



**Bad Salzuflen**

*...ich fühl' mich wohl.*

# Gesamtabschluss 2010

in der von der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft geprüften Fassung  
November 2014

-Haushaltsjahr vom 01.01.2010 – 31.12.2010-



### Aufstellungsvermerk

Der Entwurf des **NKF-Gesamtabschlusses** der Stadt Bad Salzuflen zum 31.12.2010 wurde gemäß § 116 (5) der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO) i.V.m. § 95 GO in der derzeit gültigen Fassung **aufgestellt**.

Bad Salzuflen, den 24. September 2014

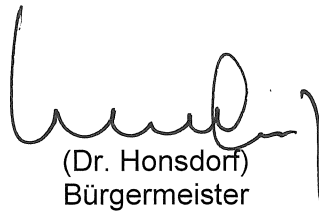


(Schlüer)  
Kämmerer

### Bestätigungsvermerk

Der Entwurf des **NKF-Gesamtabschlusses** der Stadt Bad Salzuflen zum 31.12.2010 wird gemäß § 116 (5) der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO) i.V.m. § 95 GO in der derzeit gültigen Fassung **bestätigt**.

Bad Salzuflen, den 24. September 2014



(Dr. Honsdorf)  
Bürgermeister



**Stadt Bad Salzuflen**  
**Gesamtabschluss zum 31.12.2010**

Inhaltsverzeichnis

<b>I. Gesamtbilanz zum 31.12.2010 .....</b>	<b>5</b>
<b>II. Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2010 .....</b>	<b>11</b>
<b>III. Gesamtanhang zum 31.12.2010 mit Anlagen .....</b>	<b>15</b>
Gesamtanhang .....	17
Anlage 1 : Organigramm der städtischen Beteiligungen .....	55
Anlage 2 : Gesamtverbindlichkeitspiegel .....	57
Anlage 3: Gesamtanlagenspiegel .....	58
Anlage 4: Konsolidierungsübersicht .....	60
Anlage 5: Gesamtkapitalflussrechnung .....	66
<b>IV. Gesamtlagebericht zum 31.12.2010 .....</b>	<b>67</b>
<b>V. Abkürzungsverzeichnis zum Gesamtabschluss .....</b>	<b>121</b>
<b>VI. Beteiligungsbericht zum 31.12.2010 .....</b>	<b>B1</b>





## I . Gesamtbilanz zum 31.12.2010

-Haushaltsjahr vom 01.01.2010 – 31.12.2010-





<b>AKTIVA</b>	Euro	31.12.2010 Euro	01.01.2010 Euro
<b>1. Anlagevermögen:</b>		<b>488.070.414,33</b>	<b>495.191.257,87</b>
<b>1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>		<b>1.788.883,42</b>	<b>1.599.648,89</b>
1.1.1. Geschäfts- oder Firmenwerte aus der Vollkonsolidierung	0,00		0,00
1.1.2. Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände			
1.1.2.1. Sonstige selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände	0,00		0,00
1.1.2.2. Sonstige entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände	1.788.883,42		1.599.648,89
<b>1.2. Sachanlagen</b>		<b>477.982.211,48</b>	<b>486.407.584,60</b>
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
1.2.1.1. Grünflächen	52.032.865,00		51.120.370,00
1.2.1.2. Ackerland	4.024.520,00		4.048.477,00
1.2.1.3. Wald, Forsten	11.996.556,00		11.996.556,00
1.2.1.4. Sonstige unbebaute Grundstücke	<u>11.350.695,00</u>		<u>15.129.019,00</u>
	79.404.636,00		82.294.422,00
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
1.2.2.1. Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.304.648,00		12.584.466,00
1.2.2.2. Grundstücke mit Schulen	70.536.162,00		70.228.955,00
1.2.2.3. Grundstücke mit Wohnbauten	2.090.114,00		2.847.025,00
1.2.2.4. Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	<u>69.580.385,00</u>		<u>68.543.267,16</u>
	154.511.309,00		154.203.713,16
1.2.3. Infrastrukturvermögen			
1.2.3.1. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens			
1.2.3.1.1. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Stadt	23.169.326,00		23.108.760,00
1.2.3.1.2. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Versorgungsanlagen	2.745.014,49		2.740.387,49
1.2.3.2. Bauten des Infrastrukturvermögens (Aufbauten, Betriebsvorrichtungen...)			
1.2.3.2.1. Brücken und Tunnel	1.921.180,00		1.973.211,00
1.2.3.2.2. Gleisanlagen m.Streckenausrüstung u.Sicherheitsanlagen	0,00		0,00
1.2.3.2.3. Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	81.050.311,00		83.967.136,00
1.2.3.2.4. Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	54.517.026,00		56.871.714,00
1.2.3.2.5. Stromversorgungsanlagen	186.064,19		199.802,07
1.2.3.2.6. Gasversorgungsanlagen	47.189,10		51.033,38
1.2.3.2.7. Wärmeversorgungsanlagen	1.471.294,34		1.610.118,42
1.2.3.2.8. Wasserversorgungsanlagen	88.334,71		100.898,93
1.2.3.2.9. Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	<u>2.563.894,80</u>		<u>2.740.096,16</u>
	167.759.634,63		173.363.157,45
1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	1,00		1,00
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (Sonstige Kulturgüter)	599.951,00		492.754,00
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	68.223.066,24		70.027.879,38
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.373.178,75		4.099.669,26
1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.110.434,86		1.925.988,35

AKTIVA	Euro	31.12.2010 Euro	01.01.2010 Euro
<b><u>1.3. Finanzanlagen</u></b>		<b><u>8.299.319,43</u></b>	<b><u>7.184.024,38</u></b>
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen			
1.3.1.1. Anteile an verbundenen Unternehmen im Vollkonsolidierungskreis	0,00		0,00
1.3.1.2. Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen	1.187.650,00		1.187.650,00
1.3.2. Anteile an assoziierten Unternehmen	0,00		0,00
1.3.3. Übrige Beteiligungen	1.699.744,01		1.212.688,01
1.3.4. Sondervermögen	0,00		0,00
1.3.5. Wertpapiere des Anlagevermögens			
1.3.5.1. Wertpapiere des Anlagevermögens vom Vollkonsolidierungskreis	0,00		0,00
1.3.5.2. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	1.806.629,78		1.150.744,58
1.3.6. Ausleihungen			
1.3.6.1. Ausleihungen an verbundene Unternehmen			
1.3.6.1.1. Ausleihungen an verbundene Unternehmen im Vollkonsolidierungskreis	0,00		0,00
1.3.6.1.2. Ausleihungen an sonstige verbundene Unternehmen	2.132.158,74		2.214.248,63
1.3.6.2. Ausleihungen an Beteiligungen	544.676,60		424.676,60
1.3.6.3. Sonstige Ausleihungen	<u>928.460,30</u>		<u>994.016,56</u>
	3.605.295,64		3.632.941,79
<b><u>2. Umlaufvermögen</u></b>		<b><u>40.546.372,80</u></b>	<b><u>31.887.886,63</u></b>
<b><u>2.1. Vorräte</u></b>			
2.1.1. Rohstoffe/ Fertigungsmaterial, Hilfsstoffe, Betriebsstoffe, Waren	385.463,43		376.204,21
2.1.2. Geleistete Anzahlungen	0,00		0,00
<b><u>2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u></b>			
2.2.1. Forderungen	17.419.496,89		12.659.607,89
2.2.2. Sonstige Vermögensgegenstände	14.970.154,43		10.714.631,17
<b><u>2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens</u></b>	0,00		0,00
<b><u>2.4. Liquide Mittel</u></b>	7.771.258,05		8.137.443,36
<b><u>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</u></b>	<u>2.447.345,31</u>	<b><u>2.447.345,31</u></b>	<b><u>2.222.137,68</u></b>
<b><u>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</u></b>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b><u>0,00</u></b>
<b>Bilanzsumme</b>		<b>531.064.132,44</b>	<b>529.301.282,18</b>

PASSIVA	31.12.2010		01.01.2010
	Euro	Euro	Euro
<b>1. Eigenkapital</b>		<b>125.169.151,25</b>	<b>145.613.992,29</b>
1.1. Allgemeine Rücklage	145.150.375,97		145.613.992,29
1.2. Gesamtjahresfehlbetrag	-19.981.224,72		
<b>2. Sonderposten</b>		<b>150.253.145,05</b>	<b>150.387.520,16</b>
2.1. Sonderposten für Zuwendungen	76.235.707,97		73.732.607,46
2.2. Sonderposten für Beiträge	72.858.387,09		75.435.709,59
2.3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich	1.159.049,99		1.219.203,11
<b>3. Rückstellungen</b>		<b>82.854.292,02</b>	<b>75.701.984,55</b>
3.1. Pensionsrückstellungen	43.444.345,00		41.746.020,00
3.2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten	200.000,00		200.000,00
3.3. Instandhaltungsrückstellungen	12.215.156,80		9.666.543,64
3.4. Steuerrückstellungen	3.810.944,42		543.000,00
3.5. Sonstige Rückstellungen	23.183.845,80		23.546.420,91
<b>4. Verbindlichkeiten</b>		<b>166.182.347,18</b>	<b>151.416.365,21</b>
4.1. Anleihen	0,00		0,00
4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	120.102.105,94		122.656.241,59
4.3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	25.500.000,00		10.000.000,00
4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00		0,00
4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.860.507,81		6.232.154,35
4.6. Sonstige Verbindlichkeiten	13.719.733,43		12.527.969,27
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>		<b>6.605.196,94</b>	<b>6.181.419,97</b>
5.1. Passive Rechnungsabgrenzung	6.605.196,94		6.181.419,97
<b>Bilanzsumme</b>		<b>531.064.132,44</b>	<b>529.301.282,18</b>





## II. Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2010

-Haushaltsjahr vom 01.01.2010 – 31.12.2010-



**Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2010****31.12.2010**

Euro

1	Steuern und ähnliche Abgaben	48.316.118,63
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.337.703,39
3	+ Sonstige Transfererträge	348.524,61
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.098.977,34
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	63.254.866,41
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.582.457,46
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	6.940.256,78
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	1.471.772,92
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>168.350.677,54</b>
11	Personalaufwendungen	34.841.665,85
12	Versorgungsaufwendungen	2.645.799,30
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	68.618.874,67
14	Bilanzielle Abschreibungen	20.380.066,95
15	Transferaufwendungen	40.224.474,88
16	Sonstige Ordentliche Aufwendungen	15.781.451,37
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>182.492.333,02</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Gesamtergebnis</b> (= Zeilen 10 und 17)	<b>-14.141.655,48</b>
19	+ Finanzerträge	1.378.220,71
20	- Finanzaufwendungen	6.955.842,95
<b>21</b>	<b>= Gesamtfinanzergebnis</b> (= Zeilen 19 und 20)	<b>-5.577.622,24</b>
<b>22</b>	<b>= Gesamtergebnis der lfd. Geschäftstätigkeit</b> (= Zeilen 18 und 21)	<b>-19.719.277,72</b>
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	261.947,00
<b>25</b>	<b>= Außerordentliches Gesamtergebnis</b> (= Zeilen 23 und 24)	<b>-261.947,00</b>
<b>26</b>	<b>= Gesamtjahresergebnis</b> (= Zeilen 22 und 25)	<b>-19.981.224,72</b>







### III. Gesamtanhang mit Anlagen



## Inhaltsverzeichnis Gesamtanhang

(zum Gesamtabschluss auf den 31.12.2010)

### III. Gesamtanhang

1. Allgemeine Angaben zum Gesamtabschluss .....	19
1.1. Aufstellungspflicht und Zielsetzung .....	19
1.2. Angaben zum Konsolidierungskreis .....	20
1.3. Angaben zu den Konsolidierungsgrundsätzen und - methoden .....	25
1.4. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	28
2. Erläuterungen zur Gesamtbilanz.....	33
2.1. Bilanzsumme .....	33
2.2. Aktiva .....	33
Anlagevermögen .....	33
Umlaufvermögen .....	39
Aktive Rechnungsabgrenzung .....	40
2.3. Passiva .....	41
Eigenkapital .....	41
Sonderposten .....	43
Rückstellungen .....	44
Verbindlichkeiten .....	45
Passive Rechnungsabgrenzung .....	46
2.4. Sonstige Angaben	
Sonstige Angaben zu Eventualverbindlichkeiten, Haftungsverhältnissen und sonstigen finanziellen Verpflichtungen .....	46
Derivate .....	47
3. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung.....	48
3.1. Ordentliche Gesamterträge .....	48
3.2. Ordentliche Gesamtaufwendungen .....	49
3.3. Ordentliches Gesamtergebnis.....	52
3.4. Finanzerträge .....	52
3.5. Finanzaufwendungen .....	52
3.6. Gesamtfinanzergebnis .....	52
3.7. Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit .....	53
3.8. Außerordentliches Gesamtergebnis .....	53
3.9. Gesamtjahresergebnis .....	53
4. Anlagen zum Gesamtanhang	
Anlage 1 : Organigramm der städtischen Beteiligungen .....	55
Anlage 2: Gesamtverbindlichkeitspiegel .....	57
Anlage 3: Gesamtanlagenspiegel .....	58
Anlage 4: Konsolidierungsübersicht .....	60
Anlage 5: Gesamtkapitalflussrechnung .....	66



### III. Gesamtanhang

#### 1. Allgemeine Angaben zum Gesamtabschluss

##### 1.1. Aufstellungspflicht und Zielsetzung

###### a) Rechtsgrundlagen und Zielsetzung

Nach § 116 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NW) i.V.m § 2 des Gesetzes zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden in NRW (NKFEFG) haben die Kommunen jährlich - erstmals spätestens zum 31.12.2010 - einen Gesamtabschluss aufzustellen. Der Gesamtabschluss bezieht sowohl den jährlichen Einzelabschluss der Kernverwaltung (Stadt), als auch die jeweiligen Jahresabschlüsse der verselbstständigten Aufgabenbereiche (Unternehmen, Beteiligungen, Eigengesellschaften usw.) ein. Dabei wird die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage so dargestellt, als ob die Kernverwaltung mit ihren verselbstständigten Aufgabenbereichen eine einzige wirtschaftliche und rechtliche Einheit bildet (sog. **Einheitstheorie**). Kapital- und Leistungsverflechtungen zwischen Kernverwaltung und verselbstständigten Aufgabenbereichen werden dabei konsolidiert, also "herausgerechnet".

Aufgrund der zahlreichen Ausgliederungen sowie der komplexen Beteiligungsstrukturen und Verflechtungen zwischen der Stadt Bad Salzuflen und ihren Unternehmen und Beteiligungen reichen der Einzelabschluss der Stadt und der Beteiligungsbericht allein nicht mehr aus, um die erforderliche Transparenz über die gesamtwirtschaftliche Lage der Stadt zu erhalten. Der Gesamtabschluss trägt insoweit dazu bei, einen Gesamtüberblick über die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt einschließlich der verselbstständigten Aufgabenbereiche zu verschaffen. Er dient als Informationsgrundlage um sachgerecht beurteilen zu können, ob und inwieweit die Stadt einschließlich ihrer Betriebe in der Lage ist, zukünftig ihre Aufgaben zu erfüllen und welche erforderlichen Konsequenzen ggf. hieraus abzuleiten sind.

Mit dieser Grundlage soll auch die Steuerung des „Konzerns Stadt Bad Salzuflen“ zukünftig optimiert werden; einheitliche Zielsetzungen sowie die Beibehaltung der möglichen Einflussnahme werden dabei angestrebt. Auch Entscheidungen über die Weiterentwicklung von Beteiligungsstrukturen insbesondere unter wirtschaftlichen Aspekten werden sich auf den Gesamtabschluss stützen.

Eine Grundlage für die Besteuerung oder Gläubigeransprüche ist der Gesamtabschluss jedoch nicht, er ersetzt auch nicht die jeweiligen Einzelabschlüsse und ist insoweit als reines Informations- und Steuerungsinstrument zu klassifizieren.

###### b) Organisation und Verfahren

Der Gesamtabschluss wird innerhalb der Stadtverwaltung zentral vom Fachdienst Kämmerei (FD 20) erstellt.

Er orientiert sich im Wesentlichen an den Handlungsempfehlungen des Modellprojektes zur Aufstellung eines NKF-Gesamtabschlusses, die im „Praxisleitfaden zur Aufstellung eines NKF-Gesamtabschlusses“ veröffentlicht sind. Dieser enthält die Ergebnisse verschiedener Modellkommunen aus NRW und Vorschläge bzw. Empfehlungen zur praktischen Umsetzung bei der Erstellung eines Gesamtabschlusses. Die im Rahmen dieses Modellprojekts erarbeiteten Vorschläge zu rechnungsbezogenen Erleichterungen werden, soweit möglich und praktikabel, im städtischen Gesamtabschluss umgesetzt.

Begleitet wird die Aufstellung des Gesamtabschlusses von der „Projektgruppe Gesamtabschluss“, der MitarbeiterInnen aus den beteiligten Unternehmen sowie städtische MitarbeiterInnen angehören. Auch das Rechnungsprüfungsamt ist hierüber in den Prozess eingebunden. Die Projektgruppe koordiniert Verfahrensschritte und stimmt Details (z.B. Konten- und Saldenübernahme, Bewertungsgrundsätze, Leistungsverflechtungen ...) ab.

Um einen vollständigen Gesamtabschluss auf den 31.12.2010 aufstellen zu können, wurde zunächst ein Probeabschluss auf den 31.12.2009 erstellt. Die hieraus entwickelte Eröffnungsbilanz zum Gesamtabschluss zum 01.01.2010 mit Bescheinigung der prüferischen Durchsicht eines externen Wirtschaftsprüfers wurde mit Drucksache Nr. 218/2013 vorgelegt und von den Gremien zustimmend zur Kenntnis genommen. Hierauf aufbauend werden die jährlichen Gesamtabschlüsse erstellt.

### c) Weiterführende Rechtsvorschriften / Festlegungen

Grundsätzlich wird der Gesamtabschluss nach den für die Stadt als Mutterunternehmen anzuwendenden Rechtsvorschriften (Gemeindeordnung [GO], Gemeindehaushaltsverordnung [GemHVO]) aufgestellt. Dies trifft insbesondere auf die Ausweis-, Ansatz- und Bewertungsvorschriften für die Erstellung von Gesamtbilanz und Gesamtergebnisrechnung zu.

Zusätzlich verweisen die §§ 50 ff. der Gemeindehaushaltsverordnung für die Konsolidierung auf die handelsrechtlichen Regelungen der §§ 300 bis 309 des Handelsgesetzbuches (HGB); nach dem statischen Verweis in § 49 Abs. 4 GemHVO ist dabei auf die Fassung des HGB nach der letzten Änderung vom 24. August 2002 abzustellen.

Darüber hinaus orientiert sich das NKF bei der Aufstellung des Gesamtabschlusses an den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) und Konzernrechnungslegung (GoK), soweit kommunalspezifische Belange nicht entgegenstehen.

Organisatorische und fachliche Fragen zur Aufstellung des Gesamtabschlusses regelt des Weiteren die Gesamtabschlussrichtlinie der Stadt Bad Salzuflen für die Erstellung des Gesamtabschlusses.

## 1.2. Angaben zum Konsolidierungskreis

### a) Allgemeines

Mit der Abgrenzung des Konsolidierungskreises wird festgelegt, ob bzw. in welchem Umfang und mit welchen Wertansätzen die verselbstständigten Aufgabenbereiche in den Gesamtabschluss eingehen.

Um ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes, vollständiges Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt zu erhalten, sind in den Gesamtabschluss grundsätzlich alle gemeindlichen Betriebe in öffentlich-rechtlicher und privatrechtlicher Form einzubeziehen.

Abhängig vom Grad der Einflussnahme der Stadt auf die Unternehmen und deren Bedeutung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage knüpfen sich unterschiedliche Verfahrensweisen für die Einbeziehung in den Gesamtabschluss an:

#### Verbundene Unternehmen

Unternehmen, die unter **einheitlicher Leitung** oder **beherrschendem Einfluss** der Kommune stehen, sind in der Regel gem. § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO nach §§ 300 – 309 HGB **voll zu konsolidieren**, d.h. die Verrechnung bezieht sich auf das (ggf. neu bewertete) Kapital, die Schulden, ggf. die Zwischenergebnisse sowie die Aufwendungen und Erträge. Verbundene Unternehmen von untergeordneter Bedeutung werden mit den fortgeführten Anschaffungskosten in den Gesamtabschluss einbezogen.

Verbindliche Grenzen für die untergeordnete Bedeutung sind nicht festgelegt; in privatwirtschaftlichen Unternehmen werden hier teilweise Schwellenwerte von 3 - 5 % angesetzt.

### Assoziierte Unternehmen

Verselbstständigte Aufgabenbereiche unter **maßgeblichem Einfluss** der Kommune sind gem. § 50 Abs. 3 GemHVO nach §§ 311 und 312 im Rahmen der **Equity-Methode** in den Gesamtabschluss einzubeziehen; die Konsolidierung bezieht sich dabei auf das jeweilige anteilige und ggf. neu bewertete Eigenkapital. Assoziierte Unternehmen von untergeordneter Bedeutung werden wiederum mit den fortgeführten Anschaffungskosten in den Gesamtabschluss einbezogen.

### Sonstige Beteiligungen

Alle übrigen Beteiligungen und die Betriebe von untergeordneter Bedeutung werden in den Gesamtabschluss mit den fortgeführten Anschaffungskosten („**at cost**“) einbezogen.

#### b) Abgrenzung des Konsolidierungskreises für den Gesamtabschluss der Stadt Bad Salzuflen

Auf der Basis des städtischen Beteiligungsberichtes zum 31.12.2006 und den dort im Organigramm ausgewiesenen Beteiligungsverhältnissen hat die Projektgruppe Gesamtabschluss mit Beschluss vom 04.12.2008 den Konsolidierungskreis vorläufig festgelegt. Die voraussichtlichen Entwicklungen aufgrund der seinerzeit bereits absehbaren Neustrukturierungen im Beteiligungsbereich sowie ein umfangreiches Zahlenwerk zur Beurteilung der Bedeutung der jeweiligen Unternehmen für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Gesamtfinanzlage wurden bei der Entscheidung entsprechend einbezogen. Für den Gesamtabschluss auf den 31.12.2010 wurde dieses Datenmaterial entsprechend aktualisiert; die Beteiligungsübersicht (Organigramm der städtischen Beteiligungen) ist Anlage 1 des Gesamtanhangs.

Zum Stichtag 31.12.2010 bezieht der Gesamtabschluss folgende voll zu konsolidierende Unternehmen ein:

- **Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH**
- **Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH**
- **Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH**
- **Staatsbad Salzuflen GmbH**

Diese bilden mit der **Stadt (Kernverwaltung / Kernhaushalt)** den sog. **Vollkonsolidierungskreis**.

Die Einbeziehung der übrigen Unternehmen in den Gesamtabschluss zeigt die nachfolgende Übersicht; sie umfasst alle Unternehmen des „**Konzerns Stadt Bad Salzuflen**“.

**Übersicht zur Festlegung bzw. Fortschreibung des Konsolidierungskreises  
für den Gesamtabchluss auf den 31.12.2010**

Unternehmen	Beteiligungs- quote	Einbeziehung in den Gesamtabchluss / Erläuterung	
<b>Mutterunternehmen</b>			
Stadt Bad Salzuflen (Kernverwaltung)	-	Vollkonsolidierung	
<b>Verbundene Unternehmen</b>			
<b>beherrschender Einfluss (§ 50 Abs. 2 GemHVO) durch Stimmrechtsmehrheit und Bestellung der Organmitglieder</b>			
Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS)	100%	Vollkonsolidierung	
Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	100 % (über WBS)	Vollkonsolidierung	
Staatsbad Salzuflen GmbH	100 % (94,9 % WBS, 5,1 % Stadt)	Vollkonsolidierung	
Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG)	100 % (über WBS)	Vollkonsolidierung	zwar für sich betrachtet für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage von untergeordneter Bedeutung; wegen der unmittelbaren Verflechtungen zwischen der SMG und der Stadtwerke GmbH zur Vermeidung von Verwerfungen in der Abbildung von Leistungsbeziehungen jedoch Berücksichtigung in Vollkonsolidierung
Bau- und Wohnungs- gesellschaft mbH Bad Salzuflen (BWB)	100 % (94,8 % WBS, 5,2 % Stadt)	"at cost" (mit den fortgeführten Anschaffungskosten)	aufgrund des beherrschenden Einflusses eigentlich Vollkonsolidierung, jedoch für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage <b>von untergeordneter Bedeutung</b>
Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH, Bad Salzuflen	55 % (mittelbar durch Stadtwerke B.S.)	"at cost" (mit den fortgeführten Anschaffungskosten)	aufgrund des beherrschenden Einflusses eigentlich Vollkonsolidierung, jedoch für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage <b>von untergeordneter Bedeutung</b>
<b>Assoziierte Unternehmen</b>			
<b>maßgeblicher Einfluss (§ 50 Abs. 3 GemHVO); Beteiligungsquote liegt zwischen 20 und 50 %</b>			
Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR, Bad Salzuflen	50 % (mittelbar durch Stadtwerke B.S.)	"at cost" (mit den fortgeführten Anschaffungskosten)	aufgrund des maßgeblichen Einflusses eigentlich Equity-Konsolidierung (mit den anteilig neubewerteten Eigenkapital), jedoch für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage <b>von untergeordneter Bedeutung</b>
Wasserbeschaffungs- verband Wasserwerk Begatal, Herford	45 % (mittelbar durch Stadtwerke B.S.)	"at cost" (mit den fortgeführten Anschaffungskosten)	aufgrund des maßgeblichen Einflusses eigentlich Equity-Konsolidierung (mit den anteilig neubewerteten Eigenkapital), jedoch für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage <b>von untergeordneter Bedeutung</b>
Energie für Regionen Ostwestfalen-Lippe GmbH, Detmold (EROL)	30 % (mittelbar durch Stadtwerke B.S.)	"at cost" (mit den fortgeführten Anschaffungskosten)	aufgrund des maßgeblichen Einflusses eigentlich Equity-Konsolidierung (mit den anteilig neubewerteten Eigenkapital), jedoch für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage <b>von untergeordneter Bedeutung</b>
Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co. KG	20,9 % (mittelbar durch Stadtwerke B.S.)	"at cost" (mit den fortgeführten Anschaffungskosten)	aufgrund des maßgeblichen Einflusses eigentlich Equity-Konsolidierung (mit den anteilig neubewerteten Eigenkapital), jedoch für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage <b>von untergeordneter Bedeutung</b>



Unternehmen	Beteiligungsquote	Einbeziehung in den Gesamtabchluss / Erläuterung	
<b>Sonstige ("kleine") Beteiligungen / Mitgliedschaften</b>			
<b>Beteiligungsquote liegt unter 20 %</b>			
<b>a) städtische Beteiligungen</b>			
Interkommunales Gewerbegebiet Ostwestfalen-Lippe GmbH, Herford (INTERKOM)	10 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
Abfallbeseitigungs-GmbH Lippe, (ABG), Lemgo			Die Anteile der Stadt Bad Salzuflen an der ABG wurden zum 01.01.2010 an den Abfallwirtschaftsverband Lippe (AWV) übertragen. Die Stadt B.S. ist über die Mitgliedschaft im Zweckverband AWV an der ABG mittelbar mit 81,6 % beteiligt.)
Abfallwirtschaftsverband Lippe (AWV)	12,7 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten); in Abstimmung mit GPA, Bezirksregierung und Kreis interkommunal einheitliche Bilanzierung mit dem anteiligen Wert des Stammkapitals einschl. einer freien Eigenkapitalrücklage	Hier sind die von der ABG übertragenen Anteile eingegangen.
Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe mbH (GAL), Lemgo	7,8 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe GmbH (KVG), Detmold	7,8 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
VitaSol Therme GmbH, Bad Salzuflen	5,0 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
Netzwerk Lippe GmbH, Detmold	2,0 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
Lippe Tourismus & Marketing AG, Detmold	0,9 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	Nachrichtlich: Die Beteiligung der Stadt Bad Salzuflen an der LTM AG wurde zum 31.12.2010 gekündigt; der Aktienanteil in Höhe von 515 € bleibt weiterhin bestehen.
Sparkassenzweckverband	Mitgliedschaft Stadt	mit Erinnerungswert	Analog Ansatz in der städt. Bilanz; dort als Wertpapiere des Anlagevermögens mit Wert 1,- € ausgewiesen
Zweckverband Kommunales Rechenzentrum Minden-Ravensb./ Lippe, Lemgo	Mitgliedschaft Stadt	mit Erinnerungswert	Analog Ansatz in der städt. Bilanz; dort als Wertpapiere des Anlagevermögens mit Wert 1,- € ausgewiesen
Wohnbau Lemgo e.G., Lemgo	1,3 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten bzw. Wert der Ausleihung lt. städt. Jahresabschluss)	konzernresistente Genossenschaften sind nicht zu konsolidieren (vgl. Kommentierung zu § 53 GemHVO in der 4. NKF-Handreichung für Kommunen)
Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw)	Mitgliedschaft Stadt	mit Erinnerungswert	Die Mitgliedschaft in einer Versorgungskasse ist nicht zu konsolidieren; (vgl. Kommentierung zu § 53 GemHVO in der 4. NKF-Handreichung für Kommunen)

Unternehmen	Beteiligungs- quote	Einbeziehung in den Gesamtabchluss / Erläuterung	
<b>b) Beteiligungen der Stadtwerke</b>			
TOBI Kraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co. KG, Bocholt	8,3 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	<i>nachrichtlich: Die Gesellschaft wurde zum 31.12.2010 aufgelöst.</i>
TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH und Co.KG	4,3 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
TOBI Management GmbH, Bocholt	11,0 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
TOBI Windenergie GmbH & Co.KG, Bocholt	5,0 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
Arbeitsgemeinschaft ostwestf. Versorgungsbetriebe GbR, Gütersloh (AOV GbR)	5,0 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
OWL Verkehr GmbH, Bielefeld	2,2 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
Trianel GmbH, Aachen	0,6 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	

<b>c) Nachrichtlich, Sonstiges:</b>			
Volksbank Bad Salzuflen e.G.	150 Euro Beteilig. Stw.	-	keine Berücksichtigung im GA (Bilanzierungsverbot); wg. Geringfügigkeit unbeachtlich
Sparkasse Lemgo AöR	-	-	keine Berücksichtigung im GA (Bilanzierungsverbot, vgl. Einbeziehungsverbot n. § 1 (1) S. 2 SpKG))

### 1.3. Angaben zu den Konsolidierungsgrundsätzen und -methoden

#### a) Allgemeines

Im Verfahren zur Erstellung des Gesamtabschlusses werden zunächst alle Einzelabschlüsse der einbezogenen Unternehmen zu einem **Summenabschluss** im „Konzern Stadt“ zusammengeführt. Diese „einfache Aufrechnung“ enthält auch die zwischen den Unternehmen vorhandenen Vermögensgegenstände und Schulden. Da der Gesamtabschluss jedoch nach dem Einheitsgrundsatz so aufzustellen ist, als bilde er eine wirtschaftliche Einheit, sind im Rahmen der Konsolidierung die gegenseitigen, konzerninternen Leistungsverflechtungen herauszubuchen. (Vgl. § 116 Abs. 2 GO i.V.m. § 50 GemHVO und §§ 300 bis 309 HGB). Folgende Konsolidierungsmaßnahmen werden hierzu durchgeführt:

#### b) Kapitalkonsolidierung

Da nach der Einheitstheorie keine Anteile an voll zu konsolidierenden Unternehmen im Gesamtabschluss ausgewiesen werden dürfen, sind diese im Rahmen der Kapitalkonsolidierung zu eliminieren. Dabei werden die in den Einzelabschlüssen ausgewiesenen **Beteiligungsbuchwerte** (Unternehmensanteile) mit dem korrespondierenden, auf die jeweilige Beteiligung entfallenden **anteiligen Eigenkapital** verrechnet. Sich hieraus ergebende Unterschiedsbeträge können aktivisch (= Geschäfts- oder Firmenwert) sein oder zu einem verbleibenden passiven Unterschiedsbetrag führen.

Die Kapitalkonsolidierung im Gesamtabschluss der Stadt Bad Salzuflen berücksichtigt hier die besonderen **gesellschaftsrechtlichen Verflechtungen**. Sie ergeben sich daraus, dass die Stadt als Alleingesellschafterin den Unternehmensanteil an der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS Holding) bilanziert und die WBS wiederum als Anteile an verbundenen Unternehmen die Beteiligungswerte ihrer 100 % igen Tochtergesellschaften Stadtwerke GmbH und Stadtbus-Marketing GmbH sowie einen rd. 95 % tigen Geschäftsanteil an der Staatsbad GmbH bilanziert.

Die **Stadt Bad Salzuflen** führt die Kapitalkonsolidierung auf der Grundlage des § 50 Abs. 1 GemHVO i.V.m. § 301 Abs. 1 Nr. 2 nach der **Neubewertungsmethode** durch. Die Verrechnung erfolgt gem. § 301 Abs. 2 S.1 HGB auf der Grundlage der Wertansätze **zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung** der Tochterunternehmen in den Gesamtabschluss; dies ist mit der Erstellung des Probeabschlusses auf den 31.12.2009 (= 01.01.2010) gleichzeitig auch der Stichtag der Erstkonsolidierung.

#### Erstkonsolidierung / Folgekonsolidierung

Im Rahmen der Erstkonsolidierung (Gesamt-EÖB) nach der Neubewertungsmethode wurde das zu verrechnende anteilige Eigenkapital der Unternehmen mit dem Betrag angesetzt, der sich nach einer vollständigen **Neubewertung aller Vermögensgegenstände und Schulden** ergab. Dazu wurden die Zeitwerte überprüft und zum Teil entsprechend angepasst. Hieraus resultierende aufgedeckte stille Reserven wurden entsprechend in die Neubewertungsbilanz einbezogen. Bei der Erstkonsolidierung hatte die Kapitalkonsolidierung zum 01.01.2010 ein **Volumen von insgesamt rd. 66 Mio. €**. Der nach der gemäß § 301 Abs. 3 S.3 HGB zulässigen Verrechnung des entstandenen aktiven Unterschiedsbetrages i.H.v. rd. 34,33 Mio. € mit dem entstandenen passiven Unterschiedsbetrag in Höhe von rd. 29,39 Mio. € **verbleibende Geschäfts- oder Firmenwert belief sich auf rd. 4,94 Mio. €**. Er wurde zum 01.01.2010 im Rahmen der Erstkonsolidierung nach § 309 Abs. 1 S. 3 HGB **offen mit den Rücklagen verrechnet**.

Der Gesamtabschluss ist jährlich erneut aus dem Summenabschluss („einfache Aufrechnung der Einzelabschlüsse“) zu entwickeln. Da sich die Wertkorrekturen aus der Erstkonsolidierung im Summenabschluss für den Gesamtabschluss zum 31.12.2010 jedoch noch nicht niedergeschlagen haben, sind die aufgezeigten Werte und Buchungen aus der Erstkonsolidierung bei den Folgekonsolidierungen mit den gleichen Werten zu berücksichtigen, die Buchungen entsprechend zu wiederholen. Desweiteren sind in der Folge im Gesamtabschluss jeweils die zu-

sätzlichen Aufwendungen aus den Abschreibungen der aufgedeckten stillen Reserven zu berücksichtigen.

#### c) Schuldenkonsolidierung

Mit der Schuldenkonsolidierung werden im Gesamtabschluss alle **Forderungen und Verbindlichkeiten** der einbezogenen Unternehmen untereinander eliminiert, soweit sie nicht für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung sind. Auszuweisen sind somit nur die gegenüber Dritten bestehenden Forderungen und Verbindlichkeiten (vgl. §§ 50 GemHVO i.V.m. 303 HGB). Die Schuldenkonsolidierung bezieht sich auf Forderungen und Verbindlichkeiten im weiteren Sinne und berücksichtigt, soweit vorhanden, auch Schuldverhältnisse aus ausstehenden Einlagen, Anzahlungen, Ausleihungen, Sonstigen Vermögensgegenständen, Rechnungsabgrenzungsposten, Sonderposten und Rückstellungen. Diese Aufzählung ist nicht abschließend, vielmehr sind alle Bilanzposten auf interne und somit zu konsolidierende Schuldverhältnisse hin zu überprüfen.

Neben den genannten Bilanzposten sind auch die unter der Konzernbilanz bzw. im Anhang genannten Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen zugunsten einbezogener Unternehmen im Rahmen der Schuldenkonsolidierung herauszurechnen.

Soweit sich bei der Schuldenkonsolidierung Forderungen und Verbindlichkeiten nicht in gleicher Höhe gegenüberstehen, sind diese **Aufrechnungsdifferenzen** nach dem Entstehungsgrund in echte und unechte Aufrechnungsdifferenzen zu unterscheiden. Unechte Aufrechnungsdifferenzen können durch falsche oder fehlende Buchungen oder auch durch zeitliche Buchungsunterschiede entstehen. Sie sind in der Regel vor der eigentlichen Schuldenkonsolidierung erfolgswirksam oder erfolgsneutral zu korrigieren. Echte Aufrechnungsdifferenzen können beispielsweise durch unterschiedliche Ansatz- und Bewertungsvorschriften bei Vermögensgegenständen und Schulden entstehen; sie werden im Rahmen der Schuldenkonsolidierung im Gesamtabschluss mit den Rücklagen verrechnet und wirken sich insoweit direkt auf das Gesamteigenkapital aus.

In den Gesamtabschluss zum 31.12.2010 wurden konzerninterne Forderungen und Verbindlichkeiten im weiteren Sinne mit einem **Gesamtvolumen von rd. 26 Mio. Euro in die Schuldenkonsolidierung** einbezogen. Einzelheiten sind in der Anlage 4 zum Gesamtanhang – Konsolidierungsübersicht- dargestellt.

#### d) Zwischenergebniskonsolidierung

Im Rahmen dieses Konsolidierungsschritts werden die Ergebnisse aus Liefer- oder Leistungsbeziehungen für Vermögensgegenstände zwischen den in den Gesamtabschluss einbezogenen Unternehmen eliminiert, da Gewinne und Verluste hieraus in Folge der Einheitstheorie als nicht realisiert gelten (vgl. § 50 GemHVO i.V.m. § 304 HGB). Dem Modellprojekt folgend wird auf eine Zwischenergebniskonsolidierung, falls tatsächlich ausnahmsweise eine Lieferung eines Vermögensgegenstandes im „Konzern Stadt Bad Salzuflen“ erfolgt, wegen untergeordneter Bedeutung verzichtet.

#### e) Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Mit der Aufwands- und Ertragskonsolidierung werden alle realisierten Erträge aus Leistungsbeziehungen der voll zu konsolidierenden Unternehmen untereinander mit den auf sie entfallenden Aufwendungen verrechnet. Auch hier verlangt die Einheitstheorie eine ausschließliche Darstellung der Erträge und Aufwendungen in der Gesamtergebnisrechnung, die sich nur auf Leistungsbeziehungen gegenüber Dritten beziehen (vgl. § 50 GemHVO i.V.m. § 305 HGB).

Nach § 305 Abs. 2 HGB kann auf die Aufwands- und Ertragskonsolidierung insoweit verzichtet werden, als die wegzulassenden Beträge hieraus für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung sind.

Im Gesamtabchluss zum 31.12.2010 sind Aufwands- und Ertragskonsolidierungen mit einem Gesamtvolumen von rd. 27,5 Mio. € berücksichtigt. Einbezogen sind insbesondere

- Innenumsätze aus Lieferungen und Leistungen
- andere Aufwendungen und Erträge (z.B. „konzerninterne“ Nutzungsüberlassungsverhältnisse, Steuern und Abgaben sowie Darlehenszinsen )
- „konzerninterne“ Ergebnisübernahmen.

f) Steuerabgrenzung

(Latente Steuern; vgl. § 50 GemHVO i.V.m. § 306 HGB)

Das Modellprojekt hat in seinen Beratungen festgestellt, dass die Ermittlung von latenten Steuern für Kommunen nur von nachrangiger Bedeutung ist und ein größerer Aufwand zur Berechnung und Fortführung solcher Posten sich kaum rechtfertigen lassen dürfte. Die Stadt Bad Salzuflen wird daher auf die Ermittlung und den Ansatz im Gesamtabchluss verzichten.

## 1.4. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

### a) Grundsätzliches

Entsprechend dem Wesen der **Einheitstheorie** sind die Vermögensgegenstände und Schulden aller in den Gesamtabschluss einbezogenen, vollkonsolidierten Unternehmen nach **einheitlichen Kriterien zu bewerten und zu bilanzieren**. Grundsätzlich sind gem. § 308 Abs. 1 HGB hierzu die für die Rechnungslegung des Mutterunternehmens, hier also der Stadt Bad Salzuflen, anwendbaren Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgeblich. Die nach handelsrechtlichen Vorschriften erstellten Jahresabschlüsse der Einzelunternehmen in privatrechtlicher Form wurden für den Gesamtabschluss an die haushaltsrechtlichen **Normen der GO und GemHVO** angepasst und insoweit vereinheitlicht. Diese Anpassung berücksichtigt auch die Unterschiede, die sich daraus ergeben, dass die Jahresabschlüsse der Einzelunternehmen 2010 erstmals nach den Vorschriften des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) aufgestellt wurden.

Diese Überleitung der Einzelabschlüsse bezieht sich auf

- den **Ausweis**: Die Gliederung der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung wurde gem. § 49 Abs. 3 GemHVO nach den kommunalen Gliederungsvorschriften (§ 38 Abs. 1, § 41 Abs. 3 und 4 GemHVO) sowie nach dem Positionenrahmen für den NKF-Gesamtabschluss (Anlage 26 VV Muster zur GO und GemHVO) vorgenommen.
- den **Ansatz**: Die aufgrund unterschiedlicher Rechtsnormen bestehenden Ansatzgebote / Ansatzverbote wurden im Gesamtabschluss einheitlich angewendet und Ansatzwahlrechte, soweit vorhanden, unabhängig von ihrer Ausübung in den Einzelabschlüssen weitgehend vereinheitlicht.
- die **Bewertung**: Allen in den Gesamtabschluss übernommenen Vermögensgegenstände und Schulden wurden für die Wertfindung bei gleichen Sachverhalten die gleichen Bewertungsmethoden zugrunde gelegt.

Auf eine Anpassung der Ausweis-, Ansatz-, und Bewertungsmethoden wurde verzichtet, soweit die Auswirkungen für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage nur **von untergeordneter Bedeutung** ist (vgl. § 308 Abs. 2 HGB).

Soweit möglich wurde bei den Anpassungen von Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsunterschieden auf die vom NKF-Modellprojekt vorgeschlagenen **rechnungsbezogenen Erleichterungen** zurückgegriffen (vgl. Praxisleitfaden zur Aufstellung eines NKF-Gesamtabschlusses, S. 126 ff).

Grundsätzlich sind die Vermögensgegenstände und Schulden jeweils **einzelnd bewertet** worden.

### b) Im Einzelnen

wurden für den Gesamtabschluss zum 31.12.2010 wie schon für die Gesamteröffnungsbilanz zum 01.01.2010 die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angewendet: *(Besonderheiten sind ggf. bei einzelnen Posten der Gesamtbilanz (s.u.) zusätzlich erläutert.)*

Der aus der Kapitalkonsolidierung entstandene **Geschäfts- oder Firmenwert** wurde mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

Entgeltlich erworbene **immaterielle Vermögensgegenstände** sind zu Anschaffungskosten bewertet und werden, sofern sie der Abnutzung unterliegen, planmäßig anhand der voraussichtlichen Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

**Sachanlagen** sind in der Regel zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet und mit den fortgeführten Werten bilanziert.

Besonderheit: Für die städtischen Vermögensanteile gelten insoweit die in der städt. Eröffnungsbilanz (Einführung NKF 2006) angesetzt, vorsichtig geschätzten, Zeitwerte als Anschaffungs- und Herstellungskosten (vgl. § 92 Abs. 3 GO).

Diese basierten seinerzeit im Wesentlichen auf folgenden Bewertungsgrundsätzen:

Für Grund und Boden unbebauter Grundstücke wurde grundsätzlich der Verkehrswert ermittelt, Gemeinbedarfsflächen (z.B. Grünflächen, Parkanlagen, Friedhöfe, Sport- und Spielplätze ...) sind mit Anteilen des Bodenrichtwertes eingegangen. Grund und Boden für den Bereich Wald und Forst wurde nach Richtwerten des Ministeriums (MKULNV) bewertet. Für bebauten Grundstücke wurde ebenfalls grundsätzlich der Verkehrswert angesetzt, bei kommunalnutzungsorientierten Grundstücken entsprechende prozentuale Anteile. Gebäude und sonstige Bauwerke wurden nach dem Ertragswertverfahren und bei kommunalspezifischer Nutzung nach dem Sachwertverfahren bewertet. Für Grund und Boden des Kanalvermögens und Gebäude, Kanäle und technische Anlagen der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen wurde der zum Zwecke der Gebührenkalkulation ermittelte Wertansatz übernommen.

Abweichend vom Grundsatz der Einzelbewertung wurden bei den städt. Sachanlagen teilweise Bewertungsvereinfachungsverfahren nach § 34 GemHVO angewandt (Festwerte gem. § 34 Abs. 1 GemHVO insbesondere für Aufwuchs und Aufbauten auf unbebauten Flächen, Aufwuchs und Wege im Forst sowie für die Straßenbeleuchtung und Gruppenwerte nach § 34 Abs. 3 GemHVO z.B. für Spielgeräte an Tageseinrichtungen, Schulen, Buswartehallen ...).

Bezüglich der Herstellungskosten kommt die Arbeitsgruppe Anlagenbuchhaltung (AG AnBu) nach eingehender Prüfung zu dem Ergebnis, dass unterschiedliche Bestandteile der Herstellungskosten nach NKF und HGB (Wahlbestandteile, Pflichtbestandteile) aus den Einzelabschlüssen für den Gesamtabschluss aus Gründen der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit nicht anzugleichen sind; Herstellungskosten spielen insbesondere im Bereich der Kommune eine untergeordnete Rolle.

Für die Neubewertungsbilanz ermittelte stille Reserven (s.o. unter Kapitalkonsolidierung) der Stadtwerke GmbH sind mit dem Wert zum 01.01.2010 im Sachanlagevermögen unter der Position Maschinen und technische Anlagen eingegangen.

Die Sachanlagen werden in der Regel linear abgeschrieben. Eine degressive Abschreibung nimmt nur die Stadtwerke GmbH teilweise für bewegliches Anlagevermögen von Altbeständen vor. Degressive Abschreibungen nach dem Wachstumsbeschleunigungsgesetz werden hier für Neuanschaffungen ab dem 01.01.2010 nicht mehr vorgenommen.

Städtische Vermögensgegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, werden entsprechend der in der örtlichen Abschreibungstabelle gem. § 35 Abs. 3 GemHVO festgelegten jeweiligen Nutzungsdauer planmäßig abgeschrieben; die Tabelle entspricht den Vorgaben aus der NKF-Rahmentabelle nach der GemHVO. Für die Bestimmung der Nutzungsdauern der übrigen in den Gesamtabschluss einbezogenen Unternehmen sind im Regelfall die steuerlichen AfA-Tabellen umgesetzt. Diesen unterschiedlichen Ansatz der Nutzungsdauern hat die AG AnBu durch einzelfallbezogene Gegenüberstellung überprüft und festgestellt, dass es sich bei Abweichungen entweder um zulässige Ausnahmen aufgrund branchenspezifischer Regelungen handelt oder die aus der Abweichung resultierenden Werte von untergeordneter Bedeutung waren. Abschließend kommt die AG AnBU zu dem Ergebnis, dass eine Anpassung von Nutzungsdauern unter den Gesichtspunkten der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit für den Gesamtabschluss nicht erforderlich ist. Die Abschreibungstabelle ist Anlage zur Gesamtabschlussrichtlinie.

Zugänge des Sachanlagevermögens werden grundsätzlich im Jahr des Zugangs anteilig abgeschrieben.

Geringwertige Vermögensgegenstände (60 € bis unter 410 € netto) werden im Einzelabschluss der Stadt gem. § 33 Abs. 4 GemHVO im Jahr des Zugangs vollständig abgeschrieben, während in den übrigen in den GA einbezogenen Unternehmen geringwertige Wirtschaftsgüter (150 € bis 1.000 €) nach § 6 Abs. 2 a EStG über 5 Jahre abgeschrieben werden (Poolabschreibungen). In Anlehnung an die Empfehlungen des Modellprojekts zum NKF-Gesamtabschluss und aus Gründen der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit gibt die AG An-Bu vor, die Poolabschreibungen aus den Jahresabschlüssen der Unternehmen unverändert zu übernehmen. Gleiches gilt für Vermögensgegenstände unter 60 € / 150 € netto, die jeweils als sofortiger Aufwand in den jeweiligen Abschlüssen verbucht sind.

Außerplanmäßige Abschreibungen von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens nach § 35 Abs. 5 GemHVO bzw. nach § 253 Abs. 2 HGB werden erstmals im Gesamtabschluss zum 31.12.2010 dargestellt; Gleiches gilt für Zuschreibungen nach § 35 Abs. 8 GemHVO.

Bei allen Bewertungen ist das Vorsichtsprinzip beachtet worden. Insbesondere sind alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, berücksichtigt, selbst wenn sie erst zwischen dem Abschlussstichtag und dem Tag der Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt geworden sind. Gewinne sind nur berücksichtigt, soweit sie am Abschlussstichtag realisiert sind (vgl. § 32 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO bzw. § 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB).

### **Finanzanlagen**

Vermögensgegenstände, die auf Dauer finanziellen Anlagezwecken oder Unternehmensverbindungen sowie damit zusammenhängenden Ausleihungen dienen, sind wie folgt bewertet:

#### Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen

Die Beteiligung der Stadtwerke GmbH an der Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH ist zu Anschaffungskosten bewertet. Der Anteil der WBS an der Bau- und Wohnungsgesellschaft Bad Salzuflen mbH ist ebenfalls mit den Anschaffungskosten angesetzt.

Die übrigen Beteiligungen umfassen die Anteile / Beteiligungen der Stadtwerke GmbH und sind zu Anschaffungskosten oder dem niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt.

Wertpapiere des Anlagevermögens (Unternehmensanteile unter 20 %) sind in der Regel mit dem anteiligen Eigenkapital bewertet.

Ausleihungen der Stadtwerke GmbH an sonstige verbundene Unternehmen und an Beteiligungen beziehen sich auf Gesellschafterdarlehen, die zum Nominalwert ausgewiesen sind. Gleiches gilt für die sonstigen Ausleihungen der Stadt (Darlehen für Kinderreiche und Arbeitnehmer), die mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt sind.

Für Vorräte des Baubetriebshofes und Büromaterial der Verwaltungsdruckerei wurden Festwerte nach § 34 Abs. 1 GemHVO gebildet; die Ermittlung der Festwerte erfolgte anhand durchschnittlicher Anschaffungs- und Herstellungskosten. Die Stadtwerke GmbH bilanzieren Vorräte nach fortgeschriebenen durchschnittlichen Einheitspreisen unter Beachtung des Niederstwertprinzips. Bei der Staatsbad GmbH sind Bestände im Wege der körperlichen Bestandsaufnahme ermittelt und zu Anschaffungskosten bewertet.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden grundsätzlich mit dem Nennbetrag aktiviert. Zweifelhafte Forderungen wurden unter Berücksichtigung der jeweiligen Umstände mit ihrem wahrscheinlich eingehenden Wert angesetzt. Uneinbringliche Forderungen



werden nicht bilanziert. Vom Gesamtbetrag der Forderungen sind aufgrund des allgemeinen Ausfall- und Kreditrisikos neben den begründeten Einzelwertberichtigungen auch Pauschalwertberichtigungen vorgenommen.

Liquide Mittel sind mit dem Nennwert zum Bilanzstichtag erfasst. Saldenbestätigungen wurden im Rahmen der Erstellung der jeweiligen Einzelabschlüsse eingeholt.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten enthalten geleistete Zahlungen, die erst nach dem Bilanzstichtag aufwandswirksam werden, mit den tatsächlichen Werten. Die bei Auszahlung in Abzug gebrachten Disagio Beträge (Stadtwerke GmbH) werden linear abgeschrieben.

Das Eigenkapital weist die rechnerische Differenz zwischen Vermögen der Aktivseite der Bilanz und Schulden der Passivseite (einschließlich Sonderposten) aus. Das nach Konsolidierung verbleibende Eigenkapital ist insgesamt in der Allgemeinen Rücklage ausgewiesen und führt nach Abzug des Gesamtjahresfehlbetrags zum rechnerischen Eigenkapital (31.12.2010 rd. 125 Mio. €).

Zuwendungen und Beiträge für zweckgebundene Investitionen wurden als Sonderposten nach § 43 GemHVO passiviert und NKF konform nicht von den Anschaffungs- und Herstellungskosten der jeweiligen Anlagegüter abgesetzt (Bruttobilanzierung). Sie werden in der Regel entsprechend der Nutzungsdauer der dazugehörigen Anlagegüter erfolgswirksam aufgelöst.

Für alle am Bilanzstichtag 31.12.2010 bestehenden und erkennbaren Risiken sowie ungewissen Verbindlichkeiten sind Rückstellungen gem. § 36 GemHVO enthalten:

a) Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen:

Für städtische Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen wurde der Teilwert nach versicherungsmathematischen Methoden und auf der Basis eines Zinsfußes von 5 % ermittelt. Für die Berechnung wurden die Richttafeln von Dr. Heubeck verwendet.

Pensionsrückstellungen der Stadtwerke GmbH sind nach §§ 252 und 253 HGB in der Fassung gem. Artikel 1 BilMoG vom 25.05.2009 berechnet; sie sind mit einem Zinssatz von 5,25 % unter Berücksichtigung einer Rentensteigerung von 0,5 % bewertet worden. Der sich aus der Neubewertung zum 01.01.2010 ergebende Unterschied (Anpassung durch BilMoG) ist der Rückstellung in voller Höhe zugeführt und so auch in den Gesamtabschluss zum 31.12.2010 eingegangen. Der Bewertung liegen ebenfalls die Sterbetafeln 2005 von Prof. Dr. Heubeck zugrunde. Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen bestehen hierzu nicht. Auf eine Anpassung der Berechnungen aufgrund unterschiedlicher Zinssätze wurde aus Wirtschaftlichkeits- und Wesentlichkeitsgründen verzichtet. Aufgrund der mittelbaren Pensionsverpflichtung für die Versorgungsleistungen der VBL hat die Stadtwerke GmbH von dem Passivierungswahlrecht Gebrauch gemacht und eine entsprechende Rückstellung, erstmals zum 31.12.2009, passiviert und im Jahr 2010 weiter aufgestockt.

Die Staatsbad GmbH hat Versorgungsansprüche, die vor dem 01.01.1987 entstanden sind, nicht passiviert (Ausübung des Wahlrechts n. Art. 28 EGHGB); hierzu wurde jedoch seinerzeit eine entsprechende Rückstellung im städt. Einzelabschluss gebildet, da mit der Übernahme des Staatsbades durch die Stadt auch Pensionsverpflichtungen übertragen worden sind.

b) Sonstige Rückstellungen

Die städtischen Rückstellungen sind gem. § 36 GemHVO nach dem Nominalwertprinzip bewertet; unter Beachtung des Realisationsprinzips wurden entnahmefähige Beträge zurückgestellt, die dem künftigen Erfüllungsbetrag möglichst nahe kommen. Auch die Rückstellungen der voll konsolidierten Unternehmen sind mit dem Erfüllungsbetrag berücksichtigt. Die nach § 253 Abs. 2 HGB in der Fassung BilMoG bei der Stadtwerke GmbH vorgenommene Abzinsung längerfristiger Rückstellungen auf den Bilanzstichtag wurde im Gesamtabschluss zurück gebucht, da sie nach NKF-Recht nicht zulässig ist. Außerdem wurde bei der Stadtwerke GmbH auf eine Anpassung der nach Handelsrecht bewerteten Altersteilzeitrückstellungen (Barwert) an die NKF-Vorschriften aufgrund der untergeordneten Bedeutung verzichtet. Weiterhin wurde

die im Einzelabschluss der Stadtwerke GmbH vorgenommene Saldierung des Guthabens gemäß § 8 ATZG mit der Altersteilzeitrückstellung im Gesamtabschluss zurück gebucht, da sie nicht NKF konform ist.

Verbindlichkeiten sind mit dem jeweiligen Rückzahlungsbetrag bzw. mit dem Erfüllungsbetrag in der Gesamtbilanz ausgewiesen.

Als Passive Rechnungsabgrenzungen sind vor dem Abschlussstichtag eingegangene Einnahmen passiviert, soweit sie einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

## 2. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

Die Gliederung der Gesamtbilanz wurde gem. § 49 Abs. 3 GemHVO nach den kommunalen Gliederungsvorschriften (§ 38 Abs. 1, § 41 Abs. 3 und 4) sowie nach dem Positionenrahmen für den NKF-Gesamtabschluss (Anlage 26 VV Muster zur GO und GemHVO) vorgenommen. Die in den (HGB-)Einzelabschlüssen der Tochterunternehmen bilanzierten Werte wurden den NKF-Vorschriften entsprechend den Bilanzpositionen zugeordnet.

### 2.1. Bilanzsumme

Die Gesamtbilanz des Konzerns Stadt Bad Salzflen weist zum 31.12.2010 eine Bilanzsumme von insgesamt **531.064.132,44 €** aus.  
(01.01.2010: 529.301.282,18 €)

### 2.2. Aktiva

#### A 1. Anlagevermögen

A 1. Anlagevermögen:	31.12.2010	01.01.2010
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.788.883,42	1.599.648,89
Sachanlagen	477.982.211,48	486.407.584,60
Finanzanlagen	8.299.319,43	7.184.024,38
Summe:	488.070.414,33	495.191.257,87

Das Anlagevermögen beträgt zum 31.12..2010 insgesamt 488.070.414,33 € und macht damit rd. 92 % der Gesamtbilanz aus. Veränderungen resultieren aus Investitionen, Abgängen und Abschreibungen. Das Anlagevermögen setzt sich aus folgenden Positionen zusammen, die anschließend näher erläutert werden:

#### A 1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

A 1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände:	31.12.2010	01.01.2010
Geschäfts- oder Firmenwert aus der Vollkonsolidierung	0,00	0,00
Sonstige entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände	1.788.883,42	1.599.648,89
<i>davon</i>		
<i>Konzessionen, Lizenzen und Software Stadt</i>	1.479.000,00	1.130.935,00
<i>Konzessionen Stadtwerke GmbH</i>	302.718,42	459.687,89
<i>Anwendersoftware Staatsbad GmbH</i>	7.165,00	9.026,00
Summe	1.788.883,42	1.599.648,89

Unter der Position Geschäfts- oder Firmenwert aus der Vollkonsolidierung ist hier kein Wert auszuweisen, da der Firmenwert in Höhe von rd. 4,9 Mio. € im Rahmen der Kapitalkonsolidierung zum 01.01.2010 mit den Rücklagen als Unterposition des Eigenkapitals verrechnet wurde.

Die Sonstigen entgeltlich erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände beinhalten im Wesentlichen EDV-Lizenzen, Software und Rechte sowie die Konzessionen im Bereich der Stadtwerke GmbH.

## A 1.2. Sachanlagen

A 1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte:	31.12.2010	01.01.2010
Grünflächen	52.032.865,00	51.120.370,00
Ackerland	4.024.520,00	4.048.477,00
Wald, Forsten	11.996.556,00	11.996.556,00
Sonstige unbebaute Grundstücke	11.350.695,00	15.129.019,00
Summe:	79.404.636,00	82.294.422,00

Die mit rd. 79,4 Mio. € ausgewiesenen Werte der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte beinhalten ausschließlich die aus dem Mutterkonzern Stadt stammenden Anlagewerte. Erfasst sind sowohl der Grund und Boden als auch - soweit vorhanden- Aufbauten und Außenanlagen. Unter den Grünflächen sind u.a. Parkanlagen, Ausgleichsflächen (einschl. der im städt. Eigentum stehenden Grünflächen des Staatsbades), Sportflächen sowie die Friedhofsflächen enthalten. In den Sonstigen unbebauten Grundstücken sind Erbbaugrundstücke mit rd. 6,1 Mio. € enthalten.

A 1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte:	31.12.2010	01.01.2010
Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.304.648,00	12.584.466,00
Grundstücke mit Schulen	70.536.162,00	70.228.955,00
Grundstücke mit Wohnbauten	2.090.114,00	2.847.025,00
Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	69.580.385,00	68.543.267,16
Summe:	154.511.309,00	154.203.713,16

Unter dieser Bilanzposition werden der Grund und Boden, die Außenanlagen und die Gebäude bilanziert. Der überwiegende Teil (rd. 94 %) der hier mit rd. 155 Mio. € ausgewiesenen bebauten Grundstücke bezieht sich auf städtisches Anlagevermögen. Beim Bilanzposten Schulen sind auch die bereits fertig gestellten offenen Ganztagschulen, die Schulsporthallen, das Hallenbad Lohfeld und die Kleinschwimmhalle Aspe erfasst.

Zum Bilanzposten Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude gehören insbesondere die Feuerwachen, die von kulturellen Einrichtungen genutzten Gebäude, die im Eigentum der Stadt stehenden Staatsbadimmobilien, die städtischen Verwaltungsgebäude und der Baubetriebshof. Ebenfalls ist hier das Therapiezentrum des Staatsbades mit rd. 7,7 Mio. € enthalten sowie rd. 2 Mio. € für Betriebs- und Geschäftsgebäude der Stadtwerke GmbH.

A 1.2.3. Infrastrukturvermögen:	31.12.2010	01.01.2010
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Stadt	23.169.326,00	23.108.760,00
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Versorgungsanlagen (Stadtwerke)	2.745.014,49	2.740.387,49
Brücken und Tunnel	1.921.180,00	1.973.211,00
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	81.050.311,00	83.967.136,00
Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrsknotenanlagen	54.517.026,00	56.871.714,00
Stromversorgungsanlagen	186.064,19	199.802,07
Gasversorgungsanlagen	47.189,10	51.033,38
Wärmeversorgungsanlagen	1.471.294,34	1.610.118,42
Wasserversorgungsanlagen	88.334,71	100.898,93
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.563.894,80	2.740.096,16
Summe:	167.759.634,63	173.363.157,45

Das Infrastrukturvermögen umfasst die öffentlichen Einrichtungen, die ausschließlich nach ihrer Bauweise und Funktion der örtlichen Infrastruktur zu dienen bestimmt sind. Dazu gehören die Verkehrs- sowie Ver- und Entsorgungseinrichtungen.

Von den hier insgesamt ausgewiesenen rd. 168 Mio. € entfallen rd. 96,7 % (rd. 162,3 Mio. €) auf städtisches Vermögen.

Im Grund und Boden des städtischen Infrastrukturvermögens mit rd. 23 Mio. € sind Straßengrundstücke und Kanalvermögen enthalten. Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (rd. 81 Mio. €) umfassen Gebäude, Kanäle und technische Anlage (auch Kläranlagen, Pumpwerke ...). Rd. 54,5 Mio. € des gesamten Infrastrukturvermögens macht das Straßennetz mit Straßenaufbauten und Straßenbegleitgrün, Parkplätzen, Beleuchtungsanlagen, Verkehrsschildern usw. aus.

Für einen NKF-konformen, getrennten Ausweis der Bilanzposition "Grundstücke und Gebäude", die im Einzelabschluss der Stadtwerke GmbH nach HGB zusammengefasst sind, wurden entsprechende Umgliederungen zum Infrastrukturvermögen vorgenommen. Danach entfallen auf Grund und Boden des Infrastrukturvermögens der Versorgungsanlagen der Stadtwerke rd. 2,7 Mio. €; die Strom-, Gas-, Wärme- und Wasserversorgungsanlagen der Stadtwerke betragen rd. 1,8 Mio. €. (Die Leitungsnetze der einzelnen Versorgungssparten der Stadtwerke GmbH sind der Position Maschinen und technische Einrichtungen zugeordnet.)

A 1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden:	31.12.2010	01.01.2010
Bauten auf fremdem Grund und Boden	<u>1,00</u>	<u>1,00</u>
Summe:	1,00	1,00

Der hier ausgewiesene Erinnerungswert von 1 € bezieht sich auf ein Teilgebäude auf dem Bahnhofsgelände.

A 1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler, (Sonstige Kulturgüter)	31.12.2010	01.01.2010
Sonstige Kulturgüter	<u>599.951,00</u>	<u>492.754,00</u>
Summe:	599.951,00	492.754,00

Mit rd. 600 T€ sind hier Denkmäler sowie sanierte Objekte wie die denkmalgeschützte Schlossmauer, Teile der Stadtmauer sowie der Leopoldstrudel erfasst.

A 1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	31.12.2010	01.01.2010
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge (Stadt)	5.296.969,00	4.868.306,00
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge (Staatsbad GmbH)	1.056.541,00	1.225.280,00
Technische Anlagen und Maschinen (Stadtwerke GmbH, Bilanz)	35.137.556,24	34.302.293,38
<i>davon</i>		
<i>Erzeugungs-, Gewinnungs- und Bezugsanlagen:</i>	<i>3.609.322,02</i>	<i>2.678.770,07</i>
<i>Verteilungsanlagen</i>	<i>28.672.875,76</i>	<i>28.851.031,85</i>
<i>Anlagen zur Umspannung / Umformung</i>	<i>2.855.358,46</i>	<i>2.772.491,46</i>
Stille Reserven (Stadtwerke GmbH, Neubewertungsbilanz)	<u>26.732.000,00</u>	<u>29.632.000,00</u>
Summe:	68.223.066,24	70.027.879,38

Mit rd. 35,1 Mio. € machen die technischen Anlagen und Maschinen der Stadtwerke GmbH in dieser Position den größten Anteil aus. Die mit rd. 26,7 Mio. € ausgewiesenen stillen Reserven der Stadtwerke GmbH beziehen sich auf die im Rahmen der für die Kapitalkonsolidierung er-

stellten Neubewertungsbilanz. Sie entfallen auf Trafostationen, Mittelspannungsnetze, übrige Netze und Hausanschlüsse. Die Ermittlung erfolgte unter Zugrundelegung gegenüber dem Handelsrecht verlängerter kalkulatorischer Nutzungsdauern und der ausschließlichen Anwendung der linearen Abschreibung.

In den städt. Werten mit rd. 5,3 Mio. € sind im Wesentlichen Maschinen und technische Anlagen mit rd. 2,8 Mio. € sowie Fahrzeuge einschließlich Baubetriebshof und Feuerwehr mit rd. 2,5 Mio. € enthalten.

A 1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	31.12.2010	01.01.2010
Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.373.178,75	4.099.669,26
Summe:	4.373.178,75	4.099.669,26

Das hier ausgewiesene Betriebsinventar einschließlich Werkzeuge macht mit rd. 4,3 Mio. € rd. 0,9 % des gesamten Anlagevermögens aus. Der städtische Anteil beträgt davon rd. 3,1 Mio. €, die übrigen rd. 1,2 Mio. € entfallen überwiegend auf die Stadtwerke GmbH.

A 1.2.8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	31.12.2010	01.01.2010
Geleistete Anzahlungen	7.297,00	7.297,00
Anlagen im Bau	3.103.137,86	1.918.691,35
Summe:	3.110.434,86	1.925.988,35

Der Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen mit rd. 3,1 Mio. € bezieht im Wesentlichen die städtischen Anlagen im Bau für allgemeine Bereiche (z.B. Rathaus mit etwa 829 T€), für Schulen und Sport (ca. 1.031 T€), für Abwasserbeseitigung (rd. 645 T€) und für Brandschutz (rd. 118 T€) ein. Anlagen im Bau der Stadtwerke GmbH sind mit rd. 440 T€ beziffert.

### A 1.3. Finanzanlagen

Finanzanlagen sind die Vermögensgegenstände, die auf Dauer finanziellen Anlagezwecken oder Unternehmungsverbindungen sowie damit zusammenhängenden Ausleihungen dienen.

A 1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	31.12.2010	01.01.2010
Anteile an verbundenen Unternehmen im Vollkonsolidierungskreis	0,00	0,00
Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen	1.187.650,00	1.187.650,00
Summe:	1.187.650,00	1.187.650,00

Die Anteile an verbundenen Unternehmen im Vollkonsolidierungskreis wurden im Rahmen der Kapitalkonsolidierung eliminiert und weisen in der Gesamtbilanz daher keinen Wert aus. Verrechnet wurden der bilanzierte Beteiligungsbuchwert der Stadt für die WBS (rd. 46,3 Mio. €) mit dem anteiligen Eigenkapital sowie der in der Bilanz der WBS ausgewiesene Beteiligungsbuchwert (rd. 20,3 Mio. €) mit dem anteiligen Eigenkapital ihrer Tochtergesellschaften (Stadtwerke GmbH, SMG, und anteilig Staatsbad GmbH).

Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen mit rd. 1,2 Mio. € umfassen den Anteil der WBS an der Bau- und Wohnungsgesellschaft Bad Salzuflen GmbH mit rd. 95 T€ sowie die Beteiligung der Stadtwerke GmbH an der Kalldorfer Sattel Wasser-GmbH mit rd. 1,1 Mio. €.

A 1.3.2. Anteile an assoziierten Unternehmen	31.12.2010	01.01.2010
Anteile an assoziierten Unternehmen	0,00	0,00

-

A 1.3.3. Übrige Beteiligungen	31.12.2010	01.01.2010
Beteiligung der Staatsbad GmbH an IZFG:	0,00	13.500,00
Beteiligungen der Stadtwerke GmbH:		
Wassergesellschaft Kaldorfer Sattel	362.136,67	362.136,67
Trianel European Energy Trading GmbH	360.000,00	360.000,00
TOBI (Windenergie GmbH, Kraftwerkstbeteiligungs-GmbH, Managem.GmbH)	296.318,00	295.762,00
Energie für Regionen OWL GmbH	120.000,00	120.000,00
Sonstige (AOV GbR, OWL-Verkehr, WBV Begatal)	61.289,34	61.289,34
Biogas Pool 1	<b>500.000,00</b>	0,00
Summe:	1.699.744,01	1.212.688,01

Der wesentliche Teil der übrigen Beteiligungen wird von der Stadtwerke GmbH gehalten. Die Veränderung gegenüber dem Wert zum 01.01.2010 resultiert aus einer im Berichtsjahr vorgenommenen Beteiligung der Stadtwerke GmbH an der Biogas Pool 1 GmbH & Co. KG.

A 1.3.4. Sondervermögen	31.12.2010	01.01.2010
Sondervermögen	0,00	0,00

-

A 1.3.5. Wertpapiere des Anlagevermögens	31.12.2010	01.01.2010
Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	1.806.629,78	1.150.744,58
Summe:	1.806.629,78	1.150.744,58

Die hier mit rd. 1,8 Mio. € ausgewiesenen Wertpapiere des Anlagevermögens beziehen sich ausschließlich auf städtische Werte. Wesentliche Positionen sind der Anteil an der Interkomm OWL (10 %-Anteil, 50 T€), der Anteil an der ABG GmbH (12,7 %-Anteil, rd. 54 T€) sowie der Versorgungsfonds kvw (Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe, rd. 1,7 Mio. €, Vorjahr 1,0 Mio. €; der Versorgungsfonds wurde im Jahr 2010 durch den Kauf weitere Fondsanteile und der zugeführten Zinsen aufgestockt).

A 1.3.6. Ausleihungen	31.12.2010	01.01.2010
Ausleihungen an sonstige verbundene Unternehmen	2.132.158,74	2.214.248,63
Ausleihungen an Beteiligungen	544.676,60	424.676,60
Sonstige Ausleihungen	928.460,30	994.016,56
Summe:	3.605.295,64	3.632.941,79

**Ausleihungen** sind langfristige Forderungen, die durch Hingabe von Kapital erworben wurden und dem Geschäftsbetrieb dauerhaft dienen sollen.

Die mit rd. 2,1 Mio. € ausgewiesenen Ausleihungen an sonstige verbundene Unternehmen beziehen sich auf Darlehen der Stadtwerke GmbH an die KDS GmbH.

In den Ausleihungen an Beteiligungen mit insgesamt rd. 544 T€ sind im Wesentlichen Gesellschafterdarlehen der Stadtwerke GmbH an die TOBi-Windenergie-GmbH (rd. 323 T€) sowie die Energie für Regionen GmbH (210 T€) enthalten.

Die Sonstigen Ausleihungen in Höhe von rd. 928 T€ betreffen ausgegebene Darlehen für kinderreiche Familien (rd. 750 T€) sowie Arbeitgeberdarlehen.

nachrichtlich:

Ausleihungen zwischen der Stadt und den in den Gesamtabchluss einbezogenen vollkonsolidierten Unternehmen (Stadtwerke GmbH, Staatsbad GmbH, Wirtschaftsbetriebe GmbH sowie Stadtmarketinggesellschaft mbH) sind im Rahmen der Schuldenkonsolidierung eliminiert worden, da der Gesamtabschluss keine internen Schuldverhältnisse ausweisen darf. Dies betrifft insbesondere die Ausleihung an die Staatsbad GmbH (Gesellschafterdarlehen mit rd. 5,03 Mio. €) sowie die Ausleihung an die WBS GmbH (Restdarlehen aus der Übernahme der Parkhäuser durch die Stadtwerke). Die genannten Positionen sind nicht in den Ausleihungen ausgewiesen.



## A 2. Umlaufvermögen

A 2.1. Vorräte	31.12.2010	01.01.2010
Rohstoffe / Fertigungsmaterial, Hilfsstoffe, Betriebsstoffe, Waren	<u>385.463,43</u>	<u>376.204,21</u>
Summe:	385.463,43	376.204,21

Der überwiegende Teil der hier ausgewiesenen Werte (rd. 326 T€) bezieht sich auf Bau- und Installationsstoffe sowie Heizöl der Stadtwerke GmbH. Aus der Staatsbad GmbH fließen hier rd. 48 T€ aus fertigen Erzeugnissen und Vorräte aus dem Bade- und Kurbetrieb ein. Der Restbetrag entfällt auf städtische Vorräte für die Bereiche Baubetriebshof und Druckerei.

A 2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	31.12.2010	01.01.2010
Sonstige Forderungen	17.419.496,89	12.659.607,89
Sonstige Vermögensgegenstände	14.970.154,43	10.714.631,17
Summe:	32.389.651,32	23.374.239,06

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind gem. NKF-Kontenrahmen für den Gesamtabschluss und nach den Empfehlungen des Modellprojektes in der Gesamtbilanz jeweils in einer Bilanzposition zusammengefasst. Auf einen getrennten Ausweis nach Forderungsarten wie im städt. Einzelabschluss wurde insoweit verzichtet.

Im Rahmen der Schuldenkonsolidierung sind bei dieser Position insgesamt rd. 13,8 Mio. € eliminiert worden.

Von den unter Sonstige Forderungen nach der Konsolidierung verbleibenden rd. 17,4 Mio. € entfallen rd. 5,7 Mio. € auf öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Forderungen der Stadt (z.B. Steuern, Gebühren, Beiträge), Forderungen aus Lieferungen und Leistungen der Stadtwerke GmbH (Verbrauchsabrechnungen, Bau- und Installationsabrechnungen) belaufen sich auf rd. 11,3 Mio. €. Hinzu kommen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen des Staatsbades in Höhe von rd. 0,4 Mio. €, die sich im Wesentlichen auf ausstehende Kurtaxzahlungen und erbrachte Leistungen im Rahmen des Bäder- und Kurangebotes beziehen.

Bei den Sonstigen Vermögensgegenständen verbleiben nach der Schuldenkonsolidierung antizipative Forderungen in Höhe von rd. 15 Mio. €, die sich im Wesentlichen wie folgt zusammensetzen:

Kernhaushalt Stadt (davon Grundstücke und Gebäude im Umlaufvermögen, die zur Veräußerung bestimmt sind rd. 3,5 Mio. €)	rd. 9,6 Mio. €
Stadtwerke GmbH (davon rd. 1,7 Mio. € Fondsguthaben zur Insolvenzversicherung für Altersteilzeitfälle, rd. 0,5 Mio. € aus der Mehr-/ Mindermengenabrechnung Net-Connect sowie rd. 0,4 Mio. € aus der Abrechnung Trianel)	rd. 2,8 Mio. €
Staatsbad GmbH (im Wesentlichen aufgrund der Verkaufsabsicht zur „Klinik am Kurpark“ im Umlaufvermögen auszuweisende Grundstücke / Gebäude)	rd. 2,6 Mio. €

A 2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens	31.12.2010	01.01.2010
Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00

-

A 2.4. Liquide Mittel	31.12.2010	01.01.2010
Liquide Mittel	7.771.258,05	8.137.443,36
Summe:	7.771.258,05	8.137.443,36

Kassenbestände und Guthaben bei Kreditinstituten in Höhe von insgesamt rd. 7,8 Mio. € setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2010	01.01.2010
<i>Stadt Bad Salzuflen</i>	4.962.759,01	4.463.618,58
<i>WBS</i>	412.837,29	521.428,83
<i>Stadtwerke</i>	1.806.337,00	2.852.700,65
<i>SMG</i>	305.703,98	58.780,21
<i>Staatsbad</i>	283.620,77	240.915,09
Summe:	7.771.258,05	8.137.443,36

### A 3. Aktive Rechnungsabgrenzung

A 3. Aktive Rechnungsabgrenzung	31.12.2010	01.01.2010
Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten	2.447.345,31	2.222.137,68
Summe:	2.447.345,31	2.222.137,68

Die Werte der aktiven Rechnungsabgrenzung setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2010	01.01.2010
<i>Stadt Bad Salzuflen</i>	2.289.428,36	2.045.014,55
<i>WBS</i>	0,00	1.506,93
<i>Stadtwerke</i>	124.667,85	142.067,54
<i>SMG</i>	0,00	0,00
<i>Staatsbad</i>	<u>33.249,10</u>	<u>33.548,66</u>
Summe:	2.447.345,31	2.222.137,68

Wesentliche Position ist hier der städt. Anteil mit rd. 2.289 T€. Darin enthalten sind insbesondere Zuwendungen zur Förderung von Investitionen in Kindertageseinrichtungen mit rd. 1.463 T€, Besoldungs- und Versorgungsaufwendungen mit rd. 462 T€ sowie Zuwendungen im Bereich Denkmalpflege mit rd. 147 T€.

## 2.3. PASSIVA

### P 1. Eigenkapital

P 1. Eigenkapital	31.12.2010	01.01.2010
Allgemeine Rücklage	145.150.375,97	145.613.992,29
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-19.981.224,72	0,00
Nicht gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
Summe:	125.169.151,25	145.613.992,29

Das **Eigenkapital (EK)** als rechnerische Differenz zwischen Vermögen der Aktivseite der Bilanz und Schulden der Passivseite (einschließlich Sonderposten) beträgt zum 31.12.2010 rd. **125,2 Mio. €**. Auszuweisen ist hier das nach allen Konsolidierungsvorgängen verbleibende Eigenkapital unter Einbeziehung der gesamtabschlussspezifischen Buchungen. Da eine Ergebnisrechnung erstmals für das Jahr 2010 aufzustellen ist, ist auch zum 31.12.2010 erstmals der Konzernjahresfehlbetrag mit rd. 19,9 Mio. € hier gesondert auszuweisen. Der Konzernjahresfehlbetrag für den Berichtszeitraum 2010 in Höhe von rd. 19,9 Mio. € wird maßgeblich beeinflusst vom Jahresfehlbetrag des Kernhaushaltes (rd. 16,8 Mio. €).

Folgende Tabelle verdeutlicht die Herleitung des Gesamteigenkapitals zum 31.12.2010:

Eigenkapitalposition Einzelabschluss	Kernhaushalt (Stadt)	Wirtschaftsbetriebe B.S. GmbH (WBS)	Stadtwerke GmbH	Stadtbush-Marketing GmbH (SMG)	Staatsbad GmbH	Summenabschluss (31.12.2010)	Summe EK-Konsolidierung einschl. gesamtabschlussspezifischer Buchungen	Summe Konzern (31.12.2010)
Allgemeine Rücklage	140.649.316,86	0,00	0,00	0,00	0,00	140.649.316,86	4.501.059,11	145.150.375,97
Grundkapital/ Stammkapital		1000.000,00	7.695.000,00	25.564,59	100.000,00	8.820.564,59	-8.820.564,59	0,00
Kapitalrücklage		11.092.053,75	12.487.600,63	0,00	1015.760,60	24.595.414,98	-24.595.414,98	0,00
Gewinnrücklagen		0,00	88.199,86	0,00	0,00	88.199,86	-88.199,86	0,00
Gewinn-/ Verlustvortrag		924.456,55	0,00	0,00	-1.397.808,32	-473.351,77	473.351,77	0,00
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-16.827.914,23	-97.058,65	0,00	0,00	0,00	-16.924.972,88	-3.056.251,84	-19.981.224,72
nicht gedeckter Fehlbetrag		0,00	0,00	0,00	282.047,72	282.047,72	-282.047,72	0,00
<b>Summe:</b>	<b>123.821.402,63</b>	<b>12.919.451,65</b>	<b>20.270.800,49</b>	<b>25.564,59</b>	<b>0,00</b>	<b>157.037.219,36</b>	<b>-31.868.068,11</b>	<b>125.169.151,25</b>

Die Spalte Summenabschluss zeigt die aufsummierten Bilanzwerte aus den jeweiligen Einzelabschlüssen. In der Spalte Summe EK-Konsolidierung sind neben allen Umbuchungen, Kapital-, Schulden- sowie Aufwands- und Ertragskonsolidierungen auch die gesamtabschlussspezifischen Buchungen zusammen gefasst. Die Spalte Summe Konzern weist das Ergebnis der Konsolidierungsvorgänge auf die einzelnen Bilanzpositionen aus, die im Ergebnis zum Gesamteigenkapital von rd. 125,2 Mio. € führen.

Die Allgemeine Rücklage umfasst im Summenabschluss das (rechnerische) Eigenkapital aus dem Kernhaushalt (Stadt), das nicht als Sonder- oder Ausgleichsrücklage zu führen ist, mit rd. 140,6 Mio. €. Sie erhöht sich durch die Konsolidierungsbuchungen um rd. 4,5 Mio. € auf rd. 145,1 Mio. €. Wesentliche Positionen dieser Konsolidierungsbuchungen sind:

- die Verrechnung des Geschäfts- oder Firmenwertes aus der Kapitalkonsolidierung von Beteiligungsbuchwerten und anteiligem Eigenkapital mit der Allgemeinen Rücklage (./ rd. 4,9 Mio. €),
- die Verrechnung der Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten der Stadt geg. der Staatsbad GmbH, die sich aus internen Leistungsbeziehungen ergeben (+ rd. 7,3 Mio. €)
- die Verrechnung der Rückstellungen der Staatsbad GmbH für Verkaufserlöse der Klinik am Kurpark (+ rd. 1 Mio. €) sowie
- die Verrechnung des Jahresfehlbetrages der WBS GmbH aus dem Jahr 2009, da dieser bereits über die Kapitalkonsolidierung einbezogen wird (+ rd. 1,1 Mio. €).

Das Grundkapital bzw. Stammkapital umfasst das jeweilige Stammkapital aus den vier vollkonsolidierten Gesellschaften mit insgesamt rd. 8,8 Mio. €. Es wurde mit der Kapitalkonsolidierung vollständig mit dem Beteiligungsbuchwert verrechnet und weist daher zum 31.12.2010 den Bilanzwert von 0 € aus.

In der Kapitalrücklage sind die aus den genannten Gesellschaften enthaltenen Eigenkapitalanteile nach § 272 Abs. 2 HGB bilanziert; hier sind auch Zuzahlungen der Gesellschafter, wie z.B. die zusätzliche Konzessionsabgabe Wasser für die Stadtwerke GmbH, einbezogen. Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung sind die Kapitalrücklagen der vollkonsolidierten Gesellschaften in Höhe von rd. 24,6 Mio. € mit dem Beteiligungsbuchwert aufgerechnet und weisen zum 31.12.2010 den Bilanzwert von 0 € aus.

Gewinnrücklagen sind Rücklagen aus erwirtschafteten, nicht ausgeschütteten Gewinnen (31.12.2010 = rd. 88 T€). Auch sie sind durch die Kapitalkonsolidierung mit dem Beteiligungsbuchwert verrechnet, so dass zum 31.12.2010 hier der Bilanzwert 0 € beträgt.

Der im Summenabschluss genannte Verlustvortrag in Höhe von rd. 473 T€ benennt die Differenz aus einem Gewinnvortrag der WBS GmbH (rd. 924 T€) und dem Verlust der Staatsbad GmbH (rd. -1.397 T€) aus den Bilanzen der jeweiligen Einzelabschlüsse für 2009. Nach Kapitalkonsolidierung beträgt der Wert 0 €.

In der Zeile Jahresüberschuss/ -fehlbetrag sind im Summenabschluss die Werte der Ergebnisrechnungen der Einzelabschlüsse aus 2010 erfasst, soweit sie nicht durch Gewinnabführungs- bzw. Verlustübernahmeverträge bereits ausgeglichen sind. Für 2010 sind hier der städt. Jahresfehlbetrag mit rd. 16.828 T€ sowie der Jahresfehlbetrag der WBS GmbH mit rd. 97 T€ ausgewiesen. Nach Übernahme der Auswirkungen aus der konsolidierten Gesamtergebnisrechnung in Höhe von rd. ./ 3.056 T€ beläuft sich der Gesamtjahresfehlbetrag auf rd. ./ 19.981 T€.

Als nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag sind auf der Passivseite der Bilanz unter der Position Eigenkapital Werte auszuweisen, um die entstandene Verluste das Eigenkapital der Gesellschaft übersteigen. Für 2009 ist hier im Summenabschluss der in der Staatsbad GmbH entstandene Fehlbetrag in Höhe von rd. 282 T€ anzusetzen. Zwar (programmtechnisch) bei Umbuchungen ausgewiesen wird der Betrag letztendlich über die Kapitalkonsolidierung mit dem Beteiligungsbuchwert verrechnet und ergibt zum 31.12.2010 den Bilanzwert von 0 €.

## P 2. Sonderposten

P 2. Sonderposten	31.12.2010	01.01.2010
Sonderposten für Zuwendungen	76.235.707,97	73.732.607,46
Sonderposten für Beiträge	72.858.387,09	75.435.709,59
Sonderposten für den Gebührenaussgleich	1.159.049,99	1.219.203,11
Summe:	150.253.145,05	150.387.520,16

Zuwendungen und Beiträge für zweckgebundene Investitionen wurden als Sonderposten nach § 43 GemHVO passiviert und NKF konform nicht von den Anschaffungs- und Herstellungskosten der jeweiligen Anlagegüter abgesetzt (Bruttobilanzierung). Sie werden in der Regel entsprechend der Nutzungsdauer der dazugehörigen Anlagegüter erfolgswirksam aufgelöst.

Von den ausgewiesenen rd. 76,2 Mio. € Sonderposten für Zuwendungen entfallen rd. 73,7 Mio. € auf den Kernhaushalt (Stadt), im Wesentlichen für die Übertragung der Staatsbad-Immobilien vom Landesverband, Schul-Immobilien inkl. OGS, Tageseinrichtungen für Kinder, Rathaus, Feuerwehr und Bäder. Weitere rd. 2,3 Mio. € betreffen Investitionszuschüsse des Landes an die Staatsbad GmbH zur Errichtung des Therapiezentrums.

Sonderposten für Beiträge beziehen sich im Wesentlichen auf erhobene Beiträge für Straßenbaumaßnahmen (rd. 38 Mio.€) sowie Beiträge für Kanalbaumaßnahmen (rd. 26,5 Mio. €) nach dem Baugesetzbuch bzw. dem Kommunalabgabengesetz aus dem Kernhaushalt (Stadt). Weitere rd. 2,3 Mio. € beziehen sich auf Beiträge für Öko-Flächen und Ausgleichsmaßnahmen. Aus der Bilanz der Stadtwerke GmbH sind hier die empfangenen Ertragszuschüsse der Stadtwerke GmbH für die jeweiligen Versorgungssparten mit insgesamt rd. 6,0 Mio. € berücksichtigt.

Sonderposten für den Gebührenaussgleich enthalten Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes (vgl. § 43 Abs. 6 GemHVO). Zum 31.12.2010 sind im Kernhaushalt (Stadt) folgende Bestände passiviert und im Gesamtabschluss entsprechend berücksichtigt:

Sonderposten für den Gebührenaussgleich:	31.12.2010	01.01.2010
Abwasser	500.447,74	425.788,24
Müllabfuhr	658.602,25	712.049,95
Straßenreinigung	0,00	81.364,92
Summe:	1.159.049,99	1.219.203,11

## P 3. Rückstellungen

P 3. Rückstellungen	31.12.2010	01.01.2010
Pensionsrückstellungen	43.444.345,00	41.746.020,00
Rückstellungen für Deponien und Altlasten	200.000,00	200.000,00
Instandhaltungsrückstellungen	12.215.156,80	9.666.543,64
Steuerrückstellungen	3.810.944,42	543.000,00
Sonstige Rückstellungen	<u>23.183.845,80</u>	<u>23.546.420,91</u>
Summe:	82.854.292,02	75.701.984,55

Rückstellungen dürfen im Gesamtabchluss nur für die in § 36 GemHVO genannten Zwecke berücksichtigt werden. Sie beziehen Verpflichtungen absehbarer Risiken und ungewisser Verbindlichkeiten ein und betragen zum 31.12.2010 rd. 82,9 Mio. €.

Darin enthalten sind Pensionsrückstellungen für Versorgungs- und Beihilfeansprüche von aktiven Beamten und Versorgungsempfängern aus dem Kernhaushalt mit rd. 42,1 Mio. €, ein weiterer Betrag von rd. 1,4 Mio. € entfällt auf Pensionsverpflichtungen der Stadtwerke GmbH.

Rückstellungen für Deponien und Altlasten werden nach § 36 Abs. 2 GemHVO für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien angesetzt. Im Gesamtabchluss werden zum 31.12.2010 200 T€ einbezogen, die im Kernhaushalt (Stadt) für zwei Sanierungsfälle bilanziert sind.

Mit rd. 12.215 T€ sind Instandhaltungsrückstellungen nach § 36 Abs. 3 GemHVO für unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen in den Gesamtabchluss einbezogen, die überwiegend den Kernhaushalt betreffen und im Wesentlichen folgende Positionen berücksichtigen:

Größere Einzelpositionen <u>Instandhaltungsrückstellungen Kernhaushalt</u>	31.12.2010	01.01.2010
Rathaus	500.000,00	500.000,00
Schulen / Schulturnhallen	5.355.985,93	3.717.758,03
Schloss Schötmar	365.432,87	660.954,06
Vitasol	2.676.498,30	1.792.332,75
Staatsbad (Kurhaus, Theater, Konzerthalle, Wandelhalle, Gradierwerk)	1.878.057,70	2.196.897,76
Straßen	653.000,00	477.600,00
Sonstige	<u>532.200,00</u>	<u>70.000,00</u>
Zwischensumme:	11.961.174,80	9.345.542,60
<u>Instandhaltungsrückstellungen Stadtwerke GmbH</u>	<u>253.982,00</u>	<u>251.000,00</u>
Gesamtsumme	12.215.156,80	9.596.542,60

Steuerrückstellungen sind im Gesamtabchluss gem. Positionenrahmen als eigene Position auszuweisen; nach entsprechenden Umgliederungen beläuft sich der Wert zum 31.12.2010 auf rd. 3.811 T€ und setzt sich wie folgt zusammen:

Steuerrückstellungen	im Berichtsjahr 2010	31.12.2010	01.01.2010
Kernhaushalt	-	0,00	0,00
WBS	Steuerrückstellung nach steuerlicher Betriebsprüfung im Jahr 2010	3.520.000,00	0,00
Stadtwerke	Nachzahlungen Stromsteuer /Umsatzsteuer	234.080,00	543.000,00
Staatsbad	Rückständige Umsatzsteuer	<u>56.864,42</u>	<u>0,00</u>
Summe:		3.810.944,42	543.000,00

Unter der Position Sonstige Rückstellungen sind Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 bis 6 GemHVO zu erfassen. Es handelt sich um Verpflichtungen, die dem Grund oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sind, aus denen sich aber zu einem späteren Zeitpunkt eine Verbindlichkeit wahrscheinlich ergibt. Auch Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften sind hier zu bilanzieren.

Zum 31.12.2010 belaufen sich die Sonstigen Rückstellungen – nach Einbeziehung aller Umgliederungs- und Konsolidierungsbuchungen - auf rd. 23,2 Mio. € und beinhalten im Wesentlichen folgende größere Positionen:

Wesentliche Positionen der sonstigen Rückstellungen	31.12.2010	01.01.2010
Kernhaushalt (Stadt):		
Weitere Personalarückstellungen	7.060.435,11	6.931.427,00
Ungewisse Verbindlichkeiten, Sonstiges (z.B. Sparbücher, Sonderzwecke)	3.912.452,99	5.891.839,63
Gebäudeverpflichtungen	<u>2.030.272,00</u>	<u>2.011.886,00</u>
Summe Kernhaushalt:	<b>13.003.160,10</b>	<b>14.835.152,63</b>
Stadtwerke GmbH:		
Regulierungskonten Strom- u. Gasnetz	2.609.700,00	3.059.665,00
Gasbezugskosten	1.638.478,00	1.302.225,00
Weitere Personalarückstellungen	3.169.320,00	2.822.160,00
Rückzahlung von Leistungen nach § 45a PBefG	0,00	620.000,00
Sonstige (z.B. Netzkosten Transpower, Jahresabschluss u. Archivierungskosten...)	<u>1.065.997,00</u>	<u>310.050,00</u>
Summe Stadtwerke GmbH:	<b>8.483.495,00</b>	<b>8.114.100,00</b>
Staatsbad GmbH:		
Wasserrförderung VitaSol	810.429,00	0,00
Weitere Personalarückstellungen	224.078,16	301.218,33
Umbau Vitalzentrum	578.267,69	0,00
Sonstiges (z.B. Abschluss- / Prüfungskosten)	<u>28.160,00</u>	<u>104.750,00</u>
Summe Staatsbad GmbH:	<b>1.640.934,85</b>	<b>405.968,33</b>
Summe:	<b>23.127.589,95</b>	<b>23.355.220,96</b>

#### P 4. Verbindlichkeiten

P 4. Verbindlichkeiten	31.12.2010	01.01.2010
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	120.102.105,94	122.656.241,59
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	25.500.000,00	10.000.000,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.860.507,81	6.232.154,35
Sonstige Verbindlichkeiten	13.719.733,43	12.527.969,27
Summe:	<b>166.182.347,18</b>	<b>151.416.365,21</b>

Im Gesamtabschluss sind zum 31.12.2010 Verbindlichkeiten i.H.v. insgesamt rd. 166,2 Mio. € bilanziert. Zur Verdeutlichung, welchen Ursprungs die Darlehen sind, wird gem. Positionenplan die nachfolgende Klassifizierung vorgenommen; einen Ausweis der Gläubigerklassen sieht der Gesamtabschluss nicht vor. Einzelheiten, insbesondere zu den Restlaufzeiten, ergeben sich auch aus dem Verbindlichkeitspiegel (Anlage 2).

Von den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen mit rd. 120 Mio. € entfallen rd. 78 %, also ca. 93,9 Mio. € auf Investitionskredite des Kernhaushaltes (Stadt). Desweiteren sind hier für die Stadtwerke GmbH rd. 16,6 Mio. € und für die WBS GmbH rd. 9,5 Mio. € bilanziert.

Die im Gesamtabchluss bilanzierten Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung sind Kredite zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit. Der Gesamtbetrag i.H.v. 25,5 Mio. € bezieht sich ausschließlich auf Liquiditätsdarlehen des Kernhaushaltes (Stadt).

Nach Konsolidierung der internen Leistungsbeziehungen mit einem Volumen von rd. 554 T€ verbleiben zum 31.12.2010 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten i.H.v. rd. 6,9 Mio. €. Hiervon entfallen rd. 4,7 Mio. € auf die Stadtwerke GmbH und rd. 1,9 Mio. € auf den Kernhaushalt (Stadt).

Im Rahmen der Schuldenkonsolidierung sind bei den Sonstigen Verbindlichkeiten interne Leistungsbeziehungen i.H.v. rd. 22,8 Mio. € eliminiert. Zum 31.12.2010 verbleiben Sonstige Verbindlichkeiten i.H.v. 13,7 Mio. €, die sich im Wesentliche aus folgenden Positionen zusammensetzen:

<u>Wesentliche Positionen der Sonstigen Verbindlichkeiten</u>	31.12.2010	01.01.2010
Kernhaushalt (Stadt):	in T€	in T€
Transferleistungen (überwiegend Verbindlichkeiten Sozial- und Jugendhilfe)	1.091	571
erhaltene Anzahlungen aus Investitionspauschalen einschl. Stellplatzablöse	5.926	5.158
Zinsabgrenzungen	714	632
Sonstige	<u>1.952</u>	<u>2.421</u>
Summe Kernhaushalt:	9.683	8.782
Stadtwerke GmbH:		
Überzahlungen aus Jahresverbrauchabrechnungen	2.720	3.250
Sonstige	<u>1.226</u>	<u>176</u>
Summe Stadtwerke GmbH:	3.946	3.426
Staatsbad GmbH:		
Verbindlichkeiten geg. LVL (Kapitaldienste, Liquidationserlös)	30	257
Sonstige	<u>59</u>	<u>61</u>
Summe Staatsbad GmbH:	89	318
<b>Gesamtsumme</b>	<b>13.718</b>	<b>12.526</b>

## P 5. Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzungen sind nach § 42 Abs. 3 GemHVO anzusetzen für vor dem Bilanzstichtag eingegangene Einnahmen, soweit sie einen Ertrag für eine Zeit danach darstellen. Im Gesamtabschluss belaufen sich die Abgrenzungen zum 31.12.2010 auf rd. 6,6 Mio. €, wobei sich der überwiegende Teil (rd. 6,4 Mio. €) aus dem Kernhaushalt (Stadt) ergibt. Wesentliche Positionen sind hier:

- vorausgeleistete Friedhofsnutzungsgebühren mit rd. 4,9 Mio. €
- Tageseinrichtungen für Kinder mit rd. 1,3 Mio. €
- Denkmalpflege mit rd. 0,11 Mio. €.

### 2.4. Sonstige Angaben

Haftungsverhältnisse aus dem Einzelabschluss des Kernhaushaltes (Stadt), die im dortigen Verbindlichkeitspiegel ausgewiesen sind, beziehen sich in voller Höhe (rd. 18.755 T€) auf Bürgschaften gegenüber vollkonsolidierten Unternehmen und sind daher für den Gesamtabchluss aufgrund des Einheitsgrundsatzes nicht darzustellen. Die übrigen vollkonsolidierten Unternehmen weisen in ihren Abschlüssen keine Haftungsverhältnisse aus.



In der Kernverwaltung sind Derivatgeschäfte zur Zinssicherung (z.B. Swaps) abgeschlossen; die zum 31.12.2010 bestehenden Derivate erfüllen alle Höchstgrenzen / Limite, die in der entsprechenden Dienstanweisung festgelegt sind. Ein begrenztes Risiko besteht für einen Swap mit Anbindung an einen Wechselkurs. Die Rückstellung zur Absicherung von möglichen Zinsrisiken beim Zinsmanagement in den Folgejahren beläuft sich zum 31.12.2010 auf rd. 720 T€. Bei der Stadtwerke GmbH wurde zur Absicherung eines Zinsänderungsrisikos eine Bewertungseinheit zwischen einem variabel verzinslichen Darlehen und einem Zinssatzswap gebildet (micro hedge). Das Nominalvolumen beträgt rd. 639 T€.

### 3. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

Die Gliederung der Gesamtergebnisrechnung wurde gem. § 49 Abs. 3 GemHVO nach den kommunalen Gliederungsvorschriften sowie nach dem NKF-Positionenrahmen für den Gesamtabschluss (Anlage 26 VV Muster zu § 49 Abs. 3 GemHVO) vorgenommen. Die in den (HGB-)Einzelabschlüssen der Tochterunternehmen dort in den Gewinn- und Verlustrechnungen ausgewiesenen Werte sind den NKF-Vorschriften entsprechend zugeordnet.

#### 3.1. Ordentliche Gesamterträge

Die Gesamtergebnisrechnung des Konzerns Stadt Bad Salzflen weist zum 31.12.2010 ordentliche Gesamterträge in Höhe von insgesamt **168.350.677,54 €** aus. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

<b>Ordentliche Gesamterträge:</b>	31.12.2010
Steuern und ähnliche Abgaben	48.316.118,63
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.337.703,39
Sonstige Transfererträge	348.524,61
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.098.977,34
Privatrechtliche Leistungsentgelte	63.254.866,41
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.582.457,46
Sonstige ordentliche Erträge	6.940.256,78
Aktivierte Eigenleistungen	1.471.772,92
Bestandsveränderungen	0,00
<b>Summe:</b>	<b>168.350.677,54</b>

Die **Erträge aus Steuern u. ähnlichen Abgaben** mit rd. **48,3 Mio. €** beinhalten ausschließlich städtische Positionen, im Wesentlichen Erträge aus Gewerbesteuer (rd. 20 Mio. €), Erträge aus dem Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer (rd. 17,4 Mio. €), Erträge aus den Grundsteuern A und B (rd. 8,3 Mio. €) sowie Erträge aus dem Familienlastenausgleich (rd. 1,8 Mio. €). Weitere rd. 0,4 Mio. € entfallen auf Erträge aus Vergnügungssteuern.

Auch die **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** mit rd. **20,3 Mio. €** beinhalten ausschließlich Erträge des Kernhaushaltes; wesentliche Positionen sind hier die Schlüsselzuweisungen Land (rd. 11,7 Mio. €), die Kurortehilfe (rd. 380 T€), Betriebskostenzuweisungen TfK und OGS (rd. 4,2 Mio. €), Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (rd. 2,6 Mio. €) sowie sonstige Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke.

Die **Sonstigen Transfererträge** mit rd. **350 T€** beziehen sich auf Positionen des Kernhaushaltes und betreffen den Ersatz von sozialen Leistungen in und außerhalb von Einrichtungen.

In den **Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten** mit rd. **23,1 Mio. €** sind überwiegend Positionen des Kernhaushaltes eingeflossen. Im Wesentlichen sind dies die Verwaltungs- und Benutzungsgebühren der Stadt (rd. 17,3 Mio. €), die Kurtaxe (rd. 1,9 Mio. €) sowie die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (rd. 3,1 Mio. €). Desweiteren sind mit rd. 0,8 Mio. € Erträge aus der Auflösung von Sonderposten der Stadtwerke GmbH enthalten.

Die **Privatrechtlichen Leistungsentgelte** mit rd. **63,3 Mio. €** umfassen im Wesentlichen die Erträge der Stadtwerke GmbH aus der Strom-, Gas-, Wasser- und Wärmeversorgung (rd. 59,2 Mio. €). Weitere rd. 2,3 Mio. € entfallen auf die Stadt und resultieren unter anderem aus Miet- und Pachteinnahmen, Verkaufserlösen und Entgelten aus Veranstaltungen. Aus der Staatsbad GmbH fließen in den Posten der Privatrechtlichen Leistungsentgelte rd. 1,3 Mio. € aus dem Kurbetrieb ein. Erlöse der SMG aus dem Fahrkartenverkauf sind mit rd. 0,4 Mio. € berücksichtigt.

Von den **Kostenerstattungen und Umlagen** i.H.v. rd. **4,6 Mio. €** entfallen rd. 3,2 Mio. € auf den Kernhaushalt und beziehen sich im Wesentlichen auf Personalkostenerstattungen (Bereich Kindertageseinrichtungen, Feierabendhaus und ARGE) sowie Erstattungen aus dem Bereich Unterhaltsvorschuss, Erziehungshilfen usw.. Aus der Staatsbad GmbH sind rd. 0,9 Mio. € hier berücksichtigt (z.B. für fremde Dienstleistungen) und aus der Stadtwerke GmbH rd. 0,5 Mio. € (überwiegend Erstattungen des Landes aus dem Stadtbusbetrieb).

In den **Sonstigen ordentlichen Erträgen** mit insgesamt rd. **6,9 Mio. €** sind aus dem Kernhaushalt rd. 4 Mio. € berücksichtigt; die größeren Positionen sind hierbei Erträge aus Rückstellungen rd. 1,8 Mio. €, Wertberichtigungen rd. 1,1 Mio. €, Verkaufserlöse rd. 0,4 Mio. € sowie Buß- und Mahngelder mit rd. 0,3 Mio. €.

Aus der Stadtwerke GmbH sind rd. 2,5 Mio. € in den sonstigen ordentlichen Erträgen berücksichtigt; wesentliche Positionen sind hier Erstattungen der Strom- /Energiesteuer und KWKG-Abgaben (rd. 1 Mio. €) sowie Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (rd. 0,7 Mio. €), die Mehr-/Minderabrechnung Erdgas (rd. 0,4 Mio. €).

Die Position berücksichtigt weiterhin ordentliche Erträge aus der Staatsbad GmbH in Höhe von rd. 0,6 Mio. €, die im Wesentlichen aus einem Forderungsverzicht (LVL-Darlehen) resultieren.

**Aktiviert Eigenleistungen (rd. 1,5 Mio. €)** stammen aus dem Kernhaushalt (0,7 Mio. €) und der Stadtwerke GmbH (rd. 0,8 Mio. €).

### 3.2. Ordentliche Gesamtaufwendungen

Die Gesamtergebnisrechnung des Konzerns Stadt Bad Salzuflen weist zum 31.12.2010 ordentliche Gesamtaufwendungen in Höhe von insgesamt **182.492.333,02 €** aus. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

<u>Ordentliche Gesamtaufwendungen:</u>	31.12.2010
Personalaufwendungen	34.841.665,85
Versorgungsaufwendungen	2.645.799,30
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	68.618.874,67
Bilanzielle Abschreibungen	20.380.066,95
Transferaufwendungen	40.224.474,88
Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.781.451,37
Summe:	182.492.333,02

Von den **Personalaufwendungen** in Höhe von rd. 35 Mio. € entfallen auf den Kernhaushalt rd. 25,4 Mio. €, auf die Stadtwerke GmbH rd. 6,4 Mio. €, auf die SMG rd. 0,1 Mio. € und auf die Staatsbad GmbH rd. 2,9 Mio. €.

Die **Versorgungsaufwendungen** mit rd. 2,7 Mio. € teilen sich im Wesentlichen wie folgt auf: Kernhaushalt rd. 2,1 Mio. €, Stadtwerke GmbH rd. 0,4 Mio. € und Staatsbad rd. 0,2 Mio. €.

Mit rd. **68,6 Mio. €** entfällt der größte Anteil der ordentlichen Gesamtaufwendungen auf die **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**. Diese Position umfasst alle Aufwendungen, die mit dem kommunalen und betrieblichen Verwaltungs- und Geschäftshandeln (Betriebszweck) wirtschaftlich zusammenhängen. Dazu gehören im Wesentlichen Aufwendungen für Fertigung, Vertrieb und Waren, Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung des Anlagevermögens sowie die sonstigen Geschäftsaufwendungen.

Auf den **Kernhaushalt** entfallen hiervon rd. **27,6 Mio. €**, die sich im Wesentlichen wie folgt zusammensetzen:

Unterhaltung der Grundstücke / baulichen Anlagen und des sonstigen beweglichen und unbeweglichen Vermögens	rd. 8,1 Mio. €
Erstattungen an Dritte aus lfd. Verwaltungstätigkeit (davon rd. 10,3 Mio. € für Betriebskostenzuschüsse an Tageseinrichtungen für Kinder)	rd. 10,7 Mio. €
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	rd. 3,5 Mio. €
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (davon rd. 3,3 Mio. € für Entgelte an den AWV für Hausmüll, 0,6 Mio. € für Schülerbeförderung und rd. 0,6 Mio. € für Werbung).	rd. 5,3 Mio. €

Aus der **Stadtwerke GmbH** resultieren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen i.H.v. rd. **38,9 Mio. €** Wesentliche Posten sind hier:

Aufwand für Strombezug	rd. 17,3 Mio. €
Aufwand für Gasbezug	rd. 16,4 Mio. €
Aufwand für Wasserbezug	rd. 0,7 Mio. €
Aufwand an leistenden Busunternehmer für Busbetrieb	rd. 1,2 Mio. €
Sonstige Fremdleistungen zur Unterhaltung der Bezugs- und Verteilungsanlagen sowie der Parkhäuser	rd. 1,8 Mio. €
Sonstiges (z.B. Werbemittel, Fahrzeugkosten, Materialverbrauch)	rd. 1,5 Mio. €

Rd. **2 Mio. €** der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen entfallen auf die **Staatsbad GmbH**; nennenswerte Positionen sind hier

Aufwand für Anzeigen und sonstige Werbemittel	rd. 0,4 Mio. €
Veranstaltungen und Kurmusik	rd. 0,3 Mio. €
Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude, Außenanlagen und Betriebsvorrichtungen	rd. 0,2 Mio. €
Rückstellungsaufwand	rd. 0,8 Mio. €
Sonstiges, z.B. Verbrauchsmittel, Vermittlungsgebühren	rd. 0,3 Mio. €

Die **bilanziellen Abschreibungen** belaufen sich auf **rd. 20,4 Mio. €**, die sich wie folgt zusammensetzen:

	Stadt	Stadtwerke GmbH	Staatsbad GmbH	SMG	Summe	Bereinigung (Anlagenspiegel) *	Endsumme
Abschreibungen auf das Anlagevermögen	12.320.090,46	7.495.977,25	543.107,48	1.308,56	<b>20.360.483,75</b>	-92.271,46	<b>20.268.212,29</b>
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	19.356,00	0,00	0,00	0,00	<b>19.356,00</b>	-	<b>19.356,00</b>
Sonstige Abschreibungen	<u>227,20</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>227,20</b>	-	<b>227,20</b>
Summe	12.339.673,66	7.495.977,25	543.107,48	1.308,56	20.380.066,95	-92.271,46	20.287.795,49
					Bilanzielle AfA	AfA Anlagenspiegel	

\*):

Die Bereinigung der bilanziellen Abschreibungen steht im Zusammenhang mit den im städt. Einzelabschluss der Stadt in der Ergebnisrechnung hier zu verbuchenden Werten (u.a. Umlaufvermögen und Festwerte); nach Einbeziehung der Bereinigungen ergibt sich die Kongruenz zu den im Anlagenspiegel ausgewiesenen Werten.

Der „Löwenanteil“ der Abschreibungen entfällt auf das Anlagevermögen des Kernhaushaltes (Stadt); die dort ausgewiesenen 12,3 Mio. € bei den Abschreibungen sind im Zusammenhang mit den kommunalspezifisch generell hohen Werten des Sachanlagevermögens zu sehen. In den ausgewiesenen 7,5 Mio. € Abschreibungen auf das Anlagevermögen bei der Stadtwerke GmbH sind rd. 2,9 Mio. € für Abschreibungen auf stille Reserven enthalten.

Den zweitgrößten Posten der ordentlichen Gesamtaufwendungen machen die **Transferaufwendungen** mit **rd. 40,2 Mio. €** aus. Sie beziehen sich ausschließlich auf den Kernhaushalt und beinhalten im Wesentlichen folgende Positionen:

Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke rd. 3,4 Mio. €  
*(davon Betriebskostenzuschüsse OGS mit rd. 1,1 Mio. €, Umlage KRZ mit rd. 0,6 Mio. € sowie rd. 0,9 Mio. € für die Bereiche Kultur, Jugend, Soziales, Sport und Umwelt)*

Sozialtransferaufwendungen rd. 6,9 Mio. €  
*(davon Leistungen der Jugendhilfe in und außerhalb von Einrichtungen rd. 4,8 Mio. €, Unterhaltsvorschüsse rd. 0,6 Mio. € und Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz rd. 1,5 Mio. €)*

Steuerbeteiligungen rd. 3,2 Mio. €  
*(jeweils rd. 1,6 Mio. € für die Gewerbesteuerumlage und die Finanzierungs-beteiligung Fonds Deutsche Einheit)*

Allgemeine Umlagen, Sonstiger Transfer rd. 26,7 Mio. €  
*(davon Zahlungsverpflichtung nach dem Solidarbeitrags-gesetz rd. 0,5 Mio. €, Kreisumlage rd. 25,5 Mio. € und Finanzierungs-beitrag f. Krankenhausinvestitionen des Landes rd. 0,6 Mio. €)*

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** belaufen sich auf **rd. 15,8 Mio. €** hier sind alle Aufwendungen abgebildet, die nicht einer speziellen Position der Ergebnisrechnung zuzuordnen sind. Im Wesentlichen verteilen sich die ordentlichen Aufwendungen wie folgt auf die einzelnen Unternehmen:

Kernhaushalt: rd. 5,2 Mio. €  
*(davon besondere Aufwendungen für Beschäftigte wie Aus- und Fortbildung, Reisekosten usw. rd. 0,3 Mio. €, Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Pflichten wie z.B. Mieten und Pachten, ehrenamtliche Tätigkeiten, Beratungskosten usw. rd. 1 Mio. €, Geschäftsaufwendungen rd. 0,5 Mio. €, Steuern, Versicherungen, Schadenfälle u.ä. rd. 0,7 Mio. € und Wertveränderungen/ Wertberichtigungen rd. 2,6 Mio. €)*

Stadtwerke GmbH rd. 8,5 Mio. €  
*(davon Steuern rd. 6,2 Mio. €, die sich überwiegend auf Öko- und Gassteuer beziehen, EDV-Kosten Dienstleister rd. 0,5 Mio. €, Rechts- und Beratungskosten rd. 0,6 Mio. €, Werbekosten rd. 0,4 Mio. €, Wertberichtigungen rd. 0,2 Mio. €)*

WBS GmbH rd. 1,1 Mio. €  
*(davon Steuern rd. 1 Mio. €)*

Staatsbad GmbH rd. 0,9 Mio. €  
*(davon rd. 0,3 Mio. für Fremdleistungen, insbesondere Leistungen im Zusammenhang mit den angebotenen Pauschalprogrammen und der Besetzung der Kurparkkasse mit Fremdpersonal; die übrigen 0,6 Mio. € verteilen sich auf Geschäftsaufwendungen, Versicherungen, Mieten u.ä.)*

### 3.3. Ordentliches Gesamtergebnis

Das ordentliche Gesamtergebnis stellt die ordentlichen Gesamterträge den ordentlichen Gesamtaufwendungen gegenüber. Der Saldo zeigt, inwieweit die Erträge aus der laufenden Tätigkeit der Stadt und ihrer Betriebe die regelmäßig anfallenden Aufwendungen zu decken in der Lage sind. Zum 31.12.2010 beläuft sich das **ordentliche Gesamtergebnis auf**  
 - 14.141.655,48 €

Die im Konzern ausgewiesenen ordentlichen Gesamterträge i.H.v. 168.350.677,54 € decken die ordentlichen Gesamtaufwendungen in Höhe von 182.492.333,02 € zu 92 %.

### 3.4. Finanzerträge

Die **Gesamtfinanzerträge** belaufen sich zum 31.12.2010 auf **1.378.220,71 €** und setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2010
Beteiligungserträge (städt. Gew innanteil Sparkasse und Dividende Wohnbau Lemgo)	852.147,88
Zinserträge	339.762,44
Sonstige Finanzerträge	<u>186.310,39</u>
Summe:	1.378.220,71

### 3.5. Finanzaufwendungen

Die **Gesamtfinanzaufwendungen** belaufen sich zum 31.12.2010 auf **6.955.842,95 €** und setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2010
Zinsaufwendungen (davon entfallen auf den Kernhaushalt rd. 5,3 Mio. € und auf die Stadtwerke GmbH rd. 0,9 Mio. €)	6.695.111,05
Sonstige Finanzaufwendungen	<u>260.731,90</u>
Summe:	6.955.842,95

### 3.6. Gesamtfinanzergebnis

Das **Gesamtfinanzergebnis** als Saldo aus Gesamtfinanzerträgen i.H.v. 1.378.220,71 € und Gesamtfinanzaufwendungen in Höhe von 6.955.842,95 € beläuft sich zum 31.12.2010 auf

**- 5.577.622,24 €.**

### 3.7. Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit

Im **Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit** sind das defizitäre ordentliche Gesamtergebnis mit -14.141.655,48 und das negative Gesamtfinanzergebnis mit - 5.577.622,24 € zusammengeführt, so dass sich das Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit zum 31.12.2010 auf - **19.719.277,72 €** beläuft.

### 3.8. Außerordentliches Gesamtergebnis

Im außerordentlichen Gesamtergebnis werden alle Erträge und Aufwendungen erfasst, die zwar im Zusammenhang mit der Aufgabenerledigung der Stadt und ihrer Betriebe stehen, jedoch außerhalb der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit liegen. Hier sind z.B. Vorgänge einzuordnen, die in hohem Maß ungewöhnlich sind, nicht regelmäßig auftreten oder nicht planbar sind. Zum 31.12.2010 beläuft sich das **außerordentliche Gesamtergebnis** auf

**- 261.947 €**

und resultiert ausschließlich aus außerordentlichen Aufwendungen bei der Stadtwerke GmbH, die im Zusammenhang mit der Anpassung von Werten für Rückstellungszuführungen an die Erfordernisse des BilMoG stehen.

### 3.9. Gesamtjahresergebnis

Im Gesamtjahresergebnis werden ordentliches Gesamtergebnis, Gesamtfinanzergebnis und außerordentliches Gesamtergebnis zusammengeführt. Zum 31.12.2010 beläuft sich das **Gesamtjahresergebnis des Konzerns Stadt** auf

**- 19.981.224,72 €.**

	31.12.2010	in %
Ordentliches Gesamtergebnis	-14.141.655,48	70,8
Gesamtfinanzergebnis	-5.577.622,24	27,9
Außerordentliches Gesamtergebnis	<u>-261.947,00</u>	1,3
Summe:	-19.981.224,72	100,00

Maßgeblich beeinflusst wird das negative Gesamtjahresergebnis des Konzerns vom Ergebnis des städtischen Einzelabschlusses, das sich **vor** Konsolidierung auf rd. - 16 Mio. € belief.

## 4. Anlagen zum Gesamtanhang

Anlage 1: Organigramm der städtischen Beteiligungen

Anlage 2: Gesamtverbindlichkeitspiegel

Anlage 3 : Gesamtanlagenspiegel

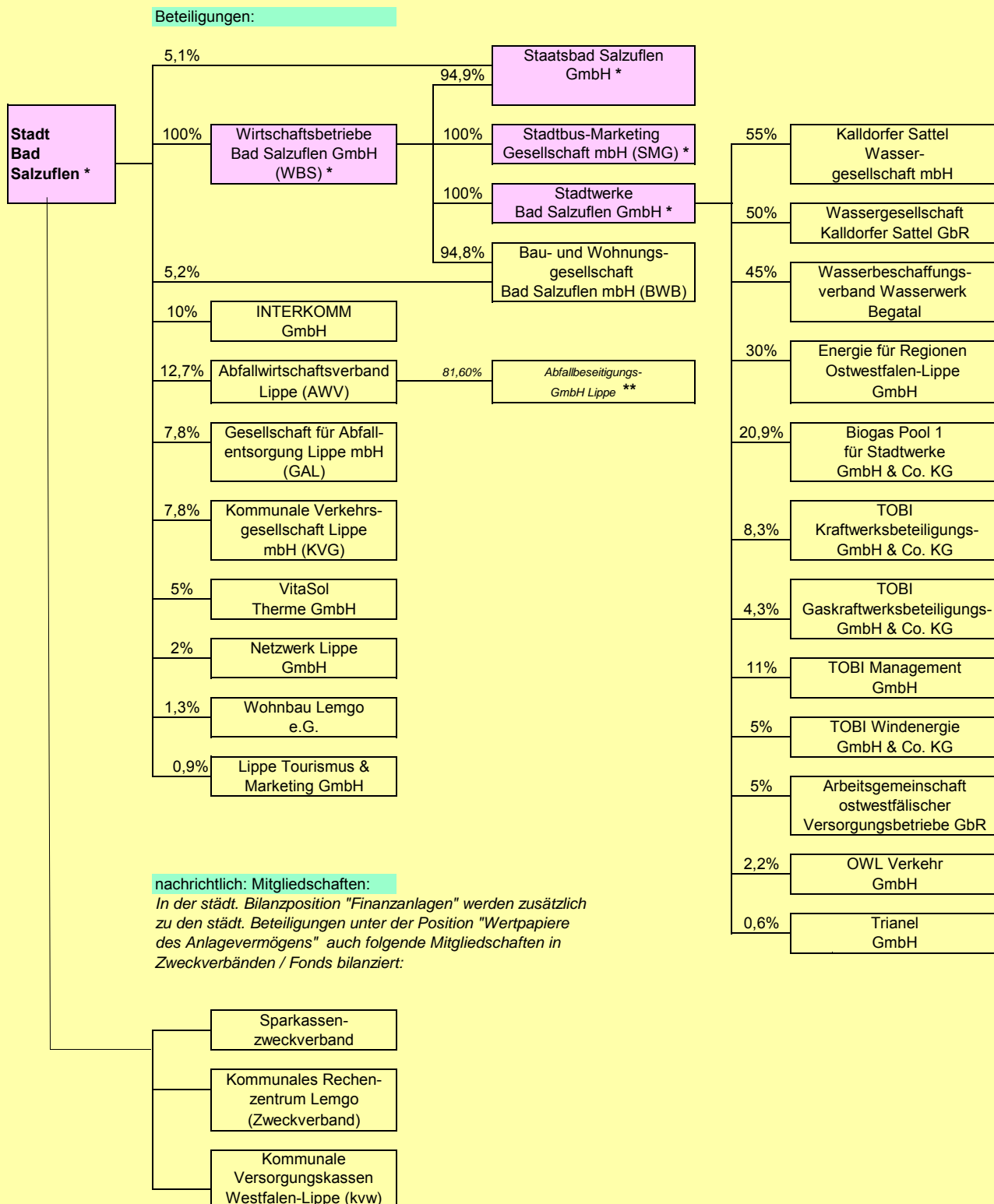
Anlage 4 : Konsolidierungsübersicht

Anlage 5 : Konzernkapitalflussrechnung





**Organigramm Beteiligungen der Stadt Bad Salzuflen  
Stand 31.12.2010**



\*) Im Gesamtabchluss voll zu konsolidierende Unternehmen

\*\*) Übertragung der Geschäftsanteile an der AbfallbeseitigungsgmbH auf den Abfallwirtschaftsverband zum 01.01.2010



**Gesamtverbindlichkeitspiegel zum Gesamtabschluss auf den 31.12.2010**

Nr.	Art der Verbindlichkeiten Einzelunternehmen	Gesamtbetrag 2010 am 31.12.2010  EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2010 am 01.01.2010 (gem. Gesamt-EÖB) EUR
			bis zu 1 Jahr  EUR	1 bis 5 Jahre  EUR	mehr als 5 Jahren  EUR	
1.	<b>Anleihen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	120.102.105,94	11.509.688,75	21.196.702,94	87.395.714,25	122.656.241,59
	Stadt	93.962.835,34	9.937.769,54	15.896.445,14	68.128.620,66	93.786.414,46
	Staatsbad	0,00	0,00	0,00	0,00	3.228.063,31
	Stadtwerke	16.616.384,82	1.354.874,55	4.336.412,70	10.925.097,57	15.910.632,48
	SMG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	WBS	9.522.885,78	217.044,66	963.845,10	8.341.996,02	9.731.131,34
3.	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	25.500.000,00	15.500.000,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00
	Stadt	25.500.000,00	15.500.000,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00
	Staatsbad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stadtwerke	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SMG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	WBS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	<b>Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stadt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Staatsbad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stadtwerke	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SMG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	WBS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	6.860.507,81	6.860.010,65	497,16	0,00	6.232.154,35
	Stadt	1.974.390,64	1.973.893,48	497,16	0,00	1.891.569,83
	Staatsbad	184.253,80	184.253,80	0,00	0,00	90.611,72
	Stadtwerke	4.695.127,54	4.695.127,54	0,00	0,00	4.242.988,99
	SMG	2.909,07	2.909,07	0,00	0,00	1.264,94
	WBS	3.826,76	3.826,76	0,00	0,00	5.718,87
6.	<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	13.719.733,43	13.686.370,57	8.181,71	25.181,15	12.527.969,27
	Stadt	9.683.422,38	9.680.276,89	3.145,49	0,00	8.782.575,96
	Staatsbad	89.244,23	59.026,86	5.036,22	25.181,15	318.073,36
	Stadtwerke	3.945.974,31	3.945.974,31	0,00	0,00	3.426.161,48
	SMG	1.092,51	1.092,51	0,00	0,00	1.150,57
	WBS	0,00	0,00	0,00	0,00	7,90
7.	<b>Summe der Verbindlichkeiten</b>	166.182.347,18	47.556.069,97	31.205.381,81	87.420.895,40	151.416.365,21
	Stadt	131.120.648,36	37.091.939,91	25.900.087,79	68.128.620,66	114.460.560,25
	Staatsbad	273.498,03	243.280,66	5.036,22	25.181,15	3.636.748,39
	Stadtwerke	25.257.486,67	9.995.976,40	4.336.412,70	10.925.097,57	23.579.782,95
	SMG	4.001,58	4.001,58	0,00	0,00	2.415,51
	WBS	9.526.712,54	220.871,42	963.845,10	8.341.996,02	9.736.858,11
	<b>nachrichtlich: Haftungsverhältnisse</b>	0,00				0,00

**Gesamtanlagenspiegel zum 31.12.2010**

	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Stand am 31.12 des HHJ
	Stand am 31.12 des Vorjahres	Zugänge im HHJahr	Abgänge im HHJahr	Umbuchungen im HHJahr	
<b>I Anlagevermögen</b>					
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	4.079.087,44	391.406,97	0,00	237.536,00	4.708.030,41
1.2 Sachanlagen					
1.2.1 Unbebaute Grundstücke usw.					
1.2.1.1 Grünflächen	53.571.062,00	1.323.219,00	536.232,00	689.848,00	55.047.897,00
1.2.1.2 Ackerland	4.048.477,00	0,00	0,00	-23.957,00	4.024.520,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	11.996.556,00	0,00	0,00	0,00	11.996.556,00
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke	15.129.019,00	0,00	661.390,00	-3.116.934,00	11.350.695,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke usw.					
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinricht.	13.958.238,00	0,00	0,00	0,00	13.958.238,00
1.2.2.2 Schulen	81.776.735,00	2.241.433,00	72.552,00	157.618,00	84.103.234,00
1.2.2.3 Wohnbauten	3.051.400,00	0,00	97.000,00	-703.803,00	2.250.597,00
1.2.2.4 Sonstige Gebäude	84.791.297,52	4.474.036,50	1.493.166,69	-162.368,00	87.609.799,33
1.2.3 Infrastrukturvermögen					
1.2.3.1 GuB Infrastruktur (Stadt)	23.109.290,00	27.946,00	3.645,00	72.040,00	23.205.631,00
1.2.3.2 GuB Infrastruktur (Versorgungsanlagen)	2.740.388,00	4.627,00	0,00	0,00	2.745.015,00
1.2.3.3 Brücken und Tunnel	2.188.220,00	0,00	0,00	0,00	2.188.220,00
1.2.3.4 Entwässerungsanlagen u. ä.	174.558.894,00	530.606,00	293.746,00	197.852,00	174.993.606,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen,...	66.733.940,00	132.473,00	0,00	-3,00	66.866.410,00
1.2.3.6 Stromversorgungsanlagen	716.780,52	0,00	0,00	0,00	716.780,52
1.2.3.7 Gasversorgungsanlagen	144.077,97	0,00	0,00	0,00	144.077,97
1.2.3.8 Wärmeversorgungsanlagen	2.932.949,84	0,00	0,00	0,00	2.932.949,84
1.2.3.9 Wasserversorgungsanlagen	780.255,96	0,00	0,00	0,00	780.255,96
1.2.3.10 Sonstige Bauten	3.231.879,00	0,00	0,00	0,00	3.231.879,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	23.844,50	0,00	0,00	0,00	23.844,50
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	525.629,00	122.298,00	1.375,00	4,00	646.556,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen,...	198.310.449,05	5.383.695,17	1.423.120,28	260.706,00	202.531.729,94
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.405.186,18	1.160.094,25	1.484.862,05	0,00	12.080.418,38
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.925.988,35	2.784.354,09	269.909,58	-1.329.998,00	3.110.434,86
1.3 Finanzanlagen					
1.3.1 Anteile an sonst. verbundenen Unternehmen	1.187.650,00	0,00	0,00	0,00	1.187.650,00
1.3.2 Übrige Beteiligungen	1.212.688,01	500.556,00	13.500,00	0,00	1.699.744,01
1.3.3 Sonst. Wertpapiere des Anlagevermögens	1.168.743,38	655.885,20	0,00	0,00	1.824.628,58
1.3.4 Ausleihungen					
1.3.4.1 an sonst. verbundene Unternehmen	2.214.248,63	0,00	82.089,89	0,00	2.132.158,74
1.3.4.2 an Beteiligungen	424.676,60	120.000,00	0,00	0,00	544.676,60
1.3.4.3 Sonstige Ausleihungen	994.016,56	5.000,00	70.556,26	0,00	928.460,30
<b>Anlagevermögen gesamt</b>	<b>769.931.667,51</b>	<b>19.857.630,18</b>	<b>6.503.144,75</b>	<b>-3.721.459,00</b>	<b>779.564.693,94</b>

Anfangs- bestand	im Haushalts- jahr	Abschreibungen Zuschreibungen im HHJahr	Abgänge auf im HHJahr	kumuliert (auch aus Vorjahren)	Buchwert am 31.12. des HHJahres	Buchwert am 31.12. des Vorjahres
2.479.438,55	439.708,44	0,00	0,00	2.919.146,99	1.788.883,42	1.599.648,89
2.450.692,00	641.574,00	0,00	77.234,00	3.015.032,00	52.032.865,00	51.120.370,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.024.520,00	4.048.477,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.996.556,00	11.996.556,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.350.695,00	15.129.019,00
1.373.772,00	279.818,00	0,00	0,00	1.653.590,00	12.304.648,00	12.584.466,00
11.547.780,00	2.029.386,00	0,00	10.094,00	13.567.072,00	70.536.162,00	70.228.955,00
204.375,00	171.262,00	0,00	215.154,00	160.483,00	2.090.114,00	2.847.025,00
16.248.030,36	1.962.071,66	0,00	180.687,69	18.029.414,33	69.580.385,00	68.543.267,16
530,00	35.775,00	0,00	0,00	36.305,00	23.169.326,00	23.108.760,00
0,51	0,00	0,00	0,00	0,51	2.745.014,49	2.740.387,49
215.009,00	52.031,00	0,00	0,00	267.040,00	1.921.180,00	1.973.211,00
90.591.758,00	3.560.377,00	0,00	208.840,00	93.943.295,00	81.050.311,00	83.967.136,00
9.862.226,00	2.487.158,00	0,00	0,00	12.349.384,00	54.517.026,00	56.871.714,00
516.978,45	13.737,88	0,00	0,00	530.716,33	186.064,19	199.802,07
93.044,59	3.844,28	0,00	0,00	96.888,87	47.189,10	51.033,38
1.322.831,42	138.824,08	0,00	0,00	1.461.655,50	1.471.294,34	1.610.118,42
679.357,03	12.564,22	0,00	0,00	691.921,25	88.334,71	100.898,93
491.782,84	176.201,36	0,00	0,00	667.984,20	2.563.894,80	2.740.096,16
23.843,50	0,00	0,00	0,00	23.843,50	1,00	1,00
32.875,00	13.730,00	0,00	0,00	46.605,00	599.951,00	492.754,00
128.282.569,67	7.373.592,61	0,00	1.347.498,58	134.308.663,70	68.223.066,24	70.027.879,38
8.305.516,92	876.556,76	0,00	1.474.834,05	7.707.239,63	4.373.178,75	4.099.669,26
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.110.434,86	1.925.988,35
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.187.650,00	1.187.650,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.699.744,01	1.212.688,01
17.998,80	0,00	0,00	0,00	17.998,80	1.806.629,78	1.150.744,58
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.132.158,74	2.214.248,63
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	544.676,60	424.676,60
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	928.460,30	994.016,56
<b>274.740.409,64</b>	<b>20.268.212,29</b>	<b>0,00</b>	<b>3.514.342,32</b>	<b>291.494.279,61</b>	<b>488.070.414,33</b>	<b>495.191.257,87</b>

Konsolidierungsübersicht zum 31.12.2010		MU Stadt Bad Salzuflen	T01 Wirtschafts- betriebe Bad Salzuflen GmbH 2010	T02 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	T03 Stadtbus- Marketing Bad Salzuflen GmbH 2010	T04 Staatsbad GmbH 2010	Summe (HBII)	Umbuchungen	Umgliederungen	Kapital- konsolidierung	Schulden- konsolidierung	Aufwands- und Ertrags- konsolidierung	Anlage 4
													Summe Konzern
1060	A1 Aufwendungen für die Ingang- setzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
1100	A2 Immaterielle Vermögens- gegenstände												
1105	Geschäfts- oder Firmenwert												
1115	Geschäfts- oder Firmenwert aus der Vollkonsolidierung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
1125	Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände												
1135	Sonstige entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände	1.479.000,00	0,00	302.718,42	0,00	7.165,00	1.788.883,42						1.788.883,42
1160	A3 Sachanlagen												
1170	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
1175	Grünflächen	52.032.865,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.032.865,00						52.032.865,00
1180	Ackerland	4.024.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.024.520,00						4.024.520,00
1185	Wald, Forsten	11.996.556,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.996.556,00						11.996.556,00
1190	Sonstige unbebaute Grundstücke	11.350.695,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.350.695,00						11.350.695,00
1192	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
1194	Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.304.648,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.304.648,00						12.304.648,00
1198	Grundstücke mit Schulen	70.536.162,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.536.162,00						70.536.162,00
1202	Grundstücke mit Wohnbauten	2.090.114,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.090.114,00						2.090.114,00
1218	Grundstücke mit sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	59.830.836,00	0,00	7.573.516,15	0,00	7.704.378,48	75.108.730,63			-5.528.345,63			69.580.385,00
1220	Infrastrukturvermögen												
1222	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Stadt	23.169.326,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.169.326,00						23.169.326,00
1223	Grund und Boden des Infrastruktur- vermögens Versorgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			2.745.014,49			2.745.014,49
1224	Brücken und Tunnel	1.921.180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.921.180,00						1.921.180,00
1226	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	81.050.311,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.050.311,00						81.050.311,00
1227	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	54.517.026,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.517.026,00						54.517.026,00
1228	Stromversorgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			186.064,19			186.064,19
1230	Gasversorgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			47.189,10			47.189,10
1231	Wärmeversorgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			1.471.294,34			1.471.294,34
1232	Wasserversorgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			88.334,71			88.334,71
1236	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.573.446,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.573.446,00			990.448,80			2.563.894,80
1240	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00						1,00
1242	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (Sonstige Kulturgüter)												
1250	Sonstige Kulturgüter	599.951,00	0,00	0,00	0,00	0,00	599.951,00						599.951,00
1252	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge												

Konsolidierungsübersicht zum 31.12.2010		MU Stadt Bad Salzuflen	T01 Wirtschafts- betriebe Bad Salzuflen GmbH 2010	T02 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	T03 Stadtbus- Marketing Bad Salzuflen GmbH 2010	T04 Staatsbad GmbH 2010	Summe (HBII)	Umbuchungen	Umgliederungen	Kapital- konsolidierung	Schulden- konsolidierung	Aufwands- und Ertrags- konsolidierung	Anlage 4
													Summe Konzern
1254	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.296.969,00	0,00	35.137.556,24	0,00	1.056.541,00	41.491.066,24	26.732.000,00					68.223.066,24
1264	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.096.433,00	1,00	1.134.009,77	3.316,98	139.418,00	4.373.178,75						4.373.178,75
1266	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau												
1274	Anlagen im Bau	2.669.441,00	0,00	440.993,86	0,00	0,00	3.110.434,86						3.110.434,86
1280	A4 Finanzanlagen												
1282	Anteile an verbundenen Unternehmen												
1284	Anteile an verbundenen Unternehmen im Vollkonsolidierungskreis	46.141.770,01	20.274.869,14	0,00	0,00	0,00	66.416.639,15	127.067,72		-66.543.706,87			0,00
1286	Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen	0,00	94.900,00	1.092.750,00	0,00	0,00	1.187.650,00						1.187.650,00
1290	Anteile an assoziierten Unternehmen												
1300	Übrige Beteiligungen	0,00	0,00	1.699.744,01	0,00	0,00	1.699.744,01						1.699.744,01
1314	Wertpapiere des Anlagevermögens												
1316	Wertpapiere des Anlagevermögens vom Vollkonsolidierungskreis	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00			-1,00			0,00
1318	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	1.806.629,78	0,00	0,00	0,00	0,00	1.806.629,78						1.806.629,78
1322	Ausleihungen												
1324	Ausleihungen an verbundene Unternehmen												
1326	Ausleihungen an verbundene Unternehmen im Vollkonsolidierungskreis	6.257.196,67	5.030.099,65	0,00	0,00	0,00	11.287.296,32				-11.287.296,32		0,00
1328	Ausleihungen an sonstige verbundene Unternehmen	0,00	0,00	2.132.158,74	0,00	0,00	2.132.158,74						2.132.158,74
1330	Ausleihungen an Beteiligungen	11.200,00	0,00	533.476,60	0,00	0,00	544.676,60						544.676,60
1332	Ausleihungen an Sondervermögen												
1338	Sonstige Ausleihungen	793.655,93	0,00	134.804,37	0,00	0,00	928.460,30						928.460,30
1360	Summe Anlagevermögen	454.549.933,39	25.399.869,79	50.181.728,16	3.316,98	8.907.502,48	539.042.350,80	26.859.067,72		-66.543.707,87	-11.287.296,32		488.070.414,33
1410	A5 Umlaufvermögen												
1445	Rohstoffe/Fertigungsmaterial, Hilfsstoffe, Betriebsstoffe, Waren	6.768,34	0,00	326.038,90	5.011,09	47.645,10	385.463,43						385.463,43
1505	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände												
1530	Sonstige Forderungen												
1540	Sonstige Forderungen	8.643.053,97	6.816.336,62	12.463.889,68	461.431,16	2.192.727,03	30.577.438,46		145.633,78		-13.303.575,35		17.419.496,89
1550	Sonstige Vermögensgegenstände												
1560	Sonstige Vermögensgegenstände	9.848.601,95	300,00	1.262.816,68	1.238,00	2.649.204,46	13.762.161,09	1.684.915,00			-476.921,66		14.970.154,43
1660	Liquide Mittel	4.962.759,01	412.837,29	1.806.337,00	305.703,98	283.620,77	7.771.258,05						7.771.258,05
1690	Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung												
1700	Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten	3.250.787,64	0,00	124.667,85	0,00	33.249,10	3.408.704,59				-961.359,28		2.447.345,31
1875	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	0,00	282.047,72	282.047,72	-282.047,72					0,00
1960	SUMME AKTIVA	481.261.904,30	32.629.343,70	66.165.478,27	776.701,21	14.395.996,66	595.229.424,14	28.261.935,00	145.633,78	-66.543.707,87	-26.029.152,61		531.064.132,44

Konsolidierungsübersicht zum 31.12.2010		MU Stadt Bad Salzuflen	T01 Wirtschafts- betriebe Bad Salzuflen GmbH 2010	T02 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	T03 Stadtbus- Marketing Bad Salzuflen GmbH 2010	T04 Staatsbad GmbH 2010	Summe (HBII)	Umbuchungen	Umgliederungen	Kapital- konsolidierung	Schulden- konsolidierung	Aufwands- und Ertrags- konsolidierung	Anlage 4
													Summe Konzern
2020	P1 Eigenkapital												
2030	Allgemeine Rücklage												
2035	Allgemeine Rücklage	140.649.316,86	0,00	0,00	0,00	0,00	140.649.316,86	1.061.975,20		-4.942.855,41	8.346.939,32	35.000,00	145.150.375,97
2040	Grundkapital/Stammkapital	0,00	1.000.000,00	7.695.000,00	25.564,59	100.000,00	8.820.564,59			-8.820.564,59			0,00
2045	Kapitalrücklage	0,00	11.092.053,75	12.487.600,63	0,00	1.015.760,60	24.595.414,98			-24.595.414,98			0,00
2050	Gewinnrücklagen	0,00	0,00	88.199,86	0,00	0,00	88.199,86	29.632.000,00		-29.720.199,86			0,00
2090	Gewinnvortrag	0,00	924.456,55	0,00	0,00	-1.397.808,32	-473.351,77			473.351,77			0,00
2240	Jahresüberschuss	-16.827.914,23	-97.058,65	0,00	0,00	0,00	-16.924.972,88	-4.083.227,04		1.061.975,20		-35.000,00	-19.981.224,72
2285	nicht gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	0,00	282.047,72	282.047,72	-282.047,72					0,00
2300	buchmäßiges Eigenkapital	123.821.402,63	12.919.451,65	20.270.800,49	25.564,59	0,00	157.037.219,36	26.328.700,44		-66.543.707,87	8.346.939,32		125.169.151,25
2330	P2 Sonderposten												
2335	Sonderposten für Zuwendungen												
2340	Sonderposten für Zuwendungen	73.720.339,00	0,00	78.467,92	0,00	3.579.273,33	77.378.080,25	158.633,21			-1.301.005,49		76.235.707,97
2344	Sonderposten für Beiträge												
2348	Sonderposten für Beiträge	66.851.268,00	0,00	6.007.119,09	0,00	0,00	72.858.387,09						72.858.387,09
2355	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	1.159.049,99	0,00	0,00	0,00	0,00	1.159.049,99						1.159.049,99
2374	P3 Rückstellungen												
2380	Pensionsrückstellungen	42.078.416,00	0,00	365.929,00	0,00	0,00	42.444.345,00		1.000.000,00				43.444.345,00
2390	Rückstellungen für Deponien und Altlasten												
2392	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00						200.000,00
2400	Instandhaltungsrückstellungen	11.961.174,80	0,00	0,00	0,00	0,00	11.961.174,80		253.982,00				12.215.156,80
2410	Steuerrückstellungen												
2414	Steuerrückstellungen	0,00	3.520.000,00	0,00	0,00	56.864,42	3.576.864,42		234.080,00				3.810.944,42
2420	Sonstige Rückstellungen												
2426	Sonstige Rückstellungen	20.335.058,56	126.255,85	8.116.704,00	125.000,00	2.640.934,85	31.343.953,26	1.871.660,00	-1.488.062,00		-8.543.705,46		23.183.845,80
2440	P4 Verbindlichkeiten												
2465	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen												
2470	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	93.962.835,34	9.522.885,78	16.616.384,82	0,00	0,00	120.102.105,94						120.102.105,94
2474	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung												
2480	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	25.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.500.000,00						25.500.000,00
2490	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen												
2496	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	1.227.097,02	0,00	0,00	1.227.097,02				-1.227.097,02		0,00
2500	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen												
2510	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem Vollkonsolidierungskreis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00		0,00
2515	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.197.655,48	3.826,76	4.997.065,37	2.909,07	184.253,80	7.385.710,48		29.000,00		-554.202,67		6.860.507,81
2522	Sonstige Verbindlichkeiten												



Konsolidierungsübersicht zum 31.12.2010		MU Stadt Bad Salzuffen	T01 Wirtschafts- betriebe Bad Salzuffen GmbH 2010	T02 Stadtwerke Bad Salzuffen GmbH	T03 Stadtbus- Marketing Bad Salzuffen GmbH 2010	T04 Staatsbad GmbH 2010	Summe (HBII)	Umbuchungen	Umgliederungen	Kapital- konsolidierung	Schulden- konsolidierung	Aufwands- und Ertrags- konsolidierung	Anlage 4
													Summe Konzern
2530	Sonstige Verbindlichkeiten	13.056.634,18	6.536.923,66	8.477.828,84	593.379,31	7.914.311,38	36.579.077,37	-225.896,43	116.633,78		-22.750.081,29		13.719.733,43
2555	P5 Passive Rechnungsabgrenzung (RAP)												
2565	Passive Rechnungsabgrenzung	6.418.070,32	0,00	8.081,72	29.848,24	20.358,88	6.476.359,16	128.837,78					6.605.196,94
2960	SUMME PASSIVA	481.261.904,30	32.629.343,70	66.165.478,27	776.701,21	14.395.996,66	595.229.424,14	28.261.935,00	145.633,78	-66.543.707,87	-26.029.152,61		531.064.132,44
4020	E Ordentliche Gesamterträge												
4040	E1 Steuern und ähnliche Abgaben												
4046	Steuern und ähnliche Abgaben	49.273.840,93	0,00	0,00	0,00	0,00	49.273.840,93					-957.722,30	48.316.118,63
4050	E2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen												
4056	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.380.753,77	0,00	0,00	2.063.468,46	161.232,82	22.605.455,05	-158.633,21				-2.109.118,45	20.337.703,39
4060	E3 Sonstige Transfererträge												
4066	Sonstige Transfererträge	348.524,61	0,00	0,00	0,00	0,00	348.524,61						348.524,61
4070	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte												
4076	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.484.556,84	0,00	802.737,26	0,00	0,00	23.287.294,10					-188.316,76	23.098.977,34
4080	E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte												
4086	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.649.925,04	11.940,00	66.236.748,08	448.950,24	3.209.427,03	72.556.990,39		70.516,67			-9.372.640,65	63.254.866,41
4090	E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen												
4096	Kostenerstattungen und Umlagen	3.472.246,27	0,00	600.181,20	64.700,00	1.028.224,33	5.165.351,80		10.000,00			-592.894,34	4.582.457,46
4100	E7 Sonstige ordentliche Erträge												
4106	Sonstige ordentliche Erträge	7.180.817,16	49.600,00	2.461.975,68	732,84	1.117.307,69	10.810.433,37		-80.516,67			-3.789.659,92	6.940.256,78
4110	E8 Aktivierte Eigenleistungen	702.190,00	0,00	769.582,92	0,00	0,00	1.471.772,92						1.471.772,92
4130	Ordentliche Gesamterträge	106.492.854,62	61.540,00	70.871.225,14	2.577.851,54	5.516.191,87	185.519.663,17	-158.633,21				-17.010.352,42	168.350.677,54
4135	A Ordentliche Gesamtaufwendungen												
4150	A1 Personalaufwendungen												
4156	Personalaufwendungen	-25.463.291,42	0,00	-6.375.241,44	-103.274,32	-2.899.858,67	-34.841.665,85						-34.841.665,85
4160	A2 Versorgungsaufwendungen	-2.077.745,03	0,00	-367.070,43	-6.425,89	-194.557,95	-2.645.799,30						-2.645.799,30
4170	A3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen												
4176	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-33.166.587,63	0,00	-39.285.880,03	-2.624.119,44	-3.364.583,99	-78.441.171,09					-9.822.296,42	-68.618.874,67
4180	A4 Bilanzielle Abschreibungen												
4192	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	-201.499,00	0,00	-176.016,94	0,00	0,00	-377.515,94		9.078,50				-386.594,44
4194	Abschreibungen auf Sachanlagen	-12.118.591,46	0,00	-4.419.960,31	-1.308,56	-543.107,48	-17.082.967,81	2.900.000,00	-9.078,50				-19.973.889,31

Konsolidierungsübersicht zum 31.12.2010		MU Stadt Bad Salzuffen	T01 Wirtschafts- betriebe Bad Salzuffen GmbH 2010	T02 Stadtwerke Bad Salzuffen GmbH	T03 Stadtbus- Marketing Bad Salzuffen GmbH 2010	T04 Staatsbad GmbH 2010	Summe (HBII)	Umbuchungen	Umgliederungen	Kapital- konsolidierung	Schulden- konsolidierung	Aufwands- und Ertrags- konsolidierung	Anlage 4
													Summe Konzern
4196	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	-19.356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.356,00						-19.356,00
4198	Sonstige Abschreibungen	-227,20	0,00	0,00	0,00	0,00	-227,20						-227,20
4210	A5 Transferaufwendungen												
4216	Transferaufwendungen	-41.032.073,70	0,00	-2.063.468,47	0,00	0,00	-43.095.542,17	1.625.873,63				-4.496.940,92	-40.224.474,88
4220	A6 Sonstige ordentliche Aufwendungen												
4221	Steuern vom Einkommen und Ertrag												
4226	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	-3.591.122,86	1.648,50	0,00	0,00	-3.589.474,36	-1.850.000,00				-734.748,00	-1.004.726,36
4230	Sonstige Steuern												
4236	Sonstige Steuern	0,00	-2.999,84	-614.472,46	-247,00	-63.049,24	-680.768,54					-2.999,84	-677.768,70
4260	Übrige sonstige ordentliche Aufwendungen												
4266	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-5.267.019,50	-178.303,51	-11.186.840,17	-139.646,24	-1.095.514,13	-17.867.323,55					-3.768.367,24	-14.098.956,31
4270	Ordentliche Gesamtaufwendungen	-119.346.390,94	-3.772.426,21	-64.487.301,75	-2.875.021,45	-8.160.671,46	-198.641.811,81	2.675.873,63				-18.825.352,42	-182.492.333,02
4310	S1 Ordentliches Gesamtergebnis	-12.853.536,32	-3.710.886,21	6.383.923,39	-297.169,91	-2.644.479,59	-13.122.148,64	-2.834.506,84				1.815.000,00	-14.141.655,48
4320	F Gesamtfinanzerträge und Gesamtfinanzaufwendungen												
4330	F1 Erträge aus Gewinnabführungsverträgen/ Verlustübernahmen												
4334	Erträge aus Gewinnabführungsverträgen	0,00	5.309.455,53	0,00	0,00	0,00	5.309.455,53					-5.309.455,53	0,00
4338	Erträge aus Verlustübernahmen	0,00	1.850.000,00	0,00	296.927,19	2.819.901,75	4.966.828,94					-4.966.828,94	0,00
4350	F2 Beteiligungserträge												
4356	Beteiligungserträge	839.323,00	0,00	12.824,88	0,00	0,00	852.147,88						852.147,88
4360	F3 Zinserträge und sonstige Finanzerträge												
4361	Zinserträge												
4366	Zinserträge	281.621,76	62.020,94	348.440,56	242,72	457,81	692.783,79	-186.745,00				-166.276,35	339.762,44
4380	Sonstige Finanzerträge												
4386	Sonstige Finanzerträge	252.442,47	0,00	0,00	0,00	27.645,75	280.088,22					-93.777,83	186.310,39
4390	F4 Aufwendungen aus Gewinn- und Ergebnisabführungsverträgen												
4396	Aufwendungen aus Gewinn- und Ergebnisabführungsverträgen	0,00	-3.116.828,94	-5.309.455,53	0,00	0,00	-8.426.284,47					-8.426.284,47	0,00
4400	F5 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen												
4401	Zinsaufwendungen												
4406	Zinsaufwendungen	-5.333.827,94	-451.895,44	-884.841,74	0,00	-203.525,72	-6.874.090,84		-12.703,44			-166.276,35	-6.695.111,05
4420	Sonstige Finanzaufwendungen												
4426	Sonstige Finanzaufwendungen	-13.937,20	-38.924,53	-288.944,56	0,00	0,00	-341.806,29		12.703,44			-93.777,83	-260.731,90
4430	S2 Gesamtfinanzergebnis	-3.974.377,91	3.613.827,56	-6.121.976,39	297.169,91	2.644.479,59	-3.540.877,24	-186.745,00				-1.850.000,00	-5.577.622,24
4450	S3 Gesamtergebnis der lfd. Geschäfts- / Verwaltungstätigkeit	-16.827.914,23	-97.058,65	261.947,00	0,00	0,00	-16.663.025,88	-3.021.251,84				-35.000,00	-19.719.277,72

Konsolidierungsübersicht zum 31.12.2010		Gesamtanhang										Anlage 4
		MU Stadt Bad Salzuflen	T01 Wirtschafts- betriebe Bad Salzuflen GmbH 2010	T02 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	T03 Stadtbus- Marketing Bad Salzuflen GmbH 2010	T04 Staatsbad GmbH 2010	Summe (HBII)	Umbuchungen	Umgliederungen	Kapital- konsolidierung	Schulden- konsolidierung	Aufwands- und Ertrags- konsolidierung
4550	AE2 Außerordentliche Gesamtaufwendungen											
4556	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-261.947,00	0,00	0,00	-261.947,00					-261.947,00
4570	S4 Außerordentliches Gesamtergebnis	0,00	0,00	-261.947,00	0,00	0,00	-261.947,00					-261.947,00
4585	S5 Gesamtjahresüberschuss	-16.827.914,23	-97.058,65	0,00	0,00	0,00	-16.924.972,88	-3.021.251,84			-35.000,00	-19.981.224,72
4600	G Gewinnverwendung											
4615	G1 Gesamtjahresüberschuss	-16.827.914,23	-97.058,65	0,00	0,00	0,00	-16.924.972,88	-3.021.251,84			-35.000,00	-19.981.224,72
4997	S6 Gesamtbilanzgewinn	-16.827.914,23	-97.058,65	0,00	0,00	0,00	-16.924.972,88	-3.021.251,84			-35.000,00	-19.981.224,72

Stadt Bad Salzuflen



## Gesamtkapitalflussrechnung

31.12.2010

Euro

1.		Periodenergebnis	-19.981.224,72
2.	±	Abschreibungen/Zuschreibungen auf das Anlagevermögen	20.268.212,29
3.	±	Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	7.152.307,47
4.	±	sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-6.941.402,23
5.	±	Verlust/Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	1.287.972,07
6.	±	Abnahme/Zunahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-5.528.420,11
7.	±	Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	2.243.894,59
8.	±	Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Positionen	0,00
<b>9.</b>	<b>=</b>	<b>Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit (operative cash flow)</b>	<b>-1.498.660,64</b>
10.	+	Einzahlungen aus Abgängen des Sachanlagevermögens	1.534.684,21
11.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-18.184.782,01
12.	+	Einzahlungen aus Abgängen des immateriellen Anlagevermögens	0,00
13.	-	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-391.406,97
14.	+	Einzahlungen aus Abgängen des Finanzanlagevermögens	166.146,15
15.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-1.281.441,20
16.	+	Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00
17.	-	Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00
18.	+	Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00
19.	-	Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00
20.	+	Einzahlungen aus Zuwendungen	6.343.410,80
<b>21.</b>	<b>=</b>	<b>Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit (investive cash flow)</b>	<b>-11.813.389,02</b>
22.		Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	0,00
23.	-	Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter	0,00
24.	+	Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	32.500.000,00
25.	-	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und der Rückführung von (Finanz-)Krediten	-19.554.135,65
<b>26.</b>	<b>=</b>	<b>Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit (finance cash flow)</b>	<b>12.945.864,35</b>
27.		Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9., 21. und 26.)	-366.185,31
28.	±	Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00
29.	+	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	8.137.443,36
<b>30.</b>	<b>=</b>	<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>7.771.258,05</b>



## IV. Gesamtlagebericht 2010

-Haushaltsjahr vom 01.01.2010 – 31.12.2010-



## Inhaltsverzeichnis Gesamtlagebericht

(zum Gesamtabchluss zum 31.12.2010)

<b>Gesamtlagebericht des „Konzerns Stadt Bad Salzuflen“</b>	Seite
1. Einleitung .....	71
2. Rahmenbedingungen und Geschäftstätigkeit.....	71
2.1. Unternehmen.....	71
2.2. Tätigkeitsfelder der vollkonsolidierten Unternehmen .....	72
2.3. Kernaussagen des Gesamtabchlusses und Rahmenbedingungen .....	73
3. Darstellung der wirtschaftlichen Gesamtlage .....	75
3.1. Bilanzsumme und Bilanzstruktur im Überblick .....	75
3.2. Aussagen zur Vermögenslage .....	76
3.3. Aussagen zur Kapitalstruktur und Schuldenlage .....	80
3.4. Ertrags- und Aufwandssituation .....	84
3.5. Gesamtfinanzlage.....	85
3.6. Zusammenfassende Analyse .....	86
3.7. Prognosebericht, Chancen und Risiken des Konzerns Stadt Bad Salzuflen .....	86
4. Kennzahlen zur Gesamtbilanz .....	88
5. Sonstige Angaben .....	92
6. Angaben zu den Verantwortlichen .....	92
(Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und des Rates der Stadt Bad Salzuflen)	
7. Angaben zum Personalbestand.....	92
8. Anlagen .....	93
8.1. Auszug aus dem Lagebericht des Kernhaushaltes (Stadt Bad Salzuflen).....	93
8.2. Lagebericht der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2010.....	96
8.3. Lagebericht der Staatsbad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2010 .....	108
8.4. Lagebericht der Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2010 .....	112
8.5. Lagebericht der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2010.....	116





## Gesamtlagebericht des „Konzerns Stadt Bad Salzuflen“

### 1. Einleitung

Dem Gesamtabchluss ist nach § 49 (2) GemHVO ein **Gesamtlagebericht** beizufügen. Dieser soll gem. § 51 GemHVO das durch den **Gesamtabschluss** zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde (Kernverwaltung) einschließlich der wesentlichen verselbständigten Aufgabenbereiche **erläutern**.

Dazu sind in einem Überblick der Geschäftsablauf mit den wichtigsten Ergebnissen des Gesamtabchlusses und die Gesamtlage in ihren tatsächlichen Verhältnissen darzustellen. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft der Gemeinde unter Einbeziehung der verselbständigten Aufgabenbereiche und der Gesamtlage der Gemeinde zu enthalten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Gesamtentwicklung der Gemeinde einzugehen, wobei zugrunde liegende Annahmen anzugeben sind.

Mit dem Gesamtlagebericht sollen entscheidungsrelevante Informationen zur Verfügung gestellt werden die es den Adressaten ermöglichen, sich ein Bild der wirtschaftlichen Gesamtlage der Stadt sowie der weiteren Entwicklung unter Einbeziehung der Chancen und Risiken machen zu können. Diese integrierte Gesamtsicht soll Basis für die Beurteilung der Frage sein, ob und wie die Stadt auch zukünftig in der Lage sein wird, ihre Aufgaben zu erfüllen.

Die Stadt Bad Salzuflen hat sich dazu entschieden, vor dem ersten Gesamtabchluss zum 31.12.2010 eine Gesamteröffnungsbilanz zum 01.01.2010 aufzustellen und gesondert vorzulegen (vgl. Drucksache Nr.218/2013); hierzu wurden die Bilanzen der Jahresabschlüsse der voll zu konsolidierenden Unternehmen (s. Ziff. 2.1) zum 31.12.2009 entsprechend aufbereitet und als Probeabschluss verarbeitet. Diese Werte lassen insoweit im Lagebericht zum Gesamtabchluss auf den 31.12.2010 bei den Bilanzwerten vergleichende Aussagen zu.

### 2. Rahmenbedingungen und Geschäftstätigkeit

#### 2.1 Unternehmen

Analog zum Gesamtabchluss bezieht der Gesamtlagebericht die jeweiligen Abschlüsse der Stadt Bad Salzuflen und der vier wesentlichen verselbständigten Aufgabenbereiche des Jahres 2010 ein. Der sog. **Vollkonsolidierungskreis** setzt sich damit zusammen aus

- Stadt Bad Salzuflen (Mutterunternehmen, Kernverwaltung)
- Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WSB)
- Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (Stadtwerke)
- Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG).
- Staatsbad Salzuflen GmbH (Staatsbad)

Die gesellschaftsrechtliche Struktur der vollkonsolidierten Unternehmen hat folgenden Aufbau:

Als Holding ist einzig die WBS 100 %ige Tochtergesellschaft der Stadt. Im Wert der Holding sind die Beteiligungsbuchwerte der 100%igen Tochtergesellschaften der WBS (Stadtwerke GmbH und StadtbusMarketing GmbH) sowie 94,9 % der Geschäftsanteile an der Staatsbad GmbH enthalten. Die Stadt hält die übrigen 5,1 % der Geschäftsanteile an der Staatsbad GmbH.

Des Weiteren sind insgesamt 22 Unternehmen, an denen die Stadt, ggf. auch mittelbar, beteiligt ist, mit den fortgeführten Anschaffungskosten („at cost“) im Gesamtabchluss berücksichtigt. Einzelheiten sind der Übersicht zur Festlegung des Konsolidierungskreises, die Anlage zum Gesamtanhang ist, zu entnehmen.

## 2.2. Tätigkeitsfelder der vollkonsolidierten Unternehmen (öffentliche Aufgabenerfüllung)

a) Mit der Umstellung auf das Neue Kommunale Finanzmanagement (NKF) 2006 sind die Tätigkeitsfelder der Stadt Bad Salzuflen (Kernverwaltung) nach Produktbereichen klassifiziert. Das Leistungsspektrum umfasst dabei folgende Bereiche (*die Klammerzusätze zeigen jeweils wesentliche Inhalte auf*):

> Innere Verwaltung	(Rat, Ausschüsse, interne Verwaltungssteuerung, Haushaltswirtschaft, Personalwesen, Beteiligungsmanagement)
> Sicherheit und Ordnung	(Verkehrsüberwachung, Gewerbe- und Gaststättenwesen, Einwohnerwesen, Brandschutz)
> Schulträgeraufgaben	(Bereitstellung schulischer Einrichtungen, Offene Ganztagschule)
> Kultur und Wissenschaft	(Kommunale Bildungseinrichtungen VHS, Musikschule, Bücherei)
> Soziale Leistungen	(Individuelle Hilfen in Notlagen [u.a. nach SGB], Soziale Einrichtungen)
> Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	(Kindertagesbetreuung, Kinder- und Jugendarbeit, Hilfen für junge Menschen und Familien, Erziehungshilfen)
> Sportförderung	(Sportstätten, Frei- und Hallenbad)
> Räumliche Planung u. Entwicklung	(Stadtentwicklungsplanung, Bauleitplanung, städtebaul. Planungen)
> Bauen und Wohnen	(Baurechtsfragen, Bauanträge, Bauvoranfragen, Denkmalschutz)
> Ver- und Entsorgung	(Abwasserbeseitigung, Abfallwirtschaft)
> Verkehrsflächen und -anlagen	(Bau / Unterhaltung Verkehrswege, Straßenreinigung, Winterdienst)
> Naturschutz und Landschaftspflege	(Öffentl. Grünflächen, Friedhöfe, Wasserbau, Wald- u. Forstwirtschaft)
> Umweltschutz	(Umweltinformation u. -koordination, Umweltvorsorge, Schutz und Entwicklung der natürlichen Lebensgrundlagen)
> Wirtschaft und Tourismus	(Wirtschaftsförderung/Öffentlichkeitsarbeit, Abwicklung der finanzwirtschaftlichen Beziehungen städtischer Unternehmen u. Gesellschaften)
> Allgemeine Finanzwirtschaft	(Abwicklung der allgemeinen Finanzierungsmittel des städtischen Haushaltes wie Steuern, Zuweisungen, Kredite)

b) Die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) fungiert als Holding-Gesellschaft, die sich auf das Halten von Beteiligungen konzentriert. Ergebnisverrechnungen aufgrund von Ergebnisabführungsverträgen erfolgen mit der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH, der Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG) und der Staatsbad Salzuflen GmbH. Ein nach Ergebnisverrechnung verbleibender Fehlbetrag der WBS wird durch die Stadt Bad Salzuflen übernommen. Aufgrund dieser gesellschaftsrechtlichen Konstruktion ist der Geschäftsverlauf der WBS maßgeblich von den Ergebnissen der einbezogenen Einzelunternehmen abhängig.

c) Unternehmenszweck der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH als örtliches Energieversorgungsunternehmen ist im Wesentlichen die nachhaltige Versorgung mit Strom, Gas (einschließlich Flüssiggas), Wärme und Wasser, die Telekommunikation, der Betrieb von Parkhäusern und Parkraumbewirtschaftung, der öffentliche Personennahverkehr, die Ausnutzung der regenerativen Energien sowie dazugehörige und ähnliche Geschäfte einschließlich Beratung in diesen Angelegenheiten.

d) Gegenstand der Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG) ist die Durchführung des Marketings und des Vertriebs für den Stadtbus, um den Betrieb des Stadtbusses in Bad Salzuflen zu unterstützen. Die Tätigkeit erstreckt sich auf den Verkehrsraum Bad Salzuflen und Umgebung und zielt darauf ab, den Betrieb des Stadtbusses als Sparte der Stadtwerke GmbH zu unterstützen und den Geschäftserfolg zu erhöhen.

e) Kerngeschäft der Staatbad Salzuflen GmbH ist der Kurbetrieb mit Abgabe von Kurmitteln und die Unterhaltung der dazugehörigen kurörtlichen Infrastruktur. Grundstücke und Gebäude des Staatsbades bzw. des Kurbetriebes sind überwiegend in städtischem Eigentum, so dass der Abschreibungs- und Unterhaltungsaufwand im städtischen Haushalt abgewickelt wird. Zum Kurbetrieb gehört das Vitalzentrum.

### 2.3. Kernaussagen des Gesamtabchlusses und Rahmenbedingungen

Im **Ergebnis** weist der Gesamtabchluss des „**Konzerns Stadt Bad Salzuflen**“ nach Konsolidierung zum 31.12.2010 einen Gesamtjahresfehlbetrag in Höhe von rd. 20 Mio. € bei einer Bilanzsumme von rd. 531 Mio. € und einem nach Verrechnung des Gesamtfehlbetrages verbleibenden, buchmäßigen Gesamteigenkapital in Höhe von 125 Mio. € aus.

Der Gesamtabchluss 2010 ist überwiegend von den Ergebnissen und Strukturen des Kernhaushaltes (Stadt) geprägt. In fast allen Bilanzposten und Ergebnispositionen resultieren die wesentlichen Anteile aus dem (Einzel-) Jahresabschluss der Stadt. Dieser war auch 2010 noch, wenn auch tendenziell rückläufig, von der internationalen Finanz- und Wirtschaftskrise gekennzeichnet. Er führte über das erstmals für 2009 aufzustellende und für 2010 fortgeschriebene Haushaltssicherungskonzept (HSK) zur einer noch deutlich restriktiveren Handhabung von Haushaltsmitteln, als es die ohnehin schon allgemein schlechte Haushaltssituation der Kommunen erforderte. Im Jahr 2010 galt es, die Maßnahmen aus dem HSK umzusetzen. Trotz aller Sparbemühungen, untermauert durch eine vom Kämmerer aufgrund der dramatischen Finanzsituation und möglicher Risiken bei der Ausführung des Haushaltsplanes verhängten Haushaltsperre auf Teilbereiche der Aufwendungen, entstand im städtischen Einzelabschluss 2010 ein Fehlbetrag in Höhe von rd. 16,8 Mio. €, der sich auf das Gesamteigenkapital des Gesamtabchlusses entsprechend auswirkt. Jedoch fiel dieses strukturelle Defizit im Ergebnis des städtischen Jahresabschlusses deutlich niedriger aus, als noch bei Planaufstellung erwartet ( von rd. 25 Mio. € auf rd. 16,8 Mio. €, = rd.  $\cdot$  8,2 Mio. €). Ergebnisverbessernd wirkten sich hier u.a. höhere Einnahmen bei der Gewerbesteuer, der Einkommensteuer und den Schlüsselzuweisungen aus.

Die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH als Holding ist im Ergebnis im Wesentlichen abhängig von den Jahresergebnissen ihrer Tochterunternehmen (Stadtwerke, Staatsbad, SMG, BWB); hier entstand 2010 ein Jahresfehlbetrag von rd. 100 T€; im Jahr 2009 betrug der Jahresfehlbetrag noch rd. 1,062 Mio. €. Aufgrund eines entsprechenden Ratsbeschlusses wurde der Jahresfehlbetrag der WBS durch die Stadt ausgeglichen (Verlustübernahmeerklärung).

Für die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH wirkte sich die gesamtwirtschaftliche Entwicklung in der Versorgungswirtschaft auf den Jahresabschluss 2010 aus. Im Jahr 2010 schlug sich die Überwindung der Wirtschaftskrise, die für 2009 prägend war, in der Marktentwicklung nieder. Neben der erhöhten Wirtschaftsleistung hatte auch die kühlere Witterung deutlichen Einfluss auf den Energiemarkt, der zudem von klimapolitisch forcierten Veränderungen innerhalb der Branche betroffen war. Das Ergebnis der Versorgungstätigkeit war hauptsächlich durch Wettbewerb und Regulierung, Witterung, Konjunktur und Preiseffekte beeinflusst. Hier wirkten sich insbesondere die nahezu kontinuierliche Aufwärtsbewegung des Rohölpreises und gestiegene Preise für Elektrizität auf Großhandelsebene aus. Die Regulierung des Netzbetriebes im Rahmen des Energiewirtschaftsgesetzes stand im Zusammenhang mit einer weitergehenden Entwicklung sinkender Netzentgelte, dem stark zunehmenden Verdrängungswettbewerbs im Strom- und Gasbereich sowie immer komplexerer und riskanterer Beschaffungsgeschäfte in der Versorgungswirtschaft. Die internen eingeleiteten und weitergeführten Maßnahmen zur Effizienzsteigerung und Kostensenkung leisteten einen weiteren positiven Beitrag zum Ergebnis; der Gewinn belief sich im Jahresabschluss 2010 auf rd. 5,3 Mio. € (vgl. 2009 rd. 2,8 Mio. €) und wurde aufgrund des Ergebnisabführungsvertrages an den städtischen Haushalt abgeführt.

Die Tätigkeit der Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG) ist grundsätzlich geprägt durch den rabattierten Weiterverkauf der von der Stadtwerke GmbH erworbenen Fahrkarten. Darin kommt die Absicht der Kommune zum Ausdruck, der Bevölkerung rabattierte Fahrkarten zur Verfügung zu stellen.

Die Kundennachfrage stieg im Jahr 2010 leicht an (von 1,20 Mio. Fahrgästen 2009 auf 1,27 Mio. Fahrgäste 2010). Bei der SMG entstand im Jahresabschluss 2010 ein Verlust in Höhe von rd. 300 T€, der von der Wirtschaftsbetriebe GmbH aufgrund des bestehenden Ergebnisabführungsvertrages ausgeglichen wurde. Dem Willen des Rates der Stadt Bad Salzuflen entsprechend wird das ÖPNV-Ticket in Bad Salzuflen weiterhin rabattiert, so dass der Betrieb der Stadtbuss-Marketing Bad Salzuflen GmbH dauerhaft defizitär ausgerichtet ist.

Für die Staatsbad Salzuflen GmbH waren die Rahmenbedingungen im Gesundheitswesen 2010 anhaltend schwierig. Das chronische Finanzierungsdefizit der gesetzlichen Krankenkassen führte zu Leistungseinschränkungen bei den Mitgliedern und hat bei den Krankenkassen selbst schon zu ersten Insolvenzen geführt. Hinzu kam der sich weiterhin schwierig gestaltende vorgesehene Verkauf der Klinik am Kurpark, für die nach wie vor eine neue Nutzung im Gesundheitsbereich gesucht wurde. Trotz Verlustübernahme durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH in Höhe von rd. 2,9 Mio. € weist die Bilanz des Jahresabschlusses der Staatsbad GmbH 2010 einen in den Gesamtabchluss einzubeziehenden „nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag“ (= negatives Eigenkapital) in Höhe von rd. 282 T€ aus. Eine insolvenzrechtliche Überschuldung tritt aufgrund bestehender Rangrücktrittserklärungen auf Darlehen und entsprechender Bürgschaften nicht ein.

### 3. Darstellung der wirtschaftlichen Gesamtlage des Konzerns „Stadt Bad Salzuflen“

#### 3.1. Bilanzsumme und Bilanzstruktur im Überblick

Die konsolidierte **Bilanzsumme** des Gesamtabchlusses zum 31.12.2010 beträgt **531.064.132,44 €**.

##### Struktur der Bilanz zum Gesamtabchluss auf den 31.12.2010

<b>Aktiva</b>	in Euro	%-Anteil	<b>Passiva</b>	in Euro	%-Anteil
Anlagevermögen	488.070.414,33	91,90%	Eigenkapital	125.169.151,25	23,60%
Umlaufvermögen	40.546.372,80	7,60%	Sonderposten	150.253.145,05	28,30%
Rechnungs- abgrenzung	2.447.345,31	0,50%	Rückstellungen	82.854.292,02	15,60%
			Verbindlichkeiten	166.182.347,18	31,30%
			Rechnungs- abgrenzung	6.605.196,94	1,20%
<b>Bilanzsumme</b>	<b>531.064.132,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>531.064.132,44</b>	<b>100,00%</b>

Im Vergleich:

##### Struktur der Gesamt-Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010

<b>Aktiva</b>	in Euro	%-Anteil	<b>Passiva</b>	in Euro	%-Anteil
Anlagevermögen	495.191.257,87	93,60%	Eigenkapital	145.613.992,29	27,50%
Umlaufvermögen	31.887.886,63	6,00%	Sonderposten	150.387.520,16	28,40%
Rechnungs- abgrenzung	2.222.137,68	0,40%	Rückstellungen	75.701.984,55	14,30%
			Verbindlichkeiten	151.416.365,21	28,60%
			Rechnungs- abgrenzung	6.181.419,97	1,20%
<b>Bilanzsumme</b>	<b>529.301.282,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>529.301.282,18</b>	<b>100,00%</b>

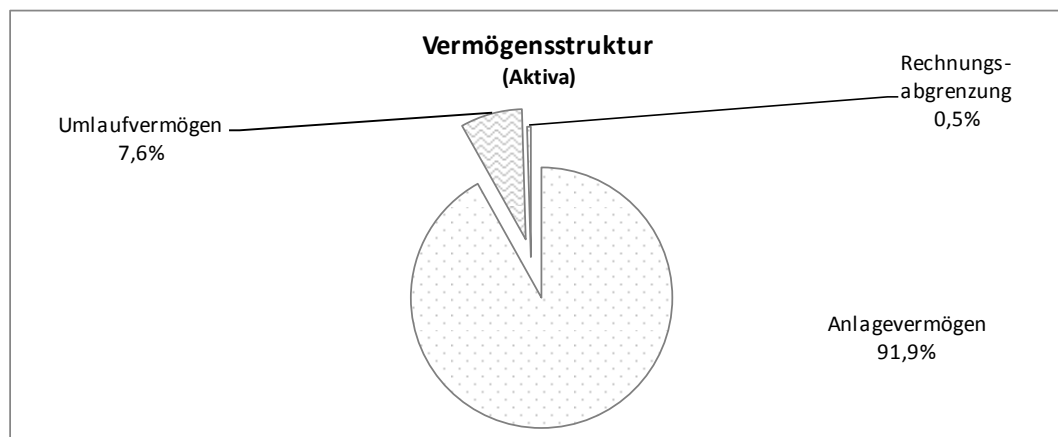
Die Bilanzsumme hat sich zum 31.12.2010 gegenüber dem Wert zum 01.01.2010 nur marginal erhöht (+ rd. 1,7 Mio. € (=+ 0,3%)), weist jedoch deutliche Verschiebungen der Anteile innerhalb der Aktiva und Passiva aus. Wesentliche Veränderungen auf der Aktivseite sind im Anlage- und Umlaufvermögen zu verzeichnen. Auf der Passivseite der Gesamtbilanz erhöhen sich Rückstellungen und Verbindlichkeiten insgesamt um rd. 22 Mio. €, während das Gesamteigenkapital um rd. 20 Mio. € abnimmt.

### 3.2. Aussagen zur Gesamtvermögenslage

Die Vermögensstruktur (Aktiva) der Gesamtbilanz zum 31.12.2010 stellt sich wie folgt dar:

#### Vermögensstruktur Gesamtbilanz auf den 31.12.2010

Aktiva 31.12.2010	in Euro	% -Anteil	Vergleichszahl Gesamteröffnungs- bilanz 01.01.2010		Veränderung in Euro
			in Euro	% -Anteil	
Anlagevermögen	488.070.414,33	91,90%	495.191.257,87	93,60%	-7.120.843,54
Umlaufvermögen	40.546.372,80	7,60%	31.887.886,63	6,00%	8.658.486,17
Rechnungs- abgrenzung	2.447.345,31	0,50%	2.222.137,68	0,40%	225.207,63
<b>Bilanzsumme</b>	<b>531.064.132,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>529.301.282,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.762.850,26</b>



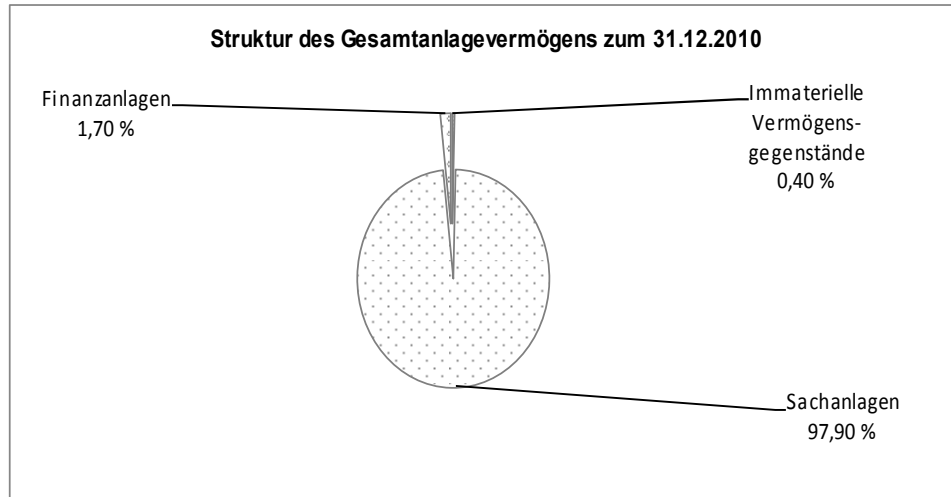
#### Anlagevermögen

Ansatz und Bewertung von Vermögen stehen im Mittelpunkt der Betrachtung der Aktivseite der Bilanz. Die Aktivseite bildet die Kapitalverwendung des Gesamtkonzerns Stadt ab. Mit rd. 91,9 % sind die Finanzmittel überwiegend im Anlagevermögen enthalten, welches durch eine langfristige Kapitalbindung gekennzeichnet ist.

Wesentliche Positionen des Anlagevermögens sind Immaterielle Vermögensgegenstände (z.B. Konzessionen, Lizenzen, Software), Sachanlagen (Grundstücke, Gebäude, Straßen, Kanäle, Versorgungseinrichtungen [Strom, Gas, Wasser], Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge) und Finanzanlagen (Anteile / Beteiligungen an Unternehmen). Struktur und Entwicklung des Anlagevermögens stellen sich im Verlauf des Haushaltsjahres 2010 wie folgt dar:

**Struktur des Gesamtanlagevermögens zum 31.12.2010**

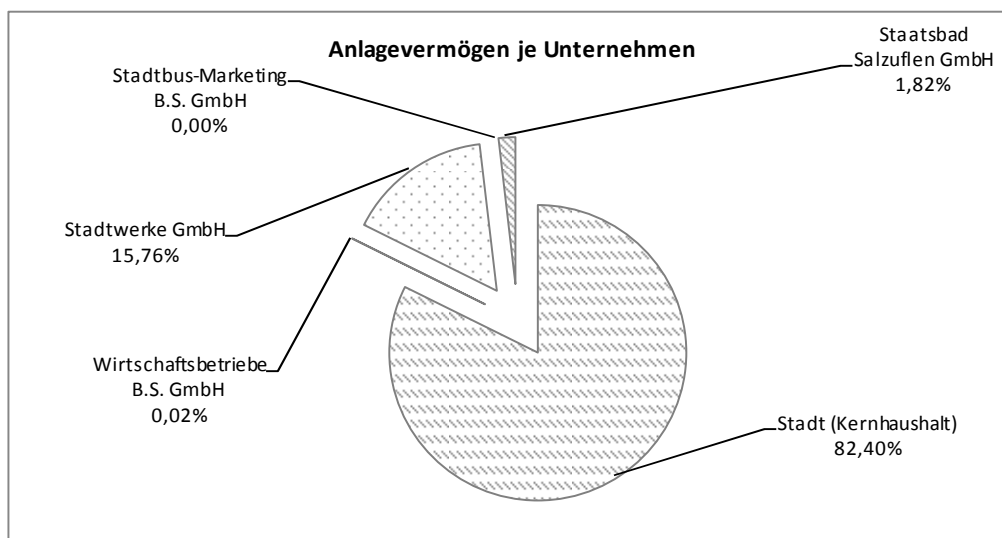
Bilanzposten	in €	in %	Vergleichszahl 01.01.2010	Veränderung
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.788.883,42	0,40%	1.599.648,89	189.234,53
Sachanlagen	477.982.211,48	97,90%	486.407.584,60	-8.425.373,12
Finanzanlagen	<u>8.299.319,43</u>	<u>1,70%</u>	<u>7.184.024,38</u>	<u>1.115.295,05</u>
	488.070.414,33	100,00%	495.191.257,87	-7.120.843,54



Der überwiegende Teil des mit rd. 488 Mio. € ausgewiesenen Anlagevermögens entfällt auf städtisches Vermögen und steht im Zusammenhang mit der generell kommunalspezifischen Besonderheit einer hoher Anlagenintensität.

Die vollkonsolidierten Unternehmen haben folgende Anteile am **Anlagevermögen**:

Unternehmen	Anlagevermögen	%-Anteil
Stadt (Kernhaushalt)	402.150.966,71	82,40%
Wirtschaftsbetriebe B.S. GmbH	94.901,00	0,02%
Stadtw erke GmbH	76.913.728,16	15,76%
Stadtbus-Marketing B.S. GmbH	3.316,98	0,00%
Staatsbad Salzuflen GmbH	<u>8.907.501,48</u>	<u>1,82%</u>
	488.070.414,33	100,00%



Im Verlauf des Haushaltsjahres 2010 verringert sich das Gesamtanlagevermögen im Ergebnis um rd. 7,1 Mio. €.

Bei den Sachanlagen stehen sich Zugänge im Anlagevermögen mit rd. 18,2 Mio. € (davon Investitionen Kernhaushalt rd. 11,5 Mio. €, Stadtwerke GmbH rd. 5,3 Mio. € und Staatsbad rd. 1,4 Mio. €) und Abschreibungen in Höhe von rd. 19,8 Mio. € gegenüber (= minus rd. 1,6 Mio. €). Weiterhin tragen zur Verringerung des Sachanlagevermögens um insgesamt rd. 8,4 Mio. € im Wesentlichen der Abgang abgeschriebener Anlagegüter, der Verkauf von Grundstücken und sonstigen Gebäuden (z.B. Museum, Lietzholzstr., Walhallastr.) sowie die Umgliederung der zum Verkauf anstehenden Grundstücke vom Anlage- in das Umlaufvermögen bei.

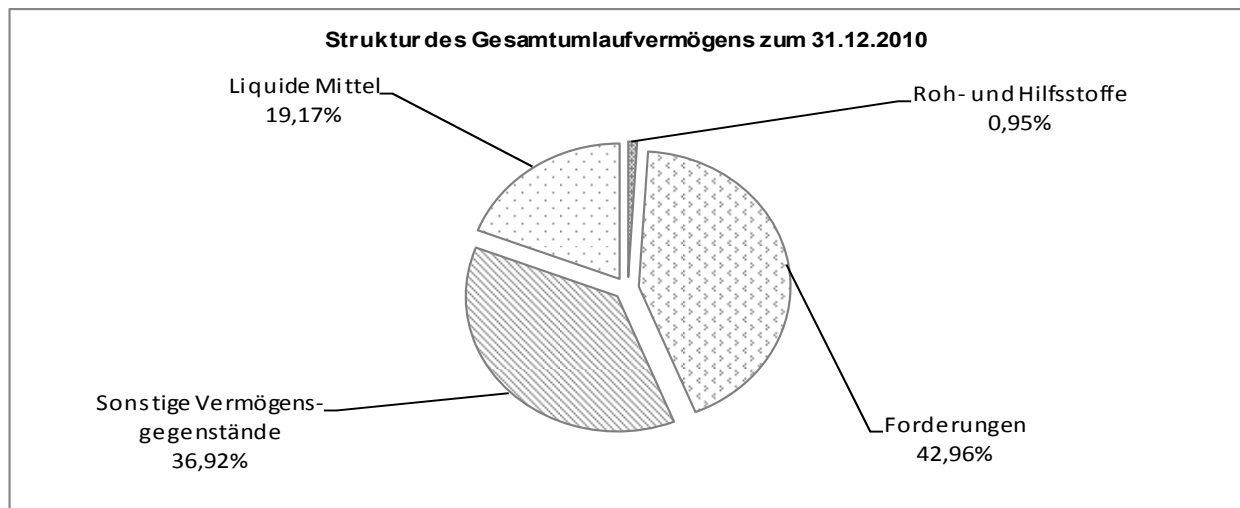
Die Erhöhung der Finanzanlagen um rd. 1,1 Mio. € resultieren im Wesentlichen aus der Aufstockung des Versorgungsfonds kww seitens der Stadt (Kauf weiterer Fondsanteile, rd. 0,6 Mio. €) sowie der Ausweitung der Beteiligungen der Stadtwerke GmbH, die sich im Berichtsjahr an der Biogas Pool 1 für Stadtwerke mit rd. 0,5 Mio. € beteiligte.

### Umlaufvermögen

Das mit rd. 40,5 Mio. € und rd. 7,6 % der Gesamtbilanzsumme ausgewiesene Umlaufvermögen beinhaltet im Wesentlichen die Positionen Forderungen / sonstige Vermögensgegenstände und Liquide Mittel sowie Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, die im Gesamtabchluss jedoch nur eine untergeordnete Rolle spielen.

#### Struktur des Gesamtumlaufvermögens zum 31.12.2010

Bilanzposten	in €	in %	Vergleichszahl 01.01.2010	Veränderung
Roh- und Hilfsstoffe	385.463,43	0,95	376.204,21	9.259,22
Forderungen	17.419.496,89	42,96	12.659.607,89	4.759.889,00
Sonstige Vermögensgegenstände	14.970.154,43	36,92	10.714.631,17	4.255.523,26
Liquide Mittel	<u>7.771.258,05</u>	<u>19,17</u>	<u>8.137.443,36</u>	<u>-366.185,31</u>
Summe	40.546.372,80	100,00	31.887.886,63	8.658.486,17



Die liquiden Mittel betragen rd. 19,2 % des Umlaufvermögens; mit rd. 7,8 Mio. € machen sie jedoch nur rd. 1,5 % der Gesamtbilanzsumme aus. Diese Liquiditätsproblematik spiegelt sich auf der Passivseite der Bilanz in den Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung wider, die dort mit 25 Mio. € berücksichtigt sind.

Von den Sonstigen Forderungen mit rd. 17,4 Mio. € entfallen rd. 5,7 Mio. € auf Außenstände des Kernhaushaltes (Stadt, öffentlich-rechtliche u. privatrechtliche Forderungen z.B. aus Steuern, Gebühren, Beiträgen, Verkäufen, Pachtabrechnungen) und rd. 11,3 Mio. € auf die Stadtwerke GmbH (im Wesentlichen aus Verbrauchsabrechnung).



Der wesentliche Anteil der Sonstigen Vermögensgegenstände liegt mit rd. 9,6 Mio. € im Kernhaushalt. Hier sind zum 31.12.2010 auch die Grundstücke zugeordnet, die zur Veräußerung bestimmt sind; diese waren zu Beginn des Haushaltsjahres noch im Anlagevermögen geführt, die Umgliederung beläuft sich auf rd. 3,5 Mio. €. Die Anteile der Stadtwerke GmbH sowie der Staatsbad GmbH an den Sonstigen Vermögensgegenständen liegen bei rd. 2,7 bzw. 2,6 Mio. €.

Aktive Rechnungsabgrenzungen

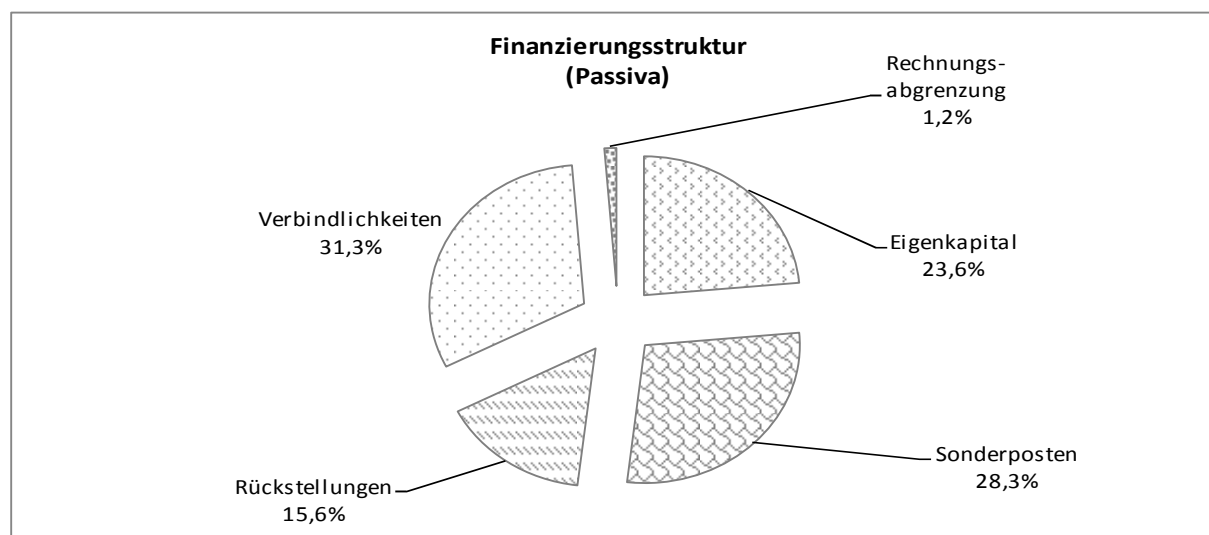
sind in der Gesamtbilanz zum 31.12.2010 mit rd. 2,4 Mio. € (entspricht rd. 0,5 % der Bilanzsumme) enthalten, beziehen sich im Wesentlichen auf Zuwendungen im Kernhaushalt (Stadt) und beinhalten überwiegend mehrjährig abgegrenzte Beträge für geleistete Zuwendungen mit Verwendungszweck und Zweckbindungsfrist (z.B. Tageseinrichtungen für Kinder, Denkmalpflege).

### 3.3. Aussagen zur Kapitalstruktur und Schuldenlage

Die Finanzierungsstruktur (Passiva) der Gesamtbilanz zum 31.12.2010 stellt sich wie folgt dar:

#### Finanzierungsstruktur Gesamtbilanz 31.12.2010

Passiva	in Euro	% -Anteil	Vergleichszahl		Veränderung in Euro
			Gesamteröffnungs- bilanz 01.01.2010 in Euro	% -Anteil	
Eigenkapital	125.169.151,25	23,60%	145.613.992,29	27,50%	-20.444.841,04
Sonderposten	150.253.145,05	28,30%	150.387.520,16	28,40%	-134.375,11
Rückstellungen	82.854.292,02	15,60%	75.701.984,55	14,30%	7.152.307,47
Verbindlichkeiten	166.182.347,18	31,30%	151.416.365,21	28,60%	14.765.981,97
Rechnungs- abgrenzung	6.605.196,94	1,20%	6.181.419,97	1,20%	423.776,97
<b>Bilanzsumme</b>	<b>531.064.132,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>529.301.282,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.762.850,26</b>



Die Passivseite der Bilanz gibt Auskunft darüber, in welchem Verhältnis das Gesamtvermögen durch Eigenkapital und durch Fremdkapital finanziert ist. Diese Informationen sind insbesondere im Zeitvergleich von Interesse; eine Reduzierung des Eigenkapitals weist auf einen Substanzverzehr hin.

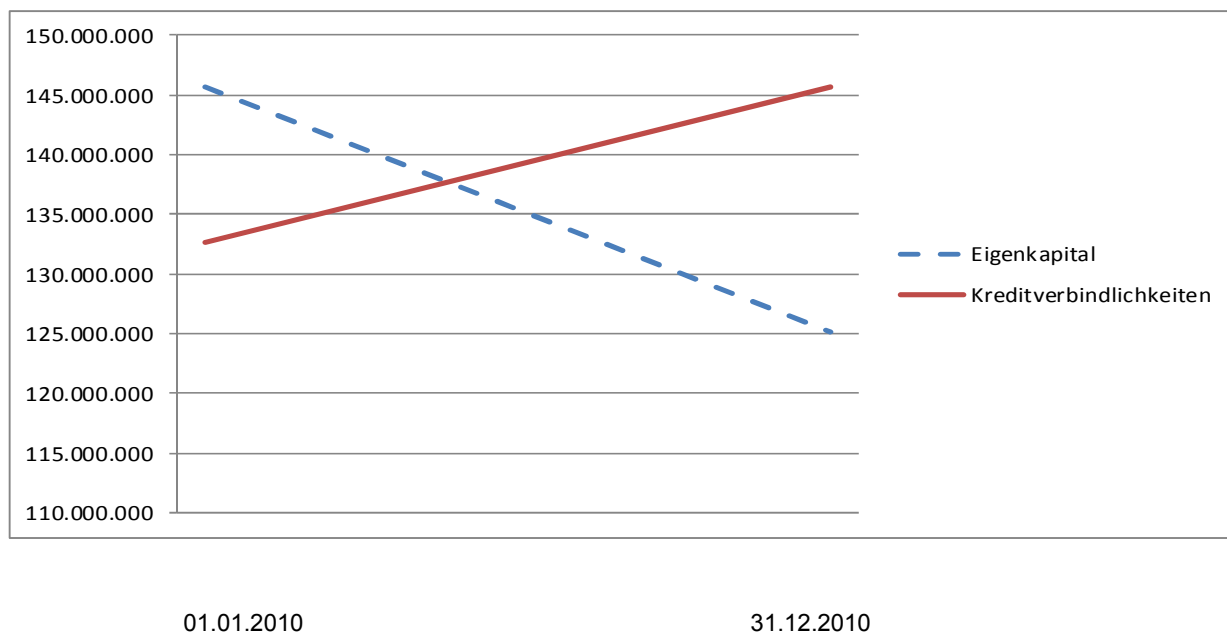
Das hier ausgewiesene buchmäßige Gesamteigenkapital stellt die rechnerische Differenz zwischen Vermögen und Schulden des Konzerns dar. Es ist vollständig in der Allgemeinen Rücklage bilanziert und reduziert sich im Berichtsjahr um rd. 20 Mio. € (das entspricht rd. 20 % Rückgang) von rd. 145,6 Mio. € auf rd. 125,2 Mio. €. Diese Veränderung resultiert neben den konzernspezifischen Buchungen im Wesentlichen aus dem Jahresfehlbetrag des Kernhaushalts (Stadt), der sich im Jahr 2010 auf rd. 16,9 Mio. € belief. Da die laufenden Fehlbedarfe des Kernhaushaltes sich laut Haushaltplanung mittelfristig verringern werden (Abbau des strukturellen Defizits bis zum Jahr 2014), ist eine Eigenkapitalverschlechterung wie im Jahr 2010 nicht dauerhaft zu erwarten. Die Abhängigkeit zwischen laufendem Fehlbedarf und Gesamteigenkapital ist dennoch nicht zu verkennen; bei gleichbleibenden übrigen Bedingungen wäre das Gesamteigenkapital in ca. 6 Jahren „aufgebraucht“.

Mit dem aufgezeigten, rückläufigen Eigenkapital ändert sich auch das Verhältnis zwischen Eigen- und Fremdkapital im weiteren Sinne. Die Gegenüberstellung des Eigenkapitals mit den übrigen Passivpos-

ten der Bilanz ((Sonderposten (Anteil an öffentlichen Investitions- und Baukostenzuschüssen, Beiträgen oder weiteren Zuschüssen mit Rücklagenanteil), Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungen), weist zum 31.12.2010 ein Verhältnis von Eigenkapital zu Fremdkapital im weiteren Sinne von rd. 24 % zu rd. 76 % aus, während noch zu Beginn des Haushaltsjahres hier ein Verhältnis von rd. 28 % zu rd. 72 % zu verzeichnen war.

Um den Verschuldungsgrad des Konzerns Stadt Bad Salzuflen beurteilen zu können, sind dem Eigenkapital die Schulden gegenüber zu stellen. Ziel ist, nicht mehr Fremdkapital im engeren Sinne aufzunehmen, als Eigenkapital vorhanden ist. Die Lage stellt sich im Verlauf des Haushaltsjahres 2010 wie folgt dar:

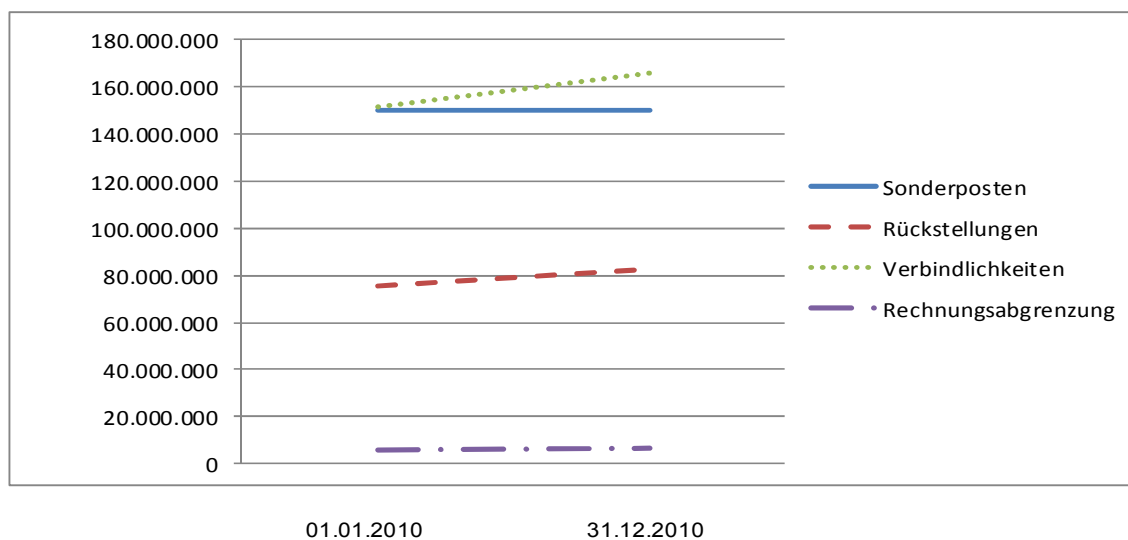
Bilanzpostion	31.12.2010		Vergleichszahl Gesamteröffnungs- bilanz 01.01.2010		Veränderung in Euro
	in Euro	%-Anteil	in Euro	%-Anteil	
Eigenkapital	125.169.151,25	46,23	145.613.992,29	52,33	-20.444.841,04
Kreditverbindlichkeiten (Investitions- und Liquiditätskredite)	145.602.105,94	53,77	132.656.241,59	47,67	12.945.864,35
Summe	270.771.257,19	100,00	278.270.233,88	100,00	-



Als Fremdkapital im weiteren Sinne betragen die übrigen Bilanzpositionen der Passivseite in Summe rd. 406 Mio. € (= rd. 76,40 % der Gesamtbilanzsumme) und setzen sich wie folgt zusammen:

#### Übersicht Fremdkapital im weiteren Sinne

Bilanzposition Passiva	31.12.2010 in Euro	Vergleichszahl Gesamteröffnungsbilanz 01.01.2010 in Euro	Veränderung in Euro
Sonderposten	150.253.145,05	150.387.520,16	-134.375,11
Rückstellungen	82.854.292,02	75.701.984,55	7.152.307,47
Verbindlichkeiten	166.182.347,18	151.416.365,21	14.765.981,97
Rechnungsabgrenzung	6.605.196,94	6.181.419,97	423.776,97
<b>Summe</b>	<b>405.894.981,19</b>	<b>383.687.289,89</b>	<b>22.207.691,30</b>



Während Sonderposten und Rechnungsabgrenzungen gegenüber der Gesamteröffnungsbilanz nur marginale Veränderungen zeigen, erhöhen sich die Rückstellungen und die Verbindlichkeiten im Betrachtungszeitraum wesentlich.

Die Erhöhung der Rückstellungen um rd. 7,2 Mio. € setzt sich im Wesentlichen zusammen aus erhöhten Instandhaltungsrückstellungen (+ rd. 2,5 Mio. €), und Steuerrückstellungen (+ rd. 3,3 Mio. €, im Wesentlichen Steuerrückstellungen der WBS nach dortiger Betriebsprüfung). Bei den Pensionsrückstellungen ist eine Erhöhung um rd. 1,7 Mio. € zu verzeichnen, die mit rd. 0,5 Mio. € die Stadtwerke GmbH betrifft und mit rd. 1,2 Mio. € auf die Fortschreibung der Pensionsrückstellungen der Beamten und Versorgungsempfänger des Kernhaushaltes entfällt.

Bei den Verbindlichkeiten zeichnete sich im Verlauf des Jahres 2010 eine Zunahme von rd. 14,8 Mio. €

ab. Wesentlicher Einflussfaktor war hier die Entwicklung der Kredite. Während Investitionskredite zur Finanzierung der Gesamtheit der Vermögensgegenstände (Investitionen, Investitionsförderungsmaßnahmen) dienen, sollen die Kassenkredite die dauerhafte Liquidität absichern.

Die Gesamtschuldenlage stellt sich für 2010 wie folgt dar:

**Übersicht über die Gesamtschuldenlage**

	31.12.2010	Vergleichszahl Gesamteröffnungsbilanz 01.01.2010	Veränderung
Verbindlichkeiten aus Krediten insgesamt (in Euro)	145.602.105,94	132.656.241,59	12.945.864,35
davon			
- für Investitionen (in Euro)	120.102.105,94	122.656.241,59	-2.554.135,65
- zu Liquiditätssicherung (in Euro)	25.500.000,00	10.000.000,00	15.500.000,00
Einwohnerzahl Bad Salzflen	53.893	54.010	-117,00
Kreditverbindlichkeiten je Einwohner in Euro	2.701,69	2.456,14	245,55

Insgesamt ist zu beachten, dass eine Kreditfinanzierung generell aufgrund des entstehenden Zinsaufwandes auch die Ergebnisrechnung und damit das Eigenkapital des Konzerns negativ beeinflusst. Die Erhöhung der Liquiditätskredite auf rd. 25,5 Mio. € entfällt ausschließlich auf den Kerhaushalt (Stadt).

Das den Schulden gegenüberstehende, erhebliche Gesamtvermögen kann nicht generell als Schuldendeckungspotential aufgefasst werden, da es sich im Wesentlichen aus kommunalem Infrastrukturvermögen zusammen setzt, welches nicht uneingeschränkt veräußert werden kann.

### 3.4. Aussagen zur Ertrags- und Aufwandssituation

#### a) Gesamterträge

Basis für die Beurteilung der Ertrags- und Aufwandssituation des Konzerns Stadt Bad Salzuflen ist die konsolidierte Gesamtergebnisrechnung. Diese wurde erstmals für das Geschäftsjahr 2010 auf den 31.12.2010 erstellt und weist daher keine Vorjahresvergleichswerte aus.

Insgesamt sind im Konzern im Jahr 2010 **ordentliche Gesamterträge** in Höhe von 168,4 Mio. € zu verzeichnen, denen ordentliche Gesamtaufwendungen in Höhe von rd. 182,5 Mio. € gegenüberstehen. Das ordentliche Gesamtergebnis weist damit ein **Defizit in Höhe von rd. 14,1 Mio. €** aus. Aus dem laufenden Geschäft werden die ordentlichen Gesamtaufwendungen damit nur zu rd. **92,2 %** gedeckt.

Unter Einbeziehung der Gesamtfinanzerträge und –aufwendungen sowie der außerordentlichen Gesamterträge und –aufwendungen weist das Gesamtjahresergebnis schließlich ein Defizit in Höhe von rd. 20 Mio. € aus. Der Aufwandsdeckungsgrad beläuft sich hier auf rd. 89,5 %.

Die ordentlichen Gesamterträge weisen folgende Struktur auf, die sich auf vier Hauptertragsarten stützt:

<u>Ordentliche Gesamterträge:</u>	31.12.2010	Anteil in %
<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>48.316.118,63</b>	<b>28,7</b>
<b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>	<b>20.337.703,39</b>	<b>12,1</b>
Sonstige Transfererträge	348.524,61	0,2
<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>23.098.977,34</b>	<b>13,7</b>
<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>63.254.866,41</b>	<b>37,6</b>
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.582.457,46	2,7
Sonstige ordentliche Erträge	6.940.256,78	4,1
Aktivierte Eigenleistungen	1.471.772,92	0,9
Bestandsveränderungen	0,00	0,0
<b>Summe:</b>	<b>168.350.677,54</b>	<b>100,0</b>

Die wesentlichen Erträge zur Finanzierung des vielfältigen Aufgabenspektrums des Konzerns Stadt Bad Salzuflen, das sich auf die Daseinsvorsorge einschließlich Energieversorgung sowie freiwillige Aufgaben für die Bürger und Gäste der Stadt Bad Salzuflen erstreckt, resultieren aus den privatrechtlichen Leistungsentgelten. Diese machen mit rd. 63,3 Mio. € etwa 37,6 % der ordentlichen Gesamterträge aus. Sie beinhalten im Wesentlichen die Erträge der Stadtwerke GmbH aus der Strom-, Gas-, Wasser- und Wärmeversorgung (rd. 59,2 Mio. €).

Die zweite "Säule" der Erträge sind die Steuern und ähnlichen Abgaben mit rd. 48,3 Mio. €, die sich ausschließlich aus Positionen des Kernhaushaltes zusammen setzen. Nennenswert sind hier die Gewerbesteuer (rd. 20 Mio. €), der Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer (rd. 17,4 Mio. €) sowie die Erträge aus den Grundsteuern A und B (rd. 8,3 Mio. €).

Des Weiteren sind als wesentliche Ertragsposition die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte zu nennen, die mit rd. 23,1 Mio. € einen Anteil von rd. 13,7 % an den Gesamterträgen ausmachen. Hier fließen überwiegend die Verwaltungs- und Benutzungsgebühren des Kernhaushaltes (rd. 17,3 Mio. €) sowie die Kurtaxe (rd. 1,9 Mio. €) ein.

Schließlich sind als Kerneinnahmeposition noch die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen aufzuzeigen. Diese belaufen sich im Jahr 2010 auf rd. 20,3 Mio. € (= rd. 12,1 %) und beinhalten ausschließlich Erträge des Kernhaushaltes. Wesentlich sind hier die Schlüsselzuweisungen (rd. 11,7 Mio. €), Betriebskostenzuweisungen für Tageseinrichtungen für Kinder und OGS (rd. 4,2 Mio. €) sowie Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

Die aufgezeigten wesentlichen Ertragspositionen verdeutlichen die interne Struktur und zeigen gleichzeitig bestehende Abhängigkeiten des Gesamtkonzern von Dritten sowie von der allgemeinen Konjunkturlage auf. Zu berücksichtigen ist weiterhin das komplexe und mit Wechselwirkungen behaftete Abrechnungs- und Finanzierungsverfahren bei den gemeindlichen Anteilen an der Einkommen- und Umsatzsteuer sowie den Schlüsselzuweisungen (Stichworte z.B. Finanzkraft, Umlagemasse ...) und die generelle Problematik steigender Anforderungen aufgrund zunehmenden Wettbewerbsdrucks und der Netzregulierung bei den Energieversorgern.

## b) Gesamtaufwendungen

Die Gesamtergebnisrechnung des Konzerns Stadt Bad Salzuflen weist zum 31.12.2010 **ordentliche Gesamtaufwendungen** in Höhe von insgesamt **182.492.333,02 €** aus.

Folgende Übersicht zeigt die Struktur der ordentlichen Gesamtaufwendungen zum 31.12.2010 auf:

Ordentliche Gesamtaufwendungen:	31.12.2010	Anteil in %
<b>Personalaufwendungen</b>	<b>34.841.665,85</b>	<b>19,1</b>
Versorgungsaufwendungen	2.645.799,30	1,5
<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>68.618.874,67</b>	<b>37,6</b>
<b>Bilanzielle Abschreibungen</b>	<b>20.380.066,95</b>	<b>11,2</b>
<b>Transferaufwendungen</b>	<b>40.224.474,88</b>	<b>22,0</b>
Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.781.451,37	8,7
Summe:	182.492.333,02	100,0

Mit rd. 68,6 Mio. € (= rd. 37,6 % der Gesamtaufwendungen) setzen sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen als markanteste Aufwandsposition deutlich ab. Enthalten sind hier alle Aufwendungen, die mit dem kommunalen und betrieblichen Verwaltungs- und Geschäftshandeln wirtschaftlich zusammen hängen, also im wesentlichen Aufwendungen für Fertigung, Vertrieb, Waren, Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung des Anlagevermögens sowie die sonstigen Geschäftsaufwendungen. Zwangsläufig ergeben sich aus dem kommunalspezifisch hohen Anlagevermögen für Daseinsvorsorge und Versorgung entsprechend hohe Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung desselben. Auch ist in dieser Position der Aufwand der Stadtwerke GmbH für den Fremdbezug von Strom, Gas und Wasser einbezogen, der im Zusammenhang mit der allgemeinen Preisentwicklung der dazugehörigen Rohstoffe zu sehen ist.

Als zweitgrößte Aufwandsposition sind die Transferaufwendungen mit rd. 40,2 Mio. € (= rd. 22 %) zu betrachten, die ausschließlich aus dem Kernhaushalt (Stadt) stammen. Enthalten ist hier die Kreisumlage mit rd. 25,5 Mio. €, die im Abrechnungsverfahren nicht beeinflussbar ist und jeweils die Finanzsituation des Kreises Lippe und seiner Städte und Gemeinden einbezieht. Des Weiteren sind in den Transferaufwendungen die Sozialtransferaufwendungen mit rd. 6,9 Mio. € enthalten, die im wesentlichen die Aufwendungen für Leistungen der Jugendhilfe in und außerhalb von Einrichtungen sowie die Aufwendungen für Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz enthalten.

### 3.5. Gesamtfinanzlage

Die Gesamtfinanzlage lässt sich auf der Basis der erstmals zum 31.12.2010 für den Konzern Stadt Bad Salzuflen aufgestellten Gesamtkapitalflussrechnung (siehe Anlage 5 des Gesamtanhangs) beurteilen. Die Kapitalflussrechnung, auch Cashflow-Rechnung, soll die Gesamtbilanz sowie die Gesamtergebnisrechnung um Informationen hinsichtlich der Herkunft und Verwendung der liquiden Mittel (Finanzlage) des Konzerns ergänzen.

Ausgangspunkt der Gesamtkapitalflussrechnung ist der Finanzmittelfonds, d.h. das Zahlungsmittelreservoir, das dem Konzern zu Beginn des Geschäftsjahres zur Verfügung steht. Diese liquiden Mittel beliefen sich zum 01.01.2010 auf **8.137 T€**.

Aus der laufenden Geschäftstätigkeit ergibt sich ein Mittelabfluss von 1.499 T€.

Aus der Investitionstätigkeit ergibt sich ein Mittelabfluss von 11.813 T€.

Aus der Finanzierungstätigkeit ergibt sich ein Mittelzufluss von 12.946 T€.

Die zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds ergibt insgesamt einen Abfluss von rd. 366 T€, so dass sich der Finanzmittelfonds am Ende der Periode auf **7.771 T€** beläuft.

### 3.6. Zusammenfassende Analyse

Im Ergebnis weist der Gesamtabchluss des Konzerns Stadt Bad Salzuflen ein negatives Jahresergebnis in Höhe von rd. 20 Mio. € aus, das das Gesamteigenkapital zum 31.12.2010 auf rd. 125 Mio. € verringert; dies entspricht einer Fehlbetragsquote von rd. 13,8 %. Daraus wird deutlich, dass der Konzern in erheblichem Umfang nicht in der Lage ist, den laufenden Aufwand durch die laufenden Erträge zu decken, ein Haushaltsausgleich wird nicht erreicht. Ursächlich sind im Wesentlichen die Struktur und die Ergebnissituation des Kernhaushaltes (Stadt); hier führt das negative Jahresergebnis 2010 in Höhe von rd. 16,8 Mio. € bereits zu einer Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage und somit zu einer Verringerung des Eigenkapitals. Diese Situation spiegelt sich auch im Konzern entsprechend wider. Die Stadt befindet sich seit 2009 im Haushaltssicherungskonzept und hat die Umsetzung der Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen 2010 konsequent fortgesetzt. Die fehlende Selbstfinanzierungskraft führt zu steigenden Liquiditätskrediten, die wiederum zu überdurchschnittlichen Belastungen im Kapitaldienst führen.

Die Bilanzstruktur des Konzerns ist gekennzeichnet durch eine hohe Sachanlagenintensität (rd. 90 % der Bilanzsumme ist Sachanlagevermögen); aufgrund der kommunalspezifischen Besonderheiten steht zumindest das hierin enthaltene Infrastrukturvermögen (Straßen, Kanäle ...) nicht kurzfristig zur Disposition. Die Investitionsquote (Brutto) beträgt im Konzern rd. 86 % und zeigt, dass dem Substanzverlust aus Abgängen und Abschreibungen des Anlagevermögens keine ausreichenden Investitionen gegenüber stehen.

Die Eigenkapitalquote des Konzerns Stadt (Anteil des Gesamteigenkapitals an der Gesamtbilanzsumme) beträgt zum 31.12.2010 rd. 23,6 % und hat sich gegenüber dem Wert zum 01.01.2010 (27,5 %) deutlich verschlechtert. Die Kreditverbindlichkeiten des Konzerns für Investitions- und Liquiditätskredite in Höhe von rd. 145,6 Mio. € übersteigen das Gesamteigenkapital um rd. 20,6 Mio. €; insoweit ist keine ausgeglichene Gesamtbilanzstruktur gegeben.

### 3.7. Prognosebericht, Chancen und Risiken des Konzern Stadt Bad Salzuflen

Grundsätzlich werden im Gesamtabchluss des Konzerns Stadt Bad Salzuflen die Abschlüsse des Kernhaushaltes (Stadt) und die Abschlüsse der wesentlichen Beteiligungen der Stadt zusammengeführt und nach der Einheitstheorie so abgebildet, als ob es sich um ein einziges Unternehmen handelt. Wie bereits zur Darstellung der wirtschaftlichen Gesamtlage ausgeführt, wird das Konzernergebnis im Wesentlichen durch den Abschluss des Kernhaushaltes (Stadt) geprägt; da jedoch auch die Ergebnisse der wesentlichen Beteiligungen einen maßgeblichen Anteil am Gesamtergebnis haben, ist gerade auch die Entwicklung dieser Unternehmen in die Betrachtung der Chancen und Risiken des Konzern einzu beziehen. Dabei stehen insbesondere die Gewinnerwartungen der Stadtwerke GmbH und die dauerhaft defizitäre Entwicklung der Staatsbad GmbH im Fokus der Betrachtung. Die Entwicklungsprognose sowie die Chancen- und Risikobewertung für den Gesamtabchluss stellt auf die jeweilige Situation der einzelnen vollkonsolidierten Unternehmen und deren besondere Lage ab.

#### 3.7.1 Prognose zur zukünftigen wirtschaftlichen Entwicklung

##### a) Kernhaushalt (Stadt)

Infolge der katastrophalen Haushaltslage der Stadt nach der Wirtschafts- und Finanzkrise wurde 2009 die Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes notwendig. Trotz konsequenter Haushaltskonsolidierung wies die Ergebnisrechnung für das Jahr 2010 ein enormes Defizit in Höhe von rd. 16,8 Mio. € aus, welches nur durch eine Rücklagenentnahme ausgeglichen werden konnte. Die Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes 2010 zeigt für die Folgejahre, dass auch die zukünftigen Ergebnisrechnungen mit Defiziten abschließen und ein Haushaltsausgleich frühestens 2014 wieder gewährleistet ist. Aufgrund dessen wird sich die allgemeine Rücklage im Verlauf voraussichtlich um mehr als 50 % reduzieren. Gleichzeitig wird aufgrund der dauerhaft fehlenden Selbstfinanzierungskraft der Umfang der Liquiditätskredite immens steigen. Auch die Aufnahme weiterer Investitionskredite wird unter den eingeplanten Haushaltsausführungen der Folgejahre unabdingbar. Steigende Zins- und Tilgungsbeträge sind hier die Folge.



b) Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

Das Jahr 2010 konnte die Stadtwerke GmbH trotz der herausfordernden energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen aufgrund regulatorischer und politischer Maßgaben sowie des steigenden Wettbewerbsdrucks mit einem positiven Jahresergebnis in Höhe von rd. 5,6 Mio. € abschließen. Auch die zukünftige Entwicklung der Jahresergebnisse ist weiterhin stark abhängig von der Weiterentwicklung der Rahmenbedingungen (Energiewirtschaftsgesetz, Netzregulierung ...), der erwarteten Steigerung von Bezugs- und Absatzpreisen sowie des Wettbewerbsdrucks (Kundenwechsellenz) und schließlich auch von den erforderlichen Aufwendungen aufgrund der Vorgaben zum Klimaschutz. Im Jahresabschluss 2010 weist der Lagebericht der Stadtwerke GmbH ein deutlich reduziertes Planergebnis für 2011 in Höhe von rd. 3,4 Mio. € aus.

c) Staatsbad Salzuflen GmbH

Für die Staatsbad GmbH führen anhaltend schwierige Rahmenbedingungen im Gesundheitswesen zu einem nach wie vor defizitären Ergebnis. Der Ergebnisausgleich konnte nur durch die Verlustübernahmen der WBS GmbH in Höhe von rd. 2,8 Mio. € erreicht werden. Gleichzeitig weist die Gesellschaft in der Bilanz zum 31.12.2010 einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag in Höhe von rd. 282 T€ aus. Auch für das Folgejahr ist mit einer ähnlich hohen Verlustübernahme durch die WBS GmbH zu rechnen.

d) Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG)

Die Gesellschaft nimmt ausschließlich Aktivitäten auf dem Gebiet des Marketings und des Vertriebs wahr, die darauf abzielen, den Betrieb des von der Stadtwerke GmbH in der Sparte Stadbus geführten Unternehmensbereichs zu unterstützen und dessen Geschäftserfolg zu erhöhen. Zum Vertrieb gehört auch der rabattierte Weiterverkauf der von der Stadtwerke GmbH erworbenen Fahrkarten; die jährlichen Verluste der SMG werden von der WBS übernommen. Im Jahr 2010 belief sich die Verlustübernahme auf rd. 300 T€; auch für die Folgejahre ist mit ähnlich hohen Verlusten zu rechnen.

e) Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS)

Das Ergebnis der Gesellschaft als Holding beruht unmittelbar auf dem ihrer Beteiligungsgesellschaften, mit denen Ergebnisabführungsverträge bestehen. Die Entwicklungen und Prognosen der für die oben dargestellten Unternehmen gelten insofern auch für die Entwicklung der WBS bzw. wirken sich im dortigen Ergebnis entsprechend aus. Im Jahr 2010 entstand ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rd. 100 T€, der aufgrund des Ratsbeschlusses von der Stadt Bad Salzuflen ausgeglichen wird. Nach derzeitigem Kenntnisstand wird sich der Jahresfehlbetrag für die Jahre 2011 bis 2013 auf rd. 300 – 350 T€ jährlich belaufen.

### 3.7.2. Chancen und Risiken

Die Chancen und Risiken des **Konzerns Stadt Bad Salzuflen** basieren in ihrer Gesamtheit auf den Chancen und Risiken der in den Gesamtabschluss einbezogenen Unternehmen. Diese sind dort ausführlich in den jeweiligen Lageberichten zum Jahresabschluss 2010 der Unternehmen dargestellt. Zur Vervollständigung der Gesamtaussage des Gesamtabschlusses und zur abgerundeten, integrierten Darstellung sowie zur Vermeidung eines Informationsverlustes sind die Lageberichte bzw. Auszüge hieraus als Anlagen unter Punkt 8. dem Gesamtlagebericht beigelegt.

#### 4. Kennzahlen zur Gesamtbilanz

Bilanzkennzahlen sind Instrumente der Bilanzanalyse; sie sollen zur Beurteilung der wirtschaftlichen Gesamtlage des „Konzerns Stadt Bad Salzuflen“ beitragen. Sie ermöglichen über die aktuelle Beurteilung für interne Zwecke („wo stehen wir jetzt?“) hinaus auch Aussagen über zukünftige (finanzielle) Entwicklungen und zeigen Handlungsspielräume bzw. Engpässe auf. Auch können die Werte als Basis für die Vergleiche mit den Ergebnissen aus den Gesamtab schlüssen anderer Kommunen genutzt werden, die nach und nach in NRW aufgestellt werden. Als Informations- und Steuerungsinstrument beziehen sich die Bilanzkennzahlen auf die haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation, die Vermögenslage, die Finanz- sowie die Ertragslage .

Grundsätzlich orientieren sich die nachfolgend dargestellten Kennzahlen am NKF-Kennzahlenset NRW (Basis: Runderlass des Innenministers vom 01.10.2008), welches intern für den Gesamtab schluss um einige aussagekräftige Kennzahlen erweitert wurde (vgl. auch analoge Darstellung im städt. Einzelabschluss). Vergleichszahlen aus der Gesamteröffnungsbilanz des Konzern Stadt Bad Salzuflen sind ebenso einbezogen wie die entsprechenden Bilanzwerte aus dem Kernhaushalt (Stadt) zum 31.12.2010, um die Aussagekraft zu untermauern.

## Kennzahlen zur Gesamtbilanz zum NKF- Gesamtabchluss auf den 31.12.2010

(auf der Basis bzw. in Anlehnung an das NKF-Kennzahlenaset)

Bezeichnung / Berechnungsformel	Wert zum 31.12.2010	Vergleichs- wert zum 01.01.2010	Erläuterung	Vergleich: Kernhaushalt zum 31.12.2010
<b>1. Kennzahlen zur Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation</b>				
<b><u>Aufwandsdeckungsgrad</u></b>  $\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	<b>92,3%</b>	-	Die Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.	89,2%
<b><u>Eigenkapitalquote 1:</u></b>  $\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	<b>23,6%</b>	27,5%	Die Kennzahl misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz. Die Kennzahl kann ein wichtiger Bonitätsindikator sein. Je höher die Eigenkapitalquote liegt, desto unabhängiger ist der Konzern von der (Mit-)Finanzierung durch Dritte. Eine ausreichende Eigenkapitalausstattung verringert die Gefahr von Liquiditätsproblemen und stellt sicher, dass nicht schon geringe Verluste zu einer bilanziellen Überschuldung führen. Richt- bzw. Orientierungswerte liegen hier bei 20 - 30 %.	25,7%
<b><u>Eigenkapitalquote 2:</u></b>  $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten Zuwendungen} / \text{Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	<b>51,6%</b>	55,7%	Die Kennzahl misst den Anteil des "wirtschaftlichen Eigenkapitals" am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße "Eigenkapital" um diese "langfristigen" Sonderpositionen erweitert.	54,8%
<b><u>Fehlbetragsquote:</u></b>  $\frac{(\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100))}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allgemeine Rücklage}}$	<b>13,8%</b>	-	Die Fehlbetragsquote gibt an, inwieweit das Gesamteigenkapital durch den Gesamtfehlbetrag beansprucht wird.	12,0%
<b>2. Kennzahlen zur Vermögenslage</b>				
<b><u>Sachanlagenintensität:</u></b>  $\frac{\text{Sachanlagevermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	<b>90,0%</b>	91,9%	Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Sachanlagevermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Eine hohe Sachanlagenintensität bedeutet eine hohe langfristige Kapitalbindung sowie hohe Fixkosten durch Abschreibung bzw. laufende Wartungs- und Betriebskosten.	82,7%
<b><u>Infrastrukturquote:</u></b>  $\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	<b>31,6%</b>	32,8%	Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht; hohe Werte resultieren insbesondere aus der Daseinsvorsorge. Da das Infrastrukturvermögen auf eine längerfristige Nutzung angelegt ist, kann die Quote in der Regel nicht kurzfristig beeinflusst werden.	33,7%
<b><u>Abschreibungsintensität:</u></b>  $\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	<b>11,2%</b>	-	Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Stadt durch die Abnutzung des Gesamtanlagevermögens belastet wird.	9,6%
<b><u>Investitionsquote I (Brutto):</u></b>  $\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}}$	<b>85,4%</b>	-	Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.	84,1%

Bezeichnung / Berechnungsformel	Wert zum 31.12.2010	Vergleichs- wert zum 01.01.2010	Erläuterung	Vergleich: Kernhaushalt zum 31.12.2010
<b>3. Kennzahlen zur Finanzlage</b>				
<b><u>Anlagendeckungsgrad 2:</u></b>  (Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen /Beiträge + <u>Langfristiges Fremdkapital</u> ) x 100 Anlagevermögen	<b>83,0%</b>	86,8%	Die Kennzahl gibt an, wie viel Prozent des Gesamtanlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.	82,3%
<b><u>Liquidität 2. Grades:</u></b>  <u>Liquide Mittel + Kurzfristige Forderungen</u> x 100 Kurzfristige Verbindlichkeiten	<b>81,0%</b>	-	Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.	56,6%
<b><u>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote:</u></b>  <u>Kurzfristige Verbindlichkeiten</u> x 100 Bilanzsumme	<b>9,0%</b>	6,6%	Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital (Restlaufzeit bis zu einem Jahr) belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden.	8,5%
<b><u>Zinslastquote:</u></b>  <u>Finanzaufwendungen</u> x 100 Ordentliche Aufwendungen	<b>3,8%</b>	-	Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungs-/ Geschäftstätigkeit besteht.	4,5%
<b>4. Kennzahlen zur Ertragslage</b>				
<b><u>Zuwendungsquote:</u></b>  <u>Erträge aus Zuwendungen</u> x 100 Ordentliche Erträge	<b>12,1%</b>	-	Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen (und allgemeinen Umlagen) und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.	19,1%
<b><u>Personalintensität:</u></b>  <u>Personalaufwendungen</u> x 100 Ordentliche Aufwendungen	<b>19,1%</b>	-	Die „Personalintensität“ gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen (ohne Versorgungsaufwendungen) an den ordentlichen Gesamtaufwendungen ausmachen.	21,3%
<b><u>Sach- und Dienstleistungsintensität:</u></b>  <u>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</u> x 100 Ordentliche Aufwendungen	<b>37,6%</b>	-	Die Kennzahl „Sach- und Dienstleistungsintensität“ lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich der "Konzern Stadt Bad Salzflun" für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.	27,8%
<b><u>Transferaufwandsquote:</u></b>  <u>Transferaufwendungen</u> x 100 Ordentliche Aufwendungen	<b>22,0%</b>	-	Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Gesamtaufwendungen her.	34,4%

Bezeichnung / Berechnungsformel	Wert zum 31.12.2010	Vergleichs- wert zum 01.01.2010	Erläuterung	Vergleich: Kernhaushalt zum 31.12.2010
<b>5. Eigene, ergänzende Bilanzkennzahlen (über das NKF-Kennzahlenset hinaus)</b>				
<b><u>Investitionsquote II (Netto):</u></b>  <u>Nettoinvestitionen Sachanlagen x 100</u> Sachanlagevermögen zu Beginn des Haushaltsjahres	<b>1,6%</b>	-	Eine hohe Investitionsquote lässt auf Neuinvestitionen schließen, während bei einer geringen Investitionsquote nur Ersatzinvestitionen anzunehmen sind. Ziel: Wert möglichst hoch	1,0%
<b><u>Reinvestitionsquote:</u></b>  <u>Nettoinvestitionen Sachanlagen x 100</u> Jahresabschreibungen auf Sachanlagevermögen	<b>48,4%</b>	-	Stetige Investitionstätigkeit ist für die Kommunen mit dem Ziel der Substanzerhaltung von großer Bedeutung für die Aufgabenerfüllung. Die Reinvestitionsquote gibt an, ob die Investitionen im betreffenden Haushaltsjahr ausreichen, um den Wertverlust durch die Abschreibungen am Anlagevermögen auszugleichen.	37,1%
<b><u>Abschreibungsquote:</u></b>  <u>Jahresabschreibung auf</u> <u>Sachanlagevermögen x 100</u> Sachanlagevermögen am Ende des Haushaltsjahres	<b>3,4%</b>	-	Bei einer hohen Abschreibungsquote kann vermutet werden, dass größere Ersatzinvestitionen erforderlich sind. Ziel: Wert möglichst niedrig.	2,8%
<b><u>Verschuldungsgrad (Verhältnis</u> <u>EK / FK):</u></b>  <u>Eigenkapital x 100</u> Fremdkapital	<b>75,3%</b>	96,2%	Der Verschuldungsgrad berücksichtigt das Verhältnis von bilanziellem Eigenkapital und Fremdkapital, wobei das Fremdkapital hier die in der Bilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten (Darlehen, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen...) meint. Als goldene Finanzierungsregel gilt: „Nimm nicht mehr Fremdkapital auf, als Eigenkapital vorhanden ist“. Ziel: Wert möglichst hoch	91,9%
<b><u>Fremdkapitalquote:</u></b>  <u>Fremdkapital x 100</u> Bilanzsumme	<b>31,3%</b>	28,6%	Die Fremdkapitalquote zeigt auf, wie viel % der gesamten Aktiva fremdfinanziert sind; als Fremdkapital sind hierbei die in der Bilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten (Darlehen, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen...) einbezogen. Bei der Fremdkapitalquote ist ein niedriger Wert vorteilhaft. Ein steigender Wert von Jahr zu Jahr verursacht höhere Zinsaufwendungen, die erwirtschaftet werden müssen. Zudem steigt die Abhängigkeit von externen Kapitalgebern bei Unternehmen.	28,0%
<b><u>Sonderpostenquote:</u></b>  <u>Sonderposten x 100</u> Bilanzsumme	<b>28,3%</b>	28,4%	Neben dem Fremdkapital und dem Eigenkapital gibt es die Bilanzposition der Sonderposten, die im öffentlichen Bereich häufig einen hohen Stellenwert besitzt. Die Sonderposten stellen den Anteil an öffentlichen Investitions- und Baukostenzuschüssen, Beiträgen oder weiteren Zuschüssen mit Rücklagenanteil dar. Hier besteht der Vorteil darin, dass diese parallel zur Abschreibung des Anlagevermögens ertragswirksam aufgelöst werden können. Ziel: Wert möglichst hoch	29,3%
<b><u>Anlagen- Deckungsgrad A:</u></b>  <u>Eigenkapital x 100</u> Anlagevermögen	<b>25,6%</b>	29,4%	Hier wird das Eigenkapital ins Verhältnis zu den langfristig gebundenen Vermögenswerten des Anlagevermögens gesetzt. Es soll der Grad der Fristenkongruenz von Investition und Finanzierung ausgedrückt werden. (In die Kennzahl Deckungsgrad A könnten durchaus auch noch die Sonderposten eingearbeitet werden.) Ziel: Wert möglichst hoch	27,2%
<b><u>Anlagen-Deckungsgrad B:</u></b>  Eigenkapital und langfristiges <u>Fremdkapital x 100</u> Anlagevermögen	<b>43,6%</b>	48,2%	Die Kapitalbindungsfristen sollen mindestens so lang sein, wie die des damit finanzierten Vermögens. (In die Kennzahl Deckungsgrad B könnten durchaus auch noch die Sonderposten eingearbeitet werden.) Ziel: Wert möglichst hoch	42,2%

## 5. Sonstige Angaben

Wesentliche Vorfälle nach Schluss des Berichtsjahres lagen nicht vor.

## 6. Angaben zu den Verantwortlichen

(Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und des Rates der Stadt Bad Salzuflen)

Nach § 116 Abs. 4 GO NW sind am Schluss des Gesamtlageberichtes für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und des Rates der Stadt Bad Salzuflen Angaben zum Beruf und zu den Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien, in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form sowie zur Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen aufzuzeigen.

Diese Angaben sind identisch mit den zum Jahresabschluss der Stadt Bad Salzuflen (Kernhaushalt) veröffentlichten Anlagen VI. 1.1. –Angaben zum Verwaltungsvorstand- (ab S. 117 des städtischen Jahresabschlusses 2010) und VI. 1.2. –Angaben zu den Ratsmitgliedern- (ab S. 119 des städtischen Jahresabschlusses 2010); sie werden zur Vermeidung einer Informationsüberfrachtung und Doppeldarstellung hier im Lagebericht zum Gesamtabschluss nicht nocheinmal abgedruckt.

## 7. Angaben zum Personalbestand

Folgende Beschäftigtenzahlen der Einzelunternehmen finden sich im Gesamtabschluss wieder:

Personalbestand 2010	Kernhaushalt (Stadt)	Wirtschafts- betriebe Bad Salzuflen GmbH	Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	Stadtbus- Marketing Bad Salzuflen GmbH	Staatsbad Salzuflen GmbH	Summe	Vergleichs- zahl 2009
<b>Beschäftigte insgesamt</b>	<b>586</b>	<b>2</b>	<b>116</b>	<b>4</b>	<b>108</b>	<b>816</b>	<b>834</b>
<i>davon</i>							
<i>Geschäftsführer</i>	-	2	1	1	1	5	5
<i>Vollzeitbeschäftigte</i>	227	-	115	2	104,5	448,5	443
<i>Teilzeitbeschäftigte</i>	202	-	-	1	-	203	211
<i>Personen in Freistellungsphase ATZ</i>	29	-	-	-	-	29	23
<i>befristet Beschäftigte</i>	7	-	-	-	-	7	24
<i>geringfügig Beschäftigte</i>	21	-	-	-	-	21	21
<i>Personalgestellungen an Dritte</i>	79	-	-	-	-	79	83
<i>Auszubildende / Praktikanten</i>	17	-	-	-	2,5	19,5	22
<i>Zivildienstleistende</i>	4	-	-	-	-	4	2

### Erläuterungen zum Personalbestand:

Die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH beschäftigt kein eigenes Personal; die Dienstleistungen (Geschäftsführung, Geschäftsstelle, Buchhaltung) werden bei der Stadt Bad Salzuflen wahrgenommen und an diese erstattet.

Der Geschäftsführer der Stadtbus-Marketing B.S. GmbH (SMG) ist im Rahmen eines Personalgestellungsvertrages zwischen Stadt und SMG tätig.

Im Übrigen sind in der Personalgestaltung durch die Stadt auch die für die Parkhäuser (in Regie der Stadtwerke GmbH) zuständigen Mitarbeiter berücksichtigt.

## 8. Anlagen

### 8.1 Auszug aus dem Lagebericht der Stadt Bad Salzuflen zum Jahresabschluss 2010, S. 109 ff.:

Einflussnahmen für die künftige Haushaltswirtschaft ergeben sich insbesondere aus dem politischen und gesamtwirtschaftlichen Umfeld. Die Auswirkungen der Finanz- und Wirtschaftskrise schienen bei optimistischer Betrachtungsweise zeitweise überwunden; inzwischen ist diese jedoch wieder latent und es sind weitere deutliche Risiken im europäischen Verbund (und auch bei den stärkeren europäischen Volkswirtschaften) vorhanden. Die deutsche Wirtschaft scheint sich im Verhältnis zu den europäischen Nachbarn jedoch als äußerst robust darzustellen.

Eine entscheidende Größe für die städtischen Finanzen bleibt in diesem Zusammenhang die Entwicklung der Erträge aus der **Gewerbsteuer**. Nach immensen Mehrerträgen gegenüber den Ansätzen in den Jahren 2007 und 2008 ist diese u.a. aufgrund der Finanz- und Wirtschaftskrise mit dem Jahr 2009 erheblich eingebrochen. Inwieweit mit einer konjunkturellen Erholung und wieder mit schon mal vorhandenem relativ hohen Aufkommen gerechnet werden kann, ist nur schwer abzuschätzen. Im Jahre 2012 scheint eine Stagnation des Aufkommens möglich.

Eine wichtige Position der städt. Finanzen ist das Aufkommen des Gemeindeanteils an der **Einkommensteuer** als zweitgrößter Ertragsposition. Hier zeichnet sich weiterhin eine positive Entwicklung ab. Steuerrechtsänderungen könnten diese Entwicklung jedoch u.U. negativ beeinflussen.

Risiken ergeben sich ebenfalls aus der Entwicklung des **Finanzausgleichs** und damit auch der Schlüsselzuweisungen. Wie sich die Verteilungsmasse entwickelt, bleibt abzuwarten. Mit den Ankündigungen des Bundes und des Landes sowie schon angegangenen Entwicklungen scheint allerdings auch hier Optimismus angebracht.

Die Finanzsituation des Kreises wird ebenfalls von der künftigen wirtschaftlichen Entwicklung geprägt. Für die Stadt Bad Salzuflen und im Kreisverbund muss aber permanent mit möglichen Belastungen durch die **Kreisumlage** über das bisher eingetretene Maß gerechnet werden. Die Stadt erwartet jedoch, dass der Kreis Lippe selbst deutliche eigene Konsolidierungsbemühungen anstrengt.

Weitere mögliche Risiken aufgrund der **gesellschaftspolitischen Entwicklungen** bestehen hinsichtlich der erhöhten Aufwendungen im Bereich der Jugendhilfe, des seit kurzem deutlich stärker angegangenen Tätigkeitsfeldes der Integration, Migration und sozialen Dienste oder auch aufgrund der Prognosen zur demographischen Entwicklung mit sich verändernden Altersstrukturen bei tendenziell zurückgehenden Einwohnerzahlen. Akut stellt sich die Entwicklung in Bezug zu den U3-Plätzen in der Kinderbetreuung und dem gesetzlichen Anspruch dar. Ebenso bietet das gesamte Feld der Tagesbetreuung immer wiederkehrenden Bedarf und Notwendigkeiten dar. Hier wird aber insgesamt erwartet, dass das Konnexitätsprinzip angewendet wird und entsprechende Kostenerstattungen erfolgen.

Ein ständiges weiteres Risiko besteht grundsätzlich auch in der Entwicklung von **Energie- und Versorgungskosten** u.ä.. Nach fortwährenden deutlichen Steigerungsraten im Energiesektor führte hier die Finanz- und Wirtschaftskrise kurzfristig aufgrund sinkender Nachfrage zu Entlastungen. Spätestens seit der konjunkturellen Erholung und des beschlossenen Atomausstiegs aufgrund der Katastrophe in Japan mit der Energiewende wird auch hier mit deutlichen Teuerungsraten zu rechnen sein.

Die **Zinsentwicklung** stagniert seit geraumer Zeit und befindet sich in Betrachtung der letzten Jahre weiterhin auf einem relativ geringen Niveau. Jedoch besteht ein permanentes Risiko dahingehend, dass die Europäische Zentralbank die Leitzinsen mit der konjunkturellen Erholung wieder deutlich nach oben anpassen könnte oder auch der europäische Verbund für Deutschland zu höheren Zinsen führen könnte. Ein anziehendes Zinsniveau bei absehbarem Fremdfinanzierungsbedarf der Stadt sowohl im Bereich der Investitionskredite als auch der Liquiditätskredite (Kassenkredite) lässt zwangsläufig steigende Zinslasten erwarten. Demgegenüber wird versucht durch längere Zinsbindungsfristen dieses Risiko zu minimieren.

Das **Beteiligungsportfolio** der Stadt stellt ein enormes Risiko für die Haushaltswirtschaft dar. Das Ergebnis der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH wird in erheblichem Maße von den Ergebnissen der Stadtwerke und des Staatsbades geprägt. Daher werden alle Beteiligungsunternehmen in die Maßnahmen der Haushaltssicherung einbezogen, welches auch dem rechtlich vorgegebenen Rahmen einer Haushaltssicherung entspricht. Unerlässlich ist die Verbesserung des Gesamtergebnisses auf einem stabilen Niveau.



**8.2. Lagebericht der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2010**

## Lagebericht der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH für das Geschäftsjahr 2010

### 1. Gesamtwirtschaftliche Entwicklung und Versorgungswirtschaft

Im Jahr 2010 schlägt sich die Überwindung der Wirtschaftskrise, die für 2009 prägend war, in der Marktentwicklung nieder. Neben der erhöhten Wirtschaftsleistung hatte auch die kühlere Witterung deutlichen Einfluss auf den Energiemarkt, der zudem von klimapolitisch forcierten Veränderungen innerhalb der Branche getrieben ist.

Der Primärenergieverbrauch in Deutschland im Jahr 2010 belief sich auf 479,6 Mio. t Steinkohleeinheiten (SKE). Im Vergleich zum Vorjahr war das 4,6 % mehr. Die Ursachen lagen zum einen in der Erhöhung des Bruttoinlandsprodukts um 3,6 % und in der kühleren Witterung, deren Gradtagszahlen um 16,9 % über den Vorjahreszahlen lagen.

Die nachfolgende Tabelle zeigt den Primärenergieverbrauch 2010 im Vergleich mit 2009:

<i>Energieträger</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>
	<i>Mio. t SKE</i>	<i>Mio. t SKE</i>
Mineralöl	159,3	161,3
Erdgas	100,3	104,5
Steinkohle	50,1	57,8
Braunkohle	51,4	51,5
Kernenergie	50,2	52,3
Erneuerbare Energien	41,0	45,0
Außenhandelsaldo Strom	6,1	7,2
Insgesamt	458,4	479,6

Der Weltmarktpreis für Rohöl, der von Mitte bis Ende 2008 um rund 70 % auf etwa 40 \$/Barrel abgestürzt war, verzeichnete 2009 und 2010 vor allem aufgrund wachsender Nachfrage eine nahezu kontinuierliche Aufwärtsbewegung. Im Dezember 2010 notierte das Nordsee Referenz Öl Brent bei 91,36 \$/Barrel. Das Jahresmittel lag bei 79,47 \$/Barrel.

Die Preise für Elektrizität haben sich auf Großhandelsebene 2010 auf 44,49 €/MWh für Grundlaststrom und 50,95 €/MWh für Spitzenlaststrom erhöht. Dies entsprach einem Aufschlag von 14,5 % für Grundlaststrom und 8,8 % für Spitzenlaststrom.

Die energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen wurden besonders durch die Wettbewerbssituation, die Vorhaben zum Klimaschutz und die Marktregulierung geprägt. Insbesondere der zunehmende Wettbewerb im Gasmarkt bedeutet zunehmenden Margenverlust.

Mit der Novellierung des Energiewirtschaftsgesetzes (EnWG) 2005 und der verbundenen Verordnungen zu Strom und Gas wurde die Regulierung des Netzbetriebs eingeleitet. Die weitergehende Entwicklung der sinkenden Netzentgelte, des stark zunehmenden Verdrängungswettbewerbs im Strom- und Gasbereich sowie der immer komplexeren und riskanteren Beschaffungsgeschäfte wird die Versorgungsbranche vor immer größere Probleme stellen, wenn es darum geht, das Spannungsfeld zwischen Versorgungssicherheit, Renditeerwartung, Umweltschutz und Verbraucherfreundlichkeit zu lösen.

## **2. Wirtschaftliche Entwicklung im Unternehmen**

### **2.1 Gesamtbetrachtung**

Die Stadtwerke Bad Salzuflen sind mit ihrer Energieversorgungscompetenz unverändert in den Geschäftsfeldern Strom, Erdgas, Trinkwasser und Wärme vertreten und bieten dort auch ergänzend zur Versorgung produktnahe Dienstleistungen an. Die Dienstleistungen Stadtbuss und Parken erweitern die Leistungspalette zur Daseinsvorsorge. Die Wettbewerbsintensität ist durch den Marktdruck im Geschäfts- und Privatkundenbereich stark gestiegen.

Seit etwa zweieinhalb Jahren haben Kunden außerhalb des Konzessionsgebiets und damit außerhalb des Stadtwerke-Netzgebiets, aber innerhalb der Ortsgrenzen von Bad Salzuflen die Möglichkeit, Stromkunde der Stadtwerke Bad Salzuflen zu werden. Diese ursprünglich auch zum Auffangen von Kundenverlusten im Kerngebiet gedachte Vertriebsoffensive entwickelt sich mehr und mehr äußerst positiv. Mittlerweile konnten mehr als 30 % des geschätzten Kundenpotentials gewonnen werden. Damit liegt die Wechselbereitschaft deutlich über dem Bundesdurchschnitt. Bemerkenswert ist auch, dass in den betreffenden Ortsteilen nicht nur Privat-, sondern auch Gewerbe- und Sonderkunden für das Angebot begeistert werden konnten.

Das Geschäftsjahr 2010 war durch unterschiedliche Entwicklungen auf den Energiemärkten geprägt. Die Bezugspreise für Strom konnten stabilisiert werden. Die Veränderungen stellten sich hauptsächlich durch die ansteigende EEG-Umlage ein. Die Heizölpreisnotierungen stiegen dagegen im zweiten Halbjahr wieder deutlich an.

Aufgrund der Vertragsgestaltung beim Erdgasbezug, die sich in 2009 äußerst positiv für unsere Kunden ausgewirkt und zu erheblichen Absatzpreisreduzierungen (um bis zu 27 %) geführt hat, musste in 2010 zur Kompensation der gestiegenen Ölpreise eine Preiserhöhung von 10 % zum 01.09.2010 vorgenommen werden

Entsprechend der Bezugspreisentwicklung bei Strom konnten die Absatzpreise der Stadtwerke Bad Salzuflen im Tarifbereich Strom stabil gehalten werden.

Durch die relativ stabile Entwicklung der Energiepreise für die Geschäfts- und Privatkunden gab es auch kaum schriftliche Preiseinsprüche und Androhungen von Zahlungskürzungen. Allerdings gab es sehr kalte Wintermonate im Januar, Februar und März, sowie einen früh einsetzenden Winter 2010/2011 im November. Dies führte zu erheblichen Mehrmengen und damit stark steigenden Gaskosten, insbesondere bei unseren Privatkunden. Mit Erhalt der Jahresabrechnung in 2011 gab es dadurch eine erhöhte Zahl an Wechselbegehren.

Auch bei den Strom-Tarifkunden stiegen die Wechsel zu einem anderen Lieferanten weiter an. Für einen Wechsel des Lieferanten sind der Strompreis bzw. die damit verbundenen Jahreskosten und die in Aussicht gestellte Kostenreduzierung bei einem Wechsel ausschlaggebend. Die vorhandenen diversifizierten Stromprodukte wirken diesem Trend positiv entgegen.

Die Wechselbereitschaft betrifft nun immer mehr auch den Gassektor. Für die Gassparte wurden daher weitere Produkte entwickelt. Beispielsweise gibt es nun auch ein Koppelprodukt für Strom und Gas.

Mit 5,17 % im Strombereich und 4,7 % fremdbelieferten Kunden im Gasbereich liegen die Stadtwerke Bad Salzuflen allerdings nach wie vor unterhalb des Bundesdurchschnitts. Mit entsprechenden Bemühungen ist es uns auch gelungen, eine geringe Anzahl von Kunden von eigenmächtigen Zahlungskürzungen abzubringen. Stattdessen zahlen diese Kunden unter Vorbehaltserklärung.

Die wieder günstigere wirtschaftliche Lage unserer Kunden führt zumindest nicht zu einer Erhöhung von Zahlungsausfällen. Wieder konnten einige Geschäftskunden aufgrund der wirtschaftlichen Lage ein Insolvenzverfahren nicht verhindern. Der administrative Aufwand zur Bearbeitung der genannten Vorgänge steigt und verursacht entsprechende Kosten.

Im Strom-Sonderkundenbereich wird es immer schwieriger, die Kunden unter der Vorgabe wirtschaftlicher Versorgung zu halten. Kundenverluste mussten leider hingenommen werden. Auf der anderen Seite ist es gelungen, bereits Verträge für die Folgejahre abzuschließen. Kunden zu halten, geht fast immer mit Margenverlust einher. Es bedeutet außerdem ein Risiko, die mittelfristigen Stromeinkäufe mit den künftigen Kundenmengen zur Deckung zu bringen. Daher wird versucht, immer mehr Kunden oder Kundengruppen „back-to-back“ zu beschaffen, also unmittelbar mit Vertragsabschluss die Mengen- und Preisrisiken abzusichern.

Bei Erdgas sind nun auch im Sonderkundenbereich Lieferantenwechsel zu verzeichnen. Es gibt mittlerweile vielfältige Angebote von Wettbewerbern. Bei den Kunden, mit denen eine Vertragsverlängerung erreicht werden konnte, mussten teilweise immense Margenzugeständnisse gemacht werden.

Im Energiebezug wurden erhebliche Bemühungen unternommen zu diversifizieren und eine Unabhängigkeit von traditionellen Lieferbeziehungen zu entwickeln. Nachdem in 2009 die Beteiligung an einem Onshore-Windkraftwerk gelang, sowie der Aufbau einer bürgerbeteiligten Photovoltaik realisiert wurde, wurde in 2010 die Beteiligung an einem Gas- und Dampfkraftwerk beschlossen. Die swb Bremen baut eine 445 MW-Anlage am Standort Mittelsbüren in Bremen. Die Stadtwerke Bad Salzuflen haben dazu mit anderen mehrheitlich kommunalen Stadtwerken die TOBI Gaskraftwerksbeteiligungsgesellschaft gegründet. Diese Gesellschaft hält insgesamt 69 MW an dem GuD-Kraftwerk, der Anteil der Stadtwerke Bad Salzuflen beträgt 3 MW. Die Inbetriebnahme soll in 2013 erfolgen.

Im Bereich der Photovoltaik wurde eine 100 kW-Anlage auf der Schule im Schulzentrum Lohfeld in Betrieb genommen.

Zum Ausbau der erneuerbaren Energien in Lippe wurden von den Stadtwerken Bad Salzuflen, Detmold und Lemgo Gespräche mit dem Kreis aufgenommen, um eine Gesellschaft zur Förderung, Entwicklung und zum Ausbau von regenerativen Energieerzeugungsanlagen zu etablieren. Die Gesellschaftsgründung der Lippe Energie Verwaltungs GmbH & Co. KG erfolgt dann in 2011. Einige vielversprechende Projekte im regenerativen Bereich sind bereits in Planung.

Es werden darüber hinaus weitere Kraftwerksbeteiligungen und Projekte im Bereich ökologischer Energieerzeugung geprüft.

Zur Förderung der lokalen Strom- und Wärmeezeugung wurden in unserem Heizkraftwerk Staatsbad die beiden Maschinen komplett durch neue, effizientere und weniger stör anfällige ausgetauscht.

Um auch im Bereich der Gasversorgung noch stärker Akzente für erneuerbare Energien zu setzen, haben sich die Stadtwerke Bad Salzuflen mit vier weiteren kommunalen Stadtwerken zu einem Biogaspool zusammengeschlossen. Die Aufgabe wird sein, von Landwirten produziertes Rohbiogas aufzubereiten und in die entsprechenden vorgelagerten Netze einzuspeisen. Durch diese Chancen und Risiken gleichermaßen verteilende Gesellschaftsgründung wird den Stadtwerken Bad Salzuflen künftig die Möglichkeit eröffnet, bis zu 5 % des Gasbezugs über Biogas abzudecken. Damit können den Kunden zusätzliche Produkte wie Ökogas angeboten werden. Auch kann das Biogas in den Blockheizkraftwerken (BHKW) verbrannt werden, um dieses in Ökostrom und Ökowärme zu veredeln. Die Inbetriebnahme der ersten Biogasanlage erfolgt im Mai 2011.

Zur Ausweitung unseres Beratungsangebots wurde das bisherige Energieberatungszentrum vollkommen neu aufgebaut. Der Beratungsansatz geht nun nicht nur von einer reinen Energieberatung, sondern von einer CO<sub>2</sub>-Einsparung aus, um die Geschäftsfelder Stadtbus, ruhender Verkehr, sowie das Zukunftsthema Elektromobilität mit zu integrieren.

Über Exponate werden die erneuerbaren Energien und deren Einspeisung ins Elektrizitätsnetz erklärt. Eine Klimakammer stellt die Wärmeverluste unterschiedlicher Fenster und Dämmmaterialien dar. Viele weitere Modelle ergeben in Ergänzung der Empfehlungen der Energieberater umfassende Hilfestellungen bei der Energieeinsparung. Mittelfristig sollen auch mit umfangreicheren Beratungsangeboten Erlöse erzielt werden.

Zur Begegnung des Kundenverlustes bei Privat- und Gewerbekunden erfolgte als Kooperation mit Nachbar-Stadtwerken die Gründung einer Vertriebsgesellschaft. Diese Vertriebsgesellschaft zielt auf die Gewinnung von Stromkunden in der Region außerhalb der jeweiligen Netzgebiete ab. Auch im Geschäftsjahr 2010 stellte sich noch kein übermäßiger Erfolg ein. Durch stärkere Marketing- und Vertriebsmaßnahmen, sowie durch das atomare Unglück in Japan wurde allerdings am Jahresanfang 2011 eine stärkere Nachfrage erkennbar.

Im IT-Bereich wurden alle vorbereitenden Maßnahmen zur Mandantentrennung vorgenommen. Die Umsetzung erfolgte dann aber nicht mehr unmittelbar vor der Jahresverbrauchsabrechnung, sondern im Anschluss im März 2011.

Zur Kompensation der weiterhin existenten wirtschaftlichen Belastungen wurden betriebliche Optimierungsanalysen und -maßnahmen eingeleitet. Insbesondere die ab 2009 zusätzlich greifende Anreizregulierung macht weiterführende Effizienzmaßnahmen erforderlich. So wurde eine Stärken- / Schwächenanalyse durchgeführt, es wurden Funktionsbereiche und Kernprozesse analysiert und die strategische Personalsituation durchleuchtet. Die Ergebnisse wurden und werden mit dem Betriebsrat und den Führungskräften besprochen und für die anstehenden Herausforderungen zielführend weiterentwickelt.

Nach dem Gesellschaftsvertrag sind das Unternehmen und die Einrichtungen so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird. Dies erfolgt überwiegend durch die Versorgung der Bevölkerung mit Energie und Trinkwasser, durch produktnahe Dienstleistungen sowie dem Stadtbus-Angebot und dem Angebot von Parkmöglichkeiten in Parkhäusern und auf Parkfreiflächen. Die Belange des Umweltschutzes und der Ressourcenschonung werden durch Einsatz fortschrittlicher Anwendungstechniken mit ergänzenden Beratungsangeboten erfüllt. Das Potential zum Einsatz erneuerbarer Energieträger wird ständig geprüft, und es werden Handlungsvorschläge abgeleitet.

Die Aufsichtsratssitzungen haben seit dem Geschäftsjahr 2006 einen öffentlichen Teil. Entsprechend § 109 Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen wird ein Ertrag für den städtischen Haushalt erwirtschaftet.

## 2.2 Umsatz- und Ertragsentwicklung

Die Umsatzerlöse betragen über alle Sparten rund 62.100 T€ (i. V. 59.800 T€).

Es wurde ein sehr gutes Ergebnis vor Gewinnabführung in Höhe von 5.309 T€ (i. V. 2.882 T€) erzielt, bei Integration auch von verlustbringenden Sparten und herausfordernden energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen.

Das Ergebnis der Versorgungstätigkeit war hauptsächlich durch Wettbewerb und Regulierung, Witterung, Konjunktur und Preiseffekte beeinflusst. Die eingeleiteten und weitergeführten Maßnahmen zur Effizienzsteigerung und Kostensenkung leisteten einen weiteren positiven Beitrag zum Ergebnis.

### Strom gesamt

Die Stromsparte lieferte einen positiven Beitrag in Höhe von rund 1.739 T€ (i. V. 1.700 T€).

Der Rohertrag erhöhte sich um rund 1.200 T€. Der Umsatz erhöhte sich deutlich um rund 4,6 % und erreichte rund 26.100 T€ (i. V. 25.000 T€). Mit rund 217.600 MWh (i. V. 206.800 MWh) stieg der Absatz um 5,2 % (Angabe inkl. Durchleitungskunden).

### Erdgas gesamt

Der Beitrag zum Gesamtergebnis belief sich auf rund 2.400 T€ (i. V. 1.800 T€). Der Rohertrag entwickelte sich um 100 T€ negativ. Der Umsatz ist um rund 200 T€ auf 22.700 T€ (i. V. 22.500 T€) gestiegen. Die Absatzmenge war mit rund 560.500 MWh um rund 16 % höher als die Vorjahresmenge von 483.000 MWh.

Trotz der nicht vollständig weitergegebenen Bezugskostensteigerungen konnte unter anderem durch die höhere Abgabemenge eine Ergebnisverbesserung erreicht werden.

Der Absatz der Erdgastankstelle sank um ca. 22 % auf rund 81.600 kg (i.V.104.900 kg). Erdgas als Kraftstoffalternative konnte sich nicht nachhaltig bei den Kunden durchsetzen.

### Wärme

Die Wärmesparte erzielte ein Gesamtergebnis in Höhe von rund 430 T€ (i. V. 60 T€). Die Umsatzerlöse stiegen auf 5.740 T€ (i. V. 5.670 T€). Die Absatzmenge Wärme lag mit 46.600 MWh um gut 16 % über dem Vorjahreswert von 40.100 MWh. Aus den Heizkraftwerken wurden 20,3 Mio. kWh Strom (i. V. 19,5 Mio. kWh) erzeugt und in das Netz eingespeist.

### Trinkwasser

Zum Gesamtergebnis hat die Trinkwassersparte mit rund 630 T€ (i. V. 680 T€) beigetragen. Bei den Umsatzerlösen stellte sich mit 5.620 T€ ein um rund 0,7 % niedrigerer Wert ein (i. V. 5.660 T€). Die Absatzmenge von 2.580 Tm<sup>3</sup> war leicht rückläufig (i. V. 2.604 Tm<sup>3</sup>).

### Parkhaus- und Parkraumbewirtschaftung (Parken)

Zum Gesamtergebnis trägt die Sparte Parken negativ mit -200 T€ (i. V. -740 T€) bei. Die Sparte wurde zum 01.09.2007 als weitere neue Sparte übernommen und ist zum dritten Mal ganzjährig berücksichtigt. Im Berichtsjahr waren Sondereinflüsse für Sanierungsmaßnahmen rückläufig.

### Stadtbus

Die Sparte Stadtbus verzeichnet ein Ergebnis von 268 T€ (i. V. -659 T€). Das Vorjahr war außerordentlich durch eine Rückstellungsbildung geprägt.

In 2010 sind im innerstädtischen Verkehr rund 447.000 (in 2009: 440.000) Fahrkilometer erbracht worden. In 2010 wurden regional keine Fahrkilometer angeboten.

### 2.3 Energie- und Trinkwasserbeschaffung

Die Dynamik in den Strom- und Erdgasmärkten findet sich in den Beschaffungsformen wieder. Der Übergang zu einer strukturierten Beschaffung wurde vollzogen. Und mit Unterstützung einer kompetenten Dienstleistungsgesellschaft wurde der Einstieg in das Portfoliomanagement realisiert.

Zusätzlich befinden sich weitere Optionen zur Diversifizierung und Stärkung der Eigenerzeugung in andauernder Prüfung.

Planmäßig wurden Trinkwassermengen von der Beteiligungsgesellschaft Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH und dem Wasserbeschaffungsverband Begatal bezogen.

### 2.4 Investitionen und Finanzierung

Das Modell zur Eigenkapitalstärkung durch Rückführung aus dem Gewinn wurde auch für 2010 nicht mehr realisiert. Aus der Erwirtschaftung der Zusatz-KA verblieben 122 T€ und 127 T€ zweckgebundene ÖPNV-Förderung zur Stärkung des Eigenkapitals im Unternehmen.

Auch künftig ist die Eigenkapitalstärkung ausgesetzt, um einen höheren Beitrag zur Haushaltskonsolidierung zu leisten. Aufgrund der sich durch Regulierung und Wettbewerb künftig niedriger einstellenden Gewinne wird allerdings auch die erreichbare Eigenkapitalerhöhung abnehmen.

Die Zugänge zu den immateriellen Vermögensgegenständen und dem Sachanlagevermögen beliefen sich auf rund 5.084 T€ (i. V. 4.315 T€) und betrafen Ersatz- und Modernisierungsmaßnahmen sowie Netzerweiterungen.

Die Abschreibungen betragen insgesamt 4.596 T€ (i. V. 4.589 T€).

### 2.5 Personal- und Sozialbereich

Im Durchschnitt waren im Jahr 2010 115 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (i. V. 117 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter) beschäftigt. Die Gesellschaft ist Mitglied der Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL) in Karlsruhe. Der Umlagesatz betrug im abgelaufenen Geschäftsjahr 6,45 %. Zusätzlich wurde ein Sanierungsgeld in Höhe von 1,85 % erhoben. Diese genannten Beiträge leistet ausschließlich der Arbeitgeber.

Durch diverse Schulungsmaßnahmen wird ein sehr hoher Qualifikationsgrad der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sichergestellt. Weiterhin wurde auch der konsequente Ausbildungsweg zum breit qualifizierten Netzmonteur beschritten, um Arbeitseinsätze spartenübergreifend weiter flexibilisieren zu können.

## 2.6 Darstellung der Lage mit Kennzahlen

Bei einer um 2.400 T€ (i. V. 634 T€) gestiegenen Bilanzsumme lag die Eigenkapitalquote bei 30,6 %. Unter der Eliminierung von Ertragszuschüssen betrug sie 33,7 %.

Der Anteil des Sachanlagevermögens an der Bilanzsumme reduzierte sich auf 66,9 % (i. V. 68,5 %).

Unter Ausnutzung des vorhandenen Finanzmittelbestands war die Gesellschaft im abgelaufenen Geschäftsjahr jederzeit in der Lage, ihre finanziellen Verpflichtungen zeitnah zu erfüllen. Mit der Gesellschafterin, Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH erfolgt eine Liquiditätsplanung.

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Eigenkapitalrendite	26,6 %	14,4 %
Umsatzrendite	8,6 %	4,8 %

## 3. **Risikobericht**

Für das Jahr 2010 wurden bei den Stadtwerken Bad Salzuflen keine unternehmensgefährdenden Risiken festgestellt.

Die Risiken sind insbesondere geprägt durch die Entwicklung der Energiebeschaffungskosten, die Anreizregulierung, die Preis- und Produktpolitik, die Umsetzung von Gesetzesänderungen sowie die Versorgungssicherheit der Kunden.

Zu den zentralen Bestandteilen des Risikomanagements gehören die kontinuierliche Risikoidentifizierung und die Berichterstattung. Die Überwachung und Steuerung wird durch Instrumente für die monetäre Entwicklung sowie diverse Maßnahmen im technischen Bereich unterstützt.

Die Unternehmensziele „Stärkung der Eigenerzeugung bei Strom und Wärme“, „Ausbau des Einsatzes erneuerbarer Energieträger“ sowie „Energieeffizienz“ werden kontinuierlich begleitet. Ab 2010 ermöglicht der Einsatz neuer Maschinen in den Heizkraftwerken Staatsbad und Hoffmann eine effektivere Stromeigenerzeugung. Zwei weitere Photovoltaikanlagen konnten in 2010 in Betrieb genommen werden. Die in 2010 abgeschlossene Erweiterung des Fernwärmenetzes ermöglicht eine Versorgung mit Wärme im Austausch der Heizkraftwerke Hoffmann und Lohfeld. Hierdurch ist eine bessere Auslastung möglich.

Eine Beteiligung an einem Windpark sowie an einer Biogasgesellschaft konnten realisiert werden. Die Beteiligung an einem geplanten Gas- und Dampfkraftwerk und einer regionalen Gesellschaft für Eigenerzeugungsprojekte in Lippe (Lippe Energie Verwaltungs GmbH & Co. KG) sind für 2011 vorgesehen.

Dem Thema "Energieeffizienz" wurde unter anderem mit dem Ausbau eines neuen Kunden- und Energieberatungszentrums im Verwaltungsgebäude begegnet. Dort sollen künftig verschiedene Produkte und Dienstleistungen auch zum Thema Energieeffizienz angeboten werden. Durch die von der Regierung geänderten Rahmenbedingungen des Energiekonzepts und der Laufzeitverlängerung der Atomkraftwerke entstehen höhere Risiken bezüglich der Wirtschaftlichkeit bei unseren Eigenerzeugungskapazitäten sowie bei Beteiligungen, die im Zusammenhang mit der Eigenerzeugung Strom stehen.



Weiterhin birgt die Marktsituation schwer zu fassende Risiken, so dass die kontinuierliche Beobachtung der Entwicklungen und die Optimierung der Unternehmensplanung höchste Priorität haben.

Die Strombeschaffung und das Risikomanagement werden durch die Trianel GmbH unterstützt. In monatlichen Berichten des Risikomanagements der Trianel GmbH wird die Entwicklung dargelegt und die Einhaltung der vorher vereinbarten Strategie überwacht. Der Mengenausgleich über den offenen Liefervertrag ermöglicht den notwendigen Freiraum in Bezug auf die benötigte Menge. Die Kombination aus fest bestellten Mengen zu festen Preisen mit dem offenen Liefervertrag birgt immer eine Chance und ein Risiko zugleich. In 2010 waren die Preise des offenen Liefervertrags überwiegend geringer als die fest vereinbarten Preise.

Beim Gasbezug besteht neben der Regel- / Ausgleichsenergie ein weiteres Risiko durch die noch ausstehenden Endabrechnungen des Vorlieferanten für 2009 und 2010. Der Erdgasbezugsvertrag RWE 2011/2012 beinhaltet für die 80 %-Menge eine Heizölpreisbindung. Durch die Krise im nordafrikanischen Raum verschärft sich das Risiko der Heizölpreisbindung. 20 % der Menge sind durch eine Festpreisvereinbarung abgedeckt. Am Markt wird teilweise nicht Heizölpreis gebundenes Gas angeboten. Je nach Preisentwicklung kann dieses Mitbewerbern einen preiswerteren Gaseinkauf und damit geringere Anbieterpreise ermöglichen. Dieses könnte zu hohen Kundenverlusten führen.

In den Gesprächen mit unseren Sonderkunden zeichnet sich für die Folgejahre ein deutlich höheres Risiko ab. Zur Risikominimierung sollen zukünftige Erdgasbezugsverträge mit alternativen Preisbindungen angefragt, bewertet und entsprechend der weiteren Marktentwicklung abgeschlossen werden.

Um der Wechselbereitschaft entgegenzuwirken wurden Koppelprodukte für die Tarifikunden eingeführt, die gut angenommen worden sind. Darüber hinaus wurden Vertriebsmitarbeiter durch intensive Vertriebsschulungen im Hinblick auf Preisdiskussionen mit Tarifikunden geschult und kommunikativ gestärkt.

Durch die sehr kalte Witterung ist in 2010 eine Überschreitung der vertraglich vereinbarten maximalen Jahresmenge Gas mit unserem Energielieferanten RWE eingetreten. Es wurde eine Einigung auf Verhandlungsebene erreicht.

In 2010 führte eine Betriebsstörung in der Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft zu geringeren Fördermengen. Hieraus resultiert ein höherer Bezugspreis gegenüber der Planung, der sich auf Basis der Kosten der Gesellschaft dividiert durch die Menge bildet.

Aus Mengenabweichungen in Bilanzkreisabrechnungen resultiert ein hohes Risiko. Ab 2011 wird im Bereich Gas das analytische Verfahren zur Risikoreduzierung eingesetzt. In 2011 werden neue gesetzliche Vorgaben der Bilanzkreisabrechnungen Strom (MaBiS) und Gas (GABi Gas) rechtskräftig, für die umfangreiche organisatorische Maßnahmen in Verbindung mit neuer Software notwendig werden.

Die vom Kartellamt festgelegten Grundsätze für die Kalkulation von Nachtspeichertarifen wurden berücksichtigt. Zur Überprüfung unserer Wasserpreise wurde eine Kalkulation durchgeführt und durch eine Beratungsgesellschaft auf Risiken untersucht. Ein akutes Risiko wurde nicht festgestellt. Zusätzlich nehmen die Stadtwerke Bad Salzuflen an einem Unternehmensvergleich mit einer Fokussierung auf Nordrhein-Westfalen teil.

Die wirtschaftliche Lage hat sich in 2010 gegenüber 2009 deutlich verbessert. Zur Identifizierung von internen Optimierungsmöglichkeiten wurde in 2010 ein Projekt im Bereich Bezugs- und Umsatzdaten abgeschlossen. Die internen Abläufe bezüglich der Bezugs- und Umsatzdaten wurden festgeschrieben und um Checklisten erweitert. Eine Nachhaltigkeit wird durch monatlich angewandte Instrumente und Informationsaustausch unterstützt. Die Unternehmensplanung wird ab 2010 durch monatliche Planfortschreibungen und Abweichungsanalysen sowie daraus resultierende unterjährige Optimierungen gestärkt.

Das Risiko der Preiskalkulation bei noch nicht feststehenden Netzentgelten wurde durch Marktbeobachtung und daraus abgeleitete Schätzungen der vermutlichen Netzentgelte als Planungsansatz des Vertriebs reduziert. Im Bereich Netz wurde eine vorläufige Kalkulation auf Basis der Kostenveränderungen vorgenommen. Bei den Gassonderkunden, bei denen neue Verträge im Vertrieb anstanden, wurde durch Neugestaltung der Verträge eine grundsätzliche Weitergabe der Netzentgelte vereinbart.

Für die Mehrerlösabschöpfung wurde die Möglichkeit des vereinfachten Verfahrens für einen Abschöpfungszeitraum über drei Jahre zwischen 2011 und 2013 für Strom und Gas gewählt. Die Höhe der Abschöpfungsbeträge pro Jahr wurden von der Landesregulierungsbehörde mitgeteilt, die Beträge fließen in die Unternehmenspläne ein. Bis zur kompletten Abwicklung der Mehrerlösabschöpfung in 2013 stehen die hierfür gebildeten Rückstellungsbeträge zur Unternehmensfinanzierung zur Verfügung.

Bezüglich der Rückzahlungsansprüche der Bezirksregierung Detmold für den Bereich Stadtbuss erfolgte eine Einigung. Die Rückstellung in 2009 konnte dadurch teilweise ertragswirksam aufgelöst werden. Rückzahlungsansprüche für die Gewerbesteuer HKW Staatsbad (Solum) sind noch in Klärung, eine Rückstellung wurde in 2009 gebildet.

Zur Minimierung der Forderungsausfälle sind alle Sonderkunden des Vertriebs mit Ausnahme öffentlicher Behörden oder Institutionen in die externe Kreditversicherung aufgenommen worden. Eine Forderung an die Stadtwerke für geleistete Zahlungen auf Grund angeblicher „Gläubigerbevorzugung“ wurde dem Rechtsanwalt übergeben. Sofern diese Vorgehensweise gerichtlich anerkannt wird, würde sich hieraus ein grundsätzliches, erhöhtes Risiko ergeben.

Der vorgelagerte Netzbetreiber des Stromnetzes hat gegen seine Erlösobergrenze 2009 Beschwerde eingereicht. Dies kann sich auf die zukünftigen Netzentgelte negativ auswirken. In 2009 wurde eine Rückstellung gebildet. Dieses Risiko kann zukünftige Ergebnisse beeinflussen.

Seit dem 1. Oktober 2010 gelten neue Anforderungen der Bundesnetzagentur bezüglich der Abrechnungsprozesse. Bis zur Einführung des 2-Mandanten-Modells in 2011 wird die von der Bundesnetzagentur gleichermaßen anerkannte „Abrechnungslösung“ angewandt. Für die gesetzeskonforme Trennung von Daten „Netz“ und „Vertrieb“ auf Basis von Excel-Lösungen wird in 2011 zusätzlich ein Testat von unseren Wirtschaftsprüfern angestrebt.

Die Risiken aus Betriebsstörungen werden unter anderem durch Investitionen, Instandhaltungsarbeiten, externe Wartungen sowie kontinuierliche Lehrgänge und Unterweisungen minimiert. Die Weiterentwicklung „Technischer Betriebsmanager“ (TBM) unterstützt die Optimierung der Netzaktivitäten und die Anforderungen durch die Anreizregulierung. Die Zertifizierung „Technisches Sicherheitsmanagement“ (TSM) ist bis 2011 gültig. Eine neue Zertifizierung wird durch Überarbeitung der Dokumentationen unterstützt und angestrebt.

#### 4. Abschließende Gesamtaussage

Die Rahmenbedingungen für die Energieversorgung sind für die Ertragsseite des Unternehmens weiter ungünstiger geworden. Dies bezieht sich auf den Problembereich Energiewirtschaftsgesetz und Netzregulierung sowie auf künftig wieder steigende Bezugs- und Absatzpreise. Die unstrittig gesamtwirtschaftlich sowie global sinnvollen Ziele und Maßnahmen zum Klimaschutz erfordern allerdings rein betriebswirtschaftlich gesehen zusätzlichen Aufwand und schmälern die Absatzbasis.

Auch die schwankende saisonale Witterung wird ein zunehmendes Planungsrisiko für den Erfolgsplan der Sparten Erdgas und Wärme. Auch der Zwang zum Energiesparen bei Privatkunden wird sich deutlich auswirken.

Auf der Beschaffungsseite insbesondere der Gasbeschaffung wachsen die Herausforderungen, günstige Energiekosten für unsere Kunden sicherzustellen.

Für einen wachsenden Teil der Kunden sind die Energiepreise an der Grenze der Belastbarkeit oder haben sie überschritten. Das derzeit gesunkene Preisniveau bringt wahrscheinlich nur eine vorübergehende Entlastung.

#### 5. Voraussichtliche Entwicklung

Das Jahr 2011 bildet das so genannte Fotojahr in der Sparte Strom für die zweite Anreizregulierungsperiode. Es ist davon auszugehen, dass es seitens der Landesregulierungsbehörde zu weiteren Netzentgeltabsenkungen kommen wird.

Die Gesellschaft hat sich um den Erwerb benachbarter Konzessionen bemüht, um die sich abzeichnenden Verluste der Netzentgelte durch zusätzliche Erlöse ausgleichen zu können. Im April 2011 haben die Stadtwerke Lemgo auch stellvertretend für die Stadtwerke Detmold, Rinteln und Bad Salzuflen die Konzessionen für die Gemeinden in Leopoldhöhe, Dörentrup, Augustdorf und Kalletal erhalten. Ziel ist es, eine neue Gesellschaft zum Betrieb der Strom- und Gasnetze in diesen Gebieten zu gründen. Die Organisation sowie die rechtliche, wirtschaftliche und technische Eingliederung der anstehenden Aufgaben wird eine große Herausforderung in 2011 darstellen.

Die Stadtwerke Bad Salzuflen haben der Stadt Bad Salzuflen im Mai ein Angebot zur Übernahme der technischen Betriebsführung der Straßenbeleuchtung in Bad Salzuflen unterbreitet. Sollten die Stadtwerke hier den Zuschlag erhalten, könnte ein neues Geschäftsfeld als Dienstleistung durch die Stadtwerke entstehen.

Die steigenden Bezugspreise im Gasbereich werden für unsere Kunden auch höhere Gaspreise bedeuten. Hier muss durch entsprechende Maßnahmen versucht werden, der zunehmenden Kundenwechsellendenz entgegenzuwirken. Nach der deutlichen Entlastung der Gaspreise in 2009 ist, durch Spekulation und globale Konflikte getrieben, gegen Ende des Jahres 2010 wieder ein deutlicher Anstieg der Gaspreise zu verzeichnen.

In der Belieferung der Kunden mit Strom wird versucht, die Preise trotz möglicherweise weiter steigender Umlagen aus dem EEG möglichst stabil zu halten. Es ist jedoch auch davon auszugehen, dass mit belebender Konjunktur die steigenden Absatzpreise für Strom und Erdgas auch wieder zunehmende Belastungsfaktoren für die Kunden darstellen werden. Damit einher werden sich Zahlungswilligkeit und Zahlungsfähigkeit der Kunden negativ entwickeln. Die Wechselwilligkeit zu kurzfristig günstigeren Lieferanten wird zunehmen.

Entsprechend den Vorgaben der Bundesnetzagentur wechseln die Stadtwerke Bad Salzuffen im Geschäftsjahr 2011 vom 2-Vertragsmodell auf das 2-Mandantenmodell. Die Implementierung des zweiten Mandanten erfolgte im März 2011 und ist mit nicht unerheblichen finanziellen und personellen Aufwendungen verbunden.

Nach der personellen Neuorganisation wird nun weiter versucht, den wettbewerblichen, regulatorischen und wirtschaftlichen Anforderungen Rechnung zu tragen. Die neuen Herausforderungen für die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter werden mit einem umfangreichen Personalentwicklungsprogramm unterstützt.

In den fortlaufend herausfordernden Rahmenbedingungen werden alle Möglichkeiten untersucht und genutzt, die auf die Ertragslage stabilisierend wirken können. Dazu wurden bereits eine Reihe von Konzepten, Projekten und Maßnahmen geprüft, entwickelt und auch bei Erfolg versprechender Bewertung umgesetzt bzw. eingeleitet. Hierdurch sollen weitere Chancen für das Unternehmen gesucht und genutzt werden.

Verstärkt entwickelt und ausgebaut werden Instrumente der Unternehmensführung. Dazu zählen vor allem Instrumente im Controlling. Im Fokus stehen Profit-Center-Betrachtungen, Leistungsverrechnungen und die mit Arbeitsabläufen verbundenen Kosten (so genannte Prozesskosten).

Große Erwartungen werden in die Bemühungen gesetzt, die Energiebeschaffung zu diversifizieren und dabei die Eigenerzeugung von Strom und/oder Wärme zu verstärken. Der Einsatz erneuerbarer Energieträger findet dabei eine besondere Beachtung.

Mit dem Ziel, das Unternehmen unter Nutzung aller Möglichkeiten auf Erfolgskurs zu halten, wurde ein Planergebnis für 2011 in Höhe von rund 3.425 T€ aufgestellt. Dieses Planergebnis stellt eine Herausforderung dar.

Bad Salzuffen, den 27. Mai 2011.



Volker Stammer  
Geschäftsführer

**8.3. Lagebericht der Staatsbad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2010**

## **Lagebericht 2010 der Staatsbad Salzuflen GmbH**

### **1. Unternehmen und wirtschaftliche Rahmenbedingungen**

Kerngeschäft der Gesellschaft ist der Kurbetrieb der Stadt Bad Salzuflen und die Unterhaltung der dazugehörigen Infrastruktur. Zum Kurbetrieb gehört das Vitalzentrum.

Zur Infrastruktur gehören die wesentlichen Gebäude und Anlagen wie Konzerthalle, Wandelhalle, Kurhaus, Kurtheater, Kurgastzentrum, Gradierwerke, Kurpark, Landschaftsgarten, Heilquellen und Solebergwerk (9 Quellen) sowie die Brauchwasserversorgungsanlage mit 7 eigenen Brunnen.

Für die Klinik am Kurpark wird nach wie vor eine neue Nutzung im Gesundheitsbereich gesucht. Derzeit gibt es ein aktuelles Verkaufsangebot mit einem Verkaufspreis von 2.525 T€ an einen polnischen Investor, der die Klinik als Privatklinik mit angegliedertem Hotelbetrieb weiterführen möchte. Momentan sucht der Investor intensiv nach Lösungen zur Finanzierung des Projektes.

Der Personalstamm liegt bei rd. 74 Mitarbeitern einschließlich 3 Auszubildende. Anpassungen an Nachfrageschwankungen werden durch flexible Arbeitszeiten (Zeitkonten) und den Einsatz von Aushilfen gewährleistet.

Die Rahmenbedingungen im Gesundheitswesen sind anhaltend schwierig. Das chronische Finanzierungsdefizit der gesetzlichen Krankenkassen führt zu Leistungseinschränkungen bei den Mitgliedern und hat bei den Krankenkassen selbst schon zu ersten Insolvenzen geführt.

### **2. Ertragslage**

Die Umsatzerlöse des Jahres 2010 liegen mit 4.155 T€ lediglich um 62 T€ unter dem Wert des Vorjahres.

In den sonstigen betrieblichen Erträgen sind 1.061 T€ aus Darlehensübernahmen des Gesellschafters Stadt Bad Salzuflen sowie des Landesverbandes Lippe (jeweils zu 50%) betreffend die Klinik am Kurpark enthalten.

Im Pachtvertrag mit dem Pächter des VitaSol wurde festgelegt, dass dieser von der Staatsbad Salzuflen GmbH kostenfrei mit Thermalsole sowie Brauchwasser aus den eigenen Brunnen des Staatsbades zu versorgen ist. Da für die Leistung keine Gegenleistung erfolgt, musste im Abschluss des Jahres 2010 eine Rückstellung in Höhe von rd. 810 T€ gebildet werden.

Insgesamt ergibt sich mit –2.691 T€ ein um 231 T€ besseres Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit im Vergleich zum Vorjahr.

## **STAATSBAD SALZUFLEN GmbH**

---

Der tariflich begründete Personalkostenanstieg des Jahres 2010 konnte durch entsprechende Einsparungen vollständig kompensiert werden. Die Personalquote fiel auf 72,2% vom Umsatz (72,5% in 2009).

Aufgrund des Ergebnisabführungsvertrages zwischen der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH und der Staatsbad Salzuflen GmbH wird das Ergebnis in voller Höhe ausgeglichen.

### **Vitalzentrum**

Bei den Kuren sowie den Pauschal- und Gesundheitsprogrammen haben sich die Umbaumaßnahmen im Vitalzentrum im Buchungsverhalten deutlich bemerkbar gemacht. Der Umbau während der Hauptsaison und bei laufendem Betrieb führte zu erheblichen Einschränkungen in der Qualität des therapeutischen Angebotes. Daraus resultierende Erlöseinbußen konnten durch Kosteneinsparungen teilweise wieder aufgefangen werden. Das Ergebnis des Jahres 2010 entspricht annähernd genau dem Vorjahresergebnis. Das für das Jahr 2010 geplante Ergebnis konnte jedoch nicht ganz erreicht werden.

### **Kurbetrieb**

Die Übernachtungszahlen der Kliniken liegen im Jahr 2010 um rd. 11.000 (2,45%) niedriger als im Vorjahr. Durch die Umbaumaßnahmen Konzerthalle und Konzerthallenvorplatz/Kurparkeingang sowie Vitalzentrum kam es auch bei den Privatgästen zu einem Rückgang der Übernachtungszahlen um rd. 7.000 (2,75%). Positiv hat sich hier die Frequentierung des Wohnmobilstellplatzes entwickelt, der sich auch nach seiner Erweiterung von 35 auf 58 Plätze immer größerer Beliebtheit erfreut.

### **3. Finanzlage**

Durch den Ergebnisabführungsvertrag hat sich das Eigenkapital im Jahr 2010 gegenüber dem Vorjahr nicht verändert. Es ist ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag in Höhe von rd. 282 T€ auf der Aktivseite der Bilanz ausgewiesen.

Langfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten bestehen momentan nicht. Die Stadt Bad Salzuflen hat im Jahr 2010 ein Darlehen in Höhe von 2.302 T€ abgelöst und in ein kurzfristiges Gesellschafterdarlehen umgewandelt. Insgesamt belaufen sich die langfristigen Verbindlichkeiten auf rd. 7,3 Mio. € bzw. 51% der Bilanzsumme.

### **4. Vermögenslage**

Durch die Umbaumaßnahme Vitalzentrum hat sich das Sachanlagevermögen unter Berücksichtigung planmäßiger Abschreibungen um 900 T€ auf 8,9 Mio. € bzw. 62% der Bilanzsumme erhöht.

**STAATSBAD SALZUFLEN GmbH**

---

**5. Investitionen**

Das „Städtebauliche Handlungskonzept für den historischen Kurbereich Bad Salzuflen“ wird weiter verfolgt. Die Sanierung der Konzerthalle und des Kurparkeingangsbereiches wurden im Jahr 2010 abgeschlossen. Weitere Maßnahmen werden momentan in den politischen Gremien erörtert.

**6. Nachtragsbericht**

Vorgänge von wesentlicher Bedeutung nach dem Bilanzstichtag haben sich nicht ereignet.

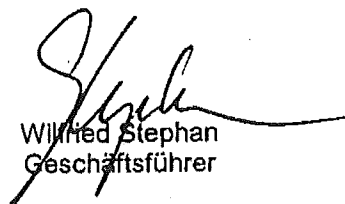
**7. Risikobericht**

Sollten die Verhandlungen bezüglich des Verkaufes der Klinik am Kurpark mit dem polnischen Investor scheitern, wird ein neues europaweites Interessenbekundungsverfahren auf den Weg gebracht. Ein Ergebnis aus diesem Verfahren, falls es eingeleitet werden muss, bleibt abzuwarten. Auf jeden Fall werden sich daraus negative Einflüsse auf das Ergebnis des Jahres 2011 ergeben. Im Januar 2011 hat das INTI (Institut für Tinnitus, Diagnostik und Therapie) seinen Betrieb im Vitalzentrum aufgenommen. Es bleibt hier abzuwarten, ob die Zahl der geplanten Kompaktkuren für das Jahr 2011 erreicht werden kann.

**8. Prognosebericht (Ausblick)**

Die Belegung der Kliniken entwickelt sich gegenüber dem Vorjahr wieder positiv. Da die Baumaßnahmen im Kurkernbereich sowie im Vitalzentrum abgeschlossen sind, wird auch bei den Gäste- und Übernachtungszahlen der Privatgäste eine positive Entwicklung gegenüber dem Vorjahr erwartet. Die Zahl der bisherigen Buchungen bei den touristischen Pauschalangeboten sowie den privaten Gesundheitsprogrammen ist bereits besser als im Vorjahr.

Bad Salzuflen, 10. Mai 2011

  
Wilhelm Stephan  
Geschäftsführer



**8.4. Lagebericht der Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2010**

## **Lagebericht der Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH für das Geschäftsjahr 2010**

### **Geschäftsverlauf**

Der Gesellschaftsvertrag gibt die öffentliche Zwecksetzung der Gesellschaft vor. Gegenstand der Gesellschaft ist danach die Wahrnehmung aller Aktivitäten auf dem Gebiet des Marketings und des Vertriebs, die darauf abzielen, den Betrieb des Stadtbus-Bad Salzuflen zu unterstützen und dessen Geschäftserfolg zu erhöhen. So wurden im Jahre 2010 13.905 Monatskarten (Vorjahr 13.517) verkauft. Die Kundennachfrage beträgt 1,27 Mio Gäste -einschließlich Schüler- (i.V. 1,20 Mio). Die Kundennachfrage hat sich somit leicht gesteigert. Dieses Ergebnis ergibt sich aus der Tatsache, dass die langfristig gebundenen Kunden relativ „treu“ blieben und mehr Karten an die Kurgäste verkauft werden konnten. Die Umsatzerlöse haben sich mit T€ 2.512 (i.V. T€ 2.660) leicht gegenüber dem Vorjahr gemindert. Die Minderung resultiert aus dem Umstand, dass die durchschnittliche Verweildauer der Kurgäste jetzt mit zwei Wochenkarten berechnet wird und im Jahre 2009 eine Monatskarte zugrunde gelegt wurde. Diese Berechnungsgröße dient als Forderung aus Marketingerglösen. Mindern sich also die Umsätze aus Karteneinkauf, so mindern sich ebenfalls die Forderungen aus Marketingerglösen. Die Tätigkeit der Gesellschaft ist geprägt durch die Rabattierung der von den Stadtwerken erworbenen Fahrkarten. Diese Möglichkeiten sind nur bei einem kommunalen Unternehmen gegeben. Darin kommt die Absicht der Kommune zum Ausdruck, der Bevölkerung rabattierte Fahrkarten zur Verfügung zu stellen. Auch zukünftig wird dem Willen des Rates entsprechend das ÖPNV-Ticket in Bad Salzuflen weiterhin rabattiert.

Die drei Mitarbeiterinnen, davon eine Teilzeitkraft, erhalten ihre Vergütung nach dem TVöD.

### **Darstellung der Lage**

Die finanziellen Verpflichtungen kann die Gesellschaft aufgrund des Verlustausgleichs aus dem bestehenden Ergebnisabführungsvertrag mit der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH stets erfüllen.

Die spezifische Ertragslage ist im Wesentlichen wie im Vorjahre.

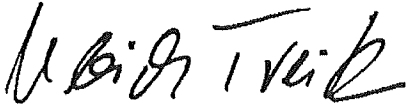
Der aufgrund des Ergebnisabführungsvertrages auszugleichende Verlust von T€ 296.927,19 wird von der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH voll übernommen.

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

Durch die Möglichkeit, größere Kundenpotenziale als die Stadtwerke erschließen zu können, ist die SMG wesentlicher Bestandteil der Finanzierung des öffentlichen Verkehrs in Bad Salzuflen. Die Kundennachfrage wird durch intensive werbliche Maßnahmen auch durch die Stadtwerke unterstützt. Folglich sind weiterhin Kommunikationsmaßnahmen erforderlich, um den Nutzen des ÖPNV transparent und nachvollziehbar darzulegen. Ziel der Gesellschaft ist weiterhin die Erhöhung der Beförderungsfälle. Hierbei liegt das Hauptaugenmerk auf dem Verkauf rabattierter Mehrmonatskarten.

Nach Abschluss des Geschäftsjahres 2010 haben sich Vorgänge von besonderer Bedeutung insoweit ergeben, als dass die Räumlichkeiten der Verkaufsstelle Am Markt 11 zum 31.07.2012 gekündigt wurden. Weitere Besonderheiten haben sich nicht ergeben.

Bad Salzflen, im Februar 2011



Ulrich Treitz



**8.5. Lagebericht der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2010**

LAGEBERICHT  
der  
Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH  
für das Geschäftsjahr 2010

1. Darstellung des Geschäftsverlaufs

Die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) ist seit der Umstrukturierung im Jahr 2007 Holding für die beiden 100%igen Tochtergesellschaften Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (Stadtwerke) und Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG) sowie die Staatsbad Salzuflen GmbH (Staatsbad) und Bau- und Wohnungsgesellschaft mbH Bad Salzuflen (BWB), an denen die Stadt direkt jeweils noch 5,1 % bzw. 5,18 % der Anteile hält. Zwischen WBS einerseits sowie Stadtwerke, SMG und Staatsbad andererseits bestehen seit 2003 bzw. 2008 Ergebnisabführungsverträge. Daneben berät WBS die Stadt Bad Salzuflen in Angelegenheiten des Beteiligungsmanagements.

Das Eigenkapital der Stadtwerke wurde aus erwirtschafteten Mehrbeträgen der Konzessionsabgabe Wasser iHv 122 T€ und um die von der Stadt über die WBS weitergeleitete ÖPNV-Förderung iHv 127 T€ gestärkt.

Serviceleistungen der Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen der Stadt für die städtische Holding werden weiterhin auf der Grundlage einer Dienstvereinbarung zur Verfügung und in Rechnung gestellt.

Die wesentlichen Erträge und Aufwendungen der Holding werden aus den Ergebnisabführungen der Tochtergesellschaften erzielt. Bei einer Gewinnabführung der Stadtwerke von gut 5,3 Mio. € einerseits sowie Verlustübernahmen von SMG iHv knapp 0,3 Mio. € und von der Staatsbad iHv gut 2,8 Mio. € beläuft sich der Jahresfehlbetrag der WBS bei einem eigenen Ergebnis von ca. - 0,55 Mio. € unter Berücksichtigung von Steuerrückstellungen und Steuerabschlägen der Gesellschafterin auf rd. 97 T€.

Für das Jahr 2010 wird die ertragsteuerliche Verrechnung von Dauerverlustübernahmen der Staatsbad durch WBS aufgrund des vorliegenden Erörterungsberichts nach der Betriebsprüfung des Finanzamtes Detmold zunächst nicht mehr unterstellt. Demzufolge werden voraussichtlich anfallende Steuern sowohl für die geprüften Jahre 2005 bis 2008 aus der Betriebsprüfung als auch für 2009 und 2010 in die Steuerrückstellung in geschätzter Höhe eingestellt. Ein Rechtsbehelf gegen die beabsichtigten Feststellungen des Finanzamtes scheint nach derzeitiger Einschätzung wahrscheinlich. Ein mögliches Risiko liegt in der Frage der Anerkennung des Ergebnisabführungsvertrages zwischen WBS und Staatsbad durch die Finanzverwaltung wegen der fehlenden Bezugnahme auf § 302 Abs. 4 AktG. Hier gehen die Auffassungen der Finanzverwaltung und des Institutes der Wirtschaftsprüfer weiterhin auseinander. Die Erfolgsaussichten und möglichen Auswirkungen eines Verfahrens werden ebenfalls aktuell geprüft. Im Zusammenhang mit den steuerlichen Auswirkungen für die Vorjahre steht der Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 13.07.2011 über die Billigung der Übernahme von Steuerabschlägen unter teilweiser Verwendung des Jahresergebnisses 2010 der WBS vor Aufstellung des Jahresabschlusses 2010 gem. § 268 Abs. 1 HGB.

## 2. Darstellung der Lage

### 2.1. Vermögenslage

Bei einer um rd. 4,5 Mio. € gestiegenen Bilanzsumme insbesondere infolge des höheren Anspruchs auf Gewinnabführung der Stadtwerke und der in den Jahresabschluss aufgenommenen Forderung gegenüber der Gesellschafterin Stadt Bad Salzuflen für Steuerabschläge nach der Betriebsprüfung fällt die Eigenkapitalquote der WBS vor Ergebnisverwendung auf 39,6 % (i.V. 41,6 %).

Der Anteil der gehaltenen Beteiligungen incl. der Ausleihung an der Bilanzsumme beträgt 77,8 % (i.V. 89,5 %).

Das langfristige Vermögen ist durch langfristiges Kapital finanziert.

## 2.2. Finanzlage

Die zusammengefasste Kapitalflussrechnung nach DRS 2 ergibt folgendes Bild:

	<u>2009</u>	<u>2010</u>
	<u>T€</u>	<u>T€</u>
operativer Cash-flow	- 2.188	- 2.174
Cash-flow aus der Investitionstätigkeit	- 5.155	- 249
Cash-flow aus der Finanzierungstätigkeit	<u>7.742</u>	<u>2.315</u>
Veränderung Finanzmittelfonds	<u>399</u>	<u>- 108</u>
Finanzmittelbestand	<u><u>521</u></u>	<u><u>413</u></u>

Das teilweise in der ersten Jahreshälfte noch im Verbund mit der Stadt, der Staatsbad und der SMG GmbH eingesetzte automatisierte Cash-Pooling wurde aufgrund der geringen Margen eingestellt. Auf Basis der Planungen des Liquiditätsmanagements in der Holding wurden Geldbestände zwischen Einzelunternehmen und Gesellschafterin punktuell optimiert.

## 2.3. Ertragslage

Aufgrund der hohen Gewinnabführung der Stadtwerke und in Folge des vorläufigen Abschlags auf Steuerübernahme der Gesellschafterin Stadt wird trotz Ausweis von Steuerrückstellungen nach dem Vorbericht der Betriebsprüfung für die Jahre 2005 bis 2010 nur ein geringer Fehlbetrag ausgewiesen, der sich folgendermaßen zusammensetzt:

	<u>2009</u>	<u>2010</u>
	<u>T€</u>	<u>T€</u>
Betriebsergebnis	- 167	- 117
Finanzergebnis	- 447	- 429
Beteiligungsergebnis	<u>- 448</u>	<u>2.193</u>
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	- 1.062	1.647
Steuern	0	- 3.594
Vorab-Verlustübernahme der Gesellschafterin infolge Steuerprüfung	<u>0</u>	<u>1.850</u>
Jahresüberschuss	<u><u>- 1.062</u></u>	<u><u>- 97</u></u>



Das negative Finanzergebnis beruht i. W. auf einer Kreditverpflichtung in Höhe von rd. 9,5 Mio. € per 31.12.2010.

Im Beteiligungsergebnis sind die Aufwendungen und Erträge aus den Ergebnisabführungsverträgen erfasst. Mit 5.309 T€ (VJ 2.882 T€) konnte der Ertrag aus der Gewinnabführung der Stadtwerke gegenüber dem Vorjahresergebnis erheblich gesteigert werden. Dies ist insbesondere auf – auch witterungsbedingte - Absatzsteigerungen der Versorgungssparten zurückzuführen. Auch die in der Regel Verlust bringenden Sparten schnitten gegenüber dem Vorjahr erheblich besser ab, und zwar die Sparte Stadtbus mit einem positiven Ergebnis von 268 T€ nach Auflösung einer Rückstellung für strittige Rückforderungsansprüche (VJ - 659 T€) und die Sparte Parken mit -193 T€ (VJ - 740 T€ wegen erheblichen Sanierungsaufwands).

Der von SMG zu übernehmende Verlust beläuft sich auf 297 T€ (VJ 340 T€), wobei das höhere Defizit des Vorjahres auf einem höheren Umsatz beruhte; 20 % der anfallenden Kosten für den Fahrkartenkauf verbleiben bei der SMG. Der nach dem Ergebnisabführungsvertrag seit 2008 zu übernehmende Fehlbetrag der Staatsbad mit knapp 2,8 Mio. € (VJ 3,0 Mio. €) reduzierte sich durch Sondereffekte leicht. Dem Ertrag aus Darlehensübernahme durch die Gesellschafter steht die Bildung einer Rückstellung für künftigen Aufwand kostenfreier Lieferverpflichtungen gegenüber.

Der Jahresfehlbetrag der WBS von 97 T€ (VJ T€ 1.062) unter Berücksichtigung der Steuerrückstellungen für die Vorjahre 2005 bis 2009 und für das Berichtsjahr nach dem vorläufigen Bericht der Betriebsprüfung sowie der Forderung auf Steuerabschlüsse gegen die Gesellschafterin Stadt soll wegen des ausstehenden Ergebnisses der Betriebsprüfung zunächst auf neue Rechnung vorgetragen werden.



## V. Abkürzungsverzeichnis

<b>BilMoG</b>	Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz)
<b>BWB</b>	Bau- und Wohnungsgesellschaft Bad Salzuflen GmbH
<b>DRS</b>	Deutscher Rechnungslegungsstandard
<b>ER</b>	Ergebnisrechnung
<b>FB 2/GA</b>	städtischer Fachbereich Finanzen/Gesamtabschluss
<b>GemHVO (NRW)</b>	Verordnung über das Haushaltswesen im Land Nordrhein- Westfalen (Gemeindehaushaltsverordnung NRW)
<b>GO (NRW)</b>	Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen
<b>GoB</b>	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
<b>GoK</b>	Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung
<b>HB</b>	Handelsbilanz
<b>HFA</b>	Hauptfachausschuss des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.
<b>HGB</b>	Handelsgesetzbuch (hier immer in der Fassung v. 24.08.2002, § 49 Abs. 4 GemHVO)
<b>HSK</b>	Haushaltssicherungskonzept
<b>KB</b>	Kommunalbilanz
<b>NKF</b>	Neues Kommunales Finanzmanagement
<b>NKFEG</b>	Gesetz zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements im Land Nordrhein-Westfalen (NRW)
<b>ÖPNV</b>	Öffentlicher Personennahverkehr
<b>SMG</b>	Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH
<b>Stb</b>	Staatsbad Salzuflen GmbH
<b>Stw</b>	Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH
<b>WBS</b>	Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH



# VI. Beteiligungsbericht der Stadt Bad Salzufen

Stand 31.12.2010

**Herausgabe:**  
Oktober 2014  
FD 20 – Abteilung 20.2

# Inhaltsverzeichnis:

<b>Vorwort</b> .....	4
<b>A. Beteiligungen der Stadt Bad Salzuflen</b>	
1. Organigramm Stand 31.12.2010 .....	6
2. Beteiligungen nach Mehrheitsverhältnissen.....	7
3. Beteiligungen nach möglichen Sparten.....	9
<b>B. Beteiligungen im Einzelnen</b>	
1. Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH .....	10
1.1 Staatsbad Salzuflen GmbH .....	18
1.2 Stadtbus-Marketing Gesellschaft mbH .....	25
1.3 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH .....	29
1.3.1 Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH .....	45
1.3.2 Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR .....	50
1.3.3 Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal .....	53
1.3.4 TOBI Kraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co. KG .....	56
1.3.5 TOBI Management GmbH.....	59
1.3.6 TOBI Windenergie GmbH & Co.KG.....	62
1.3.7 TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co.KG.....	65
1.3.8 Arbeitsgemeinschaft ostwestf. Versorgungsbetriebe GbR .....	66
1.3.8.1 AOV IT Services GmbH .....	70
1.3.9 OWL Verkehr GmbH .....	73
1.3.10 Trianel European Energy Trading GmbH .....	76
1.3.11 Energie für Regionen Ostwestfalen-Lippe .....	80
1.3.12 Biogas Pool 1 für Stadtwerke .....	
1.3.12.1 Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co. KG .....	83
1.3.12.2 Biogas Pool 1 für Stadtwerke Verwaltungs-GmbH.....	86
1.4 Bau- und Wohnungsgesellschaft Bad Salzuflen mbH .....	89
2. Abfallwirtschaftsverband Lippe.....	93
2.1 Abfallbeseitigungs-GmbH Lippe.....	95
3. Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe GmbH .....	98
4. INTERKOMM GmbH .....	101

5. Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe mbH .....	104
6. VitaSol GmbH .....	107
7. Netzwerk Lippe gemeinnützige Gesellschaft für Beschäftigungs- und Qualifikationsförderung mbH .....	110
8. Wohnbau Lemgo e.G. ....	113
9. Lippe Tourismus Marketing AG .....	117
10. Mitgliedschaften in Zweckverbänden.....	120

## Vorwort:

Die Gemeinde hat zur Information der Ratsmitglieder und der Einwohner einen Bericht über ihre Beteiligungen an Unternehmen und Einrichtungen zu erstellen. Dieser Bericht ist jährlich bezogen auf den Abschlußstichtag des Gesamtabchlusses fortzuschreiben und dem Gesamtabschluß beizufügen (vgl. § 117 GO NRW i.V.m. § 52 GemHVO NRW).

Der vorliegende Beteiligungsbericht führt sämtliche Beteiligungen an Unternehmen der Stadt Bad Salzuflen, Stand 31.12.2010, auf und ermöglicht einen Überblick über die wirtschaftliche Tätigkeit.

Die Stadt Bad Salzuflen war in 2010 unmittelbar an 9, mittelbar an 22 Unternehmen und sowohl unmittelbar als auch mittelbar an 2 Unternehmen beteiligt. Bei insgesamt 5 Beteiligungen war sie alleinige Eigentümerin der Gesellschaft.

Das auf der Seite 6 abgedruckte Organigramm stellt die Beteiligungen und kommunalen Unternehmen der Stadt Bad Salzuflen graphisch dar. Angegeben ist jeweils der prozentuale Anteil am Stammkapital aus Sicht der jeweiligen Muttergesellschaft bzw. der städtische Gesellschaftsanteil. Nach dem Organigramm sind die Beteiligungen nochmals nach dem kommunalen Mehrheitsverhältnis sowie in einer weiteren Übersicht nach möglichen Sparten dargestellt.

Anschließend wird jede Beteiligung einzeln dargestellt.

Die genaue Reihenfolge ist dem diesem Bericht vorangestellten Inhaltsverzeichnis zu entnehmen. Die Einzeldarstellungen dieser beteiligten Unternehmen sind nach folgendem Schemata gegliedert:

- Portrait des Unternehmens  
(Gründung, öffentl. Zweck, Stammkapital, Besetzung der Organe, Personalbestand u.ä. zum 31.12.2010)
- Bilanz zum 31.12.2010 jeweils im Vergleich zu den Bilanzen 31.12.2009 und 31.12.2008
- Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.2010 ebenfalls im Vergleich zu beiden Vorjahren.

Bei den Beteiligungen mit beherrschendem Einfluss durch Stimmenmehrheit werden zusätzlich noch

- der Lagebericht für das Geschäftsjahr 2010 sowie
- Kennzahlen (Anlagenquote, Eigenkapitalquote, Anlagedeckung) veröffentlicht.



### Jahresabschlussdaten, Verhältnisse & Kennzahlen

Für die nachfolgend ausführlich dargestellten Beteiligungsgesellschaften wurden folgende Daten und Kennzahlen auf Grundlage des Jahresabschlusses 2010 ermittelt:

**Anlagequote** Die Anlagequote (auch als Anlagenintensität bezeichnet) ist das Verhältnis von Anlagevermögen zur Bilanzsumme eines Unternehmens. Berechnet wird es nach der Formel

$$\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Gesamtvermögen (Bilanzsumme)}}$$

**Eigenkapitalquote** Die Eigenkapitalquote zeigt das Verhältnis zwischen Eigenkapital und Gesamtkapital (Bilanzsumme). Je höher die Eigenkapitalquote, desto höher ist die wirtschaftliche und finanzielle Stabilität des Unternehmens. Diese führen meist zu besseren Finanzierungsmöglichkeiten und -konditionen. Zudem wirkt das Eigenkapital als Verlustpuffer und beugt der Gefahr einer Überschuldung vor. Die nachfolgende Berechnung berücksichtigt nicht die Bereinigung der Bilanzsummen bei einzelnen Gesellschaften.

$$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital (Bilanzsumme)}}$$

**Anlagedeckung** Der Anlagedeckungsgrad 1 setzt das Anlagevermögen in Beziehung zum Eigenkapital und bildet damit die horizontale Bilanzstruktur ab. Im Idealfall von 100% ist das komplette Anlagevermögen über das Eigenkapital finanziert.

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

### Nicht dargestellte Drittorganisationen und Gremienbesetzungen

Die Stadt Bad Salzuflen ist ebenfalls Mitglied im Zweckverband Kommunales Rechenzentrum Minden-Ravensberg/Lippe (krz) sowie im Sparkassenzweckverband des Kreises Lippe. Diese werden im nachfolgenden Bericht nicht einzeln ausführlich dargestellt.

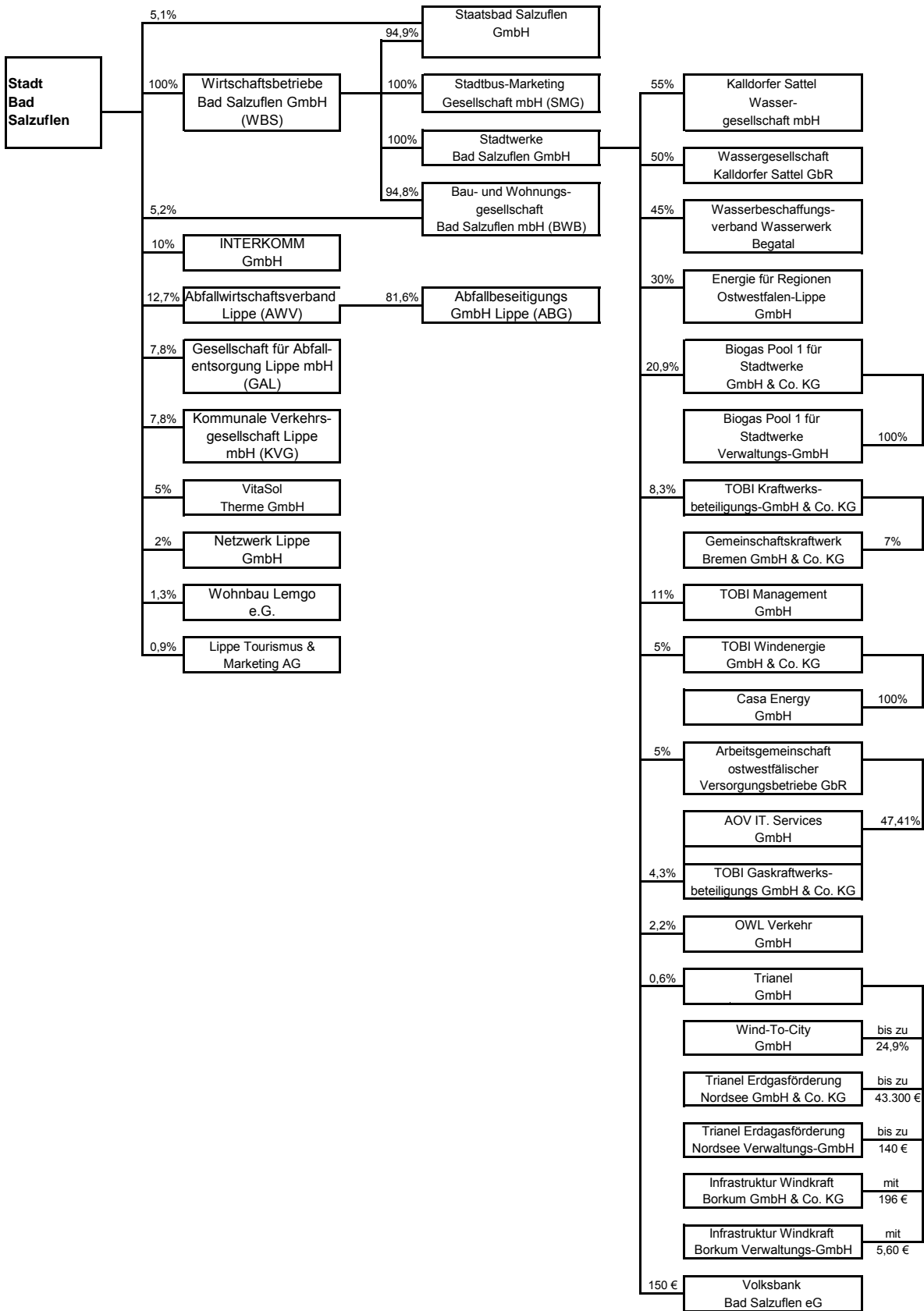
### Hinweis

Alle Funktionsbezeichnungen im nachfolgenden Bericht werden in weiblicher oder männlicher Form geführt.

Die Angaben in diesem Bericht beruhen auf den Angaben der einzelnen Jahresabschlüsse der Beteiligungen. Die Angaben sind ohne Gewähr.

# A Beteiligungen der Stadt Bad Salzuflen

1. Organigramm, Stand 31.12.2010



## 2. Beteiligungen nach Mehrheitsverhältnissen

### Unternehmen in privatrechtlicher Rechtsform

#### Unmittelbare Beteiligungen:

##### Eigengesellschaft

100,00% WBS Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH

##### Unmittelbare Minderheitsbeteiligungen (< 50,00% Anteil)

12,70% AWV Abfallwirtschaftsverband Lippe  
10,00% INTERKOMM Interkommunales Gewerbegebiet Ostwestfalen-Lippe GmbH  
7,80% GAL Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe mbH  
7,80% KVG Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe mbH  
5,20% BWB Bau- und Wohnungsbaugesellschaft Bad Salzuflen mbH  
5,10% Staatsbad Salzuflen GmbH  
5,00% VitaSol Therme GmbH  
2,00% Netzwerk Lippe GmbH  
1,30% Wohnbau Lemgo e.G.  
0,90% LTM Lippe Tourismus Marketing AG

#### Mittelbare Beteiligungen:

##### Mittelbare Mehrheitsbeteiligungen (>= 50,00 % Anteil)

*„Tochterunternehmen“ der WBS Wirtschaftsbetriebe GmbH*

100,00% Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH  
100,00% SMG Stadtbus-Marketing Gesellschaft mbH  
94,90% Staatsbad Salzuflen GmbH  
94,80% BWB Bau- und Wohnungsbaugesellschaft Bad Salzuflen mbH

*„Enkelunternehmen“*

55,00% Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH  
*(55,00%ige Beteiligung der Stadtwerke B.S. GmbH; diese wird zu 100% von der WBS GmbH gehalten)*  
50,00% Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR  
*(55,00%ige Beteiligung der Stadtwerke B.S. GmbH; diese wird zu 100% von der WBS GmbH gehalten)*

*„Tochterunternehmen“ des AWV Abfallwirtschaftsverbandes Lippe*

81,60% ABG Abfallbeseitigungs-GmbH Lippe

### Mittelbare Minderheitsbeteiligungen (< 50,00% Anteil)

„Enkelunternehmen“ in Beteiligung der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH, die zu 100% von der WBS GmbH gehalten wird

45,00%	Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal
30,00%	EROL Energie für Regionen Ostwestfalen-Lippe GmbH
20,90%	Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co.KG
11,00%	TOBI Management GmbH
8,30%	TOBI Kraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co.KG
5,00%	TOBI Windenergie GmbH & Co.KG
4,30%	TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co.KG
5,00%	AOV Arbeitsgemeinschaft ostwestfälischer Versorgungsbetriebe GbR
2,20%	OWL Verkehr GmbH
0,60%	Trianel GmbH

### **Einrichtungen in öffentlich-rechtlicher Rechtsform**

Sparkassenzweckverband des Kreises Lippe  
Zweckverband Kommunales Rechenzentrum Minden-Ravensberg /  
Lippe (krz)  
Versorgungsfonds kwv

### **3. Beteiligungen nach möglichen Sparten**

#### **Holding & Service für die Verwaltung**

WBS Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH

#### **Ver- und Entsorgung**

Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR

Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH

Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal

EROL Energie für Regionen Ostwestfalen-Lippe GmbH

Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co.KG

TOBI Management GmbH

TOBI Kraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co.KG

TOBI Windenergie GmbH & Co.KG

TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co.KG

Trianel GmbH

AOV Arbeitsgemeinschaft ostwestfälischer Versorgungsbetriebe GbR

AWV Abfallwirtschaftsverband Lippe

ABG Abfallbeseitigungs-GmbH Lippe

GAL Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe mbH

#### **Wohnungswesen und Stadtentwicklung**

BWB Bau- und Wohnungsbaugesellschaft Bad Salzuflen mbH

Wohnbau Lemgo e.G.

INTERKOMM Interkommunales Gewerbegebiet Ostwestfalen-Lippe GmbH

#### **Kultur und Freizeit**

VitaSol Therme GmbH

LTM Lippe Tourismus Marketing AG

#### **Verkehr**

KVG Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe mbH

SMG Stadtbus-Marketing Gesellschaft mbH

OWL Verkehr GmbH

#### **weiteres**

Staatsbad Salzuflen GmbH

Netzwerk Lippe GmbH

## **B. Beteiligungen im Einzelnen:**

### **1. Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS)**

Alleingesellschafterin ist die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 19.08.2003, rückwirkend zum 01.01.2003

**Gesellschaftszweck /  
öffentl. Zweck:**

Gegenstand ist das Halten von Beteiligungen an kommunal-wirtschaftlichen Unternehmen der Stadt Bad Salzuflen, der Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH, der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH und der BWB – Bau- und Wohnungsgesellschaft mbH Bad Salzuflen und Beratung der Stadt Bad Salzuflen in Angelegenheiten des Beteiligungsmanagements.

**Organe:**

Geschäfterversammlung:  
Rat der Stadt Bad Salzuflen

Aufsichtsrat:

Ratsmitglied Eduard Böger, Vorsitzender  
Ratsmitglied Heinz Bonke, stellvertretender Vorsitzender  
Ratsmitglied Wolfgang Brehm  
Ratsmitglied Sigrid John  
Ratsmitglied Axel Pick  
Ratsmitglied Robin Wagener (bis 10.11.2010)  
Ratsmitglied Ingo Scheulen (ab 10.11.2010)  
Ratsmitglied Volker Heuwinkel  
Ratsmitglied Hans-Joachim Lücking  
Ratsmitglied Matthias Obenhaus  
Erster Beigeordneter Rolf Oberweis  
Kämmerer Wilfried Schlür  
sowie zwei Arbeitnehmervertreter in Angelegenheiten der  
Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

Geschäftsführung:

- Bernd Weiner, Geschäftsführer der Stadtwerke Bad Salzuflen  
GmbH (bis 08.03.2010)  
- Karin Plöger  
- Volker Stammer, Geschäftsführer der Stadtwerke Bad  
Salzuflen GmbH (seit 12.05.2010)

**Stammkapital:** 1.000.000,00 €

**Städt. Anteil:** 1.000.000,00 €  
100% unmittelbar

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 015 400 100 200

**Personal:**

Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal. Serviceleistungen der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Stadt werden auf der Grundlage einer Dienstvereinbarung bis Ende des Jahres 2011 zur Verfügung und in Rechnung gestellt.

**Beteiligungen:**

Die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH verfügen zum Stichtag über folgende Beteiligungen:

- Bau- und Wohnungsgesellschaft Bad Salzuflen mbH, 94,82%
- Staatsbad Salzuflen GmbH, 94,9%
- Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH, 100%
- Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH, 100%

Es bestehen Ergebnisabführungsverträge zwischen der WBS und

- Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH zum 01.01.2003
- Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH zum 01.01.2003
- Staatsbad Salzuflen GmbH zum 01.01.2008

**Verlustübernahme durch die Stadt Bad Salzuflen:**

Mit Ratsbeschluss vom 15.08.2007 verpflichtet sich die Stadt Bad Salzuflen, die nicht verrechenbaren Verluste der WBS ab 1. Januar 2008 zu übernehmen. Die Verlustübernahme wurde auf jährlich 3,5 Mio. Euro begrenzt.

**Nachrichtliche Bemerkungen:**

Laut Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 12.10.2011 wird Frau Karin Plöger nach der Übertragung von anderen Aufgaben als Geschäftsführerin der WBS abberufen. Alleiniger Geschäftsführer der WBS GmbH ist der Geschäftsführer Herr Volker Stammer.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	2008 Ist EUR	2009 Ist EUR	2010 Ist EUR
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	0,00	0,00	0,00
2. andere Anlagen, BGA	648,90	1,00	1,00
II. Finanzanlagen			
1. Anteile an verb. Unternehmen	19.995.274,38	20.120.354,72	20.369.769,14
2. Ausleihungen an verb. Unternehmen	0,00	5.030.099,65	5.030.099,65
3. Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
2. gegen Gesellschafter	0,00	38.629,50	2.488.000,00
3. gegen verb. Unternehmen	635.555,24	1.820.759,35	4.328.336,62
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Vermögensgegenstände	563.837,73	583.818,54	300,00
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	122.474,27	521.428,83	412.837,29
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	0,00	1.506,93	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>21.317.790,52</b>	<b>28.116.598,52</b>	<b>32.629.343,70</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
II. Kapitalrücklage	10.717.558,99	10.842.639,33	11.092.053,75
III. Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
IV. Gewinnvortrag	924.456,55	924.456,55	924.456,55
V. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	- 2.295.895,80	- 1.061.975,20	- 97.058,65
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	3.520.000,00
2. Sonstige Rückstellungen	184.000,00	169.600,00	126.255,85
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	8.763.800,97	9.731.131,34	9.522.885,78
2. aus Lieferungen und Leistungen	3.974,60	5.718,87	3.826,76
3. gegenüber Gesellschaftern	828.906,54	5.030.107,55	5.030.099,65
4. ggü. verbundenen Unternehmen	1.190.988,67	1.474.920,08	1.501.933,87
5. sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	4.890,14
<b>Bilanzsumme</b>	<b>21.317.790,52</b>	<b>28.116.598,52</b>	<b>32.629.343,70</b>



## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	11.940,00	11.940,00	11.940,00
2. sonstige betriebliche Erträge	17.491,20	50.409,31	49.600,00
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	0,00	0,00	0,00
b) für bezogene Leistungen	0,00	0,00	0,00
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	0,00	0,00	0,00
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	- 810,05	647,90	0,00
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	- 239.752,21	229.048,78	178.303,51
7. Erträge aus Gewinnabführung	1.497.808,83	2.881.826,71	5.309.455,53
8. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	50.301,00
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	28.507,48	2.498,49	11.719,94
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	376.614,96	449.291,32	490.819,97
11. Aufwendungen aus Verlustübernahme	3.343.079,77	3.329.661,71	3.116.828,94
<b>12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>- 2.404.509,48</b>	<b>- 1.061.975,20</b>	<b>1.647.064,05</b>
13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	108.613,68	0,00	3.591.122,86
14. Sonstige Steuern	0,00	0,00	2.999,84
15. Erträge aus Verlustübernahme	0,00	0,00	1.850.000,00
<b>15. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>- 2.295.895,80</b>	<b>- 1.061.975,20</b>	<b>- 97.058,65</b>

## Kennzahlen in %

	2008	2009	2010
1. Vermögensaufbau			
- Anlagequote / Anlagenintensität ((Anlagevermögen x 100) : Bilanzsumme)	93,80%	89,45%	77,84%
2. Anlagenfinanzierung			
- Anlagendeckung ((Eigenkapital x 100) : Anlagevermögen)	51,74%	46,54%	50,86%
3. Kapitalausstattung			
- Eigenkapitalquote ((Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital))	48,53%	41,63%	39,59%
- Fremdkapitalquote	51,47%	58,37%	60,41%

## Lagebericht der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH für das Geschäftsjahr 2010

### 1. Darstellung des Geschäftsverlaufs

Die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) ist seit der Umstrukturierung im Jahr 2007 Holding für die beiden 100%igen Tochtergesellschaften Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (Stadtwerke) und Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG) sowie die Staatsbad Salzuflen GmbH (Staatsbad) und Bau- und Wohnungsgesellschaft mbH Bad Salzuflen (BWB), an denen die Stadt direkt jeweils noch 5,1 % bzw. 5,18 % der Anteile hält. Zwischen WBS einerseits sowie Stadtwerke, SMG und Staatsbad andererseits bestehen seit 2003 bzw. 2008 Ergebnisabführungsverträge. Daneben berät WBS die Stadt Bad Salzuflen in Angelegenheiten des Beteiligungsmanagements.

Das Eigenkapital der Stadtwerke wurde aus erwirtschafteten Mehrbeträgen der Konzessionsabgabe Wasser iHv 122 T€ und um die von der Stadt über die WBS weitergeleitete ÖPNV-Förderung iHv 127 T€ gestärkt.

Serviceleistungen der Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen der Stadt für die städtische Holding werden weiterhin auf der Grundlage einer Dienstvereinbarung zur Verfügung und in Rechnung gestellt.

Die wesentlichen Erträge und Aufwendungen der Holding werden aus den Ergebnisabführungen der Tochtergesellschaften erzielt. Bei einer Gewinnabführung der Stadtwerke von gut 5,3 Mio. € einerseits sowie Verlustübernahmen von SMG iHv knapp 0,3 Mio. € und von der Staatsbad iHv gut 2,8 Mio. € beläuft sich der Jahresfehlbetrag der WBS bei einem eigenen Ergebnis von ca. - 0,55 Mio. € unter Berücksichtigung von Steuerrückstellungen und Steuerabschlägen der Gesellschafterin auf rd. 97 T €.

Für das Jahr 2010 wird die ertragsteuerliche Verrechnung von Dauerverlustübernahmen der Staatsbad durch WBS aufgrund des vorliegenden Erörterungsberichts nach der Betriebsprüfung des Finanzamtes Detmold zunächst nicht mehr unterstellt. Demzufolge werden voraussichtlich anfallende Steuern sowohl für die geprüften Jahre 2005 bis 2008 aus der Betriebsprüfung als auch für 2009 und 2010 in die Steuerrückstellung in geschätzter Höhe eingestellt. Ein Rechtsbehelf gegen die beabsichtigten Feststellungen des Finanzamtes scheint nach derzeitiger Einschätzung wahrscheinlich. Ein mögliches Risiko liegt in der Frage der Anerkennung des Ergebnisabführungsvertrages zwischen WBS und Staatsbad durch die Finanzverwaltung wegen der fehlenden Bezugnahme auf § 302 Abs. 4 AktG. Hier gehen die Auffassungen der Finanzverwaltung und des Institutes der Wirtschaftsprüfer weiterhin ausei-

inander. Die Erfolgsaussichten und möglichen Auswirkungen eines Verfahrens werden ebenfalls aktuell geprüft. Im Zusammenhang mit den steuerlichen Auswirkungen für die Vorjahre steht der Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 13.07.2011 über die Billigung der Übernahme von Steuerabschlägen unter teilweiser Verwendung des Jahresergebnisses 2010 der WBS vor Aufstellung des Jahresabschlusses 2010 gem. § 268 Abs. 1 HGB.

## 2. Darstellung der Lage

### 2.1. Vermögenslage

Bei einer um rd. 4,5 Mio. € gestiegenen Bilanzsumme insbesondere infolge des höheren Anspruchs auf Gewinnabführung der Stadtwerke und der in den Jahresabschluss aufgenommenen Forderung gegenüber der Gesellschafterin Stadt Bad Salzuflen für Steuerabschläge nach der Betriebsprüfung fällt die Eigenkapitalquote der WBS vor Ergebnisverwendung auf 39,6 % (i.V. 41,6 %).

Der Anteil der gehaltenen Beteiligungen incl. der Ausleihung an der Bilanzsumme beträgt 77,8 % (i.V. 89,5 %).

Das langfristige Vermögen ist durch langfristiges Kapital finanziert.

### 2.2. Finanzlage

Die zusammengefasste Kapitalflussrechnung nach DRS 2 ergibt folgendes Bild:

	<u>2009</u> <u>T€</u>	<u>2010</u> <u>T€</u>
operativer Cash-Flow	- 2.188	- 2.174
Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit	- 5.155	- 249
Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit	<u>7.742</u>	<u>2.315</u>
Veränderung Finanzmittelfonds	<u>399</u>	<u>- 108</u>
Finanzmittelbestand	521	413

Das teilweise in der ersten Jahreshälfte noch im Verbund mit der Stadt, der Staatsbad und der SMG GmbH eingesetzte automatisierte Cash-Pooling wurde aufgrund der geringen Margen eingestellt. Auf Basis der Planungen des Liquiditätsmanagements in der Holding wurden Geldbestände zwischen Einzelunternehmen und Gesellschafterin punktuell optimiert.

### 2.3. Ertragslage

Aufgrund der hohen Gewinnabführung der Stadtwerke und in Folge des vorläufigen Abschlags auf Steuerübernahme der Gesellschafterin Stadt wird trotz Ausweis von Steuerrückstellungen nach dem Vorbericht der Betriebsprüfung für die Jahre 2005 bis 2010 nur ein geringer Fehlbetrag ausgewiesen, der sich folgendermaßen zusammensetzt:

	<u>2009</u> <u>T€</u>	<u>2010</u> <u>T€</u>
Betriebsergebnis	- 167	- 117
Finanzergebnis	- 447	- 429
Beteiligungsergebnis	<u>- 448</u>	<u>2.193</u>
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	- 1.062	1.647
Steuern	0	- 3.594
Vorab-Verlustübernahme der Gesellschafterin infolge Steuerprüfung	<u>0</u>	<u>1.850</u>
Jahresüberschuss	<u>- 1.062</u>	<u>97</u>

Das negative Finanzergebnis beruht i. W. auf einer Kreditverpflichtung in Höhe von rd. 9,5 Mio. € per 31.12.2010.

Im Beteiligungsergebnis sind die Aufwendungen und Erträge aus den Ergebnisabführungsverträgen erfasst. Mit 5.309 T€ (VJ 2.882 T€) konnte der Ertrag aus der Gewinnabführung der Stadtwerke gegenüber dem Vorjahresergebnis erheblich gesteigert werden. Dies ist insbesondere auf - auch witterungsbedingte - Absatzsteigerungen der Versorgungssparten zurückzuführen. Auch die in der Regel Verlust bringenden Sparten schnitten gegenüber dem Vorjahr erheblich besser ab, und zwar die Sparte Stadtbuss mit einem positiven Ergebnis von 268 T€ nach Auflösung einer Rückstellung für strittige Rückforderungsansprüche (VJ - 659 T€) und die Sparte Parken mit -193 T€ (VJ - 740 T€ wegen erheblichen Sanierungsaufwands).

Der von SMG zu übernehmende Verlust beläuft sich auf 297 T€ (VJ 340 T€), wobei das höhere Defizit des Vorjahres auf einem höheren Umsatz beruhte; 20 % der anfallenden Kosten für den Fahrkartenkauf verbleiben bei der SMG. Der nach dem Ergebnisabführungsvertrag seit 2008 zu übernehmende Fehlbetrag der Staatsbad mit knapp 2,8 Mio. € (VJ 3,0 Mio. €) reduzierte sich durch Sondereffekte leicht. Dem Ertrag aus Darlehensübernahme durch die Gesellschafter steht die Bildung einer Rückstellung für künftigen Aufwand kostenfreier Lieferverpflichtungen gegenüber.

Der Jahresfehlbetrag der WBS von 97 T€ (VJ 1.062 T€) unter Berücksichtigung der Steuer-rückstellungen für die Vorjahre 2005 bis 2009 und für das Berichtsjahr nach dem vorläufigen Bericht der Betriebsprüfung sowie der Forderung auf Steuerabschläge gegen die Gesellschafterin Stadt soll wegen des ausstehenden Ergebnisses der Betriebsprüfung zunächst auf neue Rechnung vorgetragen werden.

### 3. Voraussichtliche Entwicklung mit Hinweisen auf wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

Das Ergebnis der Gesellschaft als Holding beruht unmittelbar auf dem ihrer Beteiligungsgesellschaften, mit denen Ergebnisabführungsverträge bestehen.

Die herausfordernden energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen für die Stadtwerke aufgrund regulatorischer und politischer Maßgaben sowie steigende Wettbewerbsintensität sollen durch Maßnahmen zur Effizienzsteigerung und Kostensenkung, die Diversifizierung der Energiebeschaffung und den Ausbau der Eigenerzeugung von Strom und Wärme unter besonderer Berücksichtigung erneuerbarer Energieträger kompensiert werden. Nach dem Abschlussstichtag konnten gemeinsam mit benachbarten Stadtwerken Konzessionen in vier Gemeinden der Region erlangt werden. Aktuell wird die Gründung einer neuen Gesellschaft

zusammen mit den benachbarten Stadtwerken und Konzessionskommunen zum Betrieb der Strom- und Gasnetze in diesen Gebieten vorbereitet.

Die Verluste der Sparte Stadtbuss der Stadtwerke und der selbstständigen SMG, die im unmittelbaren Zusammenhang stehen, konnten seit 2008 durch Linienkürzungen abgesehen von Sondereffekten auf einem reduzierten Niveau stabilisiert werden. Weitere Maßnahmen zur Kostensenkung insbesondere innerhalb der SMG, z. B. Änderung der Abrechnungsmodalitäten, wurden umgesetzt bzw. stehen in der Folgezeit an.

Eine weitere Minderung des Fehlbetrages der Staatsbad GmbH wird trotz in Folge des Finanzierungsdefizits der gesetzlichen Krankenkassen anhaltend schwieriger Rahmenbedingungen angestrebt. Maßnahmen zur Erreichung einer besseren Auslastung stellen der inzwischen abgeschlossene Umbau und die Verpachtung einer Teilfläche des Therapiezentrums dar. Nach weiteren Möglichkeiten der Konsolidierung wird zusammen mit der Mitgeschafterin Stadt gesucht.

Insgesamt bleibt der Einfluss der Konsolidierungsbemühungen von Kommunen, Land und Bund auf die Bürger bzw. Kunden einerseits und die Versorgungs- und Gesundheitsunternehmen andererseits abzuwarten. Insofern stellt der mit dem Wirtschaftsplan 2011 der WBS angestrebte Fehlbetrag von 22.500 € ein ehrgeiziges Ziel dar.

Ereignisse von besonderer Bedeutung nach dem Abschlussstichtag haben sich abgesehen von der noch nicht abgeschlossenen Betriebsprüfung des Finanzamtes nicht ergeben.

Bad Salzuflen, im Juli 2011  
Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH

Karin Plöger  
- Geschäftsführerin

Volker Stammer  
- Geschäftsführer

## 1.1 Staatsbad Salzuflen GmbH

sowohl unmittelbare Beteiligung durch die Stadt als auch mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS)

**Gründung:** 19.11.1985

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:** Kerngeschäft ist der Kurbetrieb und die Unterhaltung  
der dazugehörigen Infrastruktur

**Organe:** Gesellschafterversammlung:  
Rat der Stadt Bad Salzuflen

Aufsichtsrat:  
Ratsmitglied Marion von Canstein  
Ratsmitglied Dietrich Pegel  
Ratsmitglied Christian Meinardus  
sachkundiger Bürger Detlef Stuke  
sachkundiger Bürger Heinz-Josef Dorscheid  
Ratsmitglied Regina Perunovic  
sachkundiger Bürger Dr. Eckhard Schreiber-Weber  
Kämmerer Wilfried Schlür  
Ratsmitglied Ralf Wiebusch  
sachkundige Bürgerin Angela Kleinpenning  
Fachbereichsleiter Jürgen Kirchner  
sowie 2 Arbeitnehmervertreter der Gesellschaft

Geschäftsführung:  
Wilfried Stephan

**Stammkapital:** 100.000,00 €

**Städt. Anteil:** 100.000,00 €  
davon 5,1% (5.100 €) unmittelbar  
94,9% (94.900 €) mittelbar über die WBS

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 015 400 100 100

**Personal:** 2010 108 Beschäftigte  
2009 106 Beschäftigte  
2008 111 Beschäftigte

Es wurde zwischen der WBS und der Staatsbad Salzuflen GmbH zum 01.01.2008 ein Ergebnisabführungsvertrag geschlossen.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände			
1. Konzessionen, gew. Schutzrechte u. ähnl. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten u. Werten	18.582,00	9.026,00	7.165,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	10.045.547,57	6.718.563,48	7.704.378,48
2. Techn. Anlagen u. Maschinen	1.394.658,00	1.225.280,00	1.056.541,00
3. andere Anlagen, BGA	73.294,00	89.588,00	139.418,00
III. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen	13.500,00	13.500,00	0,00
2. sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
3. Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	44.693,05	46.427,98	47.645,10
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	378.610,99	412.260,93	414.621,68
2. gegen Gesellschafter	977.976,53	1.160.856,06	1.777.994,97
3. gegen verb. Unternehmen	4.354,98	0,00	110,38
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Vermögensgegenstände	72.218,89	2.600.654,06	2.649.204,46
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	161.047,74	240.915,09	283.620,77
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
	12.669,50	33.548,66	33.249,10
<b>D. nicht durch Eigenkapital gedeckter Freibetrag</b>			
	282.047,72	282.047,72	282.047,72
<b>Bilanzsumme</b>			
	<b>13.479.200,97</b>	<b>12.832.667,98</b>	<b>14.395.996,66</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	100.000,00	100.000,00	100.000,00
II. Kapitalrücklage	1.015.760,60	1.015.760,60	1.015.760,60
III. Gewinnvortrag	- 1.397.808,32	- 1.397.808,32	- 1.397.808,32
IV. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
V. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	282.047,72	282.047,72	282.047,72
<b>B. Sonderposten für Investitionszuschüsse</b>			
	2.508.042,91	2.391.840,33	3.579.273,33
<b>C. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	56.864,42
2. Sonstige Rückstellungen	445.798,36	1.405.968,33	2.640.934,85

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	8.365.982,05	3.228.063,31	0,00
2. erh. Anzahlungen auf Bestellungen	234,37	385,73	350,58
3. aus Lieferungen und Leistungen	94.887,81	90.611,72	184.253,80
4. gegenüber verb. Unternehmen	176.836,24	139.969,88	229.438,63
5. gegenüber Gesellschaftern	157.936,56	5.223.659,59	7.612.194,26
6. sonstige Verbindlichkeiten	1.705.030,75	317.418,52	72.327,91
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	24.451,92	34.750,57	20.358,88
<b><i>Bilanzsumme</i></b>	<b>13.479.200,97</b>	<b>12.832.667,98</b>	<b>14.395.996,66</b>



## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	4.279.435,07	4.217.312,92	4.155.139,23
2. sonstige betriebliche Erträge	6.473.241,14	1.679.112,02	1.388.698,39
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	50.099,26	54.622,64	47.307,39
b) für bezogene Leistungen	52.299,33	49.189,36	55.725,86
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	2.386.522,98	2.338.769,91	2.290.300,70
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	699.320,88	717.306,19	710.855,12
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	6.243.074,46	1.015.291,41	543.107,48
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.639.993,55	4.425.449,42	4.384.946,15
7. Erträge aus Gewinnabführungsvertrag	0,00	0,00	0,00
8. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	20,52	0,00	0,00
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	707,27	318,95	457,81
10. Aufwendungen aus Verlustübernahme	3.750,00	3.750,00	0,00
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	670.592,22	214.686,03	203.525,72
<b>12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>- 2.992.248,68</b>	<b>- 2.922.321,07</b>	<b>- 2.691.472,99</b>
13. Sonstige Steuern	- 67.836,34	- 67.468,29	- 128.428,76
14. Erträge aus Verlustübernahme	3.060.085,02	2.989.789,36	2.819.901,75
<b>15. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Kennzahlen in %

	2008	2009	2010
1. Vermögensaufbau - Anlagequote / Anlagenintensität (Anlagevermögen x 100) : Bilanzsumme)	85,65%	62,67%	61,87%
2. Anlagenfinanzierung - Anlagendeckung (Eigenkapital x 100) : Anlagevermögen)	- 2,44%	- 3,51%	- 3,17%
3. Kapitalausstattung - Eigenkapitalquote (Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital)) - Fremdkapitalquote	- 2,09% 102,09%	- 2,20% 102,20%	- 1,96% 101,96%

## Lagebericht der Staatsbad Salzuflen GmbH für das Geschäftsjahr 2010

### 1. Unternehmen und wirtschaftliche Rahmenbedingungen

Kerngeschäft der Gesellschaft ist der Kurbetrieb der Stadt Bad Salzuflen und die Unterhaltung der dazugehörigen Infrastruktur. Zum Kurbetrieb gehört das Vitalzentrum.

Zur Infrastruktur gehören die wesentlichen Gebäude und Anlagen wie Konzerthalle, Wandelhalle, Kurhaus, Kurtheater, Kurgastzentrum, Gradierwerke, Kurpark, Landschaftsgarten, Heilquellen und Solebergwerk (9 Quellen) sowie die Brauchwasserversorgungsanlage mit 7 eigenen Brunnen.

Für die Klinik am Kurpark wird nach wie vor eine neue Nutzung im Gesundheitsbereich gesucht. Derzeit gibt es ein aktuelles Verkaufsangebot mit einem Verkaufspreis von 2.525 T€ an einen polnischen Investor, der die Klinik als Privatklinik mit angegliedertem Hotelbetrieb weiterführen möchte. Momentan sucht der Investor intensiv nach Lösungen zur Finanzierung des Projektes.

Der Personalstamm liegt bei rd. 74 Mitarbeitern einschließlich 3 Auszubildende. Anpassungen an Nachfrageschwankungen werden durch flexible Arbeitszeiten (Zeitkonten) und den Einsatz von Aushilfen gewährleistet.

Die Rahmenbedingungen im Gesundheitswesen sind anhaltend schwierig. Das chronische Finanzierungsdefizit der gesetzlichen Krankenkassen führt zu Leistungseinschränkungen bei den Mitgliedern und hat bei den Krankenkassen selbst schon zu ersten Insolvenzen geführt.

### 2. Ertragslage

Die Umsatzerlöse des Jahres 2010 liegen mit 4.155 T€ lediglich um 62 T€ unter dem Wert des Vorjahres.

In den sonstigen betrieblichen Erträgen sind 1.061 T€ aus Darlehensübernahmen des Gesellschafters Stadt Bad Salzuflen sowie des Landesverbandes Lippe (jeweils zu 50%) betreffend die Klinik am Kurpark enthalten.

Im Pachtvertrag mit dem Pächter des VitaSol wurde festgelegt, dass dieser von der Staatsbad Salzuflen GmbH kostenfrei mit Thermalsole sowie Brauchwasser aus den eigenen

Brunnen des Staatsbades zu versorgen ist. Da für die Leistung keine Gegenleistung erfolgt, musste im Abschluss des Jahres 2010 eine Rückstellung in Höhe von rd. 810 T€ gebildet werden.

Insgesamt ergibt sich mit - 2.691 T€ ein um 231 T€ besseres Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit im Vergleich zum Vorjahr.

Der tariflich begründete Personalkostenanstieg des Jahres 2010 konnte durch entsprechende Einsparungen vollständig kompensiert werden. Die Personalquote fiel auf 72,2% vom Umsatz (72,5% in 2009).

Aufgrund des Ergebnisabführungsvertrages zwischen der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH und der Staatsbad Salzuflen GmbH wird das Ergebnis in voller Höhe ausgeglichen.

### **Vitalzentrum**

Bei den Kuren sowie den Pauschal- und Gesundheitsprogrammen haben sich die Umbaumaßnahmen im Vitalzentrum im Buchungsverhalten deutlich bemerkbar gemacht. Der Umbau während der Hauptsaison und bei laufendem Betrieb führte zu erheblichen Einschränkungen in der Qualität des therapeutischen Angebotes. Daraus resultierende Erlöseinbußen konnten durch Kosteneinsparungen teilweise wieder aufgefangen werden. Das Ergebnis des Jahres 2010 entspricht annähernd genau dem Vorjahresergebnis. Das für das Jahr 2010 geplante Ergebnis konnte jedoch nicht ganz erreicht werden.

### **Kurbetrieb**

Die Übernachtungszahlen der Kliniken liegen im Jahr 2010 um rd. 11.000 (2,45%) niedriger als im Vorjahr. Durch die Umbaumaßnahmen Konzerthalle und Konzerthallenvorplatz/Kurparkeingang sowie Vitalzentrum kam es auch bei den Privatgästen zu einem Rückgang der Übernachtungszahlen um rd. 7.000 (2,75%). Positiv hat sich hier die Frequentierung des Wohnmobilstellplatzes entwickelt, der sich auch nach seiner Erweiterung von 35 auf 58 Plätze immer größerer Beliebtheit erfreut.

## **3. Finanzlage**

Durch den Ergebnisabführungsvertrag hat sich das Eigenkapital im Jahr 2010 gegenüber dem Vorjahr nicht verändert. Es ist ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag in Höhe von rd. 282 T€ auf der Aktivseite der Bilanz ausgewiesen.

Langfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten bestehen momentan nicht, Die Stadt Bad Salzuflen hat im Jahr 2010 ein Darlehen in Höhe von 2.302 T€ abgelöst und in ein kurzfristiges Gesellschafterdarlehen umgewandelt. Insgesamt belaufen sich die langfristigen Verbindlichkeiten auf rd. 7,3 Mio. € bzw. 51% der Bilanzsumme.

## **4. Vermögenslage**

Durch die Umbaumaßnahme Vitalzentrum hat sich das Sachanlagevermögen unter Berücksichtigung planmäßiger Abschreibungen um 900 T€ auf 8,9 Mio. € bzw. 62% der Bilanzsumme erhöht.

## **5. Investitionen**

Das „Städtebauliche Handlungskonzept für den historischen Kurbereich Bad Salzuflen“ wird weiter verfolgt. Die Sanierung der Konzerthalle und des Kurparkeingangsbereiches wurden im Jahr 2010 abgeschlossen. Weitere Maßnahmen werden momentan in den politischen Gremien erörtert.

## **6. Nachtragsbericht**

Vorgänge von wesentlicher Bedeutung nach dem Bilanzstichtag haben sich nicht ereignet.

## **7. Risikobericht**

Sollten die Verhandlungen bezüglich des Verkaufes der Klinik am Kurpark mit dem polnischen Investor scheitern, wird ein neues europaweites Interessenbekundungsverfahren auf den Weg gebracht. Ein Ergebnis aus diesem Verfahren, falls es eingeleitet werden muss, bleibt abzuwarten. Auf jeden Fall werden sich daraus negative Einflüsse auf das Ergebnis des Jahres 2011 ergeben. Im Januar 2011 hat das INTI (Institut für Tinnitus, Diagnostik und Therapie) seinen Betrieb im Vitalzentrum aufgenommen. Es bleibt hier abzuwarten, ob die Zahl der geplanten Kompaktkuren für das Jahr 2011 erreicht werden kann.

## **8. Prognosebericht (Ausblick)**

Die Belegung der Kliniken entwickelt sich gegenüber dem Vorjahr wieder positiv. Da die Baumaßnahmen im Kurkernbereich sowie im Vitalzentrum abgeschlossen sind, wird auch bei den Gäste- und Übernachtungszahlen der Privatgäste eine positive Entwicklung gegenüber dem Vorjahr erwartet. Die Zahl der bisherigen Buchungen bei den touristischen Pauschalangeboten sowie den privaten Gesundheitsprogrammen ist bereits besser als im Vorjahr.

Bad Salzuflen, 10. Mai 2011

Wilfried Stephan  
-Geschäftsführer

## 1.2           **Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG)**

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS), die Alleingesellschafterin ist.

**Gründung:**                               18.08.1994

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Durchführung des Marketings und des Vertriebs für den Stadtbus, um den Betrieb des Stadtbusses in Bad Salzuflen zu unterstützen. Die Tätigkeit erstreckt sich auf den Verkehrsraum Bad Salzuflen und Umgebung.

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:  
Rat der Stadt Bad Salzuflen

Aufsichtsrat:

Ratsmitglied Eduard Böger, Vorsitzender  
Ratsmitglied Heinz Bonke, stellvertretender Vorsitzender  
Ratsmitglied Wolfgang Brehm  
Ratsmitglied Sigrid John  
Ratsmitglied Robin Wagener  
Ratsmitglied Axel Pick  
Ratsmitglied Volker Heuwinkel  
Ratsmitglied Hans-Joachim Lücking  
Ratsmitglied Matthias Obenhaus  
Erster Beigeordneter Rolf Oberweis  
Kämmerer Wilfried Schlür

Geschäftsführung:

Ulrich Treitz

**Stammkapital:**                       25.564,59 €

**Städt. Anteil:**                       25.564,59 €  
100% mittelbar über die WBS

**Personal:**                           2010   2 Vollzeit- und 1 Teilzeitkraft (ohne den Geschäftsführer)  
  2009   2 Vollzeit- und 1 Teilzeitkraft (ohne den Geschäftsführer)  
  2008   2 Vollzeit- und 1 Teilzeitkraft (ohne den Geschäftsführer)

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	0,00	0,00	0,00
2. andere Anlagen, BGA	5.197,40	4.404,67	3.316,98
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	3.087,78	5.544,28	5.011,09
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	1.053,40	1.037,60	394,80
2. gegen Gesellschafter	0,00	0,00	0,00
3. gegen verb. Unternehmen	579.763,13	535.231,61	461.036,36
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Vermögensgegenstände	1.007,60	1.256,10	1.238,00
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten			
	16.186,53	58.780,21	305.703,98
<b>Bilanzsumme</b>	<b>606.295,84</b>	<b>606.254,47</b>	<b>776.701,21</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
Gezeichnetes Kapital	25.564,59	25.564,59	25.564,59
<b>B. Rückstellungen</b>			
Sonstige Rückstellungen	100.000,00	90.000,00	125.000,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	2.641,11	1.264,94	2.909,07
3. gegenüber Gesellschaftern	0,00	0,00	0,00
4. ggü. verbundenen Unternehmen	415.074,07	435.617,75	571.118,68
5. sonstige Verbindlichkeiten	34.491,79	25.848,50	22.260,63
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
	28.524,28	27.958,69	29.484,24
<b>Bilanzsumme</b>	<b>606.295,84</b>	<b>606.254,47</b>	<b>776.701,21</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	2.221.799,32	2.660.483,98	2.512.418,70
2. sonstige betriebliche Erträge	69.779,94	78.463,79	66.432,84
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	1.223,77	2.559,67	9.534,72
b) für bezogene Leistungen	2.267.478,25	2.796.290,82	2.579.335,59
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	193.666,05	86.031,19	86.790,04
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	22.016,15	23.137,75	23.138,03
5. Abschreibungen auf Sachanlagen	1.587,27	1.520,08	1.308,56
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	89.849,69	169.408,25	174.667,51
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.256,26	127,64	242,72
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	9,09	0,00	0,00
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	- 282.994,75	- 339.872,35	- 296.680,19
10. Sonstige Steuern	0,00	0,00	247,00
11. Erträge aus Verlustübernahme	282.994,75	339.872,35	296.927,19
<b>12. Jahresergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Kennzahlen in %

	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
1. Vermögensaufbau			
- Anlagequote / Anlagenintensität ((Anlagevermögen x 100) : Bilanzsumme)	0,86%	0,73%	0,43%
2. Anlagenfinanzierung			
- Anlagendeckung ((Eigenkapital x 100) : Anlagevermögen)	491,87%	580,40%	770,72%
3. Kapitalausstattung			
- Eigenkapitalquote ((Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital))	4,22%	4,22%	3,29%
- Fremdkapitalquote	95,78%	95,78%	96,71%

## **Lagebericht der Stadtbuss-Marketing Bad Salzuflen GmbH für das Jahr 2010**

### **Geschäftsverlauf**

Der Gesellschaftsvertrag gibt die öffentliche Zwecksetzung der Gesellschaft vor. Gegenstand der Gesellschaft ist danach die Wahrnehmung aller Aktivitäten auf dem Gebiet des Marketings und des Vertriebs, die darauf abzielen, den Betrieb des Stadtbusses Bad Salzuflen zu unterstützen und dessen Geschäftserfolg zu erhöhen. So wurden im Jahre 2010 13.905 Monatskarten (Vorjahr 13.517) verkauft. Die Kundennachfrage beträgt 1,27 Mio. Gäste -einschließlich Schüler- (i.V. 1,20 Mio.). Die Kundennachfrage hat sich somit leicht gesteigert. Dieses Ergebnis ergibt sich aus der Tatsache, dass die langfristig gebundenen Kunden relativ „treu“ blieben und mehr Karten an die Kurgäste verkauft werden konnten. Die Umsatzerlöse haben sich mit T€ 2.512 (i.V. T€ 2.660) leicht gegenüber dem Vorjahr gemindert. Die Minderung resultiert aus dem Umstand, dass die durchschnittliche Verweildauer der Kurgäste jetzt mit zwei Wochenkarten berechnet wird und im Jahre 2009 eine Monatskarte zugrunde gelegt wurde. Diese Berechnungsgröße dient als Forderung aus Marketingerlösen. Mindern sich also die Umsätze aus Karteneinkauf, so mindern sich ebenfalls die Forderungen aus Marketingerlösen. Die Tätigkeit der Gesellschaft ist geprägt durch die Rabattierung der von den Stadtwerken erworbenen Fahrkarten. Diese Möglichkeiten sind nur bei einem kommunalen Unternehmen gegeben. Darin kommt die Absicht der Kommune zum Ausdruck, der Bevölkerung rabattierte Fahrkarten zur Verfügung zu stellen. Auch zukünftig wird dem Willen des Rates entsprechend das ÖPNV-Ticket in Bad Salzuflen weiterhin rabattiert.

Die drei Mitarbeiterinnen, davon eine Teilzeitkraft, erhalten ihre Vergütung nach dem TVöD.

### **Darstellung der Lage**

Die finanziellen Verpflichtungen kann die Gesellschaft aufgrund des Verlustausgleichs aus dem bestehenden Ergebnisabführungsvertrag mit der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH stets erfüllen.

Die spezifische Ertragslage ist im Wesentlichen wie im Vorjahr.

Der aufgrund des Ergebnisabführungsvertrages auszugleichende Verlust von T€ 296.927,19 wird von der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH voll übernommen.

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

Durch die Möglichkeit, größere Kundenpotenziale als die Stadtwerke erschließen zu können, ist die SMG wesentlicher Bestandteil der Finanzierung des öffentlichen Verkehrs in Bad Salzuflen. Die Kundennachfrage wird durch intensive werbliche Maßnahmen auch durch die Stadtwerke unterstützt. Folglich sind weiterhin Kommunikationsmaßnahmen erforderlich, um den Nutzen des ÖPNV transparent und nachvollziehbar darzulegen. Ziel der Gesellschaft ist weiterhin die Erhöhung der Beförderungsfälle. Hierbei liegt das Hauptaugenmerk auf dem Verkauf rabattierter Mehrmonatskarten.

Nach Abschluss des Geschäftsjahres 2010 haben sich Vorgänge von besonderer Bedeutung insoweit ergeben, als dass die Räumlichkeiten der Verkaufsstelle Am Markt 11 zum 31.07.2012 gekündigt wurden. Weitere Besonderheiten haben sich nicht ergeben.

Bad Salzuflen: im Februar 2011

Ulrich Treitz  
-Geschäftsführer



## 1.3 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS), die Alleingesellschafterin ist.

**Gründung:** 14.06.1972

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Gegenstand des Unternehmens sind die Versorgung mit Strom, Gas (einschließlich Flüssiggas), Wärme und Wasser, die Telekommunikation, der Betrieb von Parkhäusern und Parkraumbewirtschaftung, der öffentliche Personennahverkehr, die Ausnutzung der regenerativen Energien sowie dazugehörige und ähnliche Geschäfte einschließlich deren Beratung in diesen Angelegenheiten.

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:  
Rat der Stadt Bad Salzuflen

Aufsichtsrat:  
s. Aufsichtsrat der WBS, der auch als Aufsichtsrat der Stadtwerke fungiert.

Geschäftsführung:  
Bernd Weiner (bis 23.02.2010)  
Volker Stammer

**Stammkapital:** 7.695.000,00 €

**Städt. Anteil:** 7.695.000,00 €  
100% mittelbar

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 015 400 100 200

**Personal:**  
2010 115 Beschäftigte  
2009 117 Beschäftigte  
2008 118 Beschäftigte

**Beteiligungen:**

Die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH verfügt zum Stichtag über folgende Beteiligungen:

- Kaldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH, 55%
- Wassergesellschaft Kaldorfer Sattel GbR, 50%
- Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal, 45%
- Energie für Regionen Ostwestfalen-Lippe GmbH, 30%
- TOBI Management GmbH, 11%
- TOBI Kraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co. KG, 8,3%
- TOBI Windenergie GmbH & Co. KG, 5%
- Arbeitsgemeinschaft ostwestfälischer Versorgungsbetriebe GbR, 5%
- TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co. KG
- OWL Verkehr, 2,2%
- Trianel European Energy Trading GmbH, 0,65%
- Biogas Pool 1 für Stadtwerke Verwaltungs-GmbH, 25.000 €
- Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co. KG, 12,98%
- Volksbank Bad Salzuflen e.G., 150 €

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	8.512.373,45	8.023.730,13	7.573.516,15
2. techn. Anlagen u. Maschinen	33.481.870,73	34.302.293,38	35.137.556,24
3. andere Anlagen, BGA	1.087.678,99	1.047.430,59	1.134.009,77
4. gel. Anzahlungen, Anlagen im Bau	778.903,75	285.932,35	440.993,86
II. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen	2.013.676,01	2.291.938,01	2.792.494,01
2. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	2.292.954,19	2.627.725,23	2.665.635,34
3. sonstige Ausleihungen	140.916,60	144.005,65	134.804,37
III. Immat. Vermögensgegenstände Konzessionen, gew. Schutzrechte u. ähnl. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten			
	558.735,71	459.687,89	302.718,42
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte			
	291.636,30	308.730,14	326.038,90
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	9.147.102,88	8.384.054,66	12.440.388,26
2. gegen Gesellschafter	0,00	0,00	0,00
3. gegen verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	62.246,08	62.133,78	23.501,42
5. Sonstige Vermögensgegenstände	1.873.648,20	3.087.566,82	1.262.816,68
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten			
	2.720.510,55	2.600.700,65	1.806.337,00
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
1. Disagio	62.888,90	56.753,40	50.617,90
2. sonstige	108.807,99	85.314,14	74.049,95
<b>Bilanzsumme</b>	<b>63.133.950,33</b>	<b>63.767.996,82</b>	<b>66.165.478,27</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital			
	7.695.000,00	7.695.000,00	7.695.000,00
II. Kapitalrücklage			
	12.113.105,87	12.238.186,21	12.487.600,63
III. Gewinnrücklagen			
	88.199,86	88.199,86	88.199,86
IV. Gewinnvortrag			
	0,00	0,00	0,00
V. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag			
	0,00	0,00	0,00
<b>B. Sonderposten für Investitionszuschüsse</b>			
	96.598,34	87.533,13	78.467,92
<b>C. Empfangene Ertragszuschüsse</b>			
	6.953.909,87	6.380.514,59	6.007.119,09

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>D. Rückstellungen</b>			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnl. Verpflichtungen	410.411,00	377.977,00	365.929,00
2. Sonstige Rückstellungen	6.968.800,00	9.579.300,00	8.116.704,00
<b>E. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	15.376.506,11	15.910.632,48	16.616.384,82
2. erh. Anzahlungen auf Bestellungen	117.056,88	114.868,27	161.774,26
3. aus Lieferungen und Leistungen	7.802.128,13	4.577.981,29	4.997.065,37
4. ggü. verbundenen Unternehmen	635.555,24	1.820.759,35	4.328.336,62
5. ggü. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	23.248,58	12.517,86	13.471,78
6. sonstige Verbindlichkeiten	4.811.403,02	4.872.684,47	5.201.343,20
<b>F. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	42.027,43	11.842,31	8.081,72
<b><i>Bilanzsumme</i></b>	<b>63.133.950,33</b>	<b>63.767.996,82</b>	<b>66.165.478,27</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse abzügl. Strom-/Energiesteuer	66.559.854,44 5.404.788,96	64.858.950,08 5.079.893,46	67.517.312,47 5.419.063,98
2. andere aktivierte Eigenleistungen	607.270,24	822.625,39	769.582,92
3. sonstige betriebliche Erträge	1.666.523,75	2.700.987,78	2.584.329,75
4. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	35.483.293,84	35.094.172,83	35.320.439,38
b) für bezogene Leistungen	3.203.595,72	3.543.104,88	3.465.442,42
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	4.885.234,18	4.975.768,06	4.865.836,07
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	1.387.716,49	1.798.534,34	1.876.475,80
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen	4.848.069,86	4.589.147,42	4.595.977,25
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	10.775.665,11	9.125.169,06	8.269.500,03
8. Erträge aus Beteiligungen	7.502,08	17.264,13	12.824,88
9. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlage- vermögens	102.674,15	102.849,48	120.330,14
10. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	114.097,35	47.466,28	228.110,42
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	992.305,73	907.488,78	1.173.786,30
<b>12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>2.077.252,12</b>	<b>3.436.864,31</b>	<b>6.245.969,35</b>
13. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	261.947,00
14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	1.112,96	4.201,50	1.648,50
15. Sonstige Steuern	578.330,33	550.836,10	676.215,32
16. aufgrund eines Gewinnabführungs- vertrages abzuführender Gewinn	1.497.808,83	2.881.826,71	5.309.455,53
<b>17. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Kennzahlen in %

	2008	2009	2010
1. Vermögensaufbau - Anlagequote / Anlagenintensität (Anlagevermögen x 100) : Bilanzsumme)	77,40%	77,13%	75,84%
2. Anlagenfinanzierung - Anlagendeckung (Eigenkapital x 100) : Anlagevermögen)	40,72%	40,71%	40,39%
3. Kapitalausstattung - Eigenkapitalquote (Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital))	31,51%	31,40%	30,64%
- Fremdkapitalquote	68,49%	68,60%	69,36%

## Lagebericht der Stadtwerke Bad Salzuffen GmbH für das Geschäftsjahr 2010

### 1. Gesamtwirtschaftliche Entwicklung und Versorgungswirtschaft

Im Jahr 2010 schlägt sich die Überwindung der Wirtschaftskrise, die für 2009 prägend war, in der Marktentwicklung nieder. Neben der erhöhten Wirtschaftsleistung hatte auch die kühlere Witterung deutlichen Einfluss auf den Energiemarkt, der zudem von klimapolitisch forcierten Veränderungen innerhalb der Branche getrieben ist.

Der Primärenergieverbrauch in Deutschland im Jahr 2010 belief sich auf 479,6 Mio. t Steinkohleeinheiten(SKE). Im Vergleich zum Vorjahr war das 4,6 % mehr. Die Ursachen lagen zum einen in der Erhöhung des Bruttoinlandsprodukts um 3,6 % und in der kühleren Witterung, deren Gradtagszahlen um 16,9 % über den Vorjahreszahlen lagen.

Die nachfolgende Tabelle zeigt den Primärenergieverbrauch 2010 im Vergleich mit 2009:

<i>Energieträger</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>
	<i>Mio. t SKE</i>	<i>Mio. t SKE</i>
Mineralöl	159,3	161,3
Erdgas	100,3	104,5
Steinkohle	50,1	57,8
Braunkohle	51,4	51,5
Kernenergie	50,2	52,3
Erneuerbare Energien	41,0	45,0
Außenhandelsaldo Strom	6,1	7,2
Insgesamt	458,4	479,6

Der Weltmarktpreis für Rohöl, der von Mitte bis Ende 2008 um rund 70 % auf etwa 40 \$ / Barrel abgestürzt war, verzeichnete 2009 und 2010 vor allem aufgrund wachsender Nachfrage eine nahezu kontinuierliche Aufwärtsbewegung. Im Dezember 2010 notierte das Nordsee Referenz Öl Brent bei 91,36 \$/Barrel. Das Jahresmittel lag bei 79,47 \$/Barrel.

Die Preise für Elektrizität haben sich auf Großhandelsebene 2010 auf 44,49 €/MWh: für Grundlaststrom und 50,95 €/MWh für Spitzenlaststrom erhöht, Dies entsprach einem Aufschlag von 14,5 % für Grundlaststrom und 8,8 % für Spitzenlaststrom.

Die energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen wurden besonders durch die Wettbewerbssituation, die Vorhaben zum Klimaschutz und die Marktregulierung geprägt. Insbesondere der zunehmende Wettbewerb im Gasmarkt bedeutet zunehmenden Margenverlust.

Mit der Novellierung des Energiewirtschaftsgesetzes (EnWG) 2005 und der verbundenen Verordnungen zu Strom und Gas wurde die Regulierung des Netzbetriebs eingeleitet. Die weitergehende Entwicklung der sinkenden Netzentgelte, des stark zunehmenden Verdrängungswettbewerbs im Strom- und Gasbereich sowie der immer komplexeren und riskanteren Beschaffungsgeschäfte wird die Versorgungsbranche vor immer größere Probleme stellen, wenn es darum geht, das Spannungsfeld zwischen Versorgungssicherheit, Renditeerwartung, Umweltschutz und Verbraucherfreundlichkeit zu lösen.

## **2. Wirtschaftliche Entwicklung im Unternehmen**

### 2.1 Gesamtbetrachtung

Die Stadtwerke Bad Salzuflen sind mit ihrer Energieversorgungscompetenz unverändert in den Geschäftsfeldern Strom, Erdgas, Trinkwasser und Wärme vertreten und bieten dort auch ergänzend zur Versorgung produktnahe Dienstleistungen an. Die Dienstleistungen Stadtbuss und Parken erweitern die Leistungspalette zur Daseinsvorsorge, Die Wettbewerbsintensität ist durch den Marktdruck im Geschäfts- und Privatkundenbereich stark gestiegen.

Seit etwa zweieinhalb Jahren haben Kunden außerhalb des Konzessionsgebiets und damit außerhalb des Stadtwerke-Netzgebiets, aber innerhalb der Ortsgrenzen von Bad Salzuflen die Möglichkeit, Stromkunde der Stadtwerke Bad Salzuflen zu werden. Diese ursprünglich auch zum Auffangen von Kundenverlusten im Kerngebiet gedachte Vertrieboffensive entwickelt sich mehr und mehr äußerst positiv. Mittlerweile konnten mehr als 30 % des geschätzten Kundenpotentials gewonnen werden. Damit liegt die Wechselbereitschaft deutlich über dem Bundesdurchschnitt. Bemerkenswert ist auch, dass in den betreffenden Ortsteilen nicht nur Privat-, sondern auch Gewerbe- und Sonderkunden für das Angebot begeistert werden konnten.

Das Geschäftsjahr 2010 war durch unterschiedliche Entwicklungen auf den Energiemärkten geprägt. Die Bezugspreise für Strom konnten stabilisiert werden. Die Veränderungen stellten sich hauptsächlich durch die ansteigende EEG-Umlage ein. Die Heizölpreisnotierungen stiegen dagegen im zweiten Halbjahr wieder deutlich an.

Aufgrund der Vertragsgestaltung beim Erdgasbezug, die sich in 2009 äußerst positiv für unsere Kunden ausgewirkt und zu erheblichen Absatzpreisreduzierungen (um bis zu 27 %) geführt hat, musste in 2010 zur Kompensation der gestiegenen Ölpreise eine Preiserhöhung von 10 % zum 01.09.2010 vorgenommen werden.

Entsprechend der Bezugspreisentwicklung bei Strom konnten die Absatzpreise der Stadtwerke Bad Salzuflen im Tarifbereich Strom stabil gehalten werden.

Durch die relativ stabile Entwicklung der Energiepreise für die Geschäfts- und Privatkunden gab es auch kaum schriftliche Preiseinsprüche und Androhungen von Zahlungskürzungen. Allerdings gab es sehr kalte Wintermonate im Januar, Februar und März, sowie einen früh einsetzenden Winter 2010/2011 im November. Dies führte zu erheblichen Mehrmengen und damit stark steigenden Gaskosten, insbesondere bei unseren Privatkunden. Mit Erhalt der Jahresabrechnung in 2011 gab es dadurch eine erhöhte Zahl an Wechselbegehren.

Auch bei den Strom-Tarifkunden stiegen die Wechsel zu einem anderen Lieferanten weiter an. Für einen Wechsel des Lieferanten sind der Strompreis bzw. die damit verbundenen Jahreskosten und die in Aussicht gestellte Kostenreduzierung bei einem Wechsel ausschlagge-

bend. Die vorhandenen diversifizierten Stromprodukte wirken diesem Trend positiv entgegen.

Die Wechselbereitschaft betrifft nun immer mehr auch den Gassektor. Für die Gassparte wurden daher weitere Produkte entwickelt. Beispielsweise gibt es nun auch ein Koppelprodukt für Strom und Gas.

Mit 5,17 % im Strombereich und 4,7 % fremdbelieferten Kunden im Gasbereich liegen die Stadtwerke Bad Salzuflen allerdings nach wie vor unterhalb des Bundesdurchschnitts. Mit entsprechenden Bemühungen ist es uns auch gelungen, eine geringe Anzahl von Kunden von eigenmächtigen Zahlungskürzungen abzubringen, Stattdessen zahlen diese Kunden unter Vorbehaltserklärung.

Die wieder günstigere wirtschaftliche Lage unserer Kunden führt zumindest nicht zu einer Erhöhung von Zahlungsausfällen. Wieder konnten einige Geschäftskunden aufgrund der wirtschaftlichen Lage ein Insolvenzverfahren nicht verhindern. Der administrative Aufwand zur Bearbeitung der genannten Vorgänge steigt und verursacht entsprechende Kosten.

Im Strom-Sonderkundenbereich wird es immer schwieriger, die Kunden unter der Vorgabe wirtschaftlicher Versorgung zu halten. Kundenverluste mussten leider hingenommen werden. Auf der anderen Seite ist es gelungen, bereits Verträge für die Folgejahre abzuschließen. Kunden zu halten, geht fast immer mit Margenverlust einher. Es bedeutet außerdem ein Risiko, die mittelfristigen Stromeinkäufe mit den künftigen Kundenmengen zur Deckung zu bringen. Daher wird versucht, immer mehr Kunden oder Kundengruppen „back-to-back“ zu beschaffen, also unmittelbar mit Vertragsabschluss die Mengen- und Preisrisiken abzusichern.

Bei Erdgas sind nun auch im Sonderkundenbereich Lieferantenwechsel zu verzeichnen. Es gibt mittlerweile vielfältige Angebote von Wettbewerbern. Bei den Kunden, mit denen eine Vertragsverlängerung erreicht werden konnte, mussten teilweise immense Margenzugeständnisse gemacht werden.

Im Energiebezug wurden erhebliche Bemühungen unternommen zu diversifizieren und eine Unabhängigkeit von traditionellen Lieferbeziehungen zu entwickeln. Nachdem in 2009 die Beteiligung an einem Onshore-Windkraftwerk gelang, sowie der Aufbau einer bürgerbeteiligten Photovoltaik realisiert wurde, wurde in 2010 die Beteiligung an einem Gas- und Dampfkraftwerk beschlossen. Die swb Bremen baut eine 445 MW-Anlage am Standort Mittelsbüren in Bremen. Die Stadtwerke Bad Salzuflen haben dazu mit anderen mehrheitlich kommunalen Stadtwerken die TOBI Gaskraftwerksbeteiligungsgesellschaft gegründet. Diese Gesellschaft hält insgesamt 69 MW an dem GuD-Kraftwerk, der Anteil der Stadtwerke Bad Salzuflen beträgt 3 MW. Die Inbetriebnahme soll in 2013 erfolgen.

Im Bereich der Photovoltaik wurde eine 100 kW-Anlage auf der Schule im Schulzentrum Lohfeld in Betrieb genommen.

Zum Ausbau der erneuerbaren Energien in Lippe wurden von den Stadtwerken Bad Salzuflen, Detmold und Lemgo Gespräche mit dem Kreis aufgenommen, um eine Gesellschaft zur Förderung, Entwicklung und zum Ausbau von regenerativen Energieerzeugungsanlagen zu etablieren. Die Gesellschaftsgründung der Lippe Energie Verwaltungs GmbH & Co. KG erfolgt dann in 2011. Einige vielversprechende Projekte im regenerativen Bereich sind bereits in Planung.

Es werden darüber hinaus weitere Kraftwerksbeteiligungen und Projekte im Bereich ökologischer Energieerzeugung geprüft.



Zur Förderung der lokalen Strom- und Wärmeerzeugung wurden in unserem Heizkraftwerk Staatsbad die beiden Maschinen komplett durch neue, effizientere und weniger stör anfällige ausgetauscht.

Um auch im Bereich der Gasversorgung noch stärker Akzente für erneuerbare Energien zu setzen, haben sich die Stadtwerke Bad Salzuflen mit vier weiteren kommunalen Stadtwerken zu einem Biogaspool zusammengeschlossen. Die Aufgabe wird sein, von Landwirten produziertes Rohbiogas aufzubereiten und in die entsprechenden vorgelagerten Netze einzuspeisen. Durch diese Chancen und Risiken gleichermaßen verteilende Gesellschaftsgründung wird den Stadtwerken Bad Salzuflen künftig die Möglichkeit eröffnet, bis zu 5 % des Gasbezugs über Biogas abzudecken. Damit können den Kunden zusätzliche Produkte wie Ökogas angeboten werden. Auch kann das Biogas in den Blockheizkraftwerken (BHKW) verbrannt werden, um dieses in Ökostrom und Ökowärme zu veredeln. Die Inbetriebnahme der ersten Biogasanlage erfolgt im Mai 2011.

Zur Ausweitung unseres Beratungsangebots wurde das bisherige Energieberatungszentrum vollkommen neu aufgebaut. Der Beratungsansatz geht nun nicht nur von einer reinen Energieberatung, sondern von einer CO<sub>2</sub>-Einsparung aus, um die Geschäftsfelder Stadtbuss, ruhender Verkehr, sowie das Zukunftsthema Elektromobilität mit zu integrieren.

Über Exponate werden die erneuerbaren Energien und deren Einspeisung ins Elektrizitätsnetz erklärt. Eine Klimakammer stellt die Wärmeverluste unterschiedlicher Fenster und Dämmmaterialien dar. Viele weitere Modelle ergeben in Ergänzung der Empfehlungen der Energieberater umfassende Hilfestellungen bei der Energieeinsparung. Mittelfristig sollen auch mit umfangreicheren Beratungsangeboten Erlöse erzielt werden.

Zur Begegnung des Kundenverlustes bei Privat- und Gewerbekunden erfolgte als Kooperation mit Nachbar-Stadtwerken die Gründung einer Vertriebsgesellschaft. Diese Vertriebsgesellschaft zielt auf die Gewinnung von Stromkunden in der Region außerhalb der jeweiligen Netzgebiete ab. Auch im Geschäftsjahr 2010 stellte sich noch kein übermäßiger Erfolg ein. Durch stärkere Marketing- und Vertriebsmaßnahmen, sowie durch das atomare Unglück in Japan wurde allerdings am Jahresanfang 2011 eine stärkere Nachfrage erkennbar.

Im IT-Bereich wurden alle vorbereitenden Maßnahmen zur Mandantentrennung vorgenommen. Die Umsetzung erfolgte dann aber nicht mehr unmittelbar vor der Jahresverbrauchsabrechnung, sondern im Anschluss im März 2011.

Zur Kompensation der weiterhin existenten wirtschaftlichen Belastungen wurden betriebliche Optimierungsanalysen und -maßnahmen eingeleitet. Insbesondere die ab 2009 zusätzlich greifende Anreizregulierung macht weiterführende Effizienzmaßnahmen erforderlich. So wurde eine Stärken- / Schwächenanalyse durchgeführt, es wurden Funktionsbereiche und Kernprozesse analysiert und die strategische Personalsituation durchleuchtet. Die Ergebnisse wurden und werden mit dem Betriebsrat und den Führungskräften besprochen und für die anstehenden Herausforderungen zielführend weiterentwickelt.

Nach dem Gesellschaftsvertrag sind das Unternehmen und die Einrichtungen so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird. Dies erfolgt überwiegend durch die Versorgung der Bevölkerung mit Energie und Trinkwasser, durch produktnahe Dienstleistungen sowie dem Stadtbuss-Angebot und dem Angebot von Parkmöglichkeiten in Parkhäusern und auf Parkfreiflächen. Die Belange des Umweltschutzes und der Ressourcenschonung werden durch Einsatz fortschrittlicher Anwendungstechniken mit ergänzenden Beratungsangeboten erfüllt. Das Potential zum Einsatz erneuerbarer Energieträger wird ständig geprüft, und es werden Handlungsvorschläge abgeleitet.

Die Aufsichtsratssitzungen haben seit dem Geschäftsjahr 2006 einen öffentlichen Teil. Entsprechend § 109 Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen wird ein Ertrag für den städtischen Haushalt erwirtschaftet.

## 2.2 Umsatz- und Ertragsentwicklung

Die Umsatzerlöse betragen über alle Sparten rund 62.100 T€ (i. V. 59.800 T€).

Es wurde ein sehr gutes Ergebnis vor Gewinnabführung in Höhe von 5.309 T€ (i. V. 2.882 T€) erzielt, bei Integration auch von verlustbringenden Sparten und herausfordernden energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen.

Das Ergebnis der Versorgungstätigkeit war hauptsächlich durch Wettbewerb und Regulierung, Witterung, Konjunktur und Preiseffekte beeinflusst. Die eingeleiteten und weitergeführten Maßnahmen zur Effizienzsteigerung und Kostensenkung leisteten einen weiteren positiven Beitrag zum Ergebnis.

### Strom gesamt

Die Stromsparte lieferte einen positiven Beitrag in Höhe von rund 1.739 T€ (i. V. 1.700 T€). Der Rohertrag erhöhte sich um rund 1.200 T€. Der Umsatz erhöhte sich deutlich um rund 4,6 % und erreichte rund 26.100 T€ (i. V. 25.000 T€). Mit rund 217.600 MWh (i. V. 206.800 MWh) stieg der Absatz um 5,2 % (Angabe inkl. Durchleitungskunden).

### Erdgas gesamt

Der Beitrag zum Gesamtergebnis belief sich auf rund 2.400 T€ (i. V. 1.800 T€). Der Rohertrag entwickelte sich um 100 T€ negativ. Der Umsatz ist um rund 200 T€ auf 22.700 T€ (i. V. 22.500 T€) gestiegen. Die Absatzmenge war mit rund 560.500 MWh um rund 16 % höher als die Vorjahresmenge von 483.000 MWh.

Trotz der nicht vollständig weitergegebenen Bezugskostensteigerungen konnte unter anderem durch die höhere Abgabemenge eine Ergebnisverbesserung erreicht werden. Der Absatz der Erdgastankstelle sank um ca. 22 % auf rund 81.600 kg (i. V. 104.900 kg), Erdgas als Kraftstoffalternative konnte sich nicht nachhaltig bei den Kunden durchsetzen.

### Wärme

Die Wärmesparte erzielte ein Gesamtergebnis in Höhe von rund 430 T€ (i. V. 60 T€). Die Umsatzerlöse stiegen auf 5.740 T€ (i. V. 5.670 T€). Die Absatzmenge Wärme lag mit 46.600 MWh um gut 16 % über dem Vorjahreswert von 40.100 MWh. Aus den Heizkraftwerken wurden 20,3 Mio. kWh Strom (i. V. 19,5 Mio. kWh) erzeugt und in das Netz eingespeist.

### Trinkwasser

Zum Gesamtergebnis hat die Trinkwassersparte mit rund 630 T€ (i. V. 680 T€) beigetragen. Bei den Umsatzerlösen stellte sich mit 5.620 T€ ein um rund 0,7 % niedrigerer Wert ein (i. V. 5.660 T€). Die Absatzmenge von 2.580 Tm<sup>3</sup> war leicht rückläufig (i. V. 2.604 Tm<sup>3</sup>).

### Parkhaus- und Parkraumbewirtschaftung (Parken)

Zum Gesamtergebnis trägt die Sparte Parken negativ mit -200 T€ (i. V. -740 T€) bei. Die Sparte wurde zum 01.09.2007 als weitere neue Sparte übernommen und ist zum dritten Mal ganzjährig berücksichtigt. Im Berichtsjahr waren Sondereinflüsse für Sanierungsmaßnahmen rückläufig.

### Stadtbus

Die Sparte Stadtbus verzeichnet ein Ergebnis von 268 T€ (i. V. -659 T€). Das Vorjahr war außerordentlich durch eine Rückstellungsbildung geprägt.

In 2010 sind im innerstädtischen Verkehr rund 447.000 (in 2009: 440.000) Fahrkilometer erbracht worden. In 2010 wurden regional keine Fahrkilometer angeboten.

### 2.3 Energie- und Trinkwasserbeschaffung

Die Dynamik in den Strom- und Erdgasmärkten findet sich in den Beschaffungsformen wieder. Der Übergang zu einer strukturierten Beschaffung wurde vollzogen. Und mit Unterstützung einer kompetenten Dienstleistungsgesellschaft wurde der Einstieg in das Portfoliomanagement realisiert.

Zusätzlich befinden sich weitere Optionen zur Diversifizierung und Stärkung der Eigenerzeugung in andauernder Prüfung.

Planmäßig wurden Trinkwassermengen von der Beteiligungsgesellschaft Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH und dem Wasserbeschaffungsverband Begatal bezogen.

### 2.4 Investitionen und Finanzierung

Das Modell zur Eigenkapitalstärkung durch Rückführung aus dem Gewinn wurde auch für 2010 nicht mehr realisiert. Aus der Erwirtschaftung der Zusatz-KA verblieben 122 T€ und 127 T€ zweckgebundene ÖPNV-Förderung zur Stärkung des Eigenkapitals im Unternehmen.

Auch künftig ist die Eigenkapitalstärkung ausgesetzt, um einen höheren Beitrag zur Haushaltskonsolidierung zu leisten. Aufgrund der sich durch Regulierung und Wettbewerb künftig niedriger einstellenden Gewinne wird allerdings auch die erreichbare Eigenkapitalerhöhung abnehmen.

Die Zugänge zu den immateriellen Vermögensgegenständen und dem Sachanlagevermögen beliefen sich auf rund 5.084 T€ (i. V. 4.315 T€) und betrafen Ersatz- und Modernisierungsmaßnahmen sowie Netzerweiterungen.

Die Abschreibungen betragen insgesamt 4.596 T€ (i. V. 4.589 T€).

### 2.5 Personal- und Sozialbereich

Im Durchschnitt waren im Jahr 2010 115 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (i. V. 117 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter) beschäftigt. Die Gesellschaft ist Mitglied der Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL) in Karlsruhe. Der Umlagesatz betrug im abgelaufenen Geschäftsjahr 6,45 %. Zusätzlich wurde ein Sanierungsgeld in Höhe von 1,85 % erhoben. Diese genannten Beiträge leistet ausschließlich der Arbeitgeber.

Durch diverse Schulungsmaßnahmen wird ein sehr hoher Qualifikationsgrad der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sichergestellt. Weiterhin wurde auch der konsequente Ausbildungsweg zum breit qualifizierten Netzmonteur beschritten, um Arbeitseinsätze spartenübergreifend weiter flexibilisieren zu können.

### 2.6 Darstellung der Lage mit Kennzahlen

Bei einer um 2.400 T€ (i. V. 634 T€) gestiegenen Bilanzsumme lag die Eigenkapitalquote bei 30,6 %, Unter der Eliminierung von Ertragszuschüssen betrug sie 33,7 %. Der Anteil des Sachanlagevermögens an der Bilanzsumme reduzierte sich auf 66,9 % (i. V. 68,5 %).

Unter Ausnutzung des vorhandenen Finanzmittelbestands war die Gesellschaft im abgelaufenen Geschäftsjahr jederzeit in der Lage, ihre finanziellen Verpflichtungen zeitnah zu erfüllen.

len. Mit der Gesellschafterin, Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH erfolgt eine Liquiditätsplanung.

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Eigenkapitalrendite	26,6 %	14,4 %
Umsatzrendite	8,6 %	4,8 %

### 3. Risikobericht

Für das Jahr 2010 wurden bei den Stadtwerken Bad Salzuflen keine unternehmensgefährdenden Risiken festgestellt.

Die Risiken sind insbesondere geprägt durch die Entwicklung der Energiebeschaffungskosten, die Anreizregulierung, die Preis- und Produktpolitik, die Umsetzung von Gesetzesänderungen sowie die Versorgungssicherheit der Kunden.

Zu den zentralen Bestandteilen des Risikomanagements gehören die kontinuierliche Risikoidentifizierung und die Berichterstattung. Die Überwachung und Steuerung wird durch Instrumente für die monetäre Entwicklung sowie diverse Maßnahmen im technischen Bereich unterstützt.

Die Unternehmensziele „Stärkung der Eigenerzeugung bei Strom und Wärme“, „Ausbau des Einsatzes erneuerbarer Energieträger“ sowie „Energieeffizienz“ werden kontinuierlich begleitet. Ab 2010 ermöglicht der Einsatz neuer Maschinen in den Heizkraftwerken Staatsbad und Hoffmann eine effektivere Stromeigenerzeugung. Zwei weitere Photovoltaikanlagen konnten in 2010 in Betrieb genommen werden. Die in 2010 abgeschlossene Erweiterung des Fernwärmenetzes ermöglicht eine Versorgung mit Wärme im Austausch der Heizkraftwerke Hoffmann und Lohfeld. Hierdurch ist eine bessere Auslastung möglich.

Eine Beteiligung an einem Windpark sowie an einer Biogasgesellschaft konnten realisiert werden. Die Beteiligung an einem geplanten Gas- und Dampfkraftwerk und einer regionalen Gesellschaft für Eigenerzeugungsprojekte in Lippe (Lippe Energie Verwaltungs GmbH & Co. KG) sind für 2011 vorgesehen.

Dem Thema "Energieeffizienz" wurde unter anderem mit dem Ausbau eines neuen Kunden und Energieberatungszentrums im Verwaltungsgebäude begegnet. Dort sollen künftig verschiedene Produkte und Dienstleistungen auch zum Thema Energieeffizienz angeboten werden. Durch die von der Regierung geänderten Rahmenbedingungen des Energiekonzepts und der Laufzeitverlängerung der Atomkraftwerke entstehen höhere Risiken bezüglich der Wirtschaftlichkeit bei unseren Eigenerzeugungskapazitäten sowie bei Beteiligungen, die im Zusammenhang mit der Eigenerzeugung Strom stehen.

Weiterhin birgt die Marktsituation schwer zu fassende Risiken, so dass die kontinuierliche Beobachtung der Entwicklungen und die Optimierung der Unternehmensplanung höchste Priorität haben.

Die Strombeschaffung und das Risikomanagement werden durch die Trianel GmbH unterstützt. In monatlichen Berichten des Risikomanagements der Trianel GmbH wird die Entwicklung dargelegt und die Einhaltung der vorher vereinbarten Strategie überwacht. Der Mengenausgleich über den offenen Liefervertrag ermöglicht den notwendigen Freiraum in Bezug auf die benötigte Menge. Die Kombination aus fest bestellten Mengen zu festen Preisen mit dem offenen Liefervertrag birgt immer eine Chance und ein Risiko zugleich. In 2010 waren die Preise des offenen Liefervertrags überwiegend geringer als die fest vereinbarten Preise.

Beim Gasbezug besteht neben der Regel- / Ausgleichsenergie ein weiteres Risiko durch die noch ausstehenden Endabrechnungen des Vorlieferanten für 2009 und 2010. Der Erdgasbezugsvertrag RWE 2011/2012 beinhaltet für die 80 %-Menge eine Heizölpreisbindung. Durch die Krise im nordafrikanischen Raum verschärft sich das Risiko der Heizölpreisbindung. 20 % der Menge sind durch eine Festpreisvereinbarung abgedeckt. Am Markt wird teilweise nicht Heizölpreis gebundenes Gas angeboten. Je nach Preisentwicklung kann dieses Mitbewerbern einen preiswerteren Gaseinkauf und damit geringere Anbieterpreise ermöglichen. Dieses könnte zu hohen Kundenverlusten führen.

In den Gesprächen mit unseren Sonderkunden zeichnet sich für die Folgejahre ein deutlich höheres Risiko ab. Zur Risikominimierung sollen zukünftige Erdgasbezugsverträge mit alternativen Preisbindungen angefragt, bewertet und entsprechend der weiteren Marktentwicklung abgeschlossen werden.

Um der Wechselbereitschaft entgegenzuwirken wurden Koppelprodukte für die Tarifkunden eingeführt, die gut angenommen worden sind. Darüber hinaus wurden Vertriebsmitarbeiter durch intensive Vertriebserschulungen im Hinblick auf Preisdiskussionen mit Tarifkunden geschult und kommunikativ gestärkt.

Durch die sehr kalte Witterung ist in 2010 eine Überschreitung der vertraglich vereinbarten maximalen Jahresmenge Gas mit unserem Energielieferanten RWE eingetreten. Es wurde eine Einigung auf Verhandlungsebene erreicht.

In 2010 führte eine Betriebsstörung in der Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft zu geringeren Fördermengen. Hieraus resultiert ein höherer Bezugspreis gegenüber der Planung, der sich auf Basis der Kosten der Gesellschaft dividiert durch die Menge bildet.

Aus Mengenabweichungen in Bilanzkreisabrechnungen resultiert ein hohes Risiko. Ab 2011 wird im Bereich Gas das analytische Verfahren zur Risikoreduzierung eingesetzt. In 2011 werden neue gesetzliche Vorgaben der Bilanzkreisabrechnungen Strom (MaBiS) und Gas (GABi Gas) rechtskräftig, für die umfangreiche organisatorische Maßnahmen in Verbindung mit neuer Software notwendig werden.

Die vom Kartellamt festgelegten Grundsätze für die Kalkulation von Nachtspeichertarifen wurden berücksichtigt. Zur Überprüfung unserer Wasserpreise wurde eine Kalkulation durchgeführt und durch eine Beratungsgesellschaft auf Risiken untersucht. Ein akutes Risiko wurde nicht festgestellt. Zusätzlich nehmen die Stadtwerke Bad Salzuflen an einem Unternehmensvergleich mit einer Fokussierung auf Nordrhein-Westfalen teil.

Die wirtschaftliche Lage hat sich in 2010 gegenüber 2009 deutlich verbessert. Zur Identifizierung von internen Optimierungsmöglichkeiten wurde in 2010 ein Projekt im Bereich Bezugs- und Umsatzdaten abgeschlossen. Die internen Abläufe bezüglich der Bezugs- und Umsatzdaten wurden festgeschrieben und um Checklisten erweitert. Eine Nachhaltigkeit wird durch monatlich angewandte Instrumente und Informationsaustausch unterstützt. Die Unternehmensplanung wird ab 2010 durch monatliche Planfortschreibungen und Abweichungsanalysen sowie daraus resultierende unterjährige Optimierungen gestärkt.

Das Risiko der Preiskalkulation bei noch nicht feststehenden Netzentgelten wurde durch Marktbeobachtung und daraus abgeleitete Schätzungen der vermutlichen Netzentgelte als Planungsansatz des Vertriebs reduziert. Im Bereich Netz wurde eine vorläufige Kalkulation auf Basis der Kostenveränderungen vorgenommen. Bei den Gassonderkunden, bei denen neue Verträge im Vertrieb anstanden, wurde durch Neugestaltung der Verträge eine grundsätzliche Weitergabe der Netzentgelte vereinbart.

Für die Mehrerlösabschöpfung wurde die Möglichkeit des vereinfachten Verfahrens für einen Abschöpfungszeitraum über drei Jahre zwischen 2011 und 2013 für Strom und Gas gewählt.

Die Höhe der Abschöpfungsbeträge pro Jahr wurden von der Landesregulierungsbehörde mitgeteilt, die Beträge fließen in die Unternehmenspläne ein. Bis zur kompletten Abwicklung der Mehrerlösabschöpfung in 2013 stehen die hierfür gebildeten Rückstellungsbeträge zur Unternehmensfinanzierung zur Verfügung.

Bezüglich der Rückzahlungsansprüche der Bezirksregierung Detmold für den Bereich Stadtbus erfolgte eine Einigung. Die Rückstellung in 2009 konnte dadurch teilweise ertragswirksam aufgelöst werden. Rückzahlungsansprüche für die Gewerbesteuer HKW Staatsbad (Solum) sind noch in Klärung, eine Rückstellung wurde in 2009 gebildet.

Zur Minimierung der Forderungsausfälle sind alle Sonderkunden des Vertriebs mit Ausnahme öffentlicher Behörden oder Institutionen in die externe Kreditversicherung aufgenommen worden. Eine Forderung an die Stadtwerke für geleistete Zahlungen auf Grund angeblicher „Gläubigerbevorzugung“ wurde dem Rechtsanwalt übergeben. Sofern diese Vorgehensweise gerichtlich anerkannt wird, würde sich hieraus ein grundsätzliches, erhöhtes Risiko ergeben.

Der vorgelagerte Netzbetreiber des Stromnetzes hat gegen seine Erlösobergrenze 2009 Beschwerde eingereicht. Dies kann sich auf die zukünftigen Netzentgelte negativ auswirken. In 2009 wurde eine Rückstellung gebildet. Dieses Risiko kann zukünftige Ergebnisse beeinflussen.

Seit dem 1. Oktober 2010 gelten neue Anforderungen der Bundesnetzagentur bezüglich der Abrechnungsprozesse. Bis zur Einführung des 2-Mandanten-Modells in 2011 wird die von der Bundesnetzagentur gleichermaßen anerkannte „Abrechnungslösung“ angewandt. Für die gesetzeskonforme Trennung von Daten „Netz“ und „Vertrieb“ auf Basis von Excel-Lösungen wird in 2011 zusätzlich ein Testat von unseren Wirtschaftsprüfern angestrebt.

Die Risiken aus Betriebsstörungen werden unter anderem durch Investitionen, Instandhaltungsarbeiten, externe Wartungen sowie kontinuierliche Lehrgänge und Unterweisungen minimiert. Die Weiterentwicklung „Technischer Betriebsmanager“ (TBM) unterstützt die Optimierung der Netzaktivitäten und die Anforderungen durch die Anreizregulierung. Die Zertifizierung „Technisches Sicherheitsmanagement“ (TSM) ist bis 2011 gültig. Eine neue Zertifizierung wird durch Überarbeitung der Dokumentationen unterstützt und angestrebt.

#### **4. Abschließende Gesamtaussage**

Die Rahmenbedingungen für die Energieversorgung sind für die Ertragsseite des Unternehmens weiter ungünstiger geworden. Dies bezieht sich auf den Problembereich Energiewirtschaftsgesetz und Netzregulierung sowie auf künftig wieder steigende Bezugs- und Absatzpreise. Die unstrittig gesamtwirtschaftlich sowie global sinnvollen Ziele und Maßnahmen zum Klimaschutz erfordern allerdings rein betriebswirtschaftlich gesehen zusätzlichen Aufwand und schmälern die Absatzbasis.

Auch die schwankende saisonale Witterung wird ein zunehmendes Planungsrisiko für den Erfolgsplan der Sparten Erdgas und Wärme. Auch der Zwang zum Energiesparen bei Privatkunden wird sich deutlich auswirken.

Auf der Beschaffungsseite insbesondere der Gasbeschaffung wachsen die Herausforderungen, günstige Energiekosten für unsere Kunden sicherzustellen.

Für einen wachsenden Teil der Kunden sind die Energiepreise an der Grenze der Belastbarkeit oder haben sie überschritten. Das derzeit gesunkene Preisniveau bringt wahrscheinlich nur eine vorübergehende Entlastung.

## 5. Voraussichtliche Entwicklung

Das Jahr 2011 bildet das so genannte Fotojahr in der Sparte Strom für die zweite Anreizregulierungsperiode. Es ist davon auszugehen, dass es seitens der Landesregulierungsbehörde zu weiteren Netzentgeltabsenkungen kommen wird.

Die Gesellschaft hat sich um den Erwerb benachbarter Konzessionen bemüht, um die sich abzeichnenden Verluste der Netzentgelte durch zusätzliche Erlöse ausgleichen zu können. Im April 2011 haben die Stadtwerke Lemgo auch stellvertretend für die Stadtwerke Detmold, Rinteln und Bad Salzuflen die Konzessionen für die Gemeinden in Leopoldshöhe, Dörentrup, Augustdorf und Kalletal erhalten. Ziel ist es, eine neue Gesellschaft zum Betrieb der Strom und Gasnetze in diesen Gebieten zu gründen. Die Organisation sowie die rechtliche, wirtschaftliche und technische Eingliederung der anstehenden Aufgaben wird eine große Herausforderung in 2011 darstellen.

Die Stadtwerke Bad Salzuflen haben der Stadt Bad Salzuflen im Mai ein Angebot zur Übernahme der technischen Betriebsführung der Straßenbeleuchtung in Bad Salzuflen unterbreitet. Sollten die Stadtwerke hier den Zuschlag erhalten, könnte ein neues Geschäftsfeld als Dienstleistung durch die Stadtwerke entstehen.

Die steigenden Bezugspreise im Gasbereich werden für unsere Kunden auch höhere Gaskosten bedeuten. Hier muss durch entsprechende Maßnahmen versucht werden, der zunehmenden Kundenwechsellendenz entgegenzuwirken. Nach der deutlichen Entlastung der Gaspreise in 2009 ist, durch Spekulation und globale Konflikte getrieben, gegen Ende des Jahres 2010 wieder ein deutlicher Anstieg der Gaspreise zu verzeichnen.

In der Belieferung der Kunden mit Strom wird versucht, die Preise trotz möglicherweise weiter steigender Umlagen aus dem EEG möglichst stabil zu halten. Es ist jedoch auch davon auszugehen, dass mit belebender Konjunktur die steigenden Absatzpreise für Strom und Erdgas auch wieder zunehmende Belastungsfaktoren für die Kunden darstellen werden. Damit einher werden sich Zahlungswilligkeit und Zahlungsfähigkeit der Kunden negativ entwickeln. Die Wechselwilligkeit zu kurzfristig günstigeren Lieferanten wird zunehmen.

Entsprechend den Vorgaben der Bundesnetzagentur wechseln die Stadtwerke Bad Salzuflen im Geschäftsjahr 2011 vom 2-Vertragsmodell auf das 2-Mandantenmodell. Die Implementierung des zweiten Mandanten erfolgte im März 2011 und ist mit nicht unerheblichen finanziellen und personellen Aufwendungen verbunden.

Nach der personellen Neuorganisation wird nun weiter versucht, den wettbewerblichen, regulatorischen und wirtschaftlichen Anforderungen Rechnung zu tragen. Die neuen Herausforderungen für die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter werden mit einem umfangreichen Personalentwicklungsprogramm unterstützt.

In den fortlaufend herausfordernden Rahmenbedingungen werden alle Möglichkeiten untersucht und genutzt, die auf die Ertragslage stabilisierend wirken können. Dazu wurden bereits eine Reihe von Konzepten, Projekten und Maßnahmen geprüft, entwickelt und auch bei Erfolg versprechender Bewertung umgesetzt bzw. eingeleitet. Hierdurch sollen weitere Chancen für das Unternehmen gesucht und genutzt werden.

Verstärkt entwickelt und ausgebaut werden Instrumente der Unternehmensführung. Dazu zählen vor allem Instrumente im Controlling. Im Fokus stehen Profit-Center-Betrachtungen, Leistungsverrechnungen und die mit Arbeitsabläufen verbundenen Kosten (so genannte Prozesskosten).

Große Erwartungen werden in die Bemühungen gesetzt, die Energiebeschaffung zu diversifizieren und dabei die Eigenerzeugung von Strom und/oder Wärme zu verstärken. Der Einsatz erneuerbarer Energieträger findet dabei eine besondere Beachtung.

Mit dem Ziel, das Unternehmen unter Nutzung aller Möglichkeiten auf Erfolgskurs zu halten, wurde ein Planergebnis für 2011 in Höhe von rund 3.425 T€ aufgestellt. Dieses Planergebnis stellt eine Herausforderung dar.

Bad Salzuflen, den 27. Mai 2011

Volker Stammer  
- Geschäftsführer



### 1.3.1 Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 31.10.2002

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Gegenstand des Unternehmens ist, das Wasseraufkommen im Gebiet des Kalldorfer Sattels (Höhenzug in der Gemeinde Kalletal) zu nutzen, damit die Gemeinden der beteiligten Gesellschaften sowie Dritte mit Trinkwasser versorgt werden können. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, die mit dem Gegenstand des Unternehmens zusammenhängen.

Der Gesellschaft obliegt insbesondere, Brunnen zu bauen und Leitungsnetze anzulegen, sowie beides zu unterhalten, ferner die Gewinnungs- und Versorgungsanlagen hierfür zu betreiben.

**Organe:**

Geschäfterversammlung:

Erster Beigeordneter Rolf Oberweis

Ratsmitglied Heinz Bonke

Ratsmitglied Sigrid John

sowie 3 Vertreter der Stadtwerke Herford GmbH und

3 Vertreter der Gemeinde Kalletal

Geschäftsführung:

Volker Stammer, Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

Horst Petring, Stadtwerke Herford GmbH

Heino Block, Gemeinde Kalletal

**Stammkapital:** 25.000,00 €

**Städt. Anteil:** 13.750,00 €  
55% mittelbar

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	21.902,99	21.902,99	21.902,99
2. andere Anlagen, BGA	5.621.223,88	5.382.553,25	5.143.882,62
II. Finanzanlagen			
1. Anteile an verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2. Ausleihungen an verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
3. Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte			
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	1.742,16	1.742,16	0,00
2. gegen Gesellschafter	29.661,67	127.681,82	102.544,32
3. gegen verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Vermögensgegenstände	22.632,92	33.438,55	3.552,05
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	329.284,09	274.194,02	419.356,16
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.026.447,71</b>	<b>5.841.512,79</b>	<b>5.691.238,14</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00	25.000,00
II. Kapitalrücklage	1.961.000,00	1.961.000,00	1.961.000,00
III. Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
IV. Verlustvortrag	- 3.419,25	0,00	0,00
V. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	- 3.419,25	0,00	0,00
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	35.889,82	6.740,00	11.740,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	64.401,12	88.962,09	83.505,61
3. gegenüber Gesellschaftern	3.940.156,77	3.759.810,70	3.609.787,53
4. ggü. verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
5. sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	205,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.026.447,71</b>	<b>5.841.512,79</b>	<b>3.693.498,14</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	704.053,86	716.407,08	738.402,92
2. sonstige betriebliche Erträge	4.800,10	0,11	3.476,25
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	170.665,39	174.687,47	205.529,62
b) für bezogene Leistungen	53.450,69	65.716,62	56.103,58
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0,00
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	0,00	0,00	0,00
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	238.670,63	238.670,63	238.670,63
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	73.440,17	70.519,63	80.825,31
7. Erträge aus Gewinnabführungsvertrag	0,00	0,00	0,00
8. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5.687,61	3.163,81	2.101,22
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	169.291,00	164.328,39	158.790,25
11. Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
<b>12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>9.023,69</b>	<b>5.648,26</b>	<b>4.061,00</b>
13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	5.604,44	5.648,26	4.061,00
14. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
<b>15. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>3.419,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Kennzahlen in %

	2008	2009	2010
1. Vermögensaufbau - Anlagequote / Anlagenintensität (Anlagevermögen x 100) : Bilanzsumme)	93,62%	92,52%	90,77%
2. Anlagenfinanzierung - Anlagendeckung (Eigenkapital x 100) : Anlagevermögen)	35,20%	36,75%	38,45%
3. Kapitalausstattung - Eigenkapitalquote (Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital)) - Fremdkapitalquote	32,95% 67,05%	34,00% 66,00%	34,90% 65,10%

## Lagebericht der Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH für das Geschäftsjahr 2010

Die Gesellschaft hat knapp 1,1 Mio. m<sup>3</sup> Trinkwasser (1.091.416 m<sup>3</sup>) in einwandfreier Qualität an die Gesellschafter Gemeinde Kalletal, Stadtwerke Herford und Stadtwerke Bad Salzuflen geliefert. Geplant war ursprünglich die Lieferung von 1,3 Mio. m<sup>3</sup>. Diese Liefermenge konnte aufgrund des teilweisen Ausfalls des Brunnens Bentorf nicht erreicht werden.

Die gegen den Wasserrechtsbescheid noch anhängige Klage eines Fischereipächters wurde vom Verwaltungsgericht Minden nach mündlicher Verhandlung am 21. Januar 2011 abgewiesen.

Die technische Betriebsführung und die kaufmännischen Dienstleistungen wurden von den Stadtwerken Bad Salzuflen ausgeführt.

Die Gesellschaft erzielte in 2010 wie bereits im Vorjahr ein ausgeglichenes Jahresergebnis.

Die Eigenkapitalquote der Gesellschaft beträgt zum 31. Dezember 2010 35 % (i. V. 34 %).

Nachdem es bereits in 2009 im Brunnen Bentorf zu Pumpenschäden gekommen war, gab es auch im September 2010 einen weiteren Pumpendefekt. Die Beteiligten, Firma KSB (Hersteller der Pumpe), Firma Siemens (Lieferant des Frequenzumrichters) sowie die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH haben erneut intensiv zusammengearbeitet, um den Schadensverlauf zu rekonstruieren. Die Schadensursache war primär ein Lagerschaden des Motors. Der Pumpenhersteller hat die entstandenen Kosten der Reparatur übernommen. Die Pumpe wurde mit großem messtechnischem Einsatz der Firmen Siemens und KSB im November wieder eingebaut und wird seitdem kontinuierlich messtechnisch intensiv überwacht (mit entsprechender Datenspeicherung).

Nach zunächst erfolgreichem Betrieb und erfolgreicher Wasserförderung wurde Mitte Dezember eine Verkeimung im Brunnen Bentorf festgestellt. Da es sich ebenfalls um ein wiederholtes Ereignis handelte, ist der Brunnenbetrieb eingestellt worden, um nun den sicheren Betrieb mittels einer UV-Anlage zu gewährleisten. In 2011 wird die Anlage beauftragt und im Sommer eingebaut. Bis dahin bleibt die Pumpe Bentorf außer Betrieb, um jegliche Verkeimung im Netz auszuschließen. Weiterhin sind umliegende Probeentnahmestellen und Brunnen verschlossen worden, um mögliche Verunreinigungsquellen auszuschalten.

Die Anlagen der Kalldorfer Wassergesellschaft mbH laufen abgesehen vom erwähnten Brunnen Bentorf zurzeit störungsfrei und werden durch das Personal der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH zuverlässig betrieben.

Für das Jahr 2011 ist eine Liefermenge von 1,6 Mio. m<sup>3</sup> geplant, was der maximalen Fördermenge des am 5. Oktober 2009 erhaltenen Wasserrechtes entspricht. Durch die technische Optimierung der Wasserförderung soll auch weiterhin die Belieferung der Gesellschafter mit einwandfreiem Trinkwasser sichergestellt und eine optimale Auslastung der Anlagen gewährleistet werden.

Bad Salzuflen, den 21. Februar 2011

Stammer  
-Geschäftsführer

Petring  
- Geschäftsführer

Block  
- Geschäftsführer

## 1.3.2 Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR (WKS)

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 01.01.1989

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Erschließung des Wasseraufkommens des Kalldorfer Sattels (Höhenzug in der Gemeinde Kalletal, in dessen Bereich gewinnbare Trinkwassermengen vermutet werden) zur Trinkwasserversorgung in Bad Salzuflen

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:

Erster Beigeordneter Rolf Oberweis

Ratsmitglied Heinz Bonke

Ratsmitglied Sigrid John

Sowie 3 Vertreter der Stadtwerke Herford GmbH

und 3 Vertreter der Gemeinde Kalletal

Geschäftsführung:

Volker Stammer, Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Stammkapital:** 724.273,34 €

**Städt. Anteil:** 362.136,67 €  
50% mittelbar

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal.

Mit Bescheid der Bezirksregierung Detmold vom 05.10.2009 wurde der Antrag der Gesellschaft auf die Gewässernutzung am Kalldorfer Sattel (Grundwasserförderung) endgültig für 30 Jahre bis zum 31.12.2039 gemäß § 8 WHG genehmigt.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. Konzessionen, gew. Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	671.082,69	671.082,69	648.713,27
II. Sachanlagen			
1. unbebaute Grundstücke	53.190,65	53.190,65	53.190,65
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	52.803,51	51.572,69	58.725,51
2. gegen Gesellschafter	25.112,70	23.181,92	23.181,92
3. Sonstige Vermögensgegenstände	150,00	192,42	228,06
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten			
	5.075,00	19.620,13	1.945,88
<b>Bilanzsumme</b>	<b>807.414,55</b>	<b>818.840,50</b>	<b>785.985,29</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	724.273,34	724.273,34	724.273,34
II. Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
III. Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
IV. Gewinnvortrag	0,00	0,00	0,00
V. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
3. gegenüber Gesellschaftern	69.386,08	62.133,79	31.831,43
4. ggü. verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
5. sonstige Verbindlichkeiten	12.755,13	31.433,37	28.561,51
<b>Bilanzsumme</b>	<b>807.414,55</b>	<b>818.840,50</b>	<b>785.985,29</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	0,00	0,00	49.312,56
2. sonstige betriebliche Erträge	87.497,27	113.178,15	43,58
3. Materialaufwand Aufwendungen für bezogene Leistungen	0,00	0,00	25.655,50
4. Abschreibungen auf immat. Vermögens- gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	0,00	0,00	22.369,42
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	87.658,61	113.338,98	1.158,40
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	161,34	160,83	146,19
7. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>319,01</b>
<b>8. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>319,01</b>



### 1.3.3 Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

<b>Gründung:</b>	1960
<b>Gesellschaftszweck / Öffentlicher Zweck:</b>	Beschaffung von Trink- und Brauchwasser und Bewirtschaftung der eigenen Wasservorkommen zur ergänzenden Versorgung der Bad Salzufler Bevölkerung
<b>Organe:</b>	<u>Verbandsversammlung:</u> Erster Beigeordneter Rolf Oberweis Ratsmitglied Heinz Bonke Ratsmitglied Dirk Lohmeyer Ratsmitglied Joachim Licht sachkundiger Bürger Wilhelm Naumann sachkundiger Bürger Jens Freimann sowie 7 Vertreter der Stadtwerke Herford GmbH  <u>Vorstand:</u> - Detlef Jeretzky, Verbandsvorsteher Geschäftsführer der Stadtwerke Herford GmbH - Volker Stammer, stellvertretender Verbandsvorsteher Geschäftsführer der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH
<b>Stammkapital:</b>	100.000,00 €
<b>Städt. Anteil:</b>	45.000,00 € 45% mittelbar
<b>Personal:</b>	Der Verband beschäftigt kein eigenes Personal.

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände			
1. geleistete Anzahlungen	19.459,08	0,00	0,00
2. Konzessionsähnliche Rechte	0,00	57.646,50	75.668,89
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke mit Betriebs- und anderen Bauten	12.444,00	10.091,00	8.231,00
2. Wassergewinnungs- und Bezugsanlagen	13.030,00	10.558,00	8.502,00
3. Verteilungsanlagen	21.132,00	18.580,00	16.437,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Forderungen			
1. an Verbandmitglieder	72.134,05	46.476,31	76.012,22
2. Sonstige Vermögensgegenstände	19.707,97	18.207,22	23.113,35
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	140.405,54	102.696,75	50.465,62
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
	8.865,00	8.138,00	7.411,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>307.177,64</b>	<b>272.393,78</b>	<b>265.841,08</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Stammkapital	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Sonstige Rückstellungen	8.900,00	11.300,00	11.100,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	107,88	82,11
2. gegenüber Verbandsmitgliedern	188.309,84	160.985,90	154.658,97
3. sonstige Verbindlichkeiten	9.967,80	0,00	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>307.177,64</b>	<b>272.393,78</b>	<b>265.841,08</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	403.725,81	425.437,15	405.373,99
2. sonstige betriebliche Erträge	2.440,11	3.927,13	2.377,84
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	330.119,18	355.625,46	339.615,46
b) für bezogene Leistungen	25.382,65	25.774,37	22.232,18
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	7.743,00	7.377,00	6.059,00
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	44.349,73	41.313,10	40.448,42
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.431,07	725,65	603,23
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	- 2,43	0,00	0,00
<b>8. Jahresgewinn/-verlust</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 1.3.4 TOBI Kraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co. KG i.L.

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

<b>Gründung:</b>	2007
<b>Gesellschaftszweck / Öffentlicher Zweck:</b>	Beteiligung an Unternehmen, die Kraftwerke planen, bauen und betreiben, zur Versorgung der Gesellschafter mit Strom mit dem Ziel, der örtlichen Energieversorgung der mittelbar an der Gesellschaft beteiligten Kommunen zu dienen, sowie alle damit zusammenhängenden, nicht genehmigungspflichtigen Dienstleistungen
<b>Organe:</b>	<u>Gesellschafterversammlung:</u> Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH sowie weitere Stadtwerke  <u>Liquidator:</u> - Werner Vogel Geschäftsführer der Bocholter Energie- und Wasserversorgung GmbH
<b>Stammkapital:</b>	210.000,00 €
<b>Städt. Anteil:</b>	17.500,00 € rd. 8,3% mittelbar
<b>Personal:</b>	Die Gesellschaft beschäftigt keine Arbeitnehmer.

Die TOBI Kraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co.KG wurde mit Ablauf des 31.12.2010 aufgelöst. Zum Liquidator wurde der Geschäftsführer Werner Vogel bestellt.

**Beteiligung:**  
Gemeinschaftskraftwerk Bremen GmbH & Co.KG mit 7%

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>		
<b>A. Anlagevermögen</b>		
I. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	0,00	0,00
2. andere Anlagen, BGA	0,00	0,00
II. Finanzanlagen		
1. Anteile an verb. Unternehmen	25.186,00	25.186,00
2. Ausleihungen an verb. Unternehmen	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>		
I. Vorräte		
II. Forderungen		
1. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00
2. gegen die Gesellschafterin	0,00	0,00
3. gegen verb. Unternehmen	0,00	0,00
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	65.121,06
5. Sonstige Vermögensgegenstände	370.000,00	125.037,90
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	140.000,00	56.236,75
<b>C. Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil der Komplementärin</b>		
	25.000,00	25.186,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>560.000,00</b>	<b>296.767,71</b>
<b>PASSIVA</b>		
<b>A. Eigenkapital</b>		
I. Kommanditkapital		
II. Rücklagen		
	30.000,00	30.000,00
	88.000,00	73.450,80
<b>B. Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile gemäß § 264c (4) HGB</b>		
	25.000,00	25.186,00
<b>C. Rückstellungen</b>		
1. Sonstige Rückstellungen		
	6.000,00	7.570,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
1. aus Lieferungen und Leistungen		
2. ggü. verbundenen Unternehmen		
3. sonstige Verbindlichkeiten		
	305.000,00	147.226,92
	37.000,00	5.644,53
	69.000,00	7.689,46
<b>Bilanzsumme</b>	<b>560.000,00</b>	<b>296.767,71</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

		<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Sonstige betriebliche Erträge		1.039.000,00	152.602,25
2. Sonstige betriebliche Aufwendungen		1.053.000,00	167.288,84
3. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		1.000,00	426,62
4. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit = Jahresfehlbetrag		- 13.000,00	- 14.259,97
5. Belastung der Rücklagenkonten		13.000,00	14.259,97
<b>6. Bilanzgewinn</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 1.3.5 TOBI Management GmbH

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 30.11.2009

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Beteiligung an Unternehmen, die Kraftwerke planen, bauen und betreiben, zur Versorgung der Gesellschafter mit Strom sowie alle damit zusammenhängenden, nicht genehmigungspflichtigen Dienstleistungen

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:

Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH sowie weitere Stadtwerke

Geschäftsführung:

- Susanne Treptow

Geschäftsführerin der GWS Stadtwerke Hameln GmbH

- Werner Vogel

Geschäftsführer der Bocholter Energie- und Wasserversorgung GmbH

- Michael Bosse-Arbogast

Geschäftsführer der EVI Hildesheim

**Stammkapital:** 25.100,00 €

**Städt. Anteil:** 2.762,00 €  
11% mittelbar

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt keine Arbeitnehmer

**Beteiligung:**

TOBI Windenergie GmbH & Co. KG, TOBI Gaskraftwerksbeteiligung GmbH & Co. KG.

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>		
<b>A Umlaufvermögen</b>		
I. Forderungen		
1. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	7.000,00	149.270,88
2. eingeforderte, aber noch nicht einbezahlte Einlagen	0,00	7.057,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	46.773,18
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	23.000,00	32.209,88
<b>Bilanzsumme</b>	<b>30.000,00</b>	<b>235.310,94</b>
<b>PASSIVA</b>		
<b>A. Eigenkapital</b>		
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	32.057,00
II. Gewinnrücklage	0,00	905,89
III. Jahresüberschuss	1.000,00	1.289,22
<b>B. Rückstellungen</b>		
1. Steuerrückstellungen	0,00	414,00
2. Sonstige Rückstellungen	3.000,00	4.400,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
1. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	184.191,75
2. sonstige Verbindlichkeiten	1.000,00	12.053,08
<b>Bilanzsumme</b>	<b>30.000,00</b>	<b>235.310,94</b>



## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	2009 Ist EUR	2010 Ist EUR
1. Sonstige betriebliche Erträge	6.000,00	159.601,92
2. Sonstige betriebliche Aufwendungen	5.000,00	158.351,92
3. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	81,22
4. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.000,00	1.331,22
5. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	42,00
<b>15. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.289,22</b>

## 1.3.6 TOBI Windenergie GmbH & Co. KG

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 2009

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Planung, Errichtung und Betrieb von Windkraftanlagen zum Zweck der Strombeschaffung und Stromvermarktung mit dem Ziel, der örtlichen Energieversorgung der an den Gesellschaftern unmittelbar oder mittelbar beteiligten Kommunen zu dienen.

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:  
Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH sowie weitere Stadtwerke

Geschäftsführung:

- Susanne Treptow

Geschäftsführerin der GWS Stadtwerke Hameln GmbH

- Werner Vogel

Geschäftsführer der Bocholter Energie- und Wasserversorgung GmbH

- Michael Bosse-Arbogast

Geschäftsführer der EVI Hildesheim

**Haftkapital:** 10.000,00 €

**Städt. Anteil:** 500 € (Einlage 275.500 €)  
5% mittelbar

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt keine Arbeitnehmer

**Beteiligungen:**

Mit Wirkung zum 01.01.2010 wurde zwischen der TOBI Windenergie GmbH & Co. KG und der Casa Energy GmbH ein Ergebnisabführungsvertrag geschlossen.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>		
<b>A. Anlagevermögen</b>		
I. Finanzanlagen		
1. Anteile an verb. Unternehmen	13.950.000,00	13.949.766,34
2. Ausleihungen an verb. Unternehmen	0,00	0,00
3. Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>		
I. Vorräte	0,00	0,00
II. Forderungen		
1. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00
2. gegen die Gesellschafterin	0,00	0,00
3. gegen verb. Unternehmen	0,00	340.773,58
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	14.054,19
5. Sonstige Vermögensgegenstände	54.000,00	11.266,36
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	733.000,00	149.001,75
<b>Bilanzsumme</b>	<b>14.737.000,00</b>	<b>14.464.862,22</b>
<b>PASSIVA</b>		
<b>A. Eigenkapital</b>		
I. Kommanditkapital	10.000,00	10.000,00
II. Rücklagen	5.475.000,00	5.289.657,27
<b>B. Rückstellungen</b>		
1. Sonstige Rückstellungen	6.000,00	7.600,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
1. aus Lieferungen und Leistungen	303.000,00	6.134,10
2. ggü. verbundenen Unternehmen	2.457.000,00	2.330.950,54
3. ggü. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	6.486.000,00	6.776.019,75
4. sonstige Verbindlichkeiten	0,00	44.500,56
<b>Bilanzsumme</b>	<b>14.737.000,00</b>	<b>14.464.862,22</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	2009 Ist EUR	2010 Ist EUR
1. Umsatzerlöse	0,00	35.532,00
2. sonstige betriebliche Erträge	3.000,00	15.620,00
3. Sonstige betriebliche Aufwendungen	14.000,00	76.970,50
4. Erträge aus Beteiligungen	0,00	272.278,28
5. Erträge aus Gewinnabführungsvertrag	0,00	103.835,15
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	1.108,08
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	14.000,00	463.468,96
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	- 25.000,00	- 112.065,95
9. Belastung der Rücklagenkonten	25.000,00	112.065,95
<b>15. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 1.3.7 TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co. KG

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 17.12.2010

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Beteiligung an Unternehmen, die ihrerseits Gaskraftwerke planen, errichten und betreiben. Damit verbunden ist die Strombeschaffung und Stromvermarktung für die Gesellschafter

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:

Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH sowie weitere Stadtwerke

Geschäftsführung:

- Susanne Treptow

Geschäftsführerin der GWS Stadtwerke Hameln GmbH

- Werner Vogel

Geschäftsführer der Bocholter Energie- und Wasserversorgung GmbH

- Michael Bose-Arbogast

Geschäftsführer der EVI Energieversorgung Hildesheim

**Städt. Anteil:**

556,00 €

rd. 4,3% mittelbar

**Personal:**

Die Gesellschaft beschäftigt keine Arbeitnehmer

Die Gesellschaft wurde am 17.12.2010 gegründet und am 15.03.2011 ins Handelsregister eingetragen.

Der erste Jahresabschluss der Gesellschaft wrd für das Jahr 2011 für den Zeitraum 15.03.2011 bis 31.12.2011 erstellt.

### 1.3.8 **Arbeitsgemeinschaft ostwestfälischer Versorgungsbetriebe GbR (AOV GbR)**

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 17.12.1952

**Gesellschaftszweck / Öffentlicher Zweck:** Datenverarbeitung für Unternehmen der Gesellschafter

**Organe:** Geschafterversammlung:  
- Bernd Weiner, Geschäftsführer der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (bis 12.02.2010), sowie Vertreter weiterer Gesellschafter

Geschäftsführung:  
Lorenz Siepe, Stadtwerke Gütersloh GmbH

Beirat:  
Als zusätzliches Bindeglied zwischen der GbR-Geschafterversammlung, der AOV IT.Services GmbH selbst und dem Aufsichtsrat der AOV IT.Services GmbH

**Stammkapital:** 536.500 €

**Städt. Anteil:** 26.825,00 €  
5% mittelbar

**Personal:** Die Gemeinschaft beschäftigt kein eigenes Personal

Angesichts des eingeschränkten Aufgabenumfanges enthält die Buchführung der AOV GbR eine einfache Bestandsveränderungs- sowie Einnahmen- und Ausgabenrechnung.

Zur Erfüllung ihrer Aufgaben bedient sich die AOV GbR der AOV IT.Services GmbH. Zum 31.12.2008 hält die AOV GbR Geschäftsanteile der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 536.500,00 € oder 47,71%.

## Jahresrechnungen der Arbeitsgemeinschaft ostwestfälischer Versorgungsbetriebe GbR

### Jahresrechnung 01.01. bis 31.12.2008

Zum 31.12.2008 verfügt die AOV GbR über Geschäftsanteile an der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 536,500,00 € oder 47,71 %. Einen weiteren Geschäftsanteil an der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 25,000,00 € oder 2,22 % hält die Gas- und Wasserversorgung Hiddenhausen GmbH, Hiddenhausen.

Die BTC AG, Oldenburg, hält Geschäftsanteile in Höhe von 563.000,00 € oder 50,07 %.

Somit verfügt die AOV IT.Services GmbH zum 31.12.2008 über ein Stammkapital in Höhe von 1.124.500,00 €, Kapitalrücklagen in Höhe von 4.700.867,98 € und Gewinnrücklagen in Höhe von 553.207,98 €.

		<b>AOV-GbR</b>	
		<b>Einnahmen</b>	<b>Ausgaben</b>
Saldo zum 31.12.2007		0,00 €	0,00 €
Gewinnausschüttung			
der AOV IT Services GmbH	80.198,48 €		
abzügl. Kapitalertragssteuer	- 16.039,70 €		
abzügl. Solidaritätsabgabe	<u>- 882,18 €</u>		
	63.276,60 €	63.276,60 €	
Auszahlungen an Mitglieder	63.276,60 €		63.276,60 €
Einnahmen und Ausgaben 2008		63.276,60 €	63.276,60 €
Saldo zum 31.12.2008		0,00 €	0,00 €

Der Jahresüberschuss 2007 der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 168.095,74 € wurde gemäß Beschluss der 38. Gesellschafterversammlung vom 18.06.2008 an die Gesellschafter der AOV IT.Services GmbH ausgeschüttet. Davon entfielen 80.198,48 € auf die AOV GbR.

## Jahresrechnung 01.01. bis 31.12.2009

Zum 31.12.2009 verfügt die AOV GbR über Geschäftsanteile an der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 536,500,00 € oder 47,71 %. Einen weiteren Geschäftsanteil an der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 25,000,00 € oder 2,22 % hält die Gas- und Wasserversorgung Hiddenhausen GmbH, Hiddenhausen.

Die BTC AG, Oldenburg, hält Geschäftsanteile in Höhe von 563.000,00 € oder 50,07 %.

Die AOV IT.Services GmbH verfügt zum 31.12.2009 über ein Stammkapital in Höhe von 1.124.500,00 €, Kapitalrücklagen in Höhe von 4.147.660,00 € und Gewinnrücklagen in Höhe von 553.207,98 €.

	<b>AOV-GbR</b>	
	<b>Einnahmen</b>	<b>Ausgaben</b>
Saldo zum 31.12.2008/0101.2009	0,00 €	0,00 €
Gewinnausschüttung der AOV IT Services GmbH	173.635,45 €	
abzügl. Kapitalertragssteuer	- 43.408,86 €	
abzügl. Solidaritätsabgabe	<u>- 2.387,49 €</u>	
	127.839,10 €	127.839,10 €
Auszahlungen an Mitglieder	127.839,10 €	127.839,10€
Einnahmen und Ausgaben 2009	127.839,10 €	127.839,10€
Saldo zum 31.12.2009	0,00 €	0,00 €

Der Jahresüberschuss 2008 der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 363.939,32 € wurde gemäß Beschluss der 39. Gesellschafterversammlung vom 06.05.2009 an die Gesellschafter der AOV IT.Services GmbH ausgeschüttet. Davon entfielen 173.635,45 € auf die AOV GbR.



## Jahresrechnung 01.01. bis 31.12.2010

Zum 31.12.2010 verfügt die AOV GbR über Geschäftsanteile an der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 536,500,00 € oder 47,71 %. Einen weiteren Geschäftsanteil an der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 25,000,00 € oder 2,22 % hält die Gas- und Wasserversorgung Hiddenhausen GmbH, Hiddenhausen.

Die BTC AG, Oldenburg, hält Geschäftsanteile in Höhe von 563.000,00 € oder 50,07 %.

Die AOV IT.Services GmbH verfügt zum 31.12.2010 über ein Stammkapital in Höhe von 1.124.500,00 €, Kapitalrücklagen in Höhe von 4.147.660,00 € und Gewinnrücklagen in Höhe von 553.207,98 €.

	<b>AOV-GbR</b>	
	<b>Einnahmen</b>	<b>Ausgaben</b>
Saldo zum 31.12.2009/0101.2010	0,00 €	0,00 €
Gewinnausschüttung der AOV IT Services GmbH	133.272,08 €	
abzügl. Kapitalertragssteuer	- 33.318,02 €	
abzügl. Solidaritätsabgabe	<u>- 1.832,49 €</u>	
	98.121,57 €	
Auszahlungen an Mitglieder	98.121,57 €	98.121,57 €
Einnahmen und Ausgaben 2010	98.121,57 €	98.121,57 €
Saldo zum 31.12.2010	0,00 €	0,00 €

Der Jahresüberschuss 2009 der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 279.337,83 € wurde gemäß Beschluss der 40. Gesellschafterversammlung vom 27.04.2010 an die Gesellschafter der AOV IT.Services GmbH ausgeschüttet. Davon entfielen 133.272,08 € auf die AOV GbR.

### 1.3.8.1 AOV IT Services GmbH

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS), Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH und Arbeitsgemeinschaft ostwestfälischer Versorgungsbetriebe GbR (AOV GbR)

**Gründung:** 17.04.1973

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:** IT-Dienstleistungen im Bedarfsinteresse der AOV-GbR-Mitgliedsunternehmen als zunehmend auch für fremde Dritte

**Organe:** Geschafterversammlung:  
Vertreter der AOV GbR, BTC Business Technology Consulting AG, Gas- und Wasserversorgung Hiddenhausen GmbH

Aufsichtsrat:  
Bernd Weiner, Geschäftsführer der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (bis 12.02.2010),  
weitere gewählte Vertreter der Gesellschaft

Geschäftsführung:  
Hans-Georg Oeser, Gütersloh  
Sandra Schlimm, Enger

**Stammkapital:** 1.124.500,00 €

**Städt. Anteil:** 26.825,00 €  
2,4% mittelbar

**Personal:** 2010 59 Beschäftigte  
2009 58 Beschäftigte  
2008 56 Beschäftigte

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände			
1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	0,00	0,00	565.013,99
2. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbl. Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	340.259,56	232.761,92	157.087,12
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	1.305.720,92	1.252.794,88	1.201.545,99
2. Technische Anlagen und Maschinen	348.107,14	585.985,34	705.678,02
3. andere Anlagen, BGA	104.482,33	86.147,28	56.943,45
III. Finanzanlagen			
1. Wertpapiere des Anlagevermögens	19.168,00	0,00	0,00
2. Sonstige Ausleihungen	44.622,06	31.566,75	28.579,48
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	41.193,56	38.033,65	48.094,40
2. Unfertige Leistungen	0,00	108.323,56	0,00
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	348.201,47	947.338,87	524.355,64
2. gegen Gesellschafter	1.289.593,67	1.071.108,12	1.518.179,29
3. Sonstige Vermögensgegenstände	93.664,95	60.942,28	67.516,49
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	3.781.083,05	3.255.484,97	3.587.786,41
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	34.645,39	27.634,21	64.034,95
<b>Bilanzsumme</b>	<b>7.750.742,10</b>	<b>7.698.121,83</b>	<b>8.524.815,23</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	1.124.500,00	1.124.500,00	1.124.500,00
II. Kapitalrücklage	4.147.660,00	4.147.660,00	4.147.660,00
III. Gewinnrücklagen	553.207,98	553.207,98	553.207,98
IV. Jahresüberschuss	363.307,30	279.337,83	333.948,45
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	23.030,28	35.195,02	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	154.300,00	252.986,03	232.525,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	867.443,71	811.199,59	754.955,47
2. aus Lieferungen und Leistungen	240.542,21	141.873,73	259.654,71
3. gegenüber Gesellschaftern	0,00	60.368,12	656.876,84
4. sonstige Verbindlichkeiten	241.197,80	260.738,48	260.795,28
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	0,00	30.055,05	47.714,30
<b>E. Passive latente Steuern</b>	0,00	0,00	152.977,20
<b>Bilanzsumme</b>	<b>7.750.742,10</b>	<b>7.698.121,83</b>	<b>8.524.815,23</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	7.137.600,94	8.030.134,38	9.401.778,89
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	108.323,56	108.323,56
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	565.013,99
4. sonstige betriebliche Erträge	121.631,78	43.163,94	29.993,27
5. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	739.772,12	645.283,93	705.896,93
b) für bezogene Leistungen	1.577.622,37	2.388.708,68	3.598.186,80
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	2.820.889,35	2.925.819,28	3.042.534,31
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	727.533,17	741.652,59	799.802,03
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	455.416,34	406.288,52	419.751,41
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	543.655,76	646.007,33	678.102,54
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	157.855,91	66.054,90	37.908,47
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	41.456,98	38.716,60	42.079,36
<b>11. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>510.742,54</b>	<b>455.199,85</b>	<b>640.017,68</b>
12. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	1.025,00
13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	139.377,54	169.066,78	297.329,60
14. Sonstige Steuern	7.425,68	6.795,24	7.741,63
<b>15. Jahresüberschuss</b>	<b>363.939,32</b>	<b>279.337,83</b>	<b>333.948,45</b>

### 1.3.9 OWL Verkehr GmbH (OWL V)

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 24.05.2004

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Gegenstand des Unternehmens ist die Erbringung von Management- und Serviceleistungen auf dem Gebiet des ÖPNV für die Gesellschafter sowie Aufgabenträger gemäß § 3 Abs. 1 des Gesetzes über den öffentlichen Personennahverkehr in NRW (ÖPNVG NRW).

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:

38 Verkehrsunternehmer, die in Ostwestfalen-Lippe und Paderborn/Höxter Linienverkehr oder schienengebundene Nahverkehrsleistungen durchführen

Aufsichtsrat:

16 Vertreter der Verkehrsunternehmen

Geschäftsführung:

Hans-Jürgen Krain (bis 31.05.2010)  
Andreas Meyer (ab 01.06.2010)  
Günter Krückemeier (bis 31.12.2010)  
Cornelia Christian (ab 01.01.2011)

**Stammkapital:** 34.500,00 €

**Städt. Anteil:** 750,00 €  
rd. 2,2% mittelbar

**Personal:**

2010	45 Beschäftigte
2009	47 Beschäftigte
2008	46 Beschäftigte

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände	65.196,38	51.598,02	38.366,27
II. Sachanlagen	30.188,14	48.904,18	47.943,13
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	30.754,98	38.304,85	30.812,43
2. gegen Gesellschafter	189.366,72	304.071,32	252.119,86
3. gegen verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Vermögensgegenstände	236.672,47	277.828,06	279.691,12
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	746.319,07	1.154.821,81	967.613,28
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	2.059,50	14.205,38	17.473,33
<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.300.557,26</b>	<b>1.889.733,62</b>	<b>1.634.019,42</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	34.500,00	34.500,00	34.500,00
II. Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
III. Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
IV. Gewinnvortrag	8.035,01	12.179,06	16.960,21
V. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	4.144,05	4.781,15	6.280,88
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	719,00	1.060,00	1.990,00
2. Sonstige Rückstellungen	51.300,00	55.990,28	61.924,37
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. erh. Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	44.898,50	0,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	62.974,51	80.287,98	86.742,03
3. gegenüber Gesellschaftern	1.024.640,30	1.551.899,93	1.350.653,74
4. ggü. verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
5. sonstige Verbindlichkeiten	114.244,39	104.136,72	74.968,19
<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.300.557,26</b>	<b>1.889.733,62</b>	<b>1.634.019,42</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	1.750.187,24	2.013.859,14	1.873.918,24
2. sonstige betriebliche Erträge	4.958,61	1-361,09	48.364,35
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	72.980,07	77.188,47	53.697,29
b) für bezogene Leistungen	11.009,64	37.002,42	28.668,47
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	821.546,46	926.441,87	922.620,61
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	116.116,50	190.887,52	193.964,80
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	31.961,03	22.904,16	23.029,94
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	667.098,96	757.293,85	695.463,64
7. Erträge aus Gewinnabführungsvertrag	0,00	0,00	0,00
8. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	21.415,00	4.584,08	4.452,90
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
11. Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
<b>12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>5.848,19</b>	<b>8.086,02</b>	<b>9.290,74</b>
13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	1.704,14	3.304,87	3.009,86
14. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
<b>15. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>4.144,05</b>	<b>4.781,15</b>	<b>6.280,88</b>

## 1.3.10 Trianel European Energy Trading GmbH

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzflen GmbH

**Gründung:** 1998

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Handel im In- und Ausland mit Energie, mit dem Ziel, die örtliche Energieversorgung zu stärken. Zweck ist der nachhaltige Erhalt einer sicheren, preiswerten und umweltfreundlichen Energieversorgung durch Stadtwerke in kommunaler Hand.

**Stammkapital:** 18.146.575,00 €

**Städt. Anteil:** 100.000,00 €  
0,6% mittelbar

**Personal:**  
2010 198 Beschäftigte  
2009 106 Beschäftigte  
2008 111 Beschäftigte

### **Beteiligungen und Tochtergesellschaften:**

Trianel Gaskraftwerk Hamm GmbH & Co.KG mit 6,12%  
Trianel Gaskraftwerk Hamm Verwaltungs GmbH mit 100%  
Trianel Gasspeicher Epe GmbH & Co. KG mit 17,6%  
Trianel Gasspeicher Epe Verwaltungs GmbH mit 100%  
Trianel Kohlekraftwerk Lünen GmbH & Co. KG mit 6,34%  
Trianel Kohlekraftwerk Lünen Verwaltungs GmbH & Co. KG mit 100%  
Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG mit 2,69%  
Trianel Windkraftwerk Borkum Verwaltungs GmbH & Co. KG mit 100%  
Trianel Erdgasförderung Nordsee GmbH & Co.KG mit 28,59%  
Trianel Erdgasförderung Nordsee Verwaltungs-GmbH mit 100%  
Trianel Finanzdienste GmbH mit 100%  
Trianel Kohlekraftwerk Krefeld Verwaltungs GmbH mit 100%  
Trianel Energie B.V. mit 100%  
Trianel Service GmbH mit 20%  
energieGUT GmbH mit 8,26%  
FEX AG mit 0,25%



**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände			
1. Entgeltlich erworbene Nutzungs- und ähnliche Rechte	511.726,00	416.350,00	716.768,00
2. Geleistete Anzahlungen	48.000,00	339.028,59	767.865,73
II. Sachanlagen			
Betriebs- und Geschäftsausstattung	934.999,00	1.160.844,00	1.044.075,00
III. Finanzanlagen			
1. Anteile an verb. Unternehmen	4.181.445,00	2.850.000,00	2.900.000,00
2. Ausleihungen an verb. Unternehmen	0,00	0,00	2.697.789,44
3. Beteiligungen	20.999.454,86	21.379.822,54	26.693.449,86
4. Wertpapiere des Anlage- vermögens	220.000,00	220.000,00	220.000,00
5. Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	5.121,14
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	4.460.206,98	3.850.906,75	384.809,76
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	85.421.957,95	72.991.950,68	65.855.369,11
2. gegen verb. Unternehmen	10.008.363,72	9.233.781,18	6.705.892,16
3. gegen Gesellschafter	17.972.661,75	20.957.791,17	21.140.386,68
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1.365.083,21	4.912.628,68	2.360.822,24
5. Sonstige Vermögensgegenstände	45.420.833,54	65.024.651,73	46.906.317,21
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	34.683.507,54	47.278.357,42	60.106.028,06
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
	2.061.495,02	1.038.738,67	1.414.042,65
<b>Bilanzsumme</b>	<b>228.289.734,57</b>	<b>251.654.851,41</b>	<b>239.918.737,04</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	16.883.850,00	17.896.575,00	18.146.575,00
II. Kapitalrücklage	15.786.686,00	18.487.869,24	19.237.869,24
III. Gewinnrücklagen	16.679.591,18	23.051.181,75	28.543.016,87
IV. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	6.371.590,57	5.491.835,12	6.558.898,19
<b>B. Zur Durchführung der Kapital- erhöhung geleistete Einlagen</b>			
	380.000,00	0,00	0,00
<b>C. Rückstellungen</b>			
1. Pensionsrückstellungen	0,00	64.324,00	82.738,00
2. Steuerrückstellungen	589.000,00	307.793,30	2.727.900,00
3. Sonstige Rückstellungen	16.276.436,64	28.385.494,05	23.974.884,70

<b>D. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	14.426.548,12	12.821.999,90	11.650.480,79
2. Erh. Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	229.198,29	418.916,08
2. aus Lieferungen und Leistungen	98.138.758,81	97.592.978,26	70.386.905,46
3. gegenüber Gesellschafter	3.870.014,97	3.987.528,10	16.620.757,51
4. ggü. verbundenen Unternehmen	3.072.399,88	4.871.303,80	1.507.798,64
5. sonstige Verbindlichkeiten	32.602.826,40	32.365.412,20	37.043.495,74
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	3.211.850,00	6.101.358,40	3.018.500,82
<b>Bilanzsumme</b>	<b>228.289.734,57</b>	<b>251.654.851,41</b>	<b>239.918.737,04</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	2.625.647.125,46	3.132.305.872,46	2.574.049.400,12
2. sonstige betriebliche Erträge	7.712.377,29	4.909.272,44	10.935.895,32
3. Materialaufwand			
a) für bezogene Waren	2.604.683.343,59	3.103.993.976,43	2.542.295.310,63
b) für bezogene Leistungen	0,00	0,00	72.549,07
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	8.738.791,56	11.491.188,63	13.113.024,74
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	1.322.238,38	1.831.443,17	2.381.968,80
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegen- stände des Anlagevermögens und Sachanlagen	830.591,53	676.579,23	742.191,05
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	1.922.424,24
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	11.898.582,82	12.693.274,69	14.369.267,14
7. Erträge aus Beteiligungen	0,00	439.607,21	0,00
8. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlage- vermögens	0,00	0,00	111.654,44
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.900.613,11	384.881,11	460.999,89
10. Erträge aus Ergebnisabführungsverträgen	437.666,32	604.483,60	761.347,41
11. Abschreibungen auf Finanzanlagen	0,00	- 60.000,00	70.199,00
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.080.790,36	1.130.422,45	1.029.225,26
<b>13. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>7.143.443,66</b>	<b>6.497.232,22</b>	<b>10.323.137,25</b>
14. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	4.819,32
15. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	10.742,00
16. Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	5.922,68
17. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	771.720,09	1.005.698,10	3.758.316,38
18. Sonstige Steuern	133,00	301,00	0,00
<b>19. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>6.371.590,57</b>	<b>5.491.835,12</b>	<b>6.558.898,19</b>

### 1.3.11 Energie für Regionen Ostwestfalen-Lippe

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 10.11.2008

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Gegenstand der Gesellschaft ist der Vertrieb von Energie und damit zusammenhängende Dienstleistungen, insbesondere in Ostwestfalen-Lippe, zum Zwecke der Stärkung der örtlichen Energieversorgung

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:

Volker Stammer, Geschäftsführer der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH, sowie weitere gewählte Vertreter der Gesellschafter

Geschäftsführung:

Frank Lohmeier, Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH  
Reinhard Diekmann  
Wilhelm Busse

**Stammkapital:** 100.000,00 €

**Städt. Anteil:** 30.000,00 €  
30% mittelbar

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	2008 Ist EUR	2009 Ist EUR	2010 Ist EUR
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	0,00	0,00	0,00
2. andere Anlagen, BGA	0,00	0,00	0,00
II. Finanzanlagen			
1. Anteile an verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2. Ausleihungen an verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
3. Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte			
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	27.489,92	383.161,69
2. gegen Gesellschafter	210.000,00	0,00	0,00
3. gegen verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	23.494,64	51.473,31
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	189.654,35	312.614,35	2.118.566,35
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	180.182,03	446.135,97
<b>Bilanzsumme</b>	<b>399.654,35</b>	<b>543.780,94</b>	<b>2.999.337,32</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital			
II. Kapitalrücklage			
III. Verlustvortrag			
IV. Jahresfehlbetrag			
V. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen			
2. Sonstige Rückstellungen			
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten			
2. aus Lieferungen und Leistungen			
3. gegenüber Gesellschaftern			
4. ggü. verbundenen Unternehmen			
5. sonstige Verbindlichkeiten			
<b>Bilanzsumme</b>	<b>399.654,35</b>	<b>543.780,94</b>	<b>2.999.337,32</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	0,00	124.549,11	2.674.205,68
2. sonstige betriebliche Erträge	0,00	12,00	290,00
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	0,00	118.449,40	2.669.566,42
b) für bezogene Leistungen	0,00	66.931,00	114.486,00
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.345,65	511.607,84	146.495,25
6. Erträge aus Gewinnabführungsvertrag	0,00	0,00	0,00
7. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	1.851,39	6.611,05
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	16.513,00
10. Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
<b>11. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>- 1.345,65</b>	<b>- 578.836,38</b>	<b>- 265.953,94</b>
13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
14. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
<b>15. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>- 1.345,65</b>	<b>- 578.836,38</b>	<b>- 265.953,94</b>

### 1.3.12.1 Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co. KG

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

<b>Gründung:</b>	11.09.2009
<b>Gesellschaftszweck / Öffentlicher Zweck:</b>	Errichtung und Betrieb von Biogasaufbereitungsanlagen zur Erzeugung und zum Vertrieb von zu Biogas
<b>Organe:</b>	<u>Komplementärin:</u> Biogas Pool 1 für Stadtwerke Verwaltungs-GmbH (ohne Beteiligung am Vermögen der Gesellschaft)  <u>Geschäftsführung:</u> Biogas Pool 1 für Stadtwerke Verwaltungs-GmbH, vertreten durch den Geschäftsführer Dr. Helmut Kern
<b>Städt. Anteil:</b>	582.000 € 20,9 % mittelbar
<b>Personal:</b>	Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal.

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>		
<b>A. Anlagevermögen</b>		
I. Sachanlagen Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	3.375,00	4.205.075,50
II. Finanzanlagen Beteiligungen	25.663,51	25.663,51
<b>B. Umlaufvermögen</b>		
I. Forderungen		
1. gegen Gesellschafter	0,00	1.572,12
2. Sonstige Vermögensgegenstände	1.799,11	241.890,14
II. Kassenbestand	978,49	577.812,81
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	0,00	56.389,00
<b>D. Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil Kommanditisten</b>	1.607,63	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>33.423,74</b>	<b>5.108.403,08</b>
<b>PASSIVA</b>		
<b>A. Eigenkapital</b>		
Kapitalanteile Kommanditisten	0,00	2.782.446,01
<b>B. Rückstellungen</b>		
Sonstige Rückstellungen	1.700,00	14.000,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
1. aus Lieferungen und Leistungen	5.086,40	2-284.361,86
2. gegenüber Gesellschaftern	9.504,10	27.320,86
3. sonstige Verbindlichkeiten	17.133,24	274,35
<b>Bilanzsumme</b>	<b>33.423,74</b>	<b>5.108.403,08</b>



## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

		<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Sonstige betriebliche Aufwendungen		9.465,08	52.999,77
2. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		0,00	6.120,56
3. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		9,31	1.571,15
4. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		- 9.474,39	- 48.450,36
5. außerordentliche Erträge		6.866,76	0,00
6. außerordentliches Ergebnis		6.866,76	0,00
<b>7. Jahresfehlbetrag</b>		<b>- 2.607,63</b>	<b>- 48.450,36</b>
8. Belastung auf Gesellschafterkonten		2.607,63	48.450,36
9. Bilanzgewinn		0,00	0,00

## 1.3.12.2 Biogas Pool 1 für Stadtwerke Verwaltungs-GmbH

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 23.12.2009

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:** Übernahme der Geschäftsführung und der persönlichen Haftung von anderen Unternehmen, insbesondere der Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co. KG mit Sitz in Unna

**Organe:** Gesellschafter:  
Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co. KG  
(Einheitsgesellschaft)

Geschäftsführung:  
Dr. Helmut Kern

**Stammkapital:** 25.000,00 €

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal.

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>		
<b>A. Umlaufvermögen</b>		
I. Sonstige Vermögensgegenstände	29.820,86	3.279,11
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	19.229,07	24.999,59
<b>Bilanzsumme</b>	<b>49.049,93</b>	<b>28.278,70</b>
<b>PASSIVA</b>		
<b>A. Eigenkapital</b>		
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00
II. Bilanzgewinn	1.757,79	91,08
<b>B. Rückstellungen</b>		
1. Steuerrückstellungen	312,00	17,00
2. Sonstige Rückstellungen	4.000,00	1.500,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
1. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	1.670,62
2. sonstige Verbindlichkeiten	17.980,14	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>49.049,93</b>	<b>28.278,70</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. sonstige betriebliche Erträge	3.028,05	5.509,31
2. Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.920,41	4.221,60
3. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,44	728,59
4. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	37,71
5. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	108,08	1.978,59
6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	17,00	311,88
<b>7. Jahresüberschuss</b>	<b>91,08</b>	<b>1.666,71</b>
8. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	0,00	91,08
<b>9. Bilanzgewinn</b>	<b>91,08</b>	<b>1.757,79</b>

## 1.4 Bau- und Wohnungsgesellschaft Bad Salzuflen mbH (BWB)

sowohl unmittelbare Beteiligung durch die Stadt als auch mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS)

**Gründung:** 30.07.1991

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Die Gesellschaft betreibt seit dem Verkauf des Wohnungsbestandes per 31.12.2008 keine aktiven Geschäfte mehr. Die Tätigkeit beschränkt sich auf die Abwicklung von Forderungen und Verbindlichkeiten aus dem früheren Vermietungsgeschäft.

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:  
Rat der Stadt Bad Salzuflen

Aufsichtsrat:  
Hauptausschuss der Stadt Bad Salzuflen

Geschäftsführung:  
Beate Brinckmann, Leiterin der Abt. 69.1

**Stammkapital:** 51.150,00 €

**Städt. Anteil:** 51.150,00 €  
davon rd. 5,1% (2.650 €) unmittelbar  
rd. 94,9% (48.500 €) mittelbar über die WBS

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 015 400 100 300

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal.

Mit Drucksache 272/2011 wurde die Auflösung der BWB beschlossen. Zum 31.12.2012 wurde die BWB liquidiert.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	0,00	0,00	0,00
2. andere Anlagen, BGA	0,00	0,00	0,00
II. Finanzanlagen			
1. Anteile an verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2. Ausleihungen an verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
3. Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte			
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00
2. Andere Vorräte	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen			
1. aus Vermietung	1.384,49	773,89	0,00
2. gegen Gesellschafter	46,03	0,00	0,00
3. gegen verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Vermögensgegenstände	13.331,21	2.438,48	3.124,82
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten			
	758.659,45	164.632,99	163.353,91
<b>Bilanzsumme</b>	<b>773.421,18</b>	<b>167.845,36</b>	<b>166.478,73</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	51.150,00	51.150	51.150,00
II. Kapitalrücklage	5.378.924,30	4.778.924,30	4.778.924,30
III. Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
IV. Verlustvortrag	- 4.699.092,69	- 4.667.239,41	- 4.677.282,72
V. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	31.853,28	- 10.043,31	- 3.128,95
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	2.023,00	7.700,00	6.700,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	1.209,51	0,00	0,00
3. gegenüber Gesellschaftern	0,00	0,00	2.028,44
4. ggü. verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
5. sonstige Verbindlichkeiten	7.353,78	7.353,78	8.087,66
<b>Bilanzsumme</b>	<b>773.421,18</b>	<b>167.845,36</b>	<b>166.478,73</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	5.069.035,04	0,00	0,00
2. Veränderungen des Bestandes an zum Verkauf bestimmten Grundstücken mit fertigen Bauten	5.000.000,00	0,00	0,00
3. sonstige betriebliche Erträge	18.851,18	315,76	3.379,30
4. Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen	8.161,34	0,00	0,00
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	4.260,00	0,00	0,00
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	0,00	0,00	0,00
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	0,00	0,00	0,00
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	46.726,99	16.059,27	7.727,46
8. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	23.321,94	5.700,20	1.219,21
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	20.206,55	0,00	0,00
11. Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
<b>12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>31.853,28</b>	<b>- 10.043,31</b>	<b>- 3.128,95</b>
13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
14. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
<b>15. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>31.853,28</b>	<b>- 10.043,31</b>	<b>- 3.128,95</b>
16. Verlustvortrag aus dem Vorjahr	4.699.092,69	4.667.239,41	4.677.282,72
<b>17. Bilanzverlust</b>	<b>- 4.667.239,41</b>	<b>- 4.677.282,72</b>	<b>- 4.680.411,67</b>

## Kennzahlen in %

	2008	2009	2010
1. Vermögensaufbau - Anlagequote / Anlagenintensität (Anlagevermögen x 100) : Bilanzsumme	0,00%	0,00%	0,00%
2. Anlagenfinanzierung - Anlagendeckung (Eigenkapital x 100) : Anlagevermögen	0,00%	0,00%	0,00%
3. Kapitalausstattung - Eigenkapitalquote (Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital)) - Fremdkapitalquote	98,63% 1,37%	91,03% 8,97%	89,90% 10,10%

## Lagebericht der BWB - Bau- und Wohnungsgesellschaft mbH Bad Salzuflen für das Geschäftsjahr 2010

### 1. Darstellung des Geschäftsverlaufs

Die Bau- und Wohnungsgesellschaft mbH Bad Salzuflen GmbH (BWB) hat per 31.01.2008 ihren gesamten Wohnungsbestand veräußert und das operative Geschäft eingestellt. Im Geschäftsjahr 2010 wurde nur noch die Abwicklung der bestehenden Forderungen und Verbindlichkeiten betrieben.

Die Geschäftsführung wird demzufolge nur noch nebenamtlich ohne Vergütung wahrgenommen.

### 2. Darstellung der Finanzlage

Die Zahlungsfähigkeit der Gesellschaft ist mit einem Finanzmittelbestand von über T€ 163 und einem geplanten jährlichen Fehlbetrag von T€ 5 in den nächsten Jahren sichergestellt.

### 3. Ausblick

Risiken sind für die Zukunft nicht zu erkennen. Fortbestand und die weitere Entwicklung der Gesellschaft hängen von Entscheidungen der Gesellschafterin Stadt Bad Salzuflen ab.

Bad Salzuflen, 13. Juli 2011

BWB - Bau- und Wohnungsgesellschaft mbH Bad Salzuflen

B. Brinckmann  
- Geschäftsführerin



## 2. Abfallwirtschaftsverband Lippe (AWV)

Unmittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 30.04.2002

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:** Übernahme der Abfallentsorgung für die Verbandsmitglieder  
gemäß § 4 der Verbandssatzung

**Organe:** Verbandsversammlung:  
52 Vertreter der Verbandsmitglieder

Verwaltungsrat:  
26 Vertreter der Verbandsmitglieder

Verbandsvorsteher:  
Landrat Friedel Heuwinkel

**Stammkapital:** 200.000,00 €

**Städt. Anteil:** 25.400,00 €  
12,7% unmittelbar

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 016 100 100 200

**Personal:** Der Verband beschäftigt keine eigenen Mitarbeiter.

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände.	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen	857,05	642,79	428,53
III. Finanzanlagen	0,00	0,00	345.929,13
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen			
1. sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen	253.667,79	705.416,92	36.389,76
2. gegenüber dem privaten Bereich	274.403,73	123.342,96	189.692,98
III. Liquide Mittel	8.423.403,44	6.647.519,57	8.160.098,48
<b>C. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>8.952.332,01</b>	<b>7.476.922,24</b>	<b>8.732.538,88</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Allg. Rücklage	4.946.261,87	5.574.543,83	5.925.107,71
II. Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00
III. Ausgleichsrücklage	1.662.947,93	1.662.947,93	1.158.265,96
IV. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	1.291.481,94	- 504.681,97	- 6.700.644,54
<b>B. Sonderposten</b>	0,00	0,00	0,00
<b>C. Rückstellungen</b>			
1. Pensionsrückstellungen	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	620.275,37	263.223,06	6.986.426,95
<b>D. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	53.333,28	458.988,67	279.359,31
3. aus Transferleistungen	23.294,71	21.900,72	1.084.023,49
4. sonstige Verbindlichkeiten	354.736,91	0,00	0,00
<b>E. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>8.952.332,01</b>	<b>7.476.922,24</b>	<b>8.732.538,88</b>

## 2.1 Abfallbeseitigungs-GmbH Lippe (ABG)

mittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 31.05.1974

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:** Erfüllung der Aufgaben, der entsorgungspflichtigen Körperschaften des Kreises Lippe und des Abfallwirtschaftsverbandes Lippe nach den jeweils gültigen Abfallgesetzen sowie dazugehörige und ähnliche Geschäfte, insbesondere auf dem Gebiet des Umweltschutzes.

**Organe:** Ein Aufsichtsrat besteht seit dem 01.01.2010 nicht mehr.

Gesellschafterversammlung  
Friedel Heuwinkel, Landrat  
Helmut Diekmann, Fachbereichsleiter  
Dr. Reiner Austermann, Bürgermeister  
Herbert Dahle, Bürgermeister

Geschäftsführung:  
Ulrich Frohmann  
Berthold Lockstedt

**Stammkapital:** 200.00,00 €

**Städt. Anteil:** 163.200,00 €  
81,6% mittelbar über den AWV

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 011 100 100 100

**Personal:** 2010 25 Beschäftigte  
2009 25 Beschäftigte  
2008 25 Beschäftigte

Mit der Übertragung der Geschäftsanteile an der Abfallbeseitigungs-GmbH auf den Abfallwirtschaftsverband Lippe zum 01.01.2010 wurde der Abfallwirtschaftsverband Lippe neuer und neben dem Kreis Lippe einziger Gesellschafter.  
Die bisherigen Gesellschafter der ABG sind Mitglieder im AWV.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögengegenstände			
1. Konzessionen, gew. Schutzrechte und ähnl. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Werten und Rechten	5,50	5,50	5,50
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	6.501.020,68	5.950.815,68	5.438.822,17
2. Technische Anlagen und Maschinen	1.565.170,50	1.227.248,50	1.056.910,50
3. andere Anlagen, BGA	194.687,50	258.879,50	225.931,00
III. Finanzanlagen			
1. Wertpapiere des Anlagevermögens	51.099.429,78	55.115.965,38	55.325.360,94
2. Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	134.852,04	115.706,52	108.438,86
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	51.840,38	116.059,41	87.828,79
2. Sonstige Vermögensgegenstände	5.117.512,35	5.681.485,40	1.185.581,96
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	3.653.464,63	1.515.165,27	1.666.490,33
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
	20.702,90	19.941,34	20.412,02
<b>Bilanzsumme</b>	<b>68.338.686,26</b>	<b>70.001.272,50</b>	<b>65.115.782,07</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	200.000,00	200.000,000	200.000,00
II. Gewinnrücklagen	9.272.923,59	9.272.923,59	8.271.196,59
III. Gewinnvortrag	953.824,05	479.813,37	2.639.280,96
IV. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	80.989,35	1.604.467,59	275.828,68
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	479.283,00	637.652,00	460.078,00
2. Sonstige Rückstellungen	55.300.705,00	52.870.707,00	51.475.935,59
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	1.467.671,79	4.404.422,03	1.287.494,34
2. aus Lieferungen und Leistungen	512.581,00	430.834,76	412.880,66
3. sonstige Verbindlichkeiten	70.708,48	96.452,16	93.087,25
<b>Bilanzsumme</b>	<b>68.338.686,26</b>	<b>70.001.272,50</b>	<b>65.115.782,07</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	1.329.486,39	1.238.656,14	1.177.425,46
2. sonstige betriebliche Erträge	1.822.215,85	4.568.774,06	7.097.642,94
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	503.664,90	830.447,61	651.546,24
b) für bezogene Leistungen	1.440.821,49	1.489.369,01	1.368.450,97
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	816.941,81	886.406,63	823.601,85
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	211.752,29	224.589,04	223.242,82
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.087.558,67	1.027.914,31	773.808,99
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	654.271,85	670.724,76	1.037.264,83
7. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	2.100.138,05	1.840.479,17	915.959,76
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	183.182,72	49.247,47	40.358,11
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	79.875,92	163.936,10	4.179.087,70
<b>10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>640.136,08</b>	<b>2.403.739,38</b>	<b>174.382,87</b>
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	545.284,91	784.180,73	114.480,17
12. Sonstige Steuern	13.861,82	15.091,06	13.034,36
<b>13. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>80.989,35</b>	<b>1.604.467,59</b>	<b>275.828,68</b>

### 3. Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe mbH (GAL)

unmittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 01.07.2004

**Gesellschaftszweck / Öffentlicher Zweck:** Erbringung sämtlicher im Rahmen der Abfallentsorgung anfallender und damit zusammenhängender Leistungen

**Organe:** Geschäfterversammlung:  
sachkundiger Bürger Friedrich Wehmeier und Vertreter des Kreises Lippe, der Gemeinden und Städte des Kreises Lippe sowie der GbR MVA Bielefeld-Herford GmbH/Tönsmeier Entsorgung GmbH & Co. KG

Aufsichtsrat:  
6 kommunale und 5 private Vertreter

Geschäftsführung:  
Berthold Lockstedt, Blomberg  
Lars Helmer, Rheda-Wiedenbrück

**Stammkapital:** 200.000,00 €

**Städt. Anteil:** 15.550,00 €  
7,8% unmittelbar

**Produkt im Haushaltsplan der Stadt:** 011 100 100 100

**Personal:**  
2010 11 Beschäftigte  
2009 11 Beschäftigte  
2008 11 Beschäftigte

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen	842.318,00	932.470,00	978.193,00
II. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	109.700,00	119.300,00	218.288,54
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	2.216.868,06	1.901.936,86	2.006.138,81
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	202.986,54	206.448,57	210.006,12
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	6.934,99	0,00	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>3.378.807,59</b>	<b>3.160.155,43</b>	<b>3.412.626,47</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	200.000,00	200.000,00	200.000,00
II. Gewinnrücklagen	228.953,93	366.187,11	573.616,22
III. Jahresüberschuss	137.233,18	203.629,11	553.338,04
<b>B. Rückstellungen</b>	505.400,00	545.660,00	593.053,04
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	2.307.220,48	1.844.679,21	1.492.619,17
<b>Bilanzsumme</b>	<b>3.378.807,59</b>	<b>3.160.155,43</b>	<b>3.412.626,47</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	9.893.825,09	14.724.900,00	15.969.644,33
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	4.060,00	300,00	96,00
3. sonstige betriebliche Erträge	139.318,43	154.800,00	128.117,17
4. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	51.293,67	53.600,00	969.554,42
b) für bezogene Leistungen	6.487.312,78	10.966.900,00	10.883.134,81
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	561.859,19	581.700,00	613.531,54
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	130.940,90	129.600,00	121.324,50
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	67.782,96	84.100,00	97.869,80
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.475.075,33	2.708.700,00	2.600.362,95
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	21.925,12	11.200,00	7.905,17
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	19.027,84	30.100,00	31.097,36
<b>10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>265.835,97</b>	<b>335.900,00</b>	<b>788.695,29</b>
11. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	- 4.248,00
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	128.442,79	130.000,00	230.789,25
13. Sonstige Steuern	160,00	2.300,00	320,00
<b>15. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>137.233,18</b>	<b>203.600,00</b>	<b>553.338,04</b>



## 4. INTERKOMM GmbH

unmittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 19.11.2001

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:** Vermarktung von eigenem und fremdem Grundvermögen zum Zwecke der Wirtschafts- und Beschäftigungsförderung in dem zwischen den Parteien vereinbarten Gebiet

**Organe:** Geschäfterversammlung:  
Bürgermeister Dr. Wolfgang Honsdorf  
sowie Vertreter der Stadt Herford und der Stadt Bielefeld

Geschäftsführung:  
- Dr. Peter Maria Böhm  
- Wolfgang Smode

**Stammkapital:** 500.000,00 €

**Städt. Anteil:** 50.000,00 €  
10% unmittelbar

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 001 800 100 100, 016 100 100 200

**Personal:** 2010 2 Beschäftigte in Teilzeit (Minijob)  
2009 2 Beschäftigte in Teilzeit (Minijob)  
2008 2 Beschäftigte in Teilzeit (Minijob)

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände Konzessionen, gew. Schutzrechte und ähnl. Rechte und Werte	1,00	1,00	0,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	0,00	0,00	0,00
2. andere Anlagen, BGA	1.238,00	660,00	95,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte			
1. unfertige Leistungen	151.456,93	169.126,38	191.506,38
2. Grundstücke	1.388.338,42	1.439.180,33	1.344.415,26
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	85.771,24	77.699,68	7.473,40
2. gegen Gesellschafter	0,00	0,00	0,00
3. gegen verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Vermögensgegenstände	34.979,31	29.347,47	14.035,00
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten			
	148.938,49	4.969,67	230.077,32
<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.810.484,39</b>	<b>1.720.984,53</b>	<b>1.787.603,36</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	500.000,00	500.000,00	500.000,00
II. Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
III. Gewinnrücklage	612.924,23	778.764,60	707.414,23
IV. Gewinnvortrag	0,00	0,00	0,00
V. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	165.840,37	71.350,37	146.433,62
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	280.000,00	60.000,00	38.974,00
2. Sonstige Rückstellungen	48.326,89	44.369,29	39.452,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	76.429,30	0,00
2. erhaltene Anzahlungen	187.025,21	229.525,21	270.525,21
3. aus Lieferungen und Leistungen	16.547,87	103.187,68	84.745,48
4. sonstige Verbindlichkeiten	58,82	58,82	58,82
<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.810.723,39</b>	<b>1.720.984,53</b>	<b>1.787.603,36</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	471.620,63	232.025,79	1.139.392,75
2. Verminderung des Bestands an unfertigen Leistungen und Grundstücken	168.384,92	50.841,91	92.932,61
3. sonstige betriebliche Erträge	152.268,91	4.250,40	3.334,45
4. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	143.904,63	228.025,79	0,00
b) für bezogene Leistungen	9.050,86	50.841,91	781.668,72
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	7.200,00	7.200,00	7.200,00
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	1.805,04	1.864,80	1.892,52
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	655,00	578,00	563,00
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	109.070,66	110.726,45	75.438,66
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	153.682,44	1.258,75	2.352,72
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	95.393,46	2.612,03	1.630,24
<b>10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>242.107,41</b>	<b>113.472,13</b>	<b>183.754,17</b>
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	73.461,93	38.591,58	34.847,54
12. Sonstige Steuern	2.805,11	3.530,18	2.473,01
<b>13. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>165.840,37</b>	<b>71.350,37</b>	<b>146.433,62</b>

## 5. Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe mbH (KVG)

unmittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 30.01.1996

**Gesellschaftszweck / Öffentlicher Zweck:** Überörtliche Planung und Organisation einer angemessenen Verkehrsbedienung für den Kreis Lippe im ÖPNV durch ein flächendeckendes, bedarfsgerechtes Verkehrssystem und Betreiben einer Mobilitätszentrale

**Organe:** Geschafterversammlung:  
Gerd Wötzel, Fachdienstleiter Tiefbau  
Ratsmitglied Hans-Joachim Lücking  
Ratsmitglied Frank Sommerfeld  
sowie Vertreter des Kreises Lippe, diverser Städte und Gemeinden des Kreisgebietes Lippe

Aufsichtsrat:  
Gerd Wötzel, Fachdienstleiter Tiefbau  
sowie Vertreter des Kreises Lippe, diverser Städte und Gemeinden des Kreisgebietes Lippe

Geschäftsführung:  
Achim Oberwöhrmeier, hauptamtlicher Geschäftsführer

**Stammkapital:** 51.129,19 €

**Städt. Anteil:** 3.988,08 €  
7,8% unmittelbar

**Produkt im Haushaltsplan der Stadt:** 016 100 100 200

**Personal:** 2010 21 Beschäftigte  
2009 21 Beschäftigte  
2008 21 Beschäftigte

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände			
1. Konzessionen, gew. Schutzrechte und ähnl. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	26.363,00	13.617,00	5.794,00
2. Geleistete Anzahlungen	48.551,53	60.743,89	75.086,67
II. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, BGA	21.837,51	24.893,51	16.607,51
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte			
1. Waren	15.573,27	44.108,46	42.673,38
2. Geleistete Anzahlungen	0,00	3.213,00	3.213,00
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	10.019,50	15.440,30
2. Sonstige Vermögensgegenstände	42.688,25	125.351,09	548.361,99
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.155.974,51	895.490,41	42.655,21
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	5.191,98	5.813,56	13.154,18
<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.316.180,05</b>	<b>1.183.250,42</b>	<b>762.986,24</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	51.129,19	51.129,19	51.129,19
II. Verlustvortrag	7.960,58	278,42	0,00
III. Gewinnvortrag	0,00	0,00	49.546,71
IV. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	7.682,16	49.825,13	-89.507,67
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	11.108,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	41.700,00	46.139,00	51.740,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	6,63	1.792,87	0,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	14.234,03	42.638,78	44.329,90
3. gegenüber Gesellschaftern	0,00	0,00	100.000,00
4. sonstige Verbindlichkeiten	1.160.748,98	954.714,69	508.822,79
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	48.639,64	26.181,18	46.925,32
<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.316.180,05</b>	<b>1.183.250,42</b>	<b>762.986,24</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	490.459,62	621.170,70	449.456,69
2. sonstige betriebliche Erträge	353.817,89	255.954,14	269.969,93
3. Materialaufwand	5.082,53	12.792,02	2.638,83
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	348.334,14	357.943,11	339.052,73
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	85.152,62	89.494,62	91.650,46
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen	23.060,56	21.737,61	16.823,45
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	407.230,47	339.680,17	359.998,42
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	32.270,40	7.847,35	1.408,49
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6,33	15,05	178,53
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	7.681,26	63.309,61	- 89.507,31
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,82	13.484,72	0,44
11. Sonstige Steuern	0,08	0,24	0,08
<b>12. Jahresüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>7.682,16</b>	<b>49.825,13</b>	<b>- 89.507,67</b>

## 6. VitaSol Therme GmbH

unmittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 20.11.2007

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:** Betrieb der VitaSol-Therme und alle damit im Zusammenhang stehenden Geschäfte, sowie alle Tätigkeiten, die geeignet sind, den Gesellschaftszweck zu fördern

**Organe:** Gesellschafterversammlung:  
Bürgermeister Dr. Wolfgang Honsdorf  
sowie Vertreter der Kannewischer Holding AG

Geschäftsführung:  
Dr. Stefan Kannewischer

**Stammkapital:** 200.000,00 €

**Städt. Anteil:** 10.000,00 €  
5% unmittelbar

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 016 100 100 200

**Personal:** 2010 93 Beschäftigte  
2009 85 Beschäftigte  
2008 67 Beschäftigte

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	2008 Ist EUR	2009 Ist EUR	2010 Ist EUR
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. Konzessionen, gew. Schutzrechte und ähnl. Rechte und Werte	5.349,67	4.075,06	2.800,46
II. Sachanlagen			
1. Betriebs- und Geschäftsausstattung	245.830,63	685.201,63	525.448,14
2. geleistete Anzahlungen	103.722,20	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	16.000,00	76.000,00	78.500,00
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	109.878,88	60.858,48	77.924,26
2. Sonstige Vermögensgegenstände	172.558,25	87.323,28	78.579,12
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	365.223,58	241.827,20	335.509,24
<b>C. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>			
	372.172,15	839.738,79	1.100.017,64
<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.390.735,36</b>	<b>1.995.024,44</b>	<b>2.198.778,86</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	200.000,00	200.000,00	200.000,00
II. Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
III. Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
IV. Verlustvortrag	- 5.207,37	- 200.000,00	- 200.000,00
V. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	- 194.792,63	0,00	0,00
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	92.060,00	127.560,00	202.500,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	397.460,14	597.111,19	475.841,94
3. gegenüber Gesellschaftern	0,00	0,00	0,00
4. ggü. verbundenen Unternehmen	248.359,22	512.954,46	692.064,69
5. sonstige Verbindlichkeiten	7.776,83	11.940,11	28.269,12
<b>D. Rechnungsabgrenzung</b>			
	645.079,17	645.458,68	800.103,11
<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.390.735,36</b>	<b>1.995.024,44</b>	<b>2.198.778,86</b>



## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	3.181.023,04	3.853.603,28	4.446.724,41
2. sonstige betriebliche Erträge	14.400,00	63.327,10	114.400,00
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	100.119,38	240.161,89	286.094,90
b) für bezogene Leistungen	1.505.792,84	1.458.493,50	1.453.733,54
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	854.966,21	755.275,72	770.141,89
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	241.291,43	231.451,90	243.251,47
c) aus Dienstleistungsüberlassung	464.679,36	810.986,64	946.902,75
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	48.153,04	95.804,74	120.517,15
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	489.561,81	713.240,44	879.034,89
7. Erträge aus Gewinnabführungsvertrag	0,00	0,00	0,00
8. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	40,00	67,84	0,00
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	375,00	21.239,99	23.472,67
11. Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
<b>12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>- 509.476,03</b>	<b>- 409.656,60</b>	<b>- 162.024,85</b>
13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
14. Sonstige Steuern	57.488,75	57.910,04	98.254,00
<b>15. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>- 566.964,78</b>	<b>- 467.566,64</b>	<b>- 260.278,85</b>

## 7. Netzwerk Lippe gemeinnützige Gesellschaft für Beschäftigungs- und Qualifizierungsförderung mbH

unmittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 20.06.1995

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Dauerhafte Wiedereingliederung in den ersten Arbeitsmarkt von Arbeitslosen, insbesondere von Langzeitarbeitslosen und Sozialhilfeempfängern/innen sowie von Arbeitslosigkeit bedrohten Personen im Bereich der Agentur für Arbeit Detmold

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:

Jürgen Heuer bzw. Karin Plöger, Fachdienstleiter/-in Sozialverwaltung und Gesundheit, und Vertreter von Kreis Lippe, Lippischer Landeskirche, REGE mbH Bielefeld, IHK Detmold, Städte Lage, Blomberg, Detmold, Schieder-Schwalenberg

Beirat:

Vertreter der Bildungsträger und Beschäftigungsgesellschaften

Geschäftsführung:

Thomas Jeckel

**Stammkapital:** 25.680,00 €

**Städt. Anteil:** 520,00 €  
2% unmittelbar

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 016 100 100 200

**Personal:** 2010 670 Beschäftigte, davon 576 aus AN-Überlassung  
2009 373 Beschäftigte, davon 276 aus AN-Überlassung  
2008 869 Beschäftigte, davon 752 aus AN-Überlassung

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände			
1. Konzessionen, gew. Schutzrechte und ähnl. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	5.315,00	7.145,00	7.007,00
II. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, BGA	108.493,00	110.023,00	89.308,00
III. Finanzanlagen			
1. Genossenschaftsanteile	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	1.383.170,67	342.721,92	1.815.181,10
2. Sonstige Vermögensgegenstände	170.947,77	472.507,09	371.543,93
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	5.177.746,57	3.994.379,42	6.309.823,29
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	41.679,13	8.567,32	7.747,07
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.888.352,14</b>	<b>4.936.343,75</b>	<b>8.601.610,39</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	25.680,00	25.680,00	25.680,00
II. Kapitalrücklage	695.878,77	695.878,77	695.878,77
III. Gewinnrücklagen	2.551.961,87	2.128.108,44	3.831.560,24
IV. Bilanzgewinn	0,00	0,00	0,00
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	402.600,00
2. Zuschussverpflichtungen	343.499,66	449.528,10	439.553,89
3. Sonstige Rückstellungen	1.666.568,44	1.009.912,74	814.082,21
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. aus Lieferungen und Leistungen	24.022,42	27.087,62	60.112,77
2. sonstige Verbindlichkeiten	1.484.671,59	505.201,69	2.282.973,89
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	96.069,39	94.946,39	49.168,62
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.888.352,14</b>	<b>4.936.343,75</b>	<b>8.601.610,39</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	2008 Ist EUR	2009 Ist EUR	2010 Ist EUR
1. Umsatzerlöse	32.687.564,33	15.812.919,14	28.590.018,44
2. sonstige betriebliche Erträge	103.405,28	531.063,76	60.305,89
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	0,00	0,00	0,00
b) für bezogene Leistungen	3.746.115,82	4.657.671,21	5.401.164,73
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	22.899.828,09	9.484.685,75	17.714.011,16
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	4.311.628,20	2.108.115,23	3.368.582,06
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	39.753,11	39.015,92	44.579,80
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	860.630,93	710.246,03	786.424,23
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	122.323,22	39.213,97	28.175,01
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	8.951,00	7.691,50	207,89
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.046.385,68	624.228,77	1.363.529,47
10. Außerordentliche Erträge	0,00	160.000,00	665.400,00
11. Außerordentliche Aufwendungen	205.000,00	0,00	0,00
12. Außerordentliches Ergebnis	205.000,00	160.000,00	665.400,00
13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	439.980,97	40.816,34	325.209,67
14. Sonstige Steuern	515,00	441,00	268,00
<b>15. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>400.889,71</b>	<b>- 423.853,43</b>	<b>1.703.451,80</b>
16. Entnahmen aus der Rücklage	0,00	430.653,43	138.059,00
17. Einstellung in die Rücklage	400.889,71	6.800,00	1.841.510,80
	0,00	0,00	0,00

## 8. Wohnbau Lemgo e.G.

unmittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 16.09.1948

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:** Versorgung der Bevölkerung im Kreis Lippe mit einem guten,  
sicheren und sozial verantwortbaren Wohnungsbestand

**Organe:** Vertreterversammlung:  
Vertreter der Wahlbezirke in Lippe

Aufsichtsrat:  
Bürgermeister Dr. Wolfgang Honsdorf, stellv. Vorsitzender  
sowie 9 weitere Genossenschaftsmitglieder

Vorstand:  
- Thorsten Kleinebekel  
hauptamtliches Vorstandsmitglied, Vorstandsvorsitzender  
- Bernd Dabrock  
nebenamtliches Vorstandsmitglied

**Stammkapital:** 808.000,00 €

**Städt. Anteil:** 11.200,00 €  
1,3% unmittelbar

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 016 100 100 200

**Personal:** 2010 25 Beschäftigte  
2009 25 Beschäftigte  
2008 25 Beschäftigte  
2007 25 Beschäftigte

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	16.823,00	19.844,00	14.353,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	58.000.609,27	59.561.108,41	57.454.410,18
2. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts- und anderen Bauten	1.390.085,44	1.335.608,44	1.273.132,06
3. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	460.001,92	567.594,54	0,51
4. Grundstücke mit Erbbaurechten Dritter	216.800,18	216.800,18	216.800,18
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung	366.237,00	352.625,00	313.724,00
6. Anlagen im Bau	0,00	0,00	1.726.680,93
7. Bauvorbereitungskosten	24.700,00	109.475,66	0,00
III. Finanzanlagen			
1. Sonstige Ausleihungen	6.147,86	3.250,00	1.950,00
2. Andere Finanzanlagen	160,00	160,00	160,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Zum Verkauf bestimmte Grundstücke und andere Vorräte			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	1.071.839,49	878.014,82	1.211.856,35
2. Erschließungskosten	1.267.969,24	1.267.969,24	0,00
3. Bauvorbereitungskosten	44.202,13	42.685,60	31.504,75
4. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte mit fertigen Bauten	0,00	0,00	0,00
5. Unfertige Leistungen	2.987.785,90	3.077.983,01	3.154.034,46
6. andere Vorräte	160.030,67	137.027,89	153.007,27
II. Forderungen			
1. aus Vermietung	138.803,70	116.269,16	135.359,71
2. aus Verkauf von Grundstücken	3.235,42	3.188,79	1.939,14
3. aus Betreuungstätigkeit	3.300,02	0,00	5.730,26
4. aus anderen Lieferungen und Leistungen	74.008,56	139.349,49	65.768,75
5. sonstige Vermögensgegenstände	111.796,35	105.972,24	189.180,36
III. Flüssige Mittel, Bausparguthaben Schecks, Kassenbestand, Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	1.113.111,97	991.436,41	2.310.898,61
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
1. Geldbeschaffungskosten	88.453,00	131.936,00	41.643,20
2. Andere Rechnungsabgrenzungsposten	1.097.122,81	1.082.146,12	1.087.554,96
<b>Bilanzsumme</b>	<b>68.643.223,93</b>	<b>70.140.445,00</b>	<b>69.389.688,68</b>

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Geschäftsguthaben			
1. der mit Ablauf des Geschäftsjahres ausgeschiedenen Mitglieder	141.426,21	164.674,66	150.743,95
2. verbleibender Mitglieder	2.097.838,67	2.167.078,60	2.341.839,91
3. aus gekündigten Geschäftsanteilen	0,00	560,00	0,00
II. Ergebnisrücklagen			
1. Gesetzliche Rücklage	2.855.995,11	2.930.995,11	3.055.995,11
2. Bauerneuerungsrücklage	8.262.241,16	8.537.241,16	9.037.241,16
3. Andere Ergebnisrücklagen	13.137.946,63	13.422.033,83	13.948.911,75
III. Bilanzgewinn	86.694,94	85.497,30	87.133,94
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	16.274,94	8.709,15
2. Sonstige Rückstellungen	177.827,43	179.815,67	461.677,70
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	36.817.231,26	37.411.604,64	36.106.603,58
2. gegenüber anderen Kreditgebern	342.650,17	292.308,77	258.040,61
3. Erhaltene Anzahlungen	3.913.859,05	4.001.593,21	3.181.531,00
4. Verbindlichkeiten aus Vermietung	50.621,52	60.759,14	50.979,06
5. aus Betreuungstätigkeiten	0,00	0,00	17.793,57
5. aus Lieferungen und Leistungen	586.530,55	737.005,98	586.036,87
6. sonstige Verbindlichkeiten	172.361,23	132.901,99	96.451,32
<b>Bilanzsumme</b>	<b>68.643.223,93</b>	<b>70.140.445,00</b>	<b>69.389.688,68</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	11.263.093,18	11.572.837,09	12.520.638,46
2. Veränderungen des Bestandes an zum Verkauf bestimmten Grundstücken mit fertigen und unfertigen Bauten sowie unfertigen Leistungen	120.134,56	88.680,58	- 701.512,85
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	160.100,00	311.590,00	277.050,00
4. Sonstige betriebliche Erträge	218.862,81	341.830,75	1.656.125,39
5. Aufwendungen für bezogene Leistungen			
a) Aufwendungen für Hausbewirtschaftung	5.069.706,41	5.306.620,70	5.795.973,18
b) Aufwendungen für Verkaufsgrundstücke	150.271,01	249.717,95	281.293,00
6. Rohergebnis	6.542.213,13	6.758.600,67	7.675.034,82
7. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	1.223.071,43	1.242.270,44	1.235.723,27
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	445.585,67	452.929,03	440.923,69
8. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen	2.311.089,81	2.443.742,08	2.449.462,06
9. Sonstige betriebliche Aufwendungen	570.806,20	491.413,20	880.038,08
10. Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	14,30	8,01	8,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	37.163,10	31.718,63	106.950,17
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.114.222,97	1.135.696,56	1.227.234,23
<b>13. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>914.614,45</b>	<b>1.024.276,00</b>	<b>1.548.611,66</b>
14. Sonstige Steuern	287.919,51	308.778,70	311.477,72
15. Jahresüberschuss	626.694,94	715.497,30	1.237.133,94
16. Einstellung aus dem Jahresüberschuss in Ergebnismrücklagen	540.000,00	630.000,00	1.150.000,00
<b>17. Bilanzgewinn</b>	<b>86.694,94</b>	<b>85.497,30</b>	<b>87.133,94</b>



## 9. Lippe Tourismus und Marketing AG (LTM)

unmittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 12.02.2003

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:** Schaffung eines einheitlichen Marketings für Wirtschaft, Tourismus, Bildung und Kultur in der Region Lippe

**Organe:** Hauptversammlung:  
Bürgermeister Dr. Wolfgang Honsdorf  
sowie weitere Aktionäre aus Wirtschaft (51%: DEHOGA e.V.,  
IHK, 20 Unternehmen (Marketingverein Lippische Wirtschaft  
e.V.)) und öffentlicher Hand (49%: Kreis Lippe, Landesverband  
Lippe, Städte und Gemeinden des Kreises Lippe)

Aufsichtsrat:  
Vertreter aus Wirtschaft und öffentlicher Hand

Vorstand:  
Frank Schäfer  
Günter Weigel (ab 01.01.2010)

**Stammkapital:** 57.451,00 €

**Städt. Anteil:** 515,00 €  
0,9% unmittelbar

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 016 100 100 200

**Personal:** 2010 15 Beschäftigte (ohne Auszubildende und Saisonkräfte)  
2009 14 Beschäftigte (ohne Auszubildende und Saisonkräfte)  
2008 10 Beschäftigte (ohne Auszubildende und Saisonkräfte)

Die Beteiligung der Stadt an der LTM AG wurde zum 31.12.2010 gekündigt. Der Aktienanteil in Höhe von 515 € bleibt weiterhin bestehen.

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnl. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	13.425,00	15.700,00	5.233,00
II. Sachanlagen andere Anlagen, BGA	38.586,00	44.848,00	56.628,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte			
1. fertige Erzeugnisse und Waren	11.652,85	26.659,99	60.454,32
2. geleistete Anzahlungen	4.209,51	5.398,20	1.044,80
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	114.205,01	175.596,79	286.439,03
2. Sonstige Vermögensgegenstände	18.087,24	16.408,22	9.764,74
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	112.698,49	141.575,78	71.235,22
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	8.590,74	8.916,03	6.848,65
<b>Bilanzsumme</b>	<b>321.454,84</b>	<b>435.103,01</b>	<b>497.647,76</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	57.451,00	57.451,00	57.451,00
- eigene Anteile	- 0,00	- 0,00	- 600,00
= eigefordertes Kapital	57.451,00	57.451,00	56.851,00
II. Kapitalrücklage	41.143,64	44.619,83	45.116,10
III. Bilanzgewinn	0,00	0,00	0,00
<b>B. Sonderposten mit Rücklageanteil</b>	28.928,00	25.622,00	22.316,00
<b>C. Rückstellungen</b>			
Sonstige Rückstellungen	65.067,80	95.800,00	99.738,50
<b>D. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	4.346,31	6.360,73
2. erhaltene Anzahlungen	5.311,52	6.353,22	1.804,72
3. aus Lieferungen und Leistungen	91.272,37	188.790,89	94.057,96
4. sonstige Verbindlichkeiten	31.680,51	10.855,38	171.402,75
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	600,00	1.264,38	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>321.454,84</b>	<b>435.103,01</b>	<b>497.647,76</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2008 Ist EUR</b>	<b>2009 Ist EUR</b>	<b>2010 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	596.414,73	896.719,50	707.847,64
2. Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	2.280,10	0,00	0,00
3. sonstige betriebliche Erträge	15.516,04	172.266,81	264.338,72
4. Materialaufwand			
a) für bezogene Waren	14.818,53	26.284,49	51.661,46
b) für bezogene Leistungen	376.420,51	703.127,13	279.824,57
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	298.163,06	391.470,90	551.865,00
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	77.255,59	77.260,40	98.880,71
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	7.643,64	16.983,41	19.065,31
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	533.070,25	573.630,16	692.646,85
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.677,47	612,57	143,94
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	29,80	281,07	1.814,97
10. Finanzergebnis	2.647,67	331,50	1.671,03
<b>11. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>- 695.073,24</b>	<b>- 719.438,68</b>	<b>- 723.428,57</b>
12. Sonstige Steuern	876,22	1.525,13	515,16
<b>13. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>- 695.949,46</b>	<b>- 720.963,81</b>	<b>- 723.943,73</b>
14. Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00
15. Entnahmen aus der Kapitalrücklage	695.949,46	720.963,81	723.943,73
16. Entnahmen aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
17. Einstellung in Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
<b>18. Bilanzgewinn/Bilanzverlust</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 10. Mitgliedschaften in Zweckverbänden

### Sparkassenzweckverband des Kreises Lippe und der Städte Bad Salzuflen und Lemgo

- Verbandszweck:** Der Verband ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts. Er fördert das Sparkassenwesen im Gebiet seiner Mitglieder. Der Verband ist Gewährträger der Sparkasse Lemgo nach dem Sparkassengesetz NRW.
- Sparkassenzweck:** Die Sparkasse Lemgo ist eine rechtsfähige Anstalt des öffentlichen Rechts.  
§ 3 (1) Sparkassengesetz: Die Sparkassen sind Wirtschaftsunternehmen der Gemeinden oder Gemeindeverbände mit der Aufgabe, der geld- und kreditwirtschaftlichen Versorgung der Bevölkerung und der Wirtschaft insbesondere des Geschäftsgebietes und ihres Gewährträgers zu dienen.  
(2) Die Sparkassen stärken den Wettbewerb im Kreditgewerbe. Sie fördern den Sparsinn und die Vermögensbildung der Bevölkerung sowie das eigenverantwortliche Verhalten der Jugend in wirtschaftlichen Angelegenheiten.  
Die Sparkassen tragen zur Finanzierung der Schuldnerberatung in Verbraucher- oder Schuldnerberatungsstellen bei; die Gewährträger entscheiden über den Umfang und die Verteilung dieser Mittel an die Träger der Beratungsstellen. Die Kreditversorgung dient vornehmlich der Kreditausstattung des Mittelstandes sowie der wirtschaftlich schwächeren Bevölkerungskreise.  
(3) Die Geschäfte der Sparkassen sind unter Beachtung ihres öffentlichen Auftrags nach kaufmännischen Grundsätzen zu führen. Die Erzielung von Gewinn ist nicht Hauptzweck des Geschäftsbetriebes.
- Organe:**
- Verbandsversammlung:  
Bürgermeister Dr. Wolfgang Honsdorf  
Friedel Heuwinkel, Landrat des Kreises Lippe  
Dr. Reiner Austermann, Bürgermeister der Stadt Lemgo  
sowie je fünf weitere Vertreter vom Kreistag des Kreises Lippe und vom Rat der Stadt Lemgo sowie vom Rat der Stadt Bad Salzuflen
- Verbandsvorsteher:  
Landrat Friedel Heuwinkel
- Verwaltungsrat der Sparkasse:  
15 Mitglieder  
(1 vorsitzendes Mitglied, 9 weitere sachkundige Mitglieder, 5 Dienstkräfte der Sparkasse)
- Vorstand der Sparkasse:  
Horst Selbach, Vorsitzender  
Bernd Dabrock  
Klaus Drücker

**Städt. Anteil:** 33,33% unmittelbar

**Verbands-/  
Geschäftsgebiet:** Das Geschäftsgebiet der Sparkasse besteht aus den Gemeinden Lemgo, Dörentrup, Extertal, Kalletal, Leopoldshöhe, Oerlinghausen und Bad Salzuflen mit ca. 170.000 Einwohnern. Es umfasst eine Fläche von rund 525 km<sup>2</sup>.

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 016 100 100 200

### **Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Aufgrund der Vorschriften des § 107 Abs. 7 Gemeindeordnung NRW (GO NRW) sowie des § 1 Abs. 1 des Sparkassengesetzes NRW können Gemeinden oder Gemeindeverbände Sparkassen errichten. Die Aufgaben des öffentlichen Sparkassenwesens zählen zu den in die Zuständigkeit der Gemeinden fallenden Angelegenheiten der örtlichen Gemeinschaft. Dort wo Gemeinden von ihrem Recht, Sparkassen zu errichten, keinen Gebrauch machen, können an ihre Stelle die Kreise als Gemeindeverband Sparkassen errichten. Gemeinden und Gemeindeverbände dürfen diese Aufgaben auch im Rahmen interkommunaler Zusammenarbeit nach dem Gesetz über die kommunale Zusammenarbeit durch Zweckverbände, wie dies im vorliegenden Fall geschehen ist, erfüllen.

### **Wirtschaftliche Auswirkungen**

- a) Überschüsse der Sparkasse, die nach § 28 des Sparkassengesetzes zur Ausschüttung gelangen können, stehen dem Gewährträger zu. Über ihre Ausschüttung oder anderweitige Verwendung beschließt die Verbandsversammlung nach Anhörung des Verwaltungsrates.
- b) Der Zweckverband als Gewährträger haftet für die Verbindlichkeiten der Sparkasse unbeschränkt. Die Gläubiger der Sparkasse können den Gewährträger nur in Anspruch nehmen, soweit sie aus dem Vermögen der Sparkasse nicht befriedigt werden können. Der Gewährträger stellt sicher, dass die Sparkasse ihre Aufgaben erfüllen kann (Anstaltslast).

### **Anteil der Stadt an den wirtschaftlichen Auswirkungen**

Überschüsse, die zur Ausschüttung gelangen können, werden anteilig auf die Verbandsmitglieder verteilt. Reicht das Vermögen des Zweckverbandes als Gewährträger der Sparkasse nicht aus, seinen Verpflichtungen nachzukommen, so haften die Verbandsmitglieder anteilig für diese Verpflichtungen.

## **Zweckverband Kommunales Rechenzentrum Minden Ravensberg / Lippe**

**Verbandszweck:** Der Zweckverband ist Träger des kommunalen Rechenzentrums (KRZ). Er hat das Ziel, den Verbandsmitgliedern die im Rahmen der technikerunterstützten Informationsverarbeitung geforderten Dienstleistungen als zu erbringen.

**Verbandsmitglieder:** Die Mitglieder des Zweckverbandes sind die Kreise Lippe, Herford und Minden - Lübbecke sowie 34 Städte und Gemeinden aus diesen Kreisgebieten.

**Organe:** Verbandsversammlung:  
Wolfgang Sander, FD 10  
sowie je ein Vertreter der Verbandsmitglieder

Vorsitzender:  
Gert Klaus, Bürgermeister Stadt Schieder-Schwalenberg

Verbandsvorsteher:  
Christian Manz, Landrat des Kreises Herford

Verwaltungsrat und Beirat:  
9 von der Verbandsversammlung aus deren Mitte benannte Mitglieder sowie dem Vorsitzenden der Verbandsversammlung, dem Verbandsvorsteher und dessen Stellvertreter

Geschäftsführer:  
Reinhold Harnisch

### **Wirtschaftliche Auswirkungen der Verbandsmitgliedschaft:**

Die entstehenden Kosten werden von den Mitgliedern nach Maß und Umfang der Inanspruchnahme getragen. Sie werden durch Leistungs- und Kostenrechnung ermittelt. Ab 1996 wird sehr differenziert nach Inanspruchnahme der Einzelleistungen des KRZ abgerechnet.

### **Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Der Zweckverband nimmt folgende Aufgaben wahr: Information und Beratung der Verbandsmitglieder in allen Angelegenheiten der technikerunterstützten Informationsverarbeitung; Beschaffung, Erstellung, Pflege und Weiterentwicklung von DV-Verfahren auf der Grundlage der Anforderung der Verbandsmitglieder; Beratung der Verbandsmitglieder bei der Einführung von Verfahren und Schulung des Personals; Planung, Beschaffung und Unterstützung bei der Installation der für die Informationsverarbeitung bei den Mitgliedern erforderlichen Technik, soweit Mitglieder dies nicht im Benehmen mit dem Zweckverband in eigener Zuständigkeit durchführen; Einrichtung und Durchführung eines Rechenzentrumsbetriebes; Betrieb eines Kommunikationsnetzes für das Verbandsgebiet; Beratung und Unterstützung der Verbandsmitglieder in Angelegenheiten des Datenschutzes.

Die wirtschaftliche und erfolgreiche Erfüllung der vielfältigen und vielschichtigen kommunalen Aufgaben erfordert den Einsatz moderner sowie leistungsfähiger Computer- und Informationstechnologie.