft der Sparkasse	Anteile	
	31.12.2015 in %	31.12.2014 in %
Firmenkundenkredite	34,6	34,9
Privatkundenkredite	43,5	43,1
Weiterleitungsdarlehen	13,8	13,8
Kommunalkredite	5,9	6,3
Aval- und Treuhandkredite	2,2	1,9
<b>Gesamt</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Die regionale Wirtschaftsstruktur spiegelt sich auch im Kreditgeschäft der Sparkasse wider. Den Schwerpunktbereich bilden die Ausleihungen an sonstige Dienstleistungsunternehmen mit einem Anteil von 6,7 % sowie an Unternehmen des Grundstücks- und Wohnungswesens mit einem Anteil von 7,0 %. Bemerkenswerte Risikokonzentrationen in Branchen sind nicht erkennbar.

Das Länderrisiko, das sich aus unsicheren politischen, wirtschaftlichen und sozialen Verhältnissen eines anderen Landes ergeben kann, ist für die Sparkasse von untergeordneter Bedeutung. Das an Kreditnehmer mit Sitz im Ausland ausgelegte Kreditvolumen einschließlich Wertpapiere betrug am 31.12.2015 4,7 % des Gesamtkreditvolumens im Sinne des § 19 Abs. 1 KWG.

Die Größenklassenstruktur des Kundenkreditgeschäfts weist insgesamt eine breite Streuung auf. 24,7 % des Gesamtkreditvolumens entfallen auf Kreditengagements mit einem Kreditvolumen von 5 Mio. EUR oder mehr. 17,6 % des Gesamtkreditvolumens betreffen Kreditengagements mit einem Kreditvolumen zwischen 0,75 Mio. EUR und unter 5 Mio. EUR. 57,7 % des Gesamtkreditvolumens umfassen Kreditengagements mit einem Kreditvolumen von weniger als 750 TEUR.

Die Adressenrisikostrategie ist ausgerichtet auf Kreditnehmer mit guten Bonitäten bzw. geringeren Ausfallwahrscheinlichkeiten. Dies wird durch die Vorgaben zum Neugeschäft in der Adressenausfallrisikostrategie unterstützt.

Für die Risikoklassifizierung setzen wir die von der Sparkassen-Finanzgruppe entwickelten Rating- und Scoringverfahren ein. Mit diesen Verfahren werden die einzelnen Kreditnehmer zur Preisfindung und zur Steuerung des Gesamtkreditportfolios entsprechend ihren individuellen Ausfallwahrscheinlichkeiten einzelnen Risikoklassen zugeordnet. Auf dieser Basis ermittelt die Sparkasse die Adressenausfallrisiken im Kreditgeschäft. Die Abschirmung der Adressenausfallrisiken ist im Rahmen unserer Risikotragfähigkeitsrechnung durch das zugewiesene Risikolimit sichergestellt.

Zur Steuerung des Gesamtkreditportfolios werden die gerateten Kreditnehmer einzelnen Risikoklassen zugeordnet. Das Gesamtrisiko unseres Kreditportfolios wird auf der Grundlage der Risikoklassifizierungsverfahren ermittelt. Den einzelnen Risikoklassen werden jeweils vom DSGV validierte Ausfallwahrscheinlichkeiten zugeordnet. Die Verlustverteilung des Kreditportfolios wird in einen "erwarteten Verlust" und einen "unerwarteten Verlust" unterteilt. Der "erwartete Verlust" als statistischer Erwartungswert wird im Rahmen der Kalkulation als Risikoprämie in Abhängigkeit von der ermittelten Ratingstufe und den Sicherheiten berücksichtigt. Der "unerwartete Verlust" (ausgedrückt als Valueat-Risk) spiegelt die möglichen Verluste wider, die unter Berücksichtigung eines Konfidenzniveaus von 99 % innerhalb der nächsten zwölf Monate voraussichtlich nicht überschritten werden. Mit Hilfe dieser Informationen werden auch die Veränderungen des Kreditportfolios analysiert.

Zum 31.12.2015 weisen 69,1 % des Gesamtkreditvolumens im Kundenkreditgeschäft ein Rating aus dem Investmentgradebereich (Ratingnoten 1 bis 5) auf, 22,5 % haben eine Ratingnote zwischen 6 und 10 (gute Bonitäten) und nur 8,5 % von 11 oder schlechter.

Zur frühzeitigen Identifizierung der Kreditnehmer, bei deren Engagements sich erhöhte Risiken abzuzeichnen beginnen, setzen wir das "OSPlus-Frühwarnsystem" ein. Im Rahmen dieses Verfahrens sind quantitative und qualitative Indikatoren festgelegt worden, die eine Früherkennung von Kreditrisiken ermöglichen.

Soweit einzelne Kreditengagements festgelegte Kriterien aufweisen, die auf erhöhte Risiken hindeuten, werden diese Kreditengagements einer gesonderten Beobachtung unterzogen (Intensivbetreuung). Kritische Kreditengagements werden von spezialisierten Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern auf der Grundlage eines Sanierungs- bzw. Abwicklungskonzeptes betreut (Problemkredite). Risikovorsorgemaßnahmen sind für alle Engagements vorgesehen, bei denen nach umfassender Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse der Kreditnehmer davon ausgegangen werden kann, dass es voraussichtlich nicht mehr möglich sein wird, alle fälligen Zins- und Tilgungszahlungen gemäß den vertraglich vereinbarten Kreditbedingungen zu vereinnahmen. Bei der Bemessung der Risikovorsorgemaßnahmen werden die voraussichtlichen Realisationswerte der gestellten Sicherheiten berücksichtigt. Der Vorstand wird vierteljährlich über die Entwicklung der Strukturmerkmale des Kreditportfolios, die Ein-

haltung der Limite und die Entwicklung der notwendigen Vorsorgemaßnahmen für Einzelrisiken schriftlich unterrichtet. Eine Ad hoc-Berichterstattung ergänzt bei Bedarf das standardisierte Verfahren.

Die Kreditstruktur und ihre Entwicklung im Jahr 2015 entsprechen der vom Vorstand vorgegebenen neutralen Risikoeinstellung.

Von dem Gesamtbetrag an Einzelwertberichtigungen und Rückstellungen entfällt der überwiegende Teil auf Unternehmen und wirtschaftlich selbständige Personen. Die Direktabschreibungen, Eingänge auf abgeschriebene Forderungen, Kredite in Verzug (ohne Wertberichtigungsbedarf) und Nettozuführungen/Auflösungen von EWB entfallen nahezu ausschließlich auf im Inland ansässige Privatpersonen und Unternehmen. Der Anteil von Forderungen in Verzug (ohne Wertberichtigungen) außerhalb Deutschlands ist von untergeordneter Bedeutung. Wechselkursbedingte und sonstige Veränderungen lagen zum Berichtsstichtag nicht vor.

Entwicklung der Risikovorsorge:

<b>Art der Risikovorsorge</b>	<b>Anfangsbestand per 01.01.2015</b>	<b>Zuführung</b>	<b>Auflösung</b>	<b>Verbrauch</b>	<b>Endbestand per 31.12.2015</b>
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
EWB	53.599	7.917	9.552	7.035	44.929
Rückstellungen	493	159	312	0	340
PWB	9.032	0	974	0	8.058
<b>Gesamt</b>	<b>63.124</b>	<b>8.076</b>	<b>10.838</b>	<b>7.035</b>	<b>53.327</b>

### **Gesamtbeurteilung der Risikolage**

Die Sparkasse nimmt am Risikomonitoring des SVWL teil. Die Erhebung erfolgt dreimal jährlich. Dabei werden die wichtigsten Risikomesszahlen auf Verbandsebene ausgewertet und die Entwicklungen beobachtet. Jede Sparkasse wird insgesamt bewertet und einer von drei Monitoringstufen zugeordnet. Die Sparkasse ist der besten Bewertungsstufe zugeordnet.

Die Risikotragfähigkeitsberechnungen zeigen ein angemessenes Verhältnis zwischen eingegangenen Risiken und vorhandener Risikodeckungsmasse. Die Risikotragfähigkeit war und ist gegeben. Die aus der Risikotragfähigkeit abgeleiteten Limite für die wesentlichen Risiken wurden im Jahr 2015 eingehalten. Die Risikotragfähigkeit war und ist auch in den von der Sparkasse simulierten Stresstests gegeben. Die Sparkasse ist somit in der Lage, die simulierten Krisenszenarien zu verkraften. Risiken der künftigen Entwicklung, die für die Sparkasse bestandsgefährdend sein können, sind nach der Risikoinventur nicht erkennbar.

## **Bericht über die voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken (Prognosebericht)**

Die nachfolgenden Einschätzungen haben Prognosecharakter. Insofern können die tatsächlichen künftigen Ergebnisse gegebenenfalls deutlich von den zum Zeitpunkt der Erstellung des Lageberichts getroffenen Erwartungen über die voraussichtlichen Entwicklungen abweichen.

### **Geschäftsentwicklung**

Für das Jahr 2016 gehen wir von einem Expansionstempo der deutschen Wirtschaft auf Vorjahresniveau aus. Nach einem realen BIP-Wachstum von 1,7 % in 2015 wird für 2016 ebenfalls ein Wachstum von 1,7 % erwartet. Stabiles Beschäftigungsniveau sowie Einkommensverbesserungen dürften auch in 2016 den privaten Konsum begünstigen und zu einer wesentlichen Stütze des BIP-Wachstums beitragen. Zwar werden die positiven Realeinkommenseffekte seitens der gefallen Energiepreise voraussichtlich auslaufen, jedoch dürfte die weiterhin steigende Beschäftigung zu Tarifabschlüssen deutlich über der Inflation führen. Hinzu kommt, dass die Ausweitung der monetären Sozialleistungen infolge der hohen Zuwanderung an Flüchtlingen nahezu vollständig in den privaten Konsum fließen dürfte. Insgesamt wird für das Jahr 2016 mit einem Anstieg des privaten Konsums in Höhe von 1,8 % gerechnet. Aufgrund der schwächeren Expansion der Exportnachfrage ist davon auszugehen, dass auch die Ausrüstungsinvestitionen der privaten Unternehmen weniger stark ansteigen werden als im Vorjahr. Diese dürften trotz weiterhin sehr günstiger Finanzierungsbedingungen im Jahr 2016 lediglich mit einer Rate von 3,4 % zulegen.

Bei den Bauinvestitionen wird mit einem leichten Zuwachs in Höhe von 2 % gerechnet. Die Rahmenbedingungen für den privaten Wohnungsbau bleiben bei einer stabilen Arbeitsmarktsituation, steigenden Einkommen und bei dem niedrigen Zinsniveau für Wohnungsbaukredite weiterhin günstig. Beim gewerblichen Bau bremsen die schwächeren Exportaussichten, während die öffentlichen Bauten zulegen sollten. Aufgrund dieser Erwartungen rechnen wir für 2016 mit einem Zuwachs im Kreditgeschäft von 3,1 %. Der bilanzielle Anteil der Forderungen an Kunden an der Bilanzsumme steigt wegen der Reduzierung im Eigengeschäft leicht an.

Im Einlagengeschäft setzt sich der über Konditionen geführte Wettbewerb fort. Die Sparquote wird vor dem Hintergrund der erwarteten konjunkturellen Entwicklung und der anhaltenden Niedrigzinsphase leicht abnehmen. Dennoch wollen wir mit der an den Kundenbedürfnissen ausgerichteten ganzheitlichen Beratung sowie dem umfassenden Produktangebot und der fortwährenden Marktbeobachtung Kundengelder halten und hinzugewinnen. Insgesamt erwarten wir für 2016 ein Wachstum der Kundeneinlagen von 1,3 %.

Bei der Bilanzsumme erwarten wir im Jahr 2016 einen leichten Anstieg der Durchschnittsbilanzsumme auf ca. 6,495 Mrd. EUR.

Im Dienstleistungsgeschäft gehen wir für 2016 aufgrund der in 2015 veränderten Giromodelle und damit einhergehenden steigenden privaten und geschäftlichen Giroerträgen und den Potenzialen im Wertpapier- und Versicherungsgeschäft von einer Steigerung im Provisionsüberschuss um 3,0 % aus.

Als Risiken im Sinne des Prognoseberichts werden künftige Entwicklungen oder Ereignisse gesehen, die zu einer für die Sparkasse negativen Prognose- bzw. Zielabweichung führen können. Die Risiken liegen - neben den in der Risikoberichterstattung dargestellten unternehmerischen und banküblichen Gefahren - hauptsächlich im weiteren Nachlassen der weltwirtschaftlichen Dynamik und den geopolitischen Risiken. Ferner kann nicht ausgeschlossen werden, dass weitere Schocks im Finanzsystem die realwirtschaftliche Entwicklung beeinträchtigen können. Die nervöse Reaktion der Finanzmärkte auf die Verschuldungssituation einiger Euro-Mitgliedsländer und die möglichen Konsequenzen des dortigen Engagements deutscher Banken zeigen, dass sich die Situation im Finanzsektor trotz der Rettungspakete der EU nicht endgültig stabilisiert hat.

Als Chancen im Sinne des Prognoseberichts werden künftige Entwicklungen oder Ereignisse gesehen, die zu einer für die Sparkasse positiven Prognose- bzw. Zielabweichung führen können.

Chancen sehen wir vor allem in einer besser als erwartet laufenden Konjunktur aufgrund einer schnellen Erholung von der EU-Staatenfinanzkrise und einem wieder anziehenden Wachstum auf den Weltmärkten. Dies würde zu einer stärkeren Kreditnachfrage und einem Anstieg des Zinsüberschusses und somit auch zu einem höheren Betriebsergebnis vor Bewertung führen. Aufgrund einer besser als erwarteten Wirtschaftserholung, dürfte sich das Bewertungsergebnis im Kreditgeschäft daraufhin leicht verringern, während auf der anderen Seite das Zinsniveau ansteigen und das Bewertungsergebnis Wertpapiere belasten könnte. Weiterhin sehen wir Chancen im Zinsbuch bei einer steileren Zinsstrukturkurve und einem anhaltenden relativ geringen Zinsniveau des Geldmarktes.

## **Finanzlage**

Für das Jahr 2016 sind größere Investitionen in den Umbau der Hauptstelle Paderborn geplant. Damit erhöhen sich die Investitionen gegenüber dem Vorjahr deutlich. Die aus technischen und organisatorischen Gründen erforderlichen Ersatzinvestitionen werden ebenfalls berücksichtigt. Die Finanzierung des Wachstums im Kreditgeschäft erfolgt über die Kundeneinlagen. Sollten darüber hinaus weitere Mittel erforderlich sein, so stehen in ausreichendem Umfang eigene Wertpapiere für einen Aktivtausch zur Verfügung. Nach unseren Planungen wird die Liquiditätskennziffer durchgängig über dem in der Risikostrategie festgelegten Mindestwert von 1,25 % und somit auch über dem aufsichtsrechtlichen geforderten Mindestwert von 1,00 % liegen.

## **Ertragslage**

Die Entwicklung des Betriebsergebnisses vor Bewertung wird maßgeblich durch den Zinsüberschuss geprägt. Der Zinsüberschuss wird durch die Zinsentwicklung und die Zinsstruktur am Geld- und Kapi-

talmarkt wesentlich beeinflusst. Insofern ist die weiterhin flache Zinsstrukturkurve, die sich im Vergleich zu 2015 nach unserer Erwartung nicht nachhaltig verändern wird, mit der damit verbundenen geringen Möglichkeit der Fristentransformation von maßgeblicher Bedeutung. Aufgrund der weiterhin moderaten Inflationstendenzen rechnen wir auch weiterhin mit einem niedrigen Inflationsniveau.

Die Sparkasse rechnet nicht damit, dass die Europäische Zentralbank im Verlauf des Jahres 2016 möglichen Inflationstendenzen entgegenwirken und erste Zinserhöhungen vornehmen wird. Chancen bestehen insbesondere in einer steileren Zinsstrukturkurve mit der damit verbundenen Möglichkeit, Erträge aus Fristentransformation zu erzielen. Eine stärkere Verflachung der Zinsstrukturkurve hätte dagegen schmälernde Auswirkungen auf den Zinsüberschuss der Sparkasse.

Aufgrund des intensiven Wettbewerbs im Kreditgewerbe erwarten wir bei den Kundeneinlagen weiter rückläufige Konditionsbeiträge. Kredite, die auf dem niedrigen Zinsniveau herausgelegt werden, können die Ertragseinbußen des auslaufenden Geschäftes nicht kompensieren. Nach unseren Planungen geht der Zinsüberschuss für 2016 auf 2,14 % zurück.

Im Provisionsüberschuss gehen wir für das nächste Jahr von einem Anstieg der Erträge um 1,3 Mio. EUR aus.

Die Verwaltungsaufwendungen werden nach unseren Planungen um bis zu 3,1 % im Jahr 2016 steigen. Für 2016 rechnen wir -u.a. wegen erwarteter Tarifierhöhungen- mit einem Personalmehraufwand von 1,6 %. Aufgrund von Verschiebungen von Investitionen in das Jahr 2016 rechnen wir mit steigenden Sachkosten in Höhe von 6,1 %. Insgesamt planen wir unter den vorgestellten Annahmen für das Jahr 2015 mit einem Betriebsergebnis vor Bewertung von rund 1,01 % der jahresdurchschnittlichen Bilanzsumme von ca. 6,495 Mrd. EUR. Bei der Cost Income Ratio (CIR) erwarten wir einen Wert von 64,5 %.

Das Bewertungsergebnis im Kreditgeschäft ist trotz der positiveren konjunkturellen Aussichten nur mit großen Unsicherheiten zu prognostizieren. Wir rechnen im Jahr 2016 für die Kreditbranche und damit auch für die Sparkasse mit einem Anstieg des Bewertungsaufwandes im Kreditgeschäft und mit einem im Vergleich zum Jahr 2015 deutlich negativen Bewertungsergebnis. In der Planung berücksichtigen wir die erwarteten Verluste im Kreditgeschäft mit Hilfe des Modells CPV. Den Risiken steht ein ausreichendes Risikodeckungspotenzial gegenüber.

Die künftigen Gewinne der Sparkasse werden durch die Ansparleistungen für die indirekte Haftung für die "Erste Abwicklungsanstalt" in den nächsten Jahren mit durchschnittlich 4,7 Mio. EUR pro Jahr belastet.

Aufgrund der regulatorischen Verschärfungen für die Finanzwirtschaft (Vereinheitlichung der Einlagensicherung, Basel III-Regelungen) können sich Belastungen auf die Ergebnis- und Kapitalentwicklung der Sparkasse ergeben.

Die Planung für das Geschäftsjahr 2016 lässt insgesamt erkennen, dass das hinsichtlich Wettbewerbssituation und Zinslage schwieriger werdende Umfeld auch an der Sparkasse Paderborn-Detmold nicht spurlos vorübergeht. Bei der prognostizierten Entwicklung der Ertragslage ist eine angemessene Eigenkapitalzuführung gesichert. Das geplante Wachstum kann mit einer weiterhin soliden Eigenkapitalausstattung dargestellt werden.

### **5.8.8 Organe und Leitung**

Verwaltungsrat:

Vertreter des Kreises in dem Verwaltungsrat der Sparkasse Paderborn-Detmold sind die Herren Kreis- tagsabgeordneten Höschen, Kaup, Schön, Schäfer, Dr. Hadaschik und Schulze-Stieler sowie Herr Landrat Müller.

Vorstand:

Vorsitzender: Hans Laven

Mitglieder des Vorstandes: Arnd Paas, Hubert Böddeker und Andreas Trotz

### **5.8.9 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Der Kreis Paderborn erhielt für das Geschäftsjahr 2015 eine Nettoausschüttung von 1.827.800,01 EUR.

Die Ausschüttung wurde in Höhe von 700.000,00 EUR auf dem Konto 465100 „Erträge aus Gewinnanteilen aus Beteiligungen“ des Produktes 040101 „Kreismuseum Wewelsburg“ verbucht. Der Restbetrag von 1.127.800,01 EUR wurde ebenfalls auf dem Konto 465100, aber bei dem Produkt 040201 „Allgemeine Kulturpflege (einschl. Kreisarchiv)“ verbucht.



## **5.9 Studieninstitut für kommunale Verwaltung Hellweg-Sauerland**

### **5.9.1 Allgemeine Verbandsdaten**

Studieninstitut für kommunale Verwaltung Hellweg Sauerland  
Aldegreverwall 24  
59494 Soest

Tel.: 02921/3641-0, Fax: 02921/3641-30, Internet: [www.studieninstitut-soest.de](http://www.studieninstitut-soest.de)

Gründungsdatum: Begründet wurde das Studieninstitut 1922 als "Verwaltungsschule" und wird seit 1926 in der Rechtsform eines Zweckverbandes geführt.

### **5.9.2 Mitglieder**

Mitglieder und Träger des Zweckverbandes sind die Kreise Höxter, Paderborn, Soest, Unna, Warendorf und der Hochsauerlandkreis sowie die Stadt Hamm.

### **5.9.3 Ziel und Zweck des Verbandes**

Dem Institut obliegt die praxisbezogene theoretische Ausbildung von Auszubildenden, Praktikanten, Beamtenanwärtern, Beamten, Angestellten und sonstigen Dienstkräften der öffentlichen Verwaltung sowie die Abnahme der vorgeschriebenen Prüfungen.

Das Institut kann zusätzliche Aufgaben übernehmen, insbesondere solche, die der Auswahl und der Fortbildung der Angehörigen des öffentlichen Dienstes dienen.

### **5.9.4 Wirtschaftliche Daten**

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 wurde bisher noch nicht von der Verbandsversammlung festgestellt.

Zu den Punkten „Entwicklung der Bilanzen“, „Entwicklung der Ertragslage“, Punkt 5.9.6 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen und zu Punkt 5.9.7 „Lagebericht“ können für den hier behandelten Verband daher nur eingeschränkt Angaben gemacht werden.

## Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2011	%	2012	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>3.058.203,58</b>	<b>54,63</b>	<b>3.005.101,60</b>	<b>51,22</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen	2.996.364,58	53,53	2.935.589,07	50,04
III. Finanzanlagen	61.839,00	1,10	69.512,53	1,18
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>2.513.871,42</b>	<b>44,91</b>	<b>2.840.267,70</b>	<b>48,42</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.513.871,42	44,91	2.840.267,70	48,42
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>25.926,25</b>	<b>0,46</b>	<b>20.917,04</b>	<b>0,36</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>5.598.001,25</b>	<b>100,00</b>	<b>5.866.286,34</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>307.362,45</b>	<b>5,48</b>	<b>585.987,76</b>	<b>9,99</b>
I. Allgemeine Rücklage	256.098,57	4,57	256.098,57	4,37
II. Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Ausgleichsrücklage	9.600,32	0,17	33.600,32	0,57
IV. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	41.663,56	0,74	296.288,87	5,05
<b>B. Sonderposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>5.095.998,13</b>	<b>91,03</b>	<b>5.170.259,84</b>	<b>88,14</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>194.640,67</b>	<b>3,48</b>	<b>110.038,74</b>	<b>1,88</b>
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>5.598.001,25</b>	<b>100,00</b>	<b>5.866.286,34</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2012	%	2013	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>3.005.101,60</b>	<b>51,22</b>	<b>2.949.603,26</b>	<b>46,88</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen	2.935.589,07	50,04	2.871.131,81	45,63
III. Finanzanlagen	69.512,53	1,18	78.471,45	1,25
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>2.840.267,70</b>	<b>48,42</b>	<b>3.302.917,04</b>	<b>52,49</b>
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.840.267,70	48,42	3.302.917,04	52,49
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Flüssige Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>20.917,04</b>	<b>0,36</b>	<b>39.936,52</b>	<b>0,63</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>5.866.286,34</b>	<b>100,00</b>	<b>6.292.456,82</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>585.987,76</b>	<b>9,99</b>	<b>970.722,44</b>	<b>15,42</b>
I. Allgemeine Rücklage	256.098,57	4,37	391.358,83	6,22
II. Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Ausgleichsrücklage	33.600,32	0,57	194.628,93	3,09
IV. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	296.288,87	5,05	384.734,68	6,11
<b>B. Sonderposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>5.170.259,84</b>	<b>88,14</b>	<b>5.264.038,83</b>	<b>83,66</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>110.038,74</b>	<b>1,88</b>	<b>57.695,55</b>	<b>0,92</b>
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>5.866.286,34</b>	<b>100,00</b>	<b>6.292.456,82</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage

Ergebnisrechnung (in EUR)	2011	2012	Ver- änder- ung (in %)
<b>Ertrags- und Aufwandsarten</b>			
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	619.000,00	650.000,00	5,01
3. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
4. öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.224.438,94	1.175.615,79	-3,99
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	74.893,99	65.898,36	-12,01
7. sonstige ordentliche Erträge	794,58	1.926,01	142,39
8. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
9. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
<b>10. ordentliche Erträge</b>	<b>1.919.127,51</b>	<b>1.893.440,16</b>	<b>-1,34</b>
11. Personalaufwendungen	1.260.809,31	1.110.138,27	-11,95
12. Versorgungsaufwendungen	60.437,56	87.942,00	45,51
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	111.843,96	127.936,79	14,39
14. bilanzielle Abschreibungen	97.468,10	122.644,23	25,83
15. Transferaufwendungen	190.000,00	0,00	-100,00
16. sonstige ordentliche Aufwendungen	174.221,83	159.582,32	-8,40
<b>17. ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.894.780,76</b>	<b>1.608.243,61</b>	<b>-15,12</b>
<b>18. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>24.346,75</b>	<b>285.196,55</b>	<b>1.071,39</b>
19. Finanzerträge	17.316,81	11.092,32	-35,94
20. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>21. Finanzergebnis</b>	<b>17.316,81</b>	<b>11.092,32</b>	<b>-35,94</b>
<b>22. Ordentliches Ergebnis</b>	<b>41.663,56</b>	<b>296.288,87</b>	<b>611,15</b>
23. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>25. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26. Jahresergebnis</b>	<b>41.663,56</b>	<b>296.288,87</b>	<b>611,15</b>

Ergebnisrechnung (in EUR)	2012	2013	Ver- änder- ung (in %)
<b>Ertrags- und Aufwandsarten</b>			
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	650.000,00	640.000,00	-1,54
3. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
4. öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.175.615,79	1.141.021,41	-2,94
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	65.898,36	174.883,48	165,38
7. sonstige ordentliche Erträge	1.926,01	2.417,77	25,53
8. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
9. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
<b>10. ordentliche Erträge</b>	<b>1.893.440,16</b>	<b>1.958.322,66</b>	<b>3,43</b>
11. Personalaufwendungen	1.110.138,27	1.180.412,34	6,33
12. Versorgungsaufwendungen	87.942,00	21.997,31	-74,99
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	127.936,79	136.133,44	6,41
14. bilanzielle Abschreibungen	122.644,23	83.094,95	-32,25
15. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00
16. sonstige ordentliche Aufwendungen	159.582,32	161.838,84	1,41
<b>17. ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.608.243,61</b>	<b>1.583.476,88</b>	<b>-1,54</b>
<b>18. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>285.196,55</b>	<b>374.845,78</b>	<b>31,43</b>
19. Finanzerträge	11.092,32	9.888,90	-10,85
20. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>21. Finanzergebnis</b>	<b>11.092,32</b>	<b>9.888,90</b>	<b>-10,85</b>
<b>22. Ordentliches Ergebnis</b>	<b>296.288,87</b>	<b>384.734,68</b>	<b>29,85</b>
23. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>25. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26. Jahresergebnis</b>	<b>296.288,87</b>	<b>384.734,68</b>	<b>29,85</b>

### 5.9.5 Entwicklung des Personalbestandes

Seit dem Geschäftsjahr 2009 beschäftigt das Studieninstitut 11 Mitarbeitende. Die 11 Mitarbeitenden teilen sich auf in 10 Vollzeitkräfte und eine Teilzeitkraft.

### 5.9.6 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen

Siehe Nummer 5.9.4 „Wirtschaftliche Daten“.

### 5.9.7 Lagebericht

Siehe Nummer 5.9.4 „Wirtschaftliche Daten“.

### **5.9.8 Organe und Leitung**

Verbandsvorsteher: Kreisdirektor Lönnecke (Kreis Soest)

Verbandsversammlung:

Vertreter des Kreises in der Versammlung:

Herr Kreisdirektor Dr. Conradi (bis zum 30.09.2015),

Herr Amtsleiter Lüke (ab 01.10.2015)

Studienleiter: Herr Brüggerhorst

### **5.9.9 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Auf den Kreis Paderborn entfiel im Haushaltsjahr 2015 eine Verbandsumlage in Höhe von 97.935,06 EUR. Die Zahlung wurde auf dem Konto 531301 „Umlage an das Studieninstitut Soest“ des Produktes 010401 „Personalangelegenheiten“ gebucht.

## **5.10 Zweckverband Wertstoffeffassung und –verwertung Paderborner Land**

### **5.10.1 Allgemeine Verbandsdaten**

Zweckverband Wertstoffeffassung und -verwertung Paderborner Land  
Aldegrevestraße 10 - 14  
33102 Paderborn

Gründungsdatum:

Zur konstituierenden Sitzung des Zweckverbandes Wertstoffeffassung und -verwertung Paderborner Land am 10.12.2015 wurde satzungsgemäß durch den Landrat des Kreises Paderborn eingeladen. Mit den Wahlen des Vorstandes und den Vorsitzenden der Verbandsversammlung war der Zweckverband gegründet und arbeitsfähig.

### **5.10.2 Mitglieder**

Neben dem Kreis Paderborn sind die Gemeinden Altenbeken, Borcheln und Hövelhof, die Städte Bad Lippspringe, Bad Wünnenberg, Büren, Delbrück, Lichtenau, Paderborn, Salzkotten Mitglieder des Zweckverbandes.

### **5.10.3 Ziel und Zweck des Verbandes**

Der Zweckverband erfüllt für seine Mitglieder als öffentlich-rechtlicher Entsorgungsträger im Kreis Paderborn die Aufgabe der Abstimmung mit den Systemen nach § 6 Abs. 4 S. 1 Verpackungsverordnung vom 21. August 1998 (BGBl. I S. 2379), die zuletzt durch Artikel 1 der Verordnung vom 17. Juli 2014 (BGBl. I S. 1061) geändert worden ist (VerpackV).

Der Zweckverband wird für seine Mitglieder die Entgelte nach § 6 Abs. 4 S. 8 VerpackV (sog. Nebentgelte) mit den Systembetreibern vereinbaren und einziehen.

Der Zweckverband erfüllt für die Städte und Gemeinden des Kreises Paderborn auf Grundlage der jeweils gültigen Abfallsatzungen der kreisangehörigen Städte und Gemeinden die Aufgabe der Erfassung des kommunalen Anteils aus einer gemeinsamen Erfassung von Leichtverpackungen und stoffgleichen Nichtverpackungen nach der jeweils für den Kreis Paderborn gültigen Abstimmung i. S. d. § 6 Abs. 4 S. 1 VerpackV. Die Satzungsautonomie der Städte und Gemeinden des Kreises Paderborn bleibt von dieser Aufgabenübertragung unberührt. Das Recht, für diese Leistung Benutzungsgebühren nach § 6 des Kommunalen Abgabengesetzes des Landes Nordrhein-Westfalen (KAG) zu erheben, geht nicht mit über. Von der Aufgabenübertragung nach Satz 1 dieses Absatzes ausgenommen ist die Er-

fassung des kommunalen Anteils für die Stadt Paderborn, da diese die Aufgabe durch die Stadt Paderborn – den ASP – Eigenbetrieb der Stadt Paderborn (ASP) – selbst erfüllt wird.

Der Zweckverband erfüllt anstelle des Kreises Paderborn die kommunale Aufgabe der Verwertung des kommunalen Anteils aus einer gemeinsamen Erfassung von Leichtverpackungen und stoffgleichen Nichtverpackungen nach der jeweils für den Kreis Paderborn gültigen Abstimmung i. S. d. § 6 Abs. 4 S. 1 VerpackV. Die Satzungshoheit der kreisangehörigen Städte, Gemeinden und des Kreises Paderborn bleiben von den vorstehenden Aufgabenübertragungen unberührt.

#### 5.10.4 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der öffentliche Zweck ergibt sich aus Punkt 5.10.3 „Ziel und Zweck des Verbandes“. Die Erfüllung des öffentlichen Zwecks im Geschäftsjahr spiegelt sich durch die unter Punkt 5.9.7 dargestellten Leistungskennzahlen sowie den Angaben unter Punkt 5.10.8 Auszug aus dem Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken wieder.

#### 5.10.5 Wirtschaftliche Daten

##### Bilanz für das Rumpf-Geschäftsjahr 2015

<b>Aktiva</b>	<b>EUR</b>	<b>%</b>	<b>Passiva</b>	<b>EUR</b>	<b>%</b>
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>A. Eigenkapital</b>	<b>34,60</b>	<b>0,74</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	I. Allgemeine Rücklage	0,00	0,00
II. Sachanlagen	0,00	0,00	II. Sonderrücklagen	0,00	0,00
			III. Ausgleichsrücklage	0,00	0,00
			IV. Jahresüberschuss / - fehlbetrag	34,60	0,74
			<b>B. Sonderposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>C. Rückstellungen</b>	<b>3.000,00</b>	<b>63,83</b>
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>4.699,97</b>	<b>100,00</b>	Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00
I. Vorräte	0,00	0,00	sonstige Rückstellungen	3.000,00	63,83
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4.699,97	100,00	<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>1.665,37</b>	<b>35,43</b>
III. Liquide Mittel	0,00	0,00	gegenüber verbundenen Unternehmen	1.076,32	22,90
			sonstige Verbindlichkeiten	589,05	12,53
<b>Summe Aktiva</b>	<b>4.699,97</b>	<b>100,00</b>	<b>Summe Passiva</b>	<b>4.699,97</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2015
1. Umsatzerlöse	4.699,97
2. Bestandsveränderungen	0,00
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	0,00
5. Materialaufwand	0,00
6. Personalaufwand	0,00
7. Abschreibungen	0,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	4.665,37
9. Erträge aus Beteiligungen (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00 0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00 0,00 0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (davon aus verbundenen Unternehmen)	0,00 0,00
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wert- papiere des Umlaufvermögens	0,00 0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen (davon an verbundene Unternehmen)	0,00 0,00
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>34,60</b>
15. Außerordentliche Erträge	0,00
16. Außerordentliche Aufwendungen	0,00
<b>17. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00
19. Sonstige Steuern	0,00
<b>20. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>34,60</b>
21. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00
22. Einstellung in die Gewinnrücklage / gesetzl. Rücklage	0,00
<b>23. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>34,60</b>

### 5.10.6 Entwicklung des Personalbestandes

Der Zweckverband verfügt über kein eigenes Personal. Zur Erfüllung der Aufgaben der laufenden Verwaltung i. S. § 2 Abs. 1 und Abs. 2 stellt der Kreis Paderborn die Personal- und Sachleistungen. Der Zweckverband erstattet dem Kreis Paderborn dafür die i.S. § 6 Kommunalabgabengesetz NRW – KAG NRW – ansatzfähigen Kosten. Einzelheiten bleiben einer gesonderten Vereinbarung vorbehalten.

Die Aufgabenerfüllung nach § 2 Abs. 3 und 4 dieser Satzung übernimmt die Stadt Paderborn ASP – Eigenbetrieb der Stadt Paderborn (ASP). Der Zweckverband erstattet der Stadt Paderborn dafür die i.S. § 6 KAG NRW ansatzfähigen Kosten unter Abzug des auf die Stadt Paderborn entfallenden Verwertungskostenanteils. Einzelheiten bleiben einer gesonderten Vereinbarung vorbehalten.

### **5.10.7 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen**

Für das Rumpfgeschäftsjahr vom 10.12.2015 bis 31.12.2015 wurden keine Leistungskennzahlen erhoben.

### **5.10.8 Auszug aus dem Lagebericht, Ausblick und eventuelle Risiken**

#### **Darstellung des Geschäftsverlaufes:**

Am 19.03.2015 haben der Kreis Paderborn und die zehn Städte und Gemeinden mit der INTERSE-ROH Dienstleistungs GmbH aus Köln, als Vertreter der Systembetreiber, eine Abstimmungsvereinbarung über die flächendeckende Einsammlung von gebrauchten Verkaufsverpackungen im Sinne von § 6 Abs. 3 der Verpackungsverordnung geschlossen. Ebenfalls Bestandteil dieser Vereinbarung war die Miterfassung von stoffgleichen Nichtverpackungen sowie mit der Einführung einer 240 ltr. Wertstofftonne die Änderung des Erfassungssystems.

Auf Basis eines Modellversuches in Salzkotten-Oberntudorf und Paderborn-Elsen wurde die Aufteilung der Mengen und hieran gekoppelt die Kostenverteilung geregelt. Nach den Abfallanalysen entfallen bei dem Abfallgemisch 73 % auf Verpackungsabfälle der Systembetreiber und 27 % auf stoffgleiche Nichtverpackungen aus den Kommunen. Entsprechend dieser Anteile wurde das Kreisgebiet aufgeteilt, wobei sich die Vertragsparteien darauf verständigt haben, dass aus logistischen und wirtschaftlichen Gründen die Flächen zusammen liegen und die Flächen die Strukturen des Kreises abbilden (Flächenaufteilung). Der gesamte kommunale Einsammlungsbereich liegt hiernach im Stadtgebiet von Paderborn.

In § 4 der Abstimmungsvereinbarung wurde zwischen den Vertragsparteien bereits die Übertragung der Vereinbarung auf eine neu zu gründende öffentlich-rechtliche Einrichtung (örE) festgelegt. Die Vertragsparteien haben sich im Anschluss der Abstimmungsvereinbarung darauf verständigt, dass der Kreis Paderborn-A.V.E. Eigenbetrieb und die Stadt Paderborn- ASP Eigenbetrieb die Gründung dieser örE, hier als Zweckverband vorantreiben. Grundsätzlich hat der Kreis Paderborn seine entsorgungspflichtigen Aufgaben an den A.V.E. Eigenbetrieb übertragen, der die Aufgaben auch hier für den Kreis Paderborn wahrnahm. Die notwendige Satzung der örE wurde von allen Mitgliedern in ihren Räten sowie im Kreistag Paderborn beschlossen und unterzeichnet. Die Gründung wurde mit diesen Beschlüssen bei der Bezirksregierung Detmold am 29.10.2015 beantragt. Die Veröffentlichung erfolgte im Amtsblatt der Bezirksregierung Detmold am 09.11.2015.

Zur konstituierenden Sitzung des Zweckverbandes Wertstofffassung und —verwertung Paderborner Land am 10.12.2015 wurde satzungsgemäß durch den Landrat des Kreises Paderborn eingeladen. Mit den Wahlen des Vorstandes und den Vorsitzenden der Versammlung war der Zweckverband gegründet und arbeitsfähig.

Mit der Vorlage der Wirtschaftspläne für das Rumpfgeschäftsjahr 2015 und das Jahr 2016 und den daraus resultierenden Beschlüssen zu den jeweiligen Verbandsumlagen wurde der Zweckverband auch finanziell auf die Beine gestellt. Er übernimmt ab dem 10.12.2016 die finanziellen Verpflichtungen aus seinem Handeln. Bis zu diesem Datum hatten sich der A.V.E. und der ASP dazu bereit erklärt etwaige Kosten, vornehmlich Personalkosten, zu übernehmen.

Da durch die Abstimmungsvereinbarung mit dem Systembetreiber bereits die Einführung der Wertstofftonne vorgegeben war, wurden parallel zur Gründung des Zweckverbandes bereits die Maßnahmen zur Umsetzung der Einsammlung und Verwertung der Wertstofftonne ergriffen. Zu den vorbereitenden Maßnahmen gehörten die Beschaffung der Wertstofftonnen, die Ausschreibung der Sortierung und Verwertung des Abfalls und die gezielte Öffentlichkeitsarbeit über das neue System. Die Kosten, die hierbei ausgelöst wurden, fallen für die Einsammlung und Verwertung erst ab dem 01.01.2016 an und werden mit Übernahme der Aufgaben vom gezahlt. Die Kosten der Öffentlichkeitsarbeit teilten sich der A.V.E. und der ASP, die hierfür auch Gelder aus den Nebenentgelten erhalten haben und auch über 2016 erhalten werden.

#### **Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Geschäftsjahres:**

Die Verbandsumlage für das Rumpfgeschäfts 2015 und der 1. Abschlag für das Jahr 2016 sind den Mitgliedern in Rechnung gestellt und überwiegend schon gezahlt worden. Der Zweckverbandes Wertstofffassung und —verwertung Paderborner Land ist somit liquide und die Sammel- und Verwertungsleistungen können fristgerecht zahlen werden.

Der Zweckverbandes verfügt satzungsgemäß über kein eigenes Personal. Die Leistungen des Zweckverbandes werden durch Unterstützungsleistungen der Mitglieder Kreis Paderborn, in der Folge durch den A.V.E. und den ASP gemäß § 9 der Satzung erbracht. Die entsprechenden Vereinbarungen hierzu wurden geschlossen.

Die Einsammlung und Verwertung der Wertstofftonne ist ohne Komplikationen am 02.01.2016 ange laufen. Die derzeit erfassten Mengen liegen in dem erwarteten Mengenkorridor und geben keinen Anlass zur Besorgnis.

#### **5.10.9 Zusammensetzung der Organe**

Verbandsvorsteher: Herr Dipl.-Ing. Martin Hübner

Verbandsversammlung:

Vertreter des Kreises in der Verbandsversammlung sind Herr Kreistagsabgeordneter Päsch (Vorsitzender) sowie der Leiter der Kämmerei Herr Harms.

### **5.10.10 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Der Zweckverband erhebt nach der Satzung zum 1. Januar und zum 1. Juli eines Jahres auf der Grundlage des von der Verbandsversammlung beschlossenen Wirtschaftsplanes eine Umlagenvorauszahlung.

Der Umlageanteil des Kreises für das Rumpfgeschäftsjahr 2015 betrug 427,27 EUR. Die Zahlung erfolgte über den Haushalt des A.V.E. Eigenbetriebes.

## **6. Einzeldarstellung der Mitgliedschaften in Wasserverbänden**

### **6.1 Wasserverband Aabach-Talsperre**

#### **6.1.1 Allgemeine Verbandsdaten**

Wasserverband Aabach-Talsperre  
Bleiwäscher Straße 6  
33181 Bad Wünnenberg

Tel.: 02953/9877-0, Fax: 02953/9877-10/15, Internet: [www.aabachtalsperre.de](http://www.aabachtalsperre.de)  
Gründungsdatum: 16. August 1973

#### **6.1.2 Mitglieder**

<b>Verbandsmitglieder</b>
Kreis Paderborn
Kreis Soest
Lörmecke-Wasserwerk GmbH, Erwitte
Wasserversorgung Beckum GmbH, Beckum
Vereinigte Gas- und Wasserversorgung GmbH, Rheda-Wiedenbrück
Wasserwerke Paderborn GmbH, Paderborn

#### **6.1.3 Ziel und Zweck des Verbandes**

Der Verband hat die Aufgaben:

- aus der Aabach-Talsperre seinen Mitgliedern Trink- und Brauchwasser zu beschaffen und an den Übergabeanlagen bereitzustellen
- die hierfür erforderlichen Anlagen der Gewinnung, Förderung, Aufbereitung, Speicherung und des Transportes zu bauen, zu betreiben, instand zuhalten und zu erneuern
- mit der Talsperre zum Hochwasserschutz beizutragen
- anfallende Wasserkraft zur Energierückgewinnung zu nutzen

### 6.1.4 Wirtschaftliche Daten

Die Verbandsversammlung hat den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 noch nicht festgestellt. Die Feststellung ist, soweit bekannt, für die Sitzung der Verbandsversammlung am 14. November 2016 vorgesehen. Zu den Punkten „Entwicklung der Bilanzen“, „Entwicklung der Ertragslage“ und zu Punkt 6.1.7 „Lagebericht“ können für den hier behandelten Verband daher nur eingeschränkt Angaben gemacht werden.

#### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2012	%	2013	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>16.179.311,99</b>	<b>92,20</b>	<b>15.813.862,23</b>	<b>93,11</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	365.194,00	2,08	326.748,00	1,92
II. Sachanlagen	15.814.117,99	90,12	15.487.114,23	91,19
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>1.364.436,51</b>	<b>7,77</b>	<b>1.165.422,37</b>	<b>6,86</b>
I. Vorräte	38.937,23	0,22	47.187,72	0,28
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	163.277,42	0,93	241.779,56	1,42
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.162.221,86	6,62	876.455,09	5,16
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>3.934,98</b>	<b>0,02</b>	<b>3.548,21</b>	<b>0,02</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>17.547.683,48</b>	<b>100,00</b>	<b>16.982.832,81</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>14.316.172,67</b>	<b>81,58</b>	<b>14.316.172,67</b>	<b>84,30</b>
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>493.871,04</b>	<b>2,81</b>	<b>341.664,24</b>	<b>2,01</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>2.737.414,77</b>	<b>15,60</b>	<b>2.324.760,67</b>	<b>13,69</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>225,00</b>	<b>0,00</b>	<b>235,23</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>17.547.683,48</b>	<b>100,00</b>	<b>16.982.832,81</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2013	%	2014	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>15.813.862,23</b>	<b>93,11</b>	<b>15.664.467,84</b>	<b>93,67</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	326.748,00	1,92	297.369,00	1,78
II. Sachanlagen	15.487.114,23	91,19	15.367.098,84	91,89
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>1.165.422,37</b>	<b>6,86</b>	<b>1.057.388,94</b>	<b>6,33</b>
I. Vorräte	47.187,72	0,28	44.556,37	0,27
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	241.779,56	1,42	568.808,22	3,40
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	876.455,09	5,16	444.024,35	2,66
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>3.548,21</b>	<b>0,02</b>	<b>2.211,46</b>	<b>0,01</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>16.982.832,81</b>	<b>100,00</b>	<b>16.724.068,24</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>14.316.172,67</b>	<b>84,30</b>	<b>14.316.172,67</b>	<b>85,60</b>
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>341.664,24</b>	<b>2,01</b>	<b>296.703,59</b>	<b>1,77</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>2.324.760,67</b>	<b>13,69</b>	<b>2.111.181,75</b>	<b>12,62</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>235,23</b>	<b>0,00</b>	<b>10,23</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>16.982.832,81</b>	<b>100,00</b>	<b>16.724.068,24</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2012	2013	Ver- änder- ung (in %)
<b>1. Umsatzerlöse</b>	3.935.395,15	3.936.496,30	0,03
a) Beiträge	3.947.303,60	3.948.311,71	0,03
b) Beitragsunterdeckung / Beitragsüberzahlung (-)	-57.046,76	-13.699,34	75,99
c) Stromerzeugung Steinhausen	45.138,31	1.883,93	-95,83
<b>2. Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>	0,00	0,00	0,00
<b>3. Sonstige betriebliche Erträge</b>	31.293,12	184.951,38	491,03
<b>4. Materialaufwand</b>	1.178.329,05	1.321.923,06	12,19
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	761.743,26	773.514,29	1,55
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	416.585,79	548.408,77	31,64
<b>5. Personalaufwand</b>	1.212.557,49	1.118.976,93	-7,72
a) Löhne und Gehälter	967.321,98	860.523,38	-11,04
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	245.235,51	258.453,55	5,39
<b>6. Abschreibungen auf immater. Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	878.862,17	885.541,86	0,76
<b>7. Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	574.825,64	687.375,82	19,58
<b>8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	6.679,23	2.542,77	-61,93
<b>9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	122.488,97	103.654,84	-15,38
<b>10. Ergebnisse der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>6.304,18</b>	<b>6.517,94</b>	<b>3,39</b>
<b>11. Außerordentliche Aufwendungen</b>	0,00	0,00	0,00
<b>12. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>13. Sonstige Steuern</b>	6.304,18	6.517,94	3,39
<b>14. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-59,56</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
<b>1. Umsatzerlöse</b>	<b>3.936.496,30</b>	<b>4.078.662,22</b>	0,03
a) Beiträge	3.948.311,71	4.101.693,71	0,03
b) Beitragsunterdeckung / Beitragsüberzahlung (-)	-13.699,34	-43.520,95	75,99
c) Stromerzeugung Steinhausen	1.883,93	20.489,46	-95,83
<b>2. Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>	0,00	0,00	0,00
<b>3. Sonstige betriebliche Erträge</b>	184.951,38	63.713,10	491,03
<b>4. Materialaufwand</b>	<b>1.321.923,06</b>	<b>1.307.453,18</b>	12,19
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	773.514,29	803.282,32	1,55
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	548.408,77	504.170,86	31,64
<b>5. Personalaufwand</b>	<b>1.118.976,93</b>	<b>1.180.075,03</b>	-7,72
a) Löhne und Gehälter	860.523,38	916.312,40	-11,04
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	258.453,55	263.762,63	5,39
<b>6. Abschreibungen auf immater. Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	885.541,86	911.141,90	0,76
<b>7. Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	687.375,82	647.724,15	19,58
<b>8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	2.542,77	933,05	-61,93
<b>9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	103.654,84	90.041,17	-15,38
<b>10. Ergebnisse der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>6.517,94</b>	<b>6.872,94</b>	<b>3,39</b>
<b>11. Außerordentliche Aufwendungen</b>	0,00	0,00	0,00
<b>12. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>13. Sonstige Steuern</b>	6.517,94	6.872,94	3,39
<b>14. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-59,56</b>

**6.1.5 Entwicklung des Personalbestandes**

Geschäftsjahr	2010	2011	Veränderung (in %)	2012	Veränderung (in %)	2013	Veränderung (in %)	2014	Veränderung (in %)	2015	Veränderung (in %)
Mitarbeitende nach vollen Stellen	21,5	19,5	-9,30	19,5	0,00	19,5	0,00	19,5	0,00	20	2,56

**6.1.6 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen**

Geschäftsjahr	2012	2013	Veränderung in %	2014	Veränderung in %	2015	Veränderung in %
Rohwasserförderung*	9.973.964	9.070.189	-9,06	8.754.113	-3,48	8.696.505	-0,66
Trinkwasserabgabe*	9.603.398	8.726.577	-9,13	8.428.038	-3,42	8.383.766	-0,53
Klarwasserrückführung zur Talsperre*	313.266	289.612	-7,55	276.475	-4,54	281.549	1,84
Betrieblicher Eigenbedarf und technisch bedingte Messdifferenzen*	57.300	54.000	-5,76	49.600	-8,15	32.810	-33,85

**6.1.7 Lagebericht**

Siehe Nummer 6.1.4 „Wirtschaftliche Daten“.

**6.1.8 Organe und Leitung**

Verbandsvorsteher: Dipl.-Ing. Bernd Hartung

Verbandsversammlung:

Vertreter des Kreises in der Versammlung sind die Herren Kreistagsabgeordneten Dr. Kappius und Scharfen, Herr Amtsleiter Kasemann sowie Herr Bürgermeister Menne (Stadt Bad Wünnenberg).

Geschäftsführer: Dipl.-Ing., Betriebswirt Rainer Gutknecht

**6.1.9 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Der Kreis Paderborn hat die Rechte für die Wasserabnahme abgetreten und zahlt somit keine Verbandsbeiträge.

## 6.2 Wasserverband Obere Lippe

### 6.2.1 Allgemeine Verbandsdaten

Wasserverband Obere Lippe  
Königstraße 16  
33142 Büren

Tel.: 02951/93390-0, Fax: 02951/93390-10, Internet: [www.wol.biz](http://www.wol.biz)  
Gründungsdatum: 1. Februar 1971

Der Wasserverband Obere Lippe ist ein Wasser- und Bodenverband im Sinne des Wasserverbandsgesetzes vom 12. Februar 1991. Er ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts.

### 6.2.2 Mitglieder

Neben dem Kreis Paderborn ist der Kreis Soest Mitglied des Wasserverbandes Obere Lippe.

### 6.2.3 Ziel und Zweck des Verbandes

Der Verband hat zur Aufgabe

1. Regelung des Wasserabflusses, einschließlich Ausgleich der Wasserführung und Sicherung des Hochwasserabflusses der oberirdischen Gewässer oder Gewässerabschnitte seines Verbandsgebietes und in deren Einzugsgebieten,
2. Durchführung von Hochwasserschutzmaßnahmen gemäß Verbandsplan, insbesondere Hochwasserrückhaltebecken, Bedeichungen, Aufforstungen und sonstige abflussregelnde Maßnahmen im Verbandsgebiet auszuführen, zu unterhalten und zu betreiben,
3. seine in einem Verzeichnis eingetragenen Wasserläufe zu unterhalten und nach Bedarf auszubauen einschließlich naturnahen Rückbaus.

Der Verband kann auf Beschluss der Verbandsversammlung Aufträge übernehmen, die zur Erfüllung seiner Aufgaben zwar nicht erforderlich, aber dienlich sind und mit seinen Aufgaben im Zusammenhang stehen. Die Kosten trägt der Auftraggeber.

Der Verband darf die Aufträge nur übernehmen, wenn die Ausführung der satzungsmäßigen Aufgaben des Verbandes nicht beeinträchtigt wird. Über auftretende Interessenkollisionen beschließt die Verbandsversammlung.

Die Verbandsversammlung kann beschließen, dass verwaltungsmäßige Aufgaben des Verbandes durch die Verwaltung eines Mitglieds gegen Erstattung der Kosten wahrgenommen werden.

## 6.2.4 Wirtschaftliche Daten

Die Verbandsversammlung hat den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 noch nicht festgestellt. Die Feststellung ist, soweit bekannt, für die Sitzung der Verbandsversammlung am 17. November 2016 vorgesehen. Zu den Punkten „Entwicklung der Bilanzen“, „Entwicklung der Ertragslage“ und zu Punkt 6.2.6 „Lagebericht“ können für den hier behandelten Verband daher nur eingeschränkt Angaben gemacht werden.

### Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2012	%	2013	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>34.515.854,90</b>	<b>94,01</b>	<b>35.707.433,76</b>	<b>90,17</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	476.014,12	1,30	400.826,09	1,01
II. Sachanlagen	34.039.840,78	92,71	35.306.607,67	89,16
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>2.200.785,14</b>	<b>6,00</b>	<b>3.891.079,62</b>	<b>9,83</b>
I. Vorräte	2.087.842,27	5,69	2.231.485,46	5,64
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	37.203,69	0,10	21.229,15	0,05
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	75.739,18	0,21	1.638.365,01	4,14
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>36.716.640,04</b>	<b>100,00</b>	<b>39.598.513,38</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>4.701.892,25</b>	<b>12,81</b>	<b>4.890.084,89</b>	<b>12,35</b>
<b>B. Sonderposten</b>	<b>26.608.016,27</b>	<b>72,47</b>	<b>28.871.523,29</b>	<b>72,91</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>409.220,17</b>	<b>1,11</b>	<b>252.937,30</b>	<b>0,64</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>4.997.511,35</b>	<b>13,61</b>	<b>5.479.801,15</b>	<b>13,84</b>
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>104.166,75</b>	<b>0,26</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>36.716.640,04</b>	<b>100,00</b>	<b>39.598.513,38</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2013	%	2014	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>35.707.433,76</b>	<b>90,17</b>	<b>39.871.814,05</b>	<b>99,03</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	400.826,09	1,01	341.873,05	0,85
II. Sachanlagen	35.306.607,67	89,16	39.529.941,00	98,18
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>3.891.079,62</b>	<b>9,83</b>	<b>389.820,16</b>	<b>0,96</b>
I. Vorräte	2.231.485,46	5,64	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	21.229,15	0,05	25.964,28	0,06
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.638.365,01	4,14	363.855,88	0,90
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>39.598.513,38</b>	<b>100,00</b>	<b>40.261.634,21</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>4.890.084,89</b>	<b>12,35</b>	<b>4.906.036,68</b>	<b>12,19</b>
<b>B. Sonderposten</b>	<b>28.871.523,29</b>	<b>72,91</b>	<b>29.259.303,46</b>	<b>72,67</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>252.937,30</b>	<b>0,64</b>	<b>254.896,65</b>	<b>0,63</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>5.479.801,15</b>	<b>13,84</b>	<b>5.841.397,42</b>	<b>14,51</b>
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>104.166,75</b>	<b>0,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>39.598.513,38</b>	<b>100,00</b>	<b>40.261.634,21</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2012	2013	Ver- änder- ung (in %)
<b>1. Umsatzerlöse</b>	58.882,66	71.622,55	21,64
<b>2. andere aktivierte Eigenleistungen</b>	4.917,33	0,00	-100,00
<b>3. Sonstige betriebliche Erträge</b>	2.053.786,43	2.328.535,20	13,38
- davon aus Mitgliedsbeiträgen	1.655.000,00	1.666.667,00	0,70
<b>4. Materialaufwand</b>	235.365,50	359.870,03	52,90
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	16.514,35	14.617,16	-11,49
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	218.851,15	345.252,87	57,76
<b>5. Personalaufwand</b>	855.965,31	793.223,30	-7,33
a) Löhne und Gehälter	667.558,11	619.498,88	-7,20
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	188.407,20	173.724,42	-7,79
<b>6. Abschreibungen auf immater. Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	610.240,41	639.264,91	4,76
<b>7. Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	192.849,40	214.198,07	11,07
<b>8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	1.283,54	1.162,22	-9,45
<b>9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	211.427,04	203.815,09	-3,60
<b>10. Ergebnisse der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>13.022,30</b>	<b>190.948,57</b>	<b>1.366,32</b>
11. außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
12. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>13. außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14. sonstige Steuern</b>	4.587,88	2.755,93	-39,93
<b>15. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>8.434,42</b>	<b>188.192,64</b>	<b>2.131,25</b>
<b>16. Einstellungen in die allgemeine Rücklage</b>	0,00	188.192,64	
<b>16. Einstellungen in die Gewinnrücklagen</b>	8.434,42	0,00	-100,00
<b>17. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
<b>1. Umsatzerlöse</b>	71.622,55	69.077,35	-3,55
<b>2. andere aktivierte Eigenleistungen</b>	0,00	0,00	0,00
<b>3. Sonstige betriebliche Erträge</b>	2.328.535,20	2.113.682,26	-9,23
- davon aus Mitgliedsbeiträgen	1.666.667,00	1.666.667,01	0,00
<b>4. Materialaufwand</b>	359.870,03	357.976,18	-0,53
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	14.617,16	20.222,50	38,35
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	345.252,87	337.753,68	-2,17
<b>5. Personalaufwand</b>	793.223,30	807.221,15	1,76
a) Löhne und Gehälter	619.498,88	646.928,17	4,43
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	173.724,42	160.292,98	-7,73
<b>6. Abschreibungen auf immater. Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	639.264,91	641.775,35	0,39
<b>7. Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	214.198,07	156.259,28	-27,05
<b>8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	1.162,22	13,78	-98,81
<b>9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	203.815,09	200.727,77	-1,51
<b>10. Ergebnisse der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>190.948,57</b>	<b>18.813,66</b>	<b>-90,15</b>
11. außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
12. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>13. außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14. sonstige Steuern</b>	2.755,93	2.861,87	3,84
<b>15. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>188.192,64</b>	<b>15.951,79</b>	<b>-91,52</b>
<b>16. Einstellungen in die allgemeine Rücklage</b>	188.192,64	15.951,79	-91,52
<b>16. Einstellungen in die Gewinnrücklagen</b>	0,00	0,00	0,00
<b>17. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 6.2.5 Entwicklung des Personalbestandes

Geschäftsjahr	2010	2011	Ver- änder- ung (in %)	2012	Ver- änder- ung (in %)	2013	Ver- änder- ung (in %)	2014	Ver- änder- ung (in %)	2015	Ver- änder- ung (in %)
Mitarbeiter am Jahresende	13	13	0,00	14	7,69	14	0,00	14	0,00	14	0,00

## 6.2.6 Lagebericht

Siehe Nummer 6.2.4 „Wirtschaftliche Daten“.

## 6.2.7 Organe und Leitung

Verbandsvorsteher: Herr Landrat Müller

Mitglieder des Vorstandes: Stellvertretende Verbandsvorsteherin Frau Landrätin Irrgang  
(Kreis Soest)  
Herr Kreisdirektor Dr. Conradi (Kreis Paderborn) (bis 13.12.2015)  
Herr Dezernent Hübner (Kreis Paderborn) (ab 14.12.2015)

Verbandsversammlung:

Vertreter des Kreises Paderborn in der Verbandsversammlung sind die Frauen Kreistagsabgeordnete Beierle-Rolf und Reinicke, die Herren Kreistagsabgeordneten Sokol, Wißing, Zündorf, Engelbracht, Scholle, Dr. Grünau, Welsing, Nowak sowie Herr Dezernent Beninde.

Geschäftsführer: Herr Dipl.-Ing. (FH) Karthaus

## 6.2.8 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn

Der Kreis Paderborn zahlte im Haushaltsjahr 2015 einen Mitgliedsbeitrag in Höhe von 1.250.000,00 Euro.

Der Mitgliedsbeitrag wird auf dem Konto 531307 „Zuweisungen an Wasserverband Obere Lippe“ des Produktes 130101 „Gewässerschutz“ verbucht.

## **7. Einzeldarstellung der Trägerschaften von Anstalten des öffentlichen Rechts**

### **7.1 Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Ostwestfalen-Lippe (CVUA-OWL)**

#### **7.1.1 Allgemeine Daten der Anstalt**

Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Ostwestfalen-Lippe  
Westerfeldstraße 1  
32758 Detmold

Tel.: 05231/911-9, Fax: 05231/911-503, Internet: [www.cvua-owl.de](http://www.cvua-owl.de)  
Errichtungsdatum: 1. Januar 2008

#### **7.1.2 Träger der Untersuchungsanstalt**

Träger der Untersuchungsanstalt sind Land Nordrhein-Westfalen, die Stadt Bielefeld und die Kreise Gütersloh, Herford, Höxter, Lippe, Minden-Lübbecke und Paderborn.

#### **7.1.3 Ziel und Zweck der Untersuchungsanstalt**

Die Aufgaben des CVUA-OWL ergeben sich aus dem Gesetz zur Bildung integrierter Untersuchungsanstalten für Bereiche des Verbraucherschutzes (IUAG NRW) sowie der Verordnung zur Errichtung einer integrierten Untersuchungsanstalt im Regierungsbezirk Detmold. Darüber hinaus ist die Untersuchungsanstalt mit der Durchführung vergleichbarer Aufgaben auf dem Gebiet des Gentechnikrechts, der Strahlenschutzvorsorge und der Untersuchung von Tierarzneimitteln – mit Ausnahme der Untersuchung von Fertigarzneimitteln – betraut.

## 7.1.4 Wirtschaftliche Daten

## Entwicklung der Bilanzen

Bilanz (in EUR)	2013	%	2014	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>7.419.685,54</b>	<b>57,30</b>	<b>8.261.913,57</b>	<b>59,34</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	53.819,59	0,42	45.425,75	0,33
II. Sachanlagen	2.465.865,95	19,04	2.716.487,82	19,51
III. Finanzanlagen	4.900.000,00	37,84	5.500.000,00	39,50
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>5.525.479,25</b>	<b>42,67</b>	<b>5.656.994,64</b>	<b>40,63</b>
I. Vorräte	95.256,12	0,74	99.620,56	0,72
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	601.438,44	4,64	712.073,72	5,11
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Liquide Mittel	4.828.784,69	37,29	4.845.300,36	34,80
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>3.571,06</b>	<b>0,03</b>	<b>4.451,59</b>	<b>0,03</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>12.948.735,85</b>	<b>100,00</b>	<b>13.923.359,80</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>5.762.124,11</b>	<b>44,50</b>	<b>5.344.919,60</b>	<b>38,39</b>
I. Stammkapital	250.000,00	1,93	250.000,00	1,80
II. Kapitalrücklage	630.028,50	4,87	630.028,50	4,52
III. Gewinnrücklage	4.870.176,27	37,61	4.870.176,27	34,98
IV. Bilanzgewinn	11.919,34	0,09	-405.285,17	-2,91
<b>B. Sonderposten</b>	<b>13.412,54</b>	<b>0,10</b>	<b>7.826,17</b>	<b>0,06</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>6.821.442,14</b>	<b>52,68</b>	<b>8.013.947,73</b>	<b>57,56</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>351.757,06</b>	<b>2,72</b>	<b>497.902,32</b>	<b>3,58</b>
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58.763,98</b>	<b>0,42</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>12.948.735,85</b>	<b>100,00</b>	<b>13.923.359,80</b>	<b>100,00</b>

Bilanz (in EUR)	2014	%	2015	%
<b>Aktiva</b>				
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>8.261.913,57</b>	<b>59,34</b>	<b>9.658.585,36</b>	<b>66,30</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	45.425,75	0,33	49.903,51	0,34
II. Sachanlagen	2.716.487,82	19,51	2.908.681,85	19,97
III. Finanzanlagen	5.500.000,00	39,50	6.700.000,00	45,99
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>5.656.994,64</b>	<b>40,63</b>	<b>4.659.784,68</b>	<b>31,98</b>
I. Vorräte	99.620,56	0,72	101.180,52	0,69
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	712.073,72	5,11	612.172,80	4,20
III. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Liquide Mittel	4.845.300,36	34,80	3.946.431,36	27,09
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>4.451,59</b>	<b>0,03</b>	<b>250.357,72</b>	<b>1,72</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>13.923.359,80</b>	<b>100,00</b>	<b>14.568.727,76</b>	<b>100,00</b>
<b>Passiva</b>				
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>5.344.919,60</b>	<b>38,39</b>	<b>4.142.788,48</b>	<b>28,44</b>
I. Stammkapital	250.000,00	1,80	250.000,00	1,72
II. Kapitalrücklage	630.028,50	4,52	630.028,50	4,32
III. Gewinnrücklage	4.870.176,27	34,98	4.453.176,27	30,57
IV. Bilanzgewinn	-405.285,17	-2,91	-1.190.416,29	-8,17
<b>B. Sonderposten</b>	<b>7.826,17</b>	<b>0,06</b>	<b>2.612,59</b>	<b>0,02</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>8.013.947,73</b>	<b>57,56</b>	<b>9.463.665,76</b>	<b>64,96</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>497.902,32</b>	<b>3,58</b>	<b>818.560,93</b>	<b>5,62</b>
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>58.763,98</b>	<b>0,42</b>	<b>141.100,00</b>	<b>0,97</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>13.923.359,80</b>	<b>100,00</b>	<b>14.568.727,76</b>	<b>100,00</b>

## Entwicklung der Ertragslage

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2013	2014	Ver- änder- ung (in %)
<b>1. Umsatzerlöse</b>	2.929.416,52	3.217.387,24	9,83
<b>2. Sonstige betriebliche Erträge</b>	8.780.594,65	8.834.751,26	0,62
<b>3. Materialaufwand</b>	1.304.918,47	1.326.034,10	1,62
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	1.055.773,15	1.083.861,19	2,66
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	249.145,32	242.172,91	-2,80
<b>4. Personalaufwand</b>	6.876.617,67	7.765.079,88	12,92
a) Löhne und Gehälter	5.311.634,10	5.516.976,19	3,87
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	1.564.983,57	2.248.103,69	43,65
<b>5. Abschreibungen auf immater. Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	605.217,85	657.381,45	8,62
<b>6. Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	2.676.148,71	2.546.279,67	-4,85
<b>7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	125.995,20	103.901,67	-17,54
<b>8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	254.317,72	277.183,58	8,99
<b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	118.785,95	-415.918,51	-450,14
<b>10. sonstige Steuern</b>	1.345,00	1.286,00	-4,39
<b>17. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>117.440,95</b>	<b>-417.204,51</b>	<b>-455,25</b>
<b>18. Gewinnvortrag</b>	11.095,42	11.919,34	7,43
<b>19. Rücklagenzuführung / -entnahme</b>	-116.617,03	0,00	-100,00
<b>20. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>11.919,34</b>	<b>-405.285,17</b>	

Gewinn- und Verlustrechnung (in EUR)	2014	2015	Ver- änder- ung (in %)
<b>1. Umsatzerlöse</b>	3.217.387,24	3.048.479,33	-5,25
<b>2. Sonstige betriebliche Erträge</b>	8.834.751,26	8.729.847,68	-1,19
<b>3. Materialaufwand</b>	1.326.034,10	1.268.730,40	-4,32
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	1.083.861,19	977.764,72	-9,79
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	242.172,91	290.965,68	20,15
<b>4. Personalaufwand</b>	7.765.079,88	8.017.027,22	3,24
a) Löhne und Gehälter	5.516.976,19	5.493.550,97	-0,42
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	2.248.103,69	2.523.476,25	12,25
<b>5. Abschreibungen auf immater. Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	657.381,45	635.345,79	-3,35
<b>6. Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	2.546.279,67	2.836.978,35	11,42
<b>7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	103.901,67	83.887,75	-19,26
<b>8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	277.183,58	304.978,12	10,03
<b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	-415.918,51	-1.200.845,12	-188,72
<b>10. sonstige Steuern</b>	1.286,00	1.286,00	0,00
<b>17. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-417.204,51</b>	<b>-1.202.131,12</b>	<b>-188,14</b>
<b>18. Gewinnvortrag</b>	11.919,34	11.714,83	-1,72
<b>19. Rücklagenzuführung / -entnahme</b>	0,00	0,00	0,00
<b>20. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>-405.285,17</b>	<b>-1.190.416,29</b>	<b>-193,72</b>

### 7.1.5 Entwicklung des Personalbestandes

Geschäftsjahr	2010	2011	Ver- änder- ung (in %)	2012	Ver- änder- ung (in %)	2013	Ver- änder- ung (in %)	2014	Ver- änder- ung (in %)	2015	Ver- änder- ung (in %)
Mitarbeiter am Jahresende <sup>1</sup>	158	154	-2,53	156	1,30	155	-0,64	153	-1,29	152	-0,65

<sup>1</sup>: Die Angaben sind dem jeweiligen, im Internet einsehbaren Jahresbericht entnommen

**7.1.6 Entwicklung individueller Leistungskennzahlen**

Untersuchungen im Geschäftsjahr <sup>1</sup>	2011	2012	Veränderung (in %)	2013	Veränderung (in %)	2014	Veränderung (in %)	2015	Veränderung (in %)
Lebensmittelproben	9.700	9.400	-3,09	9.900	5,32	9.700	-2,02	10.000	3,09
Proben gemäß Rückstandskontrollplan und Fleischhygiene	38.600	46.200	19,69	44.400	-3,90	40.500	-8,78	41.500	2,47
Proben von Kosmetika, Bedarfsgegenständen und Tabakerzeugnissen	1.370	1.400	2,19	1.200	-14,29	1.200	0,00	1.300	8,33
Futtermittelproben	1.500	1.500	0,00	1.500	0,00	1.500	0,00	1.350	-10,00
Untersuchungen zur Diagnose von Tierkrankheiten	215.800	177.800	-17,61	168.100	-5,46	155.300	-7,61	138.600	-10,75
Untersuchungen zur Umweltanalytik	11.400	11.900	4,39	12.600	5,88	12.000	-4,76	11.150	-7,08
sonstige Proben <sup>2</sup>	0	700		900	28,57	500	-44,44	500	0,00

<sup>1</sup>: Die gerundeten Zahlen sind dem jeweiligen, im Internet einsehbaren Jahresbericht entnommen

<sup>2</sup>: Die Anzahl der sonstigen Proben wird erstmalig in dem Jahresbericht 2012 angegeben

**7.1.7 Auszug aus dem Lagebericht 2015 des CVUA-OWL****Lagebericht des Chemischen und Veterinäruntersuchungsamtes OWL (CVUA-OWL) für das Geschäftsjahr 2015****Geschäftsentwicklung**

Die fachlichen Ergebnisse und Statistiken des Geschäftsjahres werden in Form eines Jahresberichts veröffentlicht.

Das Aufgabenspektrum des CVUA-OWL änderte sich im Berichtsjahr aufgrund einer Gesetzesänderung, welche die Aufhebung der Untersuchungspflicht für gesundgeschlachtete Rinder auf TSE bewirkte. Ende April 2015 wurden die TSE-Untersuchungen im CVUA-OWL eingestellt. Die noch erforderlichen Untersuchungen von Falltieren (verendete oder getötete Tiere, die nicht für den menschlichen Verzehr vorgesehen sind) erfolgen nun zentral für NRW im CVUA-Westfalen. Die Anzahl der diagnostischen Untersuchungen verringerte sich dadurch.

Die Zahl der Umweltproben sank erwartungsgemäß infolge der Umstrukturierungsmaßnahmen im Bereich des Betriebes gewerblicher Art.

Die sonstigen Proben- und Untersuchungszahlen des CVUA-OWL lagen im langjährigen Schwankungsbereich.

Die verfügbaren Untersuchungsmethoden wurden erweitert und verfeinert.

Ende 2015 wurde ein NMR (Nuclear-Magnetic-Resonance)-Spektrometer angeschafft. Mit diesem Gerät können nach Etablierung entsprechender Methoden mit verhältnismäßig geringem Aufwand ganze Untersuchungsspektren von Lebensmitteln in einem Messdurchgang bestimmt werden. Das Verfahren soll als Screening-Methode vor allem im Bereich der Getränke, der Nahrungsergänzungsmittel und des Honigs eingesetzt werden. Es ist ferner beabsichtigt, diese Analysetechnik für Authentizitätsuntersuchungen zu nutzen.

Das im Rahmen der geplanten Schwerpunktbildung der Untersuchungsämter in Nordrhein-Westfalen durchgeführte erste Pilotprojekt „Aufteilung der Proben aus dem Bereich der Bedarfsgegenstände“ zwischen dem CVUA-MEL und dem CVUA-OWL konnte erfolgreich umgesetzt werden. Die dabei gewonnenen Erkenntnisse waren von großem Nutzen und flossen in die weiteren Planungen zur Schwerpunktbildung ein. So konnte 2015 zwischen den Untersuchungsämtern für die Lebensmittelwarenergebnisse eine Aufteilung der Zuständigkeiten vereinbart werden. Im nächsten Schritt steht nun, voraussichtlich bis Ende 2017, die stufenweise Umsetzung der Beschlüsse an. In diesem Zusammenhang wird in Zusammenarbeit zwischen dem Landesamt für Natur, Umwelt und Verbraucherschutz (LANUV), den Kreisordnungsbehörden und den CVUÄ ein einheitliches Verfahren für eine landesweite Probenplanung entwickelt.

Die IDV-technische Vernetzung zwischen den Untersuchungsämtern durch die Nutzung eines einheitlichen Labormanagementsystems schreitet weiter fort. Das CVUA-OWL stellt seit Ende 2014 den Kreisordnungsbehörden im Regierungsbezirk Detmold Prüfberichte und Gutachten für die Bereiche der LFGB-, Futtermittel- und NRKP-Proben in elektronischer Form über das Probenportal-OWL zur Verfügung. Des Weiteren wurde die Anbindung bzw. Vernetzung zwischen den Kreisordnungsbehörden und dem CVUA-OWL über die NRW-IDV-Schnittstelle vorangetrieben. Im Rahmen eines Pilotprojektes gelang es 2015, den Kreis Herford an die IDV-Schnittstelle anzubinden. In 2016 sollen weitere Verbesserungen der Übermittlung von Daten per IDV und die weitere Anbindung von Kreisen in OWL erfolgen. So konnte in den vergangenen Wochen bereits deutlich die Geschwindigkeit der Datenübermittlung (von bisher zweimal täglich auf 15-minütlich) erhöht werden.

Die Untersuchungszahlen der einzelnen Geschäftsbereiche stellen sich wie folgt dar:

Umsatzträger	Jahr 2014	Jahr 2015	Veränderungen
	Untersuchungs- zahlen	Untersuchungs- zahlen	Untersuchungs- zahlen
Fleischhygiene- Untersuchungen	40.470	41.436	966
TSE- Untersuchungen	17.079	4.871	-12.208
Diagnostische Untersuchungen	138.177	133.745	-4.432
Lebensmittel- untersuchungen*	10.983	11.305	322
Futtermittel- untersuchungen	2.067	1.800	-267
Umweltanalytik	11.917	11.136	-781
sonstige Untersuchungen	503	467	-36
<b>Summe</b>	<b>221.196</b>	<b>204.760</b>	<b>-16.436</b>

\*Probenzahl

### Forschung und Entwicklung

Tätigkeiten im Bereich Forschung und Entwicklung wurden nicht ausgeübt.

### Ertragslage

Das CVUA-OWL hat das Geschäftsjahr mit einem Fehlbetrag von 1.202 T€ gegenüber einem Fehlbetrag von 417 T€ im Vorjahr abgeschlossen. Die Ergebnisverschlechterung basiert im Wesentlichen auf einem Rückgang der Erträge (- 274 T€), einem Anstieg der Personalaufwendungen (+ 252 T€, davon + 169 T€ für Personalarückstellungen) sowie 243 T€ für Gebäude-/Raumkosten. Im Folgenden wird hierauf näher eingegangen:

Die Umsatzerlöse beliefen sich auf 3.048 T€ (Vorjahr: 3.217 T€):

<b>in T€</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Differenz</b>
Fleischhygiene-Untersuchungen	1.844	1.860	16
Umweltanalytik	882	817	-65
Diagnostische Untersuchungen davon:	254	258	4
Entgelte von der Tierseuchenkasse	171	168	-3
TSE-Untersuchungen	184	68	-116
Lebensmitteluntersuchungen	48	42	-6
Zusatzaufgaben	2	2	0
Sonstige	3	1	-2
<b>Gesamt</b>	<b>3.217</b>	<b>3.048</b>	<b>-169</b>

Die Umsatzerlöse sanken um 169 T€. Der Rückgang basierte in erster Linie auf dem Wegfall der BSE-Untersuchungen Ende April 2015. Die Erträge aus der Umweltanalytik sanken durch die Bereinigung unseres Portfolios nach umfangreichen Wirtschaftlichkeitsüberprüfungen des Betriebs gewerblicher Art und die Einstellung von Untersuchungen auf seltene Parameter oder mit teuren Geräten. Die übrigen Umsatzerlöse lagen im Bereich der üblichen Schwankungen.

Im Lebensmittelbereich stiegen die Erträge für die Exportuntersuchungen erneut (+ 36 %), während die Erträge aufgrund von Beanstandungen auf 35 % des Vorjahreswertes zurückgingen.

Die sonstigen betrieblichen Erträge sanken auf 8.730 T€ (Vorjahr: 8.835 T€). Abweichungen ergaben sich insbesondere bei der Auflösung von Rückstellungen (2015: 29 T€, 2014: 60 T€) u. a. aufgrund der Anpassung der Mietrückstellung in 2014, während in 2015 als größerer Ertrag nur die Teilauflösung der Rückstellung für den Anteil des CVUA-OWL an den Planungskosten für den Neubau nach Klärung der Rechtsstreitigkeiten zu verzeichnen war. Weiterhin gingen die sonstigen Erstattungen deutlich zurück. In 2014 wurden hier Erstattungen von Testkitkosten durch die Tierseuchenkasse verbucht; in 2015 wurden die Testkits unmittelbar von der Tierseuchenkasse bezahlt, so dass sich der Aufwand entsprechend reduzierte.

Deutliche Ertragsrückgänge waren auch bei den Versicherungsentschädigungen (- 7 T€) und den periodenfremden Erträgen (- 6 T€) zu verzeichnen.

Weitere betriebliche Erträge ergaben sich aus der Vergütung der beiden Dienstwohnungen (10 T€), durch die Auflösung von Zuschüssen für Investitionen parallel zu deren Abschreibung (6 T€) sowie durch Zuschüsse für die Ausbildung einer Person mit Behinderung (5 T€).

Die Aufwendungen, die nicht durch Erträge gedeckt werden konnten, wurden soweit möglich durch Umlagezahlungen der acht Träger finanziert. Abgesehen von strukturellen Anpassungen (z.B. Ausgleich für den Wegfall des Aufgabenbereichs „Apothekenwesen“) sind diese seit 2004 konstant. Die Umlagequote (Verhältnis Umlage zu Gesamtleistung) betrug 74 % (Vorjahr: 72 %).

Die betriebsgewöhnlichen Aufwendungen stiegen gegenüber dem Vorjahr um 463 T€ (2015: 12.758, 2014: 12.295 T€).

Die Personalkosten stellten insgesamt den größten Posten bei den Aufwendungen dar. Der Anteil der Personalaufwendungen an den betrieblichen Aufwendungen betrug 63 % (Vorjahr: 63 %). Die Personalaufwendungen stiegen gegenüber 2014 um 252 T€. Der Anstieg ist in erster Linie auf eine erneute Steigerung der Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen zurückzuführen (2015: 1.200 T€, 2014: 971 T€), insbesondere durch das niedrige Zinsniveau sowie durch die vorzeitige Pensionierung einer Beamtin wegen Dienstunfähigkeit. Die Gehälter und Sozialabgaben für die Tarifbeschäftigten sind gegenüber dem Vorjahr um rd. 1,8 % gestiegen. Dies ist im Wesentlichen auf Tarifsteigerungen und Umsetzungen der neuen Entgeltordnungen sowie auf den Ersatz von Personal aus dem Beamtenbereich durch Tarifbeschäftigte zurückzuführen. Die Aufwendungen für die Beamtenbezüge sind durch das Ausscheiden von Beamten (Pensionierungen, Freistellung Altersteilzeit, Elternzeit) trotz Besoldungserhöhungen gesunken.

Ein deutlicher Anstieg ist bei den Beihilfeleistungen durch überproportionale Kosten von zwei Beihilfempfangern zu verzeichnen (+ 81 %). Über die vergangenen Jahre ergeben sich erhebliche Schwankungen (2012: 50 T€, 2013: 62T€, 2014: 48 T€, 2015:87 T€).

Die Zuführungen zu den Urlaubs- und Überstundenrückstellungen waren nach einem positiven Ergebnis im Vorjahr (Anstieg der Rückstellungen) im Berichtsjahr negativ, sodass die Aufwendungen im Saldo um 55 T€ sanken. Ebenfalls sanken die sonstigen Personalkosten (2015: 1 T€, 2014: 16 T€). Im Jahr 2014 schlug hier die einmalige Zahlung von Umzugskosten i. H. v. 11 T€ zu Buche.

in T€	2014	2015	Differenz
Bezüge der Beamten	846	797	-49
Gehälter der Tarifbeschäftigten	4.622	4.710	88
Beiträge zur Sozialversicherung	912	930	18
Beihilfen	48	87	39
Zusatzversorgung für die Tarifbeschäftigten	287	288	1
Anpassung Rückstellungen	1.020	1.189	169
Sonstiges	30	16	-14
<b>Summe</b>	<b>7.765</b>	<b>8.017</b>	<b>252</b>

Ein weiterer großer Aufwandsposten waren die Gebäudemieten mit 1.532 T€ (2014: 1.328 T€). Die Mietzahlungen 2014 waren wegen der vorweggenommenen, rückwirkenden Anpassung der Mietzahlungen an die endgültige Mietfläche nach Fertigstellung des Erweiterungsbaus außergewöhnlich niedrig. Die vertragliche Umsetzung mit dem BLB ist zwischenzeitlich erfolgt. Bereinigt um diesen Einmal-effekt betrug der Anstieg 13 T€.

Der Abschreibungsaufwand lag mit 635 T€ leicht unter dem Vorjahreswert (657 T€). Insbesondere die Inbetriebnahme des NMR-Gerätes erfolgte aufgrund der Dauer des Ausschreibungsverfahrens sowie des Aufwandes für die Herrichtung des Raumes erst zum Ende des Jahres, sodass die Abschreibun-

gen hierfür im Berichtsjahr kaum zum Tragen kamen. Unabhängig hiervon ist die Tendenz bei den Abschreibungen leicht steigend. Auf die Sofortabschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern entfielen 34T€.

Bei den übrigen Aufwendungen sanken die Kosten für die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe um 10 % (-106 T€). Die Kostenreduzierung war in erster Linie bei den Laborverbrauchsmaterialien, u .a. durch die Einstellung der TSE-Untersuchungen, zu verzeichnen. Deutlich sank auch der Aufwand für Laborgas auf 72 % des Vorjahresniveaus (- 10 T€) durch Preissenkungen aufgrund einer zentralen Ausschreibung sowie Veränderungen beim Untersuchungsspektrum. Die Kosten für bezogene Leistungen stiegen insgesamt um 20 % (49 T€). Insbesondere die Aufwendungen für Unteraufträge sind um mehr als das Dreifache gestiegen (2014: 21 T€, 2015: 67 T€). Die Veränderungen ergaben sich überwiegend im Betrieb gewerblicher Art, wo aufgrund der durchgeführten Wirtschaftlichkeitsüberprüfungen aufwändige, seltene Untersuchungen eingestellt wurden. Vor dem Hintergrund der Kundenbindung (Abdeckung eines umfassenden Untersuchungsspektrums) werden einige Untersuchungen nun durch Unteraufträge abgewickelt Die Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen stiegen um 6 % (+ 9 T€), hier sind insbesondere die Leistungen der GKD Paderborn zu nennen (+ 12 T€). Die Materialintensität (Materialaufwand/Gesamtleistung inkl. Umlage) betrug wie im Vorjahr 11 %.

Die sonstigen Gebäudekosten -neben der schon erwähnten Miete- stiegen gegenüber dem Vorjahr um 5 % (2015: 757 T€, 2014: 718 T€, 2013: 601 T€). Da es sich hierbei im Wesentlichen um Abschlagszahlungen für die Mietnebenkosten handelt, sind die Zahlen nur bedingt aussagekräftig.

Die Nebenkostenabrechnung des BLB für das Jahr 2015 liegt noch nicht vor. Es kann daher noch keine Aussage zu der Entwicklung der Verbrauchskosten getroffen werden. Aus der Nebenkostenabrechnung 2014 ergibt sich im Vergleich zum Vorjahr ein deutlicher Anstieg der Stromkosten (+ 15 %). Der Verbrauch war relativ konstant (+ 1,7 %). Demgegenüber sind die Heizkosten deutlich gesunken (- 24 T€, -20 %). Die übrigen Verbrauchskosten waren relativ konstant. Gestiegen sind die Kosten für die Wartung der technischen Anlagen (2014: 149 T€, 2013: 111 T€). Die Kostensteigerung resultierte zum einen aus der nur alle vier Jahre durchzuführenden Prüfung der ortfesten elektrischen Anlagen (22 T€); zum anderen wurde in 2013 aufgrund von Unstimmigkeiten mit dem Generalunternehmer des Neubaus, dem innerhalb der Gewährleistungszeit auch die Wartung der technischen Anlagen oblag, die Dezember- sowie die Schlussrate für die Wartungen nicht gezahlt (Monatsrate 8,5 T€). Für ausstehende Nebkostennachzahlungen für die Jahre 2013, 2014 und 2015 wurden Rückstellungen i.H.v. 163 T€ gebildet.

Deutlich gestiegen sind die Reinigungskosten (+19 %, + 18 T€), da aufgrund der andauernden Qualitätsmängel die Reinigungsleistung losgelöst vom BLB Mitte 2014 neu vergeben wurde.

Die Aufwendungen für Reparaturen und Instandhaltungen von Laborausstattung sind um 9 T€ gestiegen (+ 5 %); liegen damit aber immer noch innerhalb der üblichen Schwankungen. Deutlich zurückgegangen sind die Wartungskosten für Hard- und Software (- 41%), da in 2015 weniger Softwareupdates vorgenommen wurden.

Durch eine größere Reparatur an einem Probenahmefahrzeug sind die Kraftfahrzeugreparaturkosten um 3,5 T€ gestiegen. Durch die vom Land NRW vorgegebene Umstellung von Leasing- auf Eigenfahrzeuge kam es hier zu einer Kostenreduktion, die aber zu zusätzlichen Abschreibungen führte.

Die Reisekosten reduzierten sich um 20 % (2015: 26 T€, 2014: 32 T€).

Im Bereich der Verwaltungskosten sind deutliche Steigerungen bei den Transportkosten, u.a. durch eine Preisanpassung beim Probentransport zwischen den CVUÄ des Landes, (+ 8 %) zu verzeichnen. Demgegenüber standen Einsparungen bei den Fortbildungskosten (- 7 T€), den Telefonkosten u.a. durch die Vereinbarung günstigerer Konditionen (- 2 T€), den Verwaltungskosten (- 1 T€), den Bekanntmachungen von offenen Stellen (- 2 T€), den Portokosten (- 1 T€), u.a. durch einen vermehrten Befundversand per E-Mail, der Miete für Einrichtungen (- 1 T€) sowie der Öffentlichkeitsarbeit (- 1 T€). Insgesamt sanken die sonstigen Verwaltungskosten um 7 %.

Bei der Zunahme der sonstigen Betriebsaufwendungen wirkte sich insbesondere die vorzeitige Aussonderung eines Laborgerätes aufgrund der Störanfälligkeit trotz wiederholter Einsätze der Servicetechniker, der Garantieaustausch eines Laborgerätes sowie die einmalige Anpassung der Rückstellungen für die Archivierung der Buchhaltungsunterlagen (+ 27 T€) aus.

Die übrigen Aufwendungen lagen im Bereich der üblichen Schwankungen.

Der Aufwandsdeckungsgrad (Verhältnis betriebliche Erträge zu betrieblichen Aufwendungen) lag bei 92 % (Vorjahr: 98 %), die Deckung durch Umsatzerlöse bei 24 % (Vorjahr: 26 %).

Die Zinsen für Bankguthaben sanken gegenüber dem Vorjahr aufgrund des erneut gesunkenen Zinsniveaus um rd. 19 %.

Das Finanzergebnis insgesamt verschlechterte sich gegenüber 2014 um 48 T€ (2015: -221 T€, 2014: -173 T€).

### **Finanz- und Vermögenslage**

Zum Bilanzstichtag belief sich der Bestand an liquiden Mitteln (Bankguthaben bis zu einer Laufzeit von einem Jahr) auf 3.946 T€ (2014: 4.845 T€). Zur Deckung der Pensions- und Beihilferückstellungen wurden im Nachgang 1.410 T€ separat angelegt, sodass sich die liquiden Mittel entsprechend reduzierten. Neben den Mitteln auf dem Kontokorrentkonto für die laufenden Geschäftsausgaben und dem Tagesgeldkonto sind die Mittel als Termingelder angelegt. Daneben wurden im Berichtsjahr die zweckgebundenen Gelder zur Deckung zukünftiger Pensions- und Beihilfeverpflichtungen an die Entwicklung der entsprechenden Rückstellungen angepasst (+ 1,2 Mio. €, Stand 31.12.15: 6,7 Mio. €).

Im Geschäftsjahr wurden insgesamt 879 T€ in Vermögensgegenstände (Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände) investiert (vgl. Anlagespiegel).

Die Investitionen wurden insbesondere in neue Laborgeräte (805 T€) getätigt; so wurden beispielsweise ein NMR-Gerät (Magnet-Resonanz-Spektroskopie) zur Etablierung einer auf Kernresonanzspektroskopie beruhenden Methode zur Bestimmung der Authentizität und Bestimmung von wertgebenden/relevanten Bestandteilen (Screening) von Lebensmitteln wie Honig, Wein und Fruchtsaft, ein Auto-Analyser für die Untersuchung auf Phosphat und Cyanide sowie ein Gaschromatograph Trace zur Bestimmung von Fettgehalten beschafft.

Daneben wurden alte, reparaturanfällige bzw. nicht mehr dem Stand der Technik entsprechende Laborgeräte, wie z.B. zwei Zentrifugen, zwei Brutschränke, eine Paraffin-Ausgießstation für histologische Schnitte, eine Tiefkühltruhe - 80°C, ein Trockenschrank zur Sterilisation sowie eine Bandsäge für die Pathologie von Tierkörpern ersetzt.

Für EDV-Geräte wurden 5 T€ verausgabt. Die geringwertigen Wirtschaftsgüter im Umfang von 34 T€ wurden sofort abgeschrieben.

Das Investitionsniveau lag geringfügig unter dem des Vorjahres (2015: 879 T€, 2014: 903 T€), aber über dem langjährigen Mittel.

Der Anteil des Anlagevermögens (immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen) an der Bilanzsumme lag bei 20 % (Vorjahr: 20 %). Die Investitionsquote (Verhältnis Bruttoinvestition zu Abgängen und Abschreibungen des Anlagevermögens) betrug 129 % (2014: 137 %).

Insgesamt stieg das Anlagevermögen von 8.262 T€ auf 9.659 T€.

Die Investitionszuschüsse finden sich in der Position Sonderposten, die parallel zu den beschafften Anlagegütern abgeschrieben wird (Wert 2015: 3 T€, 2014: 8 T€).

Die Bilanzsumme ist gegenüber dem Vorjahr von 13.923 T€ auf 14.569 T€ gestiegen. Der Anstieg bei den Aktiva ergab sich in erster Linie aus der Erhöhung der Finanzanlagen zur Deckung zukünftiger Pensions- und Beihilfeverpflichtungen (+ 1,2 Mio. €), der Zunahme des Sachanlagevermögens (+ 192 T€) sowie dem Rückgang der liquiden Mittel (- 899 T€), der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (- 40 T€) und der sonstigen Vermögensgegenstände (- 60 T€).

Bei den Passiva nahm das Eigenkapital aufgrund des negativen Jahresergebnisses um 1.202 T€ ab. Die Eigenkapitalquote (Eigenkapital x 100 / Bilanzsumme) betrug 28 % (Vorjahr 38 %).

Die Rückstellungen für Pensionen und pensionsähnliche Leistungen stiegen aufgrund im Berichtsjahr erworbener Ansprüche der Beamten sowie einer Verringerung des Rechnungszinssatzes für die potentielle Verzinsung der Rückstellungsbeträge um 2.665 T€ (2015: 17.277 T€, Vorjahr: 14.612 T€). Dem stehen Erstattungsansprüche an die ehemaligen Dienstherrn der Beamten i.H.v. 9.173 T€ (2014: 7.968 T€) gegenüber; diese werden nach BilMoG mit den Pensionsrückstellungen saldiert.

Die sonstigen Rückstellungen blieben insgesamt mit 1.360 T€ gegenüber 1.370 T€ im Vorjahr relativ konstant. Größere Differenzen gibt es bei den Rückstellungen für Rechtsstreitigkeiten (+ 41 T€), für

Urlaub (+ 11 T€), für Wareneingänge ohne Rechnung (+ 10 T€), für sonstige Rückstellungen (u.a. Archivierung + 27 T€), für Altersteilzeit (- 75 T€) und für Überstunden (- 28 T€).

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind gegenüber dem Vorjahr durch das lange Zahlungsziel für das NMR-Gerät deutlich gestiegen (2015: 809 T€, 2014: 323 T€).

Die Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt gab es zum Bilanzstichtag nicht (2014: 161 T€).

### **Ergebnisverwendung**

Der Jahresfehlbetrag i.H.v. 1.202 T€ wird als Verlustvortrag in der Bilanz ausgewiesen. Im Hinblick auf die gesamte Finanzausstattung des CVUA-OWL sollte der Verlust durch die Träger ausgeglichen werden.

### **Risiken**

Um Risiken für den Erfolg sowie den Fortbestand des CVUA-OWL frühzeitig zu erkennen, zu bewerten und nach Möglichkeit zu vermeiden bzw. nach deren Auftreten den möglichen Schaden zu minimieren, wurde ein Risikomanagement eingerichtet, das voll in das vorhandene Qualitätsmanagement-System integriert ist.

Die Einhaltung der Vorgaben für die Akkreditierung des Amtes wird regelmäßig durch die DAkKS überprüft. Bei erheblichen Abweichungen stünde die Akkreditierung für die betroffenen Bereiche in Frage.

Die Finanzierung des Amtes erfolgt aktuell zu 74 % durch die Umlage der Träger. Die Aufgabenwahrnehmung und Leistungsfähigkeit hängt damit entscheidend von der sachgerechten und angemessenen Anpassung der Umlagehöhe an die Kosten- und Bedarfsentwicklung entsprechend den fachlichen Vorgaben ab. Beschlüsse über die Höhe der Umlage bedürfen gem. § 9 Abs. 3 i.V.m. § 8 Abs. 3 des Gesetzes zur Bildung integrierter Untersuchungsanstalten für Bereiche des Verbraucherschutzes einer Mehrheit von mindestens Dreiviertel der Stimmen der gesetzlichen Mitglieder des Verwaltungsrates, d.h. mindestens 11 Stimmen. Dies erschwert eine kurzfristige Reaktion auf aktuelle Bedarfsänderungen.

Mittelfristig wird eine Ausweitung der Finanzierung der Leistungen des Amtes, insbesondere der Leistungen nach dem Lebensmittel- und Futtermittelgesetzbuch, durch Gebühren angestrebt. Die Fragen einer sachgerechten Bemessung der Gebühren und rechtssicheren Implementierung der Gebührenpflicht sind noch offen. Da die Gebühren immer nur einen Teil des Finanzbedarfs decken werden, bleibt das vorstehend ausgeführte Risiko einer unzureichenden Finanzausstattung durch die Träger bestehen bzw. kann sich durch evtl. Verschiebungen zwischen gebührenfinanzierten Untersuchungen und Untersuchungen ohne Gebührenleistung (z.B. Seuchen, Lebensmittelskandale) noch erhöhen. Der höhere Anteil der Gebühren an der Gesamtfinanzierung des Amtes birgt das Risiko größerer Ein-

nahmeschwankungen zum einen durch mangelnde oder verspätete Begleichung der Gebührenforderungen, zum anderen durch Änderungen der Auftragslage (z.B. Untersuchungsprogramme der Tierseuchenkasse, Wegfall größerer „Kunden“, z.B. Schlachthöfe). Aufgrund des großen Anteils an Fixkosten können die Einnahmeausfälle nur zum Teil oder verzögert kompensiert werden.

Während der Planungs- und Umstellungsphase für die beabsichtigte Schwerpunktbildung zwischen den Untersuchungseinrichtungen des Landes ist mit einem höheren Personal- und Sach- / Investitionsaufwand zu rechnen, der sich zum gegenwärtigen Zeitpunkt nicht näher beziffern lässt. Auch der erhöhte Probenaustausch zwischen den Ämtern wird zusätzliche Logistikkosten verursachen. Durch die Aufgabenkonzentration werden deutliche Synergieeffekte erwartet. Sie sollen zur Kompensation dieser zusätzlichen Kosten, zur Vermeidung QM-bedingter Leistungseinbußen und zur fachlichen Verbesserung der Leistungen (größere Untersuchungstiefe) genutzt werden. Die Schwerpunktbildung selbst soll zwischen den Ämtern kostenneutral organisiert werden. Die einzelnen Aufgabenprofile können sich allerdings nach der erfolgten Aufteilung unterschiedlich weiterentwickeln, was zu Veränderungen des Umfangs und der Inhalte der Aufgabenpakete und somit auch zu Mehraufwendungen in einzelnen Ämtern führen kann. Eine derartige Entwicklung lässt sich gegenwärtig weder prognostizieren noch kalkulieren.

Aufgrund von Mängeln im Zuge des Erweiterungsbaus sowie der Umbaumaßnahmen im Bestandsgebäude wurden Mietkürzungen vorgenommen. Eine Einigung hierüber wurde bislang nicht erzielt. Das Risiko einer Klage durch den Vermieter muss einkalkuliert werden. In Höhe der Kürzungen wurden Rückstellungen von 158 T€ gebildet. Zinsforderungen wurden hierbei nicht berücksichtigt.

Im Berichtsjahr wurde mit dem BLB ein Ergänzungsmietvertrag über die Mietfläche nach Fertigstellung des Erweiterungsbaus abgeschlossen. Die Abstimmung der sich daraus ergebenden Mietforderungsbeträge steht noch aus.

Mit dem Steueränderungsgesetz 2015 vom 02.11.2015 wurde die Umsatzsteuerpflicht der juristischen Personen des öffentlichen Rechts neu geregelt. Nach § 2 b Umsatzsteuergesetz gelten juristische Personen des öffentlichen Rechts nicht als Unternehmer, soweit sie Tätigkeiten ausüben, die ihnen im Rahmen der öffentlichen Gewalt obliegen; dies gilt nicht, sofern dies zu größeren Wettbewerbsverzerrungen führen würde. Für das CVUA-OWL könnte sich die geänderte Rechtslage auf die Untersuchungsgebühren, die Umlagezahlungen der Träger, die Zahlungen an die Träger für die Personalgestellung sowie die wechselseitigen Beistandsleistungen insbesondere im Rahmen aktueller und zukünftiger Schwerpunktbildungen auswirken. Zur Klarstellung wird ein Schreiben des Bundesministeriums der Finanzen erwartet.

Die Körperschafts- und Umsatzsteuerbescheide des Finanzamtes Detmold für die Jahre 2011 bis 2014 stehen noch unter dem Vorbehalt der Nachprüfung nach § 164 Abs. 1 Abgabenordnung; nachträgliche Änderungen können daher nicht ausgeschlossen werden.

Allgemeine Risiken wurden durch den Abschluss von Versicherungen (u.a. D&O-Versicherung, Inventarversicherung, Betriebshaftpflichtversicherung) abgedeckt.

### **Ausblick / Prognose**

Das Seuchengeschehen um die afrikanische Schweinepest in den baltischen Staaten und in Polen hat sich in den letzten Jahren manifestiert. Es bereitet weiterhin Anlass zur Sorge um die Gesundheit hiesiger Wild- und Hausschweinebestände. Im Ereignisfall wird das CVUA-OWL umfangreiche Untersuchungsleistungen zu erbringen haben.

Im Rahmen der Umsetzung des Gesamtkonzeptes zur Bildung von Untersuchungsschwerpunkten in NRW zeichnen sich umfangreiche Veränderungen des Untersuchungsspektrums ab. Beginnend im Jahr 2016 werden wir im Lebensmittelbereich zahlreiche Warenobergruppen abgeben und im gleichen Umfang für unsere Schwerpunkte zusätzliches Probenmaterial erhalten. Diese Umsetzungsphase wird sich sicherlich bis in das Jahr 2017 erstrecken.

Ziel der Maßnahmen ist der Aufbau spezieller Untersuchungskompetenzen mit angemessener Untersuchungstiefe mit Zuständigkeit für ganz NRW in jedem Amt anstelle des noch bestehenden, breiten, dadurch aber relativ oberflächlichen Untersuchungsspektrums. So sollen zu finanziell vertretbaren Bedingungen das Leistungsvermögen der amtlichen Untersuchungseinrichtungen und damit der Verbraucherschutz in NRW deutlich verbessert werden.

Der Wirtschaftsplan für das Jahr 2016 schließt wie 2015 mit einem Jahresfehlbetrag ab. Er beträgt 2016 1.216 T€. Das Defizit ergibt sich insbesondere aus Kostensteigerungen im Personalbereich. Die Ertragslage wird sich aus den vorgenannten Gründen voraussichtlich unterhalb des Bereiches der Erträge 2015 bewegen. Für die Folgejahre ist mit weiter steigenden Defiziten zu rechnen. Um die Zahlungsfähigkeit des CVUA-OWL zu erhalten, muss zwingend eine Erhöhung der Umlage eingeplant werden.

Das Investitionskonzept 2016 sieht insbesondere Ersatzbeschaffungen für veraltete und/oder störanfällige bzw. nicht mehr QM-konforme Geräte vor. Ferner sollen Gerätschaften wie z.B. ein Wasseraktivitätsmessgerät zur Bestimmung der Wasseraktivität in feinen Backwaren und ein 3-D-Scanner für Bedarfsgegenstände angeschafft werden, die unsere Analytik bei den uns zugewiesenen Schwerpunktaufgaben verbessern und auf dem Stand der Technik halten.

### **Vorgänge nach Abschluss des Geschäftsjahres**

Aufgrund eines Großbrandes am Schlachthof Westfleisch in Paderborn am 08.02.2016 wird dort nicht mehr geschlachtet. Die Wiederaufnahme des Betriebes am Standort ist fraglich. Die Schlachtungen werden auf andere Schlachtstätten der Firma verteilt, die größtenteils nicht in OWL liegen. Die Untersuchungen nach Nationalen Rückstandskontrollplan werden auf Basis der Schlachtzahlen gebührenfinanziert. Nach gegenwärtiger Verfahrensweise werden die Gebühren jeweils von dem regional zu-

ständigen Untersuchungsamt erhoben und vereinnahmt, die Untersuchungen selbst unter den vier Untersuchungsanstalten OWL, MEL, RRW und WFL in gleichmäßige Arbeitsvolumina aufgeteilt. Nach jetziger Sachlage muss durch die Schlachtausfälle in Paderborn ein Mindererlös an Gebühren von ca. 250 T€ jährlich einkalkuliert werden, ohne dass die Untersuchungsmenge sich für uns deutlich verändert.

### **7.1.8 Organe und Leitung**

Verwaltungsrat:

Im Verwaltungsrat wird der Kreis Paderborn durch Herrn Dezernent Beninde vertreten.

Vorstand:

Vorsitzender: Dr. Manfred Stolz

Mitglied des Vorstandes: Dr. Ansgar Ferner

### **7.1.9 Finanzielle Auswirkungen für den Kreis Paderborn**

Der Kreis Paderborn zahlte im Jahr 2015 eine Umlage in Höhe von 485.678,23 EUR. Die Zahlungen wurden auf dem Konto 523401 „Erstattungen an das CVUA (Entgelte)“ des Produktes 020401 „Veterinärwesen und Verbraucherschutz“ verbucht.

