

# Gemeinde Bestwig

**Entwurf**

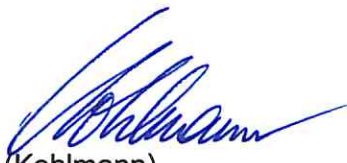
**Gesamtabschluss zum 31.12.2018**



1.) **Aufstellung des Entwurfs des Gesamtabchlusses 2018**

Der Entwurf des Gesamtabchlusses der Gemeinde Bestwig für das Haushaltsjahr 2018 wurde nach den Vorschriften des § 116 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) aufgestellt und wird gemäß § 116 Abs. 5 i. V. m. § 95 Abs. 3 GO NRW dem Bürgermeister zur Bestätigung vorgelegt.

Bestwig, den 13.09.2019



(Kohlmann)  
Kämmerer

2.) **Bestätigung des Entwurfs des Gesamtabchlusses 2018**

Der Entwurf des Gesamtabchlusses der Gemeinde Bestwig für das Haushaltsjahr 2018 wird gemäß § 116 Abs. 5 i. V. m. § 95 Abs. 3 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) bestätigt und dem Rat der Gemeinde Bestwig zugeleitet.

Bestwig, den 13.09.2019



(Peus)  
Bürgermeister

# Inhaltsverzeichnis des Gesamtabschlusses 2018

---

- I. Gesamtergebnisrechnung
- II. Gesamtbilanz
- III. Gesamtanhang (inkl. Anlagen)
- IV. Gesamtlagebericht
- V. Beteiligungsbericht

## Gesamtergebnisrechnung der Gemeinde Bestwig 2018

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ergebnis des Vorjahres
	€	€
1 Steuern und ähnliche Abgaben	15.732.762,40	17.478.884,44
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.170.735,26	3.973.713,33
3 + Sonstige Transfererträge	288.704,00	0,00
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.448.026,63	4.275.124,04
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	377.685,88	327.468,50
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	546.720,16	614.345,73
7 + Sonstige ordentliche Erträge	2.001.926,45	489.525,15
8 + Aktivierte Eigenleistungen	24.333,83	31.656,45
9 + / - Bestandsveränderungen	0,00	0,00
10 = <i>Ordentliche Gesamterträge</i>	<i>26.590.894,61</i>	<i>27.190.717,64</i>
11 - Personalaufwendungen	3.742.605,78	3.469.344,93
12 - Versorgungsaufwendungen	490.495,16	496.603,15
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.913.807,23	4.663.561,62
14 - Bilanzielle Abschreibungen	2.613.366,23	2.550.319,88
15 - Transferaufwendungen	10.070.927,56	9.975.197,23
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.781.668,51	2.381.500,51
17 = <i>Ordentliche Gesamtaufwendungen</i>	<i>23.612.870,47</i>	<i>23.536.527,32</i>
<b>18 = Ordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 10 u. 17)</b>	<b>2.978.024,14</b>	<b>3.654.190,32</b>
19 + Finanzerträge	102.660,55	398.153,59
20 + Erträge aus assoziierten Unternehmen	259.617,37	187.250,74
21 - Finanzaufwendungen	1.057.612,02	728.795,32
22 - Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen	0,00	0,00
23 = Gesamtfinanzergebnis (Zeilen 19 bis 22)	-695.334,10	-143.390,99
<b>24 = Gesamtergebnis der lfd. Geschäftstätigkeit (Zeilen 18 u. 23)</b>	<b>2.282.690,04</b>	<b>3.510.799,33</b>
25 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00
26 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
27 = Außerordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 25 u. 26)	0,00	0,00
<b>28 = Gesamtjahresergebnis (Zeilen 24 u. 27)</b>	<b>2.282.690,04</b>	<b>3.510.799,33</b>

### Gesamtergebnisrechnung 2018

Ertrags- und Aufwandsarten	Gemeinde	Abwasserwerk	Konsolidierung	HSW	Gesamtergebnis-	Gemeinde	Abwasserwerk	Konsolidierung	HSW	Gesamtergebnis-
	Bestwig 2018	2018	2018	2018	rechnung 2018	Bestwig 2017	2017	2017	2017	rechnung 2017
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1 Steuern und ähnliche Abgaben	15.732.762,40				15.732.762,40	17.478.884,44				17.478.884,44
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.170.735,26				3.170.735,26	3.973.713,33				3.973.713,33
3 + Sonstige Transfererträge	288.704,00				288.704,00	0,00				0,00
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.072.655,56	2.675.493,68	-300.122,61		4.448.026,63	1.914.299,03	2.660.284,24	-299.459,23		4.275.124,04
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	377.685,88				377.685,88	327.468,50				327.468,50
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	546.720,16				546.720,16	614.345,73				614.345,73
7 + Sonstige ordentliche Erträge	1.895.954,14	105.972,31			2.001.926,45	386.453,35	103.071,80			489.525,15
8 + Aktivierte Eigenleistungen	0,00	24.333,83			24.333,83	0,00	31.656,45			31.656,45
9 + / - Bestandsveränderungen	0,00				0,00	0,00				0,00
<b>10 = Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>24.085.217,40</b>	<b>2.805.799,82</b>	<b>-300.122,61</b>		<b>26.590.894,61</b>	<b>24.695.164,38</b>	<b>2.795.012,49</b>	<b>-299.459,23</b>		<b>27.190.717,64</b>
11 - Personalaufwendungen	3.742.605,78				3.742.605,78	3.469.344,93				3.469.344,93
12 - Versorgungsaufwendungen	490.495,16				490.495,16	496.603,15				496.603,15
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.551.385,25	1.662.544,59	-300.122,61		4.913.807,23	3.327.960,94	1.635.059,91	-299.459,23		4.663.561,62
14 - Bilanzielle Abschreibungen	2.034.231,04	579.135,19			2.613.366,23	1.988.216,11	562.103,77			2.550.319,88
15 - Transferaufwendungen	10.070.927,56				10.070.927,56	9.975.197,23				9.975.197,23
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.747.812,58	33.855,93			1.781.668,51	2.354.025,14	27.475,37			2.381.500,51
<b>17 = Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>21.637.457,37</b>	<b>2.275.535,71</b>	<b>-300.122,61</b>		<b>23.612.870,47</b>	<b>21.611.347,50</b>	<b>2.224.639,05</b>	<b>-299.459,23</b>		<b>23.536.527,32</b>
<b>18 = Ordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 10 u. 17)</b>	<b>2.447.760,03</b>	<b>530.264,11</b>	<b>0,00</b>		<b>2.978.024,14</b>	<b>3.083.816,88</b>	<b>570.373,44</b>	<b>0,00</b>		<b>3.654.190,32</b>
19 + Finanzerträge	172.183,98	173,47	-69.696,90		102.660,55	467.839,36	11,13	-69.696,90		398.153,59
20 + Erträge aus assoziierten Unternehmen	0,00	0,00		259.617,37	259.617,37	0,00	0,00		187.250,74	187.250,74
21 - Finanzaufwendungen	740.982,11	316.629,91			1.057.612,02	385.967,78	342.827,54			728.795,32
22 - Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen	0,00				0,00	0,00				0,00
<b>23 = Gesamtfinanzergebnis (Zeilen 19 bis 22)</b>	<b>-568.798,13</b>	<b>-316.456,44</b>	<b>-69.696,90</b>	<b>259.617,37</b>	<b>-695.334,10</b>	<b>81.871,58</b>	<b>-342.816,41</b>	<b>-69.696,90</b>	<b>187.250,74</b>	<b>-143.390,99</b>
<b>24 = Ordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 18 u. 23)</b>	<b>1.878.961,90</b>	<b>213.807,67</b>	<b>-69.696,90</b>	<b>259.617,37</b>	<b>2.282.690,04</b>	<b>3.165.688,46</b>	<b>227.557,03</b>	<b>-69.696,90</b>	<b>187.250,74</b>	<b>3.510.799,33</b>
25 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			0,00
26 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			0,00
<b>27 = Außerordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 23 u. 24)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>28 = Gesamtjahresergebnis (Zeilen 24 u. 27)</b>	<b>1.878.961,90</b>	<b>213.807,67</b>	<b>-69.696,90</b>	<b>259.617,37</b>	<b>2.282.690,04</b>	<b>3.165.688,46</b>	<b>227.557,03</b>	<b>-69.696,90</b>	<b>187.250,74</b>	<b>3.510.799,33</b>

**Gemeinde Bestwig**  
**Gesamtbilanz zum 31. Dezember 2018**

**AKTIVSEITE**

**1. Anlagevermögen**

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

**3.655,40**      **3.655,40**      **40.135,00**      **43.790,40**                **43.790,40**

1.2 Sachanlagen

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.1.1 Grünflächen

1.2.1.2 Ackerland

1.2.1.3 Wald, Forsten

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

3.031.438,67      3.031.438,67      0,00      3.031.438,67                3.031.438,67  
68.001,00      68.001,00      0,00      68.001,00                68.001,00  
1.590.425,88      1.590.425,88      0,00      1.590.425,88                1.590.425,88  
303.708,32      303.708,32      0,00      303.708,32                303.708,32  
**4.993.573,87**      **4.993.573,87**      **0,00**      **4.993.573,87**      **0,00**      **0,00**      **4.993.573,87**

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

1.2.2.2 Schulen

1.2.2.3 Wohnbauten

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

815.271,00      815.271,00      0,00      815.271,00                815.271,00  
4.957.626,00      4.957.626,00      0,00      4.957.626,00                4.957.626,00  
336.729,00      336.729,00      0,00      336.729,00                336.729,00  
6.409.348,00      6.409.348,00      0,00      6.409.348,00                6.409.348,00  
**12.518.974,00**      **12.518.974,00**      **0,00**      **12.518.974,00**      **0,00**      **0,00**      **12.518.974,00**

1.2.3 Infrastrukturvermögen

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsenkungsanlagen

1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

2.415.131,45      2.415.131,45      0,00      2.415.131,45                2.415.131,45  
1.884.872,00      1.884.872,00      0,00      1.884.872,00                1.884.872,00  
0,00      0,00      22.548.043,00      22.548.043,00                22.548.043,00  
12.902.604,75      12.902.604,75      0,00      12.902.604,75                12.902.604,75  
0,00      0,00      0,00      0,00                0,00  
**17.202.608,20**      **17.202.608,20**      **22.548.043,00**      **39.750.651,20**      **0,00**      **0,00**      **39.750.651,20**

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

1.005.216,00      1.005.216,00      0,00      1.005.216,00                1.005.216,00  
3,00      3,00      0,00      3,00                3,00  
1.127.454,66      1.127.454,66           1.127.454,66                1.127.454,66  
889.392,64      889.392,64      9.526,00      898.918,64                898.918,64  
427.473,20      427.473,20      974,30      428.447,50                428.447,50  
**38.164.695,57**      **38.164.695,57**      **22.558.543,30**      **60.723.238,87**      **0,00**      **0,00**      **60.723.238,87**

1.3 Finanzanlagen

1.3.1 Anteile an assoziierten Unternehmen

1.3.2 übrige Beteiligungen

1.3.3 Sondervermögen

1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

1.3.5 Sonstige Ausleihungen

1.693.795,92      1.693.795,92      0,00      1.693.795,92           553.072,00      2.246.867,92  
115.848,45      115.848,45      0,00      115.848,45                115.848,45  
9.057.867,80      9.057.867,80      0,00      9.057.867,80      -9.057.867,80           0,00  
37.632,70      37.632,70      0,00      37.632,70                37.632,70  
56.443,38      56.443,38      0,00      **56.443,38**                56.443,38  
**10.961.588,25**      **10.961.588,25**      **0,00**      **10.961.588,25**      **-9.057.867,80**      **553.072,00**      **2.456.792,45**

**2. Umlaufvermögen**

2.1 Vorräte

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

**227.237,29**      **227.237,29**      **0,00**      **227.237,29**      **0,00**      **0,00**      **227.237,29**

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

2.2.1 Öffentl.-rechtl. Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

2.2.1.1 Gebühren

2.2.1.2 Beiträge

2.2.1.3 Steuern

2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen

2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

26.317,10      26.317,10      170.180,49      196.497,59      -39.547,89           156.949,70  
287.328,02      287.328,02      0,00      287.328,02                287.328,02  
595.746,50      595.746,50      0,00      595.746,50                595.746,50  
420.613,49      420.613,49      0,00      420.613,49                420.613,49  
133.681,70      133.681,70      0,00      133.681,70                133.681,70  
**1.463.686,81**      **1.463.686,81**      **170.180,49**      **1.633.867,30**      **-39.547,89**      **0,00**      **1.594.319,41**

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich

2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich

2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen

2.2.2.4 gegen Beteiligungen

2.2.2.5 gegen Sondervermögen

64.348,43      64.348,43      0,00      64.348,43                64.348,43  
0,00      0,00      0,00      0,00                0,00  
0,00      0,00      0,00      0,00                0,00  
0,00      0,00      0,00      0,00                0,00  
0,00      0,00      0,00      0,00      0,00           0,00  
**64.348,43**      **64.348,43**      **0,00**      **64.348,43**      **0,00**      **0,00**      **64.348,43**

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

**1.230,88**      **1.230,88**      **608.663,58**      **609.894,46**                     **609.894,46**  
**1.529.266,12**      **1.529.266,12**      **778.844,07**      **2.308.110,19**      **-39.547,89**      **0,00**      **2.268.562,30**

2.3 Liquide Mittel

**5.581.196,08**      **5.581.196,08**      **0,00**      **5.581.196,08**                     **5.581.196,08**  
**7.337.699,49**      **7.337.699,49**      **778.844,07**      **8.116.543,56**      **-39.547,89**      **0,00**      **8.076.995,67**

**3. Aktive Rechnungsabgrenzung**

**456.396,16**      **456.396,16**      **3.025,47**      **459.421,63**                     **459.421,63**

**56.924.034,87**      **56.924.034,87**      **23.380.547,84**      **80.304.582,71**      **-9.097.415,69**      **553.072,00**      **71.760.239,02**

**PASSIVSEITE**

	Vollkonsolidierung					Equity	
	Gemeinde 31.12.2018 €	KB II	Abwasserwerk 31.12.2018 €	Summenbilanz 31.12.2018 €	Konsolidierung 31.12.2018 €	HSW GmbH 31.12.2018 €	Gesamtbilanz 31.12.2018
<b>1. Eigenkapital</b>							
1.1 Allgemeine Rücklage	11.200.285,72	11.200.285,72	9.045.159,46	20.245.445,18	-9.045.159,46	12.768,45	11.213.054,17
davon Deckungsrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
1.2 Ausgleichsrücklage	3.165.688,46	3.165.688,46	0,00	3.165.688,46	137.202,00	350.383,08	3.165.688,46
1.3 Ergebnisvorräte / Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	0,00	0,00	359.369,02	359.369,02	-149.910,34		697.043,76
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.878.961,90	1.878.961,90	213.807,67	2.092.769,57		189.920,47	2.282.690,04
	<b>16.244.936,08</b>	<b>16.244.936,08</b>	<b>9.618.336,15</b>	<b>25.863.272,23</b>	<b>-9.057.867,80</b>	<b>553.072,00</b>	<b>17.358.476,43</b>
<b>2. Sonderposten</b>							
2.1 für Zuwendungen	11.911.216,88	11.911.216,88	0,00	11.911.216,88			11.911.216,88
2.2 für Beiträge	5.689.589,03	5.689.589,03	1.605.995,00	7.295.584,03			7.295.584,03
2.3 für den Gebührenaussgleich	388.617,18	388.617,18	0,00	388.617,18			388.617,18
2.4 Sonstige Sonderposten	469.126,00	469.126,00	0,00	469.126,00			469.126,00
	<b>18.458.549,09</b>	<b>18.458.549,09</b>	<b>1.605.995,00</b>	<b>20.064.544,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.064.544,09</b>
<b>3. Rückstellungen</b>							
3.1 Pensionsrückstellungen	8.519.449,00	8.519.449,00	0,00	8.519.449,00			8.519.449,00
3.2 Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
3.3 Sonstige Rückstellungen	1.347.255,25	1.347.255,25	10.000,00	1.357.255,25			1.357.255,25
	<b>9.866.704,25</b>	<b>9.866.704,25</b>	<b>10.000,00</b>	<b>9.876.704,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.876.704,25</b>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>							
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen							
4.1.1 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
4.1.2 vom privaten Kreditmarkt	7.753.830,72	7.753.830,72	11.652.493,69	19.406.324,41			19.406.324,41
	<b>7.753.830,72</b>	<b>7.753.830,72</b>	<b>11.652.493,69</b>	<b>19.406.324,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.406.324,41</b>
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	288.704,00	288.704,00	0,00	288.704,00			288.704,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	504.944,16	504.944,16	352.725,70	857.669,86	-39.547,89		818.121,97
4.4 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.159,98	1.159,98	0,00	1.159,98			1.159,98
4.5 Sonstige Verbindlichkeiten	439.371,22	439.371,22	140.997,30	580.368,52			580.368,52
4.6 Erhaltenen Anzahlungen	2.209.435,45	2.209.435,45	0,00	2.209.435,45			2.209.435,45
	<b>11.197.445,53</b>	<b>11.197.445,53</b>	<b>12.146.216,69</b>	<b>23.343.662,22</b>	<b>-39.547,89</b>	<b>0,00</b>	<b>23.304.114,33</b>
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>1.156.399,92</b>	<b>1.156.399,92</b>	<b>0,00</b>	<b>1.156.399,92</b>			<b>1.156.399,92</b>
	<b>56.924.034,87</b>	<b>56.924.034,87</b>	<b>23.380.547,84</b>	<b>80.304.582,71</b>	<b>-9.097.415,69</b>	<b>553.072,00</b>	<b>71.760.239,02</b>

**Gemeinde Bestwig**  
**Gesamtbilanz zum 31. Dezember 2018**

**AKTIVSEITE**

**1. Anlagevermögen**

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Gesamtbilanz	Gesamtbilanz
31.12.2018	31.12.2017
€	€

<b>43.790,40</b>	<b>52.235,00</b>
------------------	------------------

1.2 Sachanlagen

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.1.1 Grünflächen

3.031.438,67	3.036.657,24
--------------	--------------

1.2.1.2 Ackerland

68.001,00	68.001,00
-----------	-----------

1.2.1.3 Wald, Forsten

1.590.425,88	1.567.664,96
--------------	--------------

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

303.708,32	353.217,87
------------	------------

<b>4.993.573,87</b>	<b>5.025.541,07</b>
---------------------	---------------------

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

815.271,00	842.233,00
------------	------------

1.2.2.2 Schulen

4.957.626,00	5.231.693,00
--------------	--------------

1.2.2.3 Wohnbauten

336.729,00	354.013,00
------------	------------

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

6.409.348,00	6.621.521,00
--------------	--------------

<b>12.518.974,00</b>	<b>13.049.460,00</b>
----------------------	----------------------

1.2.3 Infrastrukturvermögen

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

2.415.131,45	2.413.979,00
--------------	--------------

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

1.884.872,00	1.952.342,00
--------------	--------------

1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

22.548.043,00	22.324.291,00
---------------	---------------

1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

12.902.604,75	13.269.320,00
---------------	---------------

1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

0,00	0,00
------	------

<b>39.750.651,20</b>	<b>39.959.932,00</b>
----------------------	----------------------

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

1.005.216,00	1.031.723,00
--------------	--------------

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

3,00	3,00
------	------

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen

1.127.454,66	873.101,01
--------------	------------

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

898.918,64	742.516,44
------------	------------

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

428.447,50	567.656,24
------------	------------

<b>60.723.238,87</b>	<b>61.249.932,76</b>
----------------------	----------------------

1.3 Finanzanlagen

1.3.1 Anteile an assoziierten Unternehmen

2.246.867,92	2.056.947,45
--------------	--------------

1.3.2 Übrige Beteiligungen

115.848,45	115.848,45
------------	------------

1.3.3 Sondervermögen

0,00	0,00
------	------

1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

37.632,70	37.632,70
-----------	-----------

1.3.5 Sonstige Ausleihungen

56.443,38	57.056,93
-----------	-----------

<b>2.456.792,45</b>	<b>2.267.485,53</b>
---------------------	---------------------

**2. Umlaufvermögen**

2.1 Vorräte

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

<b>227.237,29</b>	<b>224.604,85</b>
-------------------	-------------------

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

2.2.1.1 Gebühren

156.949,70	206.140,53
------------	------------

2.2.1.2 Beiträge

287.328,02	32.344,52
------------	-----------

2.2.1.3 Steuern

595.746,50	888.816,08
------------	------------

2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen

420.613,49	1.856,31
------------	----------

2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

133.681,70	99.475,96
------------	-----------

<b>1.594.319,41</b>	<b>1.228.633,40</b>
---------------------	---------------------

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich

64.348,43	0,00
-----------	------

2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich

0,00	8,28
------	------

2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen

0,00	0,00
------	------

2.2.2.4 gegen Beteiligungen

0,00	0,00
------	------

2.2.2.5 gegen Sondervermögen

0,00	0,00
------	------

<b>64.348,43</b>	<b>8,28</b>
------------------	-------------

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

<b>609.894,46</b>	<b>372.346,41</b>
-------------------	-------------------

<b>2.268.562,30</b>	<b>1.600.988,09</b>
---------------------	---------------------

2.3 Liquide Mittel

<b>5.581.196,08</b>	<b>3.348.652,70</b>
---------------------	---------------------

<b>8.076.995,67</b>	<b>5.174.245,64</b>
---------------------	---------------------

**3. Aktive Rechnungsabgrenzung**

<b>459.421,63</b>	<b>465.994,30</b>
-------------------	-------------------

<b>71.760.239,02</b>	<b>69.209.893,23</b>
----------------------	----------------------



**PASSIVSEITE**

	Gesamtbilanz 31.12.2018 €	Gesamtbilanz 31.12.2017 €
<b>1. Eigenkapital</b>		
1.1 Allgemeine Rücklage	11.213.054,17	11.188.954,17
davon Deckungsrücklage	0,00	0,00
1.2 Ausgleichsrücklage	3.165.688,46	0,00
1.3 Ergebnisvorträge / Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	697.043,76	351.932,89
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	2.282.690,04	3.510.799,33
	<b>17.358.476,43</b>	<b>15.051.686,39</b>
<b>2. Sonderposten</b>		
2.1 für Zuwendungen	11.911.216,88	11.495.955,05
2.2 für Beiträge	7.295.584,03	7.176.141,50
2.3 für den Gebührenaussgleich	388.617,18	414.726,78
2.4 Sonstige Sonderposten	469.126,00	507.334,00
	<b>20.064.544,09</b>	<b>19.594.157,33</b>
<b>3. Rückstellungen</b>		
3.1 Pensionsrückstellungen	8.519.449,00	8.438.073,00
3.2 Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00
3.3 Sonstige Rückstellungen	1.357.255,25	1.205.424,87
	<b>9.876.704,25</b>	<b>9.643.497,87</b>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>		
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
4.1.1 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
4.1.2 vom privaten Kreditmarkt	19.406.324,41	19.765.504,97
	<b>19.406.324,41</b>	<b>19.765.504,97</b>
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	288.704,00	0,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	818.121,97	564.483,40
4.4 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.159,98	258.631,79
4.5 Sonstige Verbindlichkeiten	580.368,52	861.610,93
4.6 Erhaltene Anzahlungen	2.209.435,45	2.372.642,27
	<b>23.304.114,33</b>	<b>23.822.873,36</b>
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>1.156.399,92</b>	<b>1.097.678,28</b>

---

---

<b>71.760.239,02</b>	<b>69.209.893,23</b>
----------------------	----------------------



## Entwurf

Anhang zum Gesamtabchluss der  
Gemeinde Bestwig  
zum 31.12.2018



**Inhalt:**

I.	Allgemeine Angaben	3
II.	Konsolidierungskreis	4 - 5
III.	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	5 - 6
IV.	Erläuterungen zur Gesamtbilanz	7 - 9
V.	Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung	10 - 15
VI.	Kapitalflussrechnung	16
VII.	Sonstige Angaben	17
VIII.	Hinweise	17
	Anlage 1	18

## I. Allgemeine Angaben zum Gesamtabschluss und Gesamtabschlussstichtag

Zum 1. Januar 2019 ist das 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz, abgesehen von den in Artikel 10 genannten Ausnahmen, wie auch die Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW) in Kraft getreten.

Durch Erlass des Ministeriums für Arbeit, Gesundheit und Soziales des Landes Nordrhein-Westfalen vom 15.02.2019 Az.: 304-48.12.02/99 – 765/18 (60) wurden Hinweise für die Anwendung der ab dem 01.01.2019 in Kraft getretenen Vorschriften im Jahresabschluss der Kernverwaltung (Einzelabschluss) gegeben. Danach finden die neuen Regelungen zum (Prüfungs-)Maßstab erstmals auf den zum 31.12.2019 zu erstellenden Jahresabschluss der Kernverwaltung (Einzelabschluss) Anwendung. Eine Anwendung der neuen Vorschriften auf Einzelabschlüsse vergangener Jahre ist damit nicht möglich. Dies gilt auch für die Vorschriften über die Verwendung des Jahresergebnisses, so dass beispielsweise eine Verstärkung der Ausgleichsrücklage entsprechend dem neu gefassten § 75 Abs. 3 Satz 2 GO NRW erst mit Überschüssen der Haushaltsjahre 2019 ff. vorgenommen werden darf. Gleiches gilt auch für die Erstellung des Gesamtabschlusses 2018.

Dementsprechend wurde zur Erstellung dieses Jahresabschlusses die Vorschriften der GO NRW, GemHVO und Verwaltungsvorschriften mit Rechtsstand bis zum 31.12.2018 angewendet.

Gem. § 116 GO NRW i. V. m. § 2 NKFEG i. V. m. § 49 GemHVO NRW haben die Gemeinden spätestens seit dem 31.12.2010 einen Gesamtabschluss aufzustellen.

Der Gesamtabschluss besteht aus

- der Gesamtergebnisrechnung (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO NRW),
- der Gesamtbilanz (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO NRW) und
- dem Gesamtanhang inkl. Kapitalflussrechnung (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO NRW, § 116 Abs. 1 GO NRW).

Dem Gesamtabschluss sind gem. § 49 Abs. 2 GemHVO NRW beizufügen

- ein Gesamtlagebericht und
- ein Beteiligungsbericht.

Aufgabe des Gesamtabschlusses ist es, Informationen über die gesamte Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Kommune und ihrer Betriebe so darzustellen, als ob es sich dabei um eine einzige Einheit handeln würde.

Gem. § 116 Abs. 2 GO NRW sind in den Gesamtabschluss alle verselbstständigten Aufgabenbereiche in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form zu konsolidieren. Ausgenommen hiervon sind lediglich verselbstständigte Aufgabenbereiche, wenn sie für die Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde zu vermitteln, von untergeordneter Bedeutung sind (§ 116 Abs. 3 GO NRW).

## II. Konsolidierungskreis

Nach Prüfung wurde in Absprache mit den politischen Vertretern der Konsolidierungskreis wie folgt festgelegt:

### Vollkonsolidierung:

- Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig (Sondervermögen),

*Begründung:* Beteiligungsquote beträgt 100 %

Bei der **Kapitalkonsolidierung** wurde die Neubewertungsmethode (§ 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW i. V. m. § 301 Abs. 1 S. 2 Nr. 2 HGB) angewandt. Dabei erfolgte die Verrechnung mit dem Eigenkapital auf der Grundlage der Wertansätze zum Zeitpunkt der Erstellung der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Bestwig zum 01.01.2006. Die **Schuldensolidierung** erfolgte nach § 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW i. V. m. § 303 Abs. 1 HGB durch Eliminierung der Forderungen mit den entsprechenden Verbindlichkeiten zwischen den Konzernbetrieben. Von einer **Zwischenergebniseliminierung** wurde gem. § 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW abgesehen, da Lieferungen und Leistungen zwischen den Konzernbetrieben/assoziierten Unternehmen zu üblichen Marktbedingungen vorgenommen wurden. Die Ermittlung der Wertansätze erfordert einen unverhältnismäßig hohen Aufwand und ist für die VSEF-Lage von untergeordneter Bedeutung (siehe Handreichung zu § 50 GemHVO NRW). Die **Aufwands- und Ertragskonsolidierung** erfolgte gemäß § 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW i. V. m. § 305 Abs. 1 HGB durch Verrechnung der Erträge zwischen den Konzernbetrieben mit den auf sie entfallenden Aufwendungen.

### Equity-Methode:

- Hochsauerlandwasser GmbH (Beteiligung),

*Begründung:* Beteiligungsquote über 20 % (tatsächlich: 23 %) und ihrer nicht unwesentlichen Bedeutung für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Abschlusses der Gemeinde Bestwig.

Das assoziierte Unternehmen wurde auf Grundlage des Wertansatzes zum 01.01.2006 in der Gesamtbilanz mit dem Buchwert angesetzt (Buchwertmethode). Da auf die Werte der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2006 aufgesetzt wird, wird zum 01.01.2010 die Höhe der Beteiligung zzgl. der anteiligen Jahresüberschüsse der Jahre 2006 – 2009 ausgewiesen. Die Jahresergebnisse der HSW von 2006 bis 2009 werden kumuliert und mit dem Beteiligungsanteil von 23 % multipliziert. Das Ergebnis i. H. v. 12.768,45 € ist als Erhöhung bei den Beteiligungen und beim Eigenkapital im Rahmen der Eröffnungsbilanz 01.01.2010 berücksichtigt worden.

2006 – 2009 = 12.768,45 € (23 % - Anteil Gemeinde Bestwig), Bilanz-Ausweis: Equity HSW GmbH allgemeine Rücklage

2010 bis 2016 abzgl. Gewinnausschüttung für 2016 i. H. v. 23.232,30 € = 232.829,24 €, Bilanz-Ausweis: Equity HSW Ergebnisvortrag

2017 = 187.250,74 € (23 % - Anteil Gemeinde Bestwig), Bilanz-Ausweis: Equity HSW GmbH Jahresüberschuss abzgl. Gewinnausschüttung 69.696,90 € = 117.553,84 €

2018 = 259.617,37 € (23 % - Anteil Gemeinde Bestwig), Bilanz-Ausweis: Equity HSW GmbH Jahresüberschuss

**At cost (zu Anschaffungskosten):**

- Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH,
- Freizeitpark Hochsauerland GmbH Gevelinghausen,

*Begründung:* Das Verhältnis des Anlagevermögens der einzelnen Gesellschaften zur Gesamtbilanzsumme der Gemeinde Bestwig als auch das Verhältnis der ordentlichen Erträge zur Summe der ordentlichen Erträge in der Gesamtergebnisrechnung liegen unter 3 %. Gem. 6. Handreichung NRW zum NKF besteht daher keine Pflicht zur Konsolidierung, so dass auf die Einbeziehung in den Konsolidierungskreis verzichtet wird.

- Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerland mbH,
- Zweckverband Sparkasse Hochsauerland,
- Zweckverband KDvZ Citkomm,
- Wasserverband Hochsauerland,
- Bauverein Bestwig e. G.,
- Siedlungs- und Baugenossenschaft Meschede e. G.,

*Begründung:* Die Anteile an der Wirtschaftsförderungsgesellschaft, dem Wasserverband Hochsauerland sowie an den Zweckverbänden sind aufgrund ihrer Beteiligungsquote nicht in den Konsolidierungskreis einzubeziehen. Gleiches gilt für den Bauverein Bestwig e. G. und die Siedlungs- und Baugenossenschaft Meschede e. G. Für den Zweckverband Sparkasse ergibt sich dies bereits aus der Handreichung NRW, demzufolge Sparkassenzweckverbände nicht zum Konsolidierungskreis gehören.

Bzgl. der jeweiligen Beteiligungshöhe etc. wird auf den Beteiligungsbericht verwiesen, der dem Gesamtabschluss gem. § 49 Abs. 2 GemHVO NRW beigefügt ist.

### **III. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Das assoziierte Unternehmen Hochsauerlandwasser wendet vom Gesamtabschluss abweichende Bewertungsmethoden an, welche nicht angepasst wurden.

Im Einzelnen wurden im Konzern folgende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angewendet:

Die **immateriellen Vermögensgegenstände** wurden zu Anschaffungskosten, vermindert um lineare Abschreibungen (bei einer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer von bis zu 4 Jahren), bewertet.

Das **Sachanlagevermögen** wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, vermindert um lineare Abschreibungen, angesetzt. Bei Zugängen des beweglichen Anlagevermögens wurde die Abschreibung für die vollen Monate ab Beginn des Monats der Anschaffung oder Herstellung und dem Ende des Jahres vorgenommen. Bei der Gemeinde Bestwig wurden geringwertige Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten bis

410,00 € (ohne Vorsteuer) gem. § 33 Abs. 4 GemHVO NRW grundsätzlich im Anschaffungsjahr voll abgeschrieben und mit Anschaffungskosten bis 60,00 € (ohne Vorsteuer) wurde unmittelbar Aufwand verbucht. Bei den voll zu konsolidierenden Unternehmen/Sondervermögen wurden Anschaffungskosten bis 150,00 € unmittelbar im Aufwand erfasst und Anschaffungskosten ab 150,00 € bis 1.000,00 € wurden als Sammelposten über 5 Jahre abgeschrieben.

Die Herstellungskosten enthalten neben den Material-, den Fertigungs- und Sondereinzelkosten der Fertigung auch die notwendigen Materialgemein- und Fertigungsgemeinkosten.

Für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens wurden in Einzelfällen Festwerte gem. § 34 Abs. 1 und § 2 GemHVO NRW gebildet (u. a. bei der Feuerwehr).

Die **Finanzanlagen** wurden mit den fortgeführten Anschaffungskosten bewertet.

Die Ausleihungen wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt.

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

**Forderungen** wurden mit dem Nennbetrag aktiviert. Zweifelhafte Forderungen wurden mit dem wahrscheinlich eingehenden Wert angesetzt. Uneinbringliche Forderungen wurden abgeschrieben. Dem allgemeinen Ausfall- und Kreditrisiko wurde durch eine pauschale Wertberichtigung ausreichend Rechnung getragen. Die Forderungen gegenüber nicht voll zu konsolidierenden verbundenen Unternehmen / Sondervermögen und gegenüber Beteiligungen wurden keiner Wertberichtigung unterzogen.

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

**Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen** wurden für bestehende Versorgungsansprüche und sämtliche Anwartschaften gebildet. Diese wurden mit dem nach versicherungsmathematischen Grundsätzen ermittelten Teilwert auf der Basis eines Rechnungszinsfußes von 5 % angesetzt. Beihilfeansprüche wurden als prozentualer Aufschlag zur Pensionsrückstellung pauschal berücksichtigt.

Bei den **Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und Überstunden** wurde eine Einzelbewertung vorgenommen.

Die **Verbindlichkeiten** wurden grundsätzlich mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.



## **IV. Erläuterungen zur Gesamtbilanz (Angabe zu wesentlichen Sachverhalten / Veränderungen bei Vermögen und Schulden)**

### **1. Aktivseite**

#### **Anlagevermögen**

Das Anlagevermögen hat sich zum 31.12.2018 um insgesamt 345.831,57 € verringert.

#### **Sondervermögen**

Im Einzelabschluss der Gemeinde Bestwig ist das Abwasserwerk gemäß § 97 GO NRW i. V. m. §§ 107 und 114 GO NRW als Sondervermögen auszuweisen. Die Bewertung erfolgte im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz (01.01.2006) in Ausübung des Wahlrechts nach § 55 Abs. 6 GemHVO NRW ebenfalls nach der Eigenkapitalspiegelmethode. Diese Bilanzposition wurde im Rahmen des Gesamtabschlusses mit dem Eigenkapital der Gesellschaft verrechnet (9.057.867,80 €).

#### **Wertpapiere des Anlagevermögens**

Ausgewiesen werden Anteile am Versorgungsfonds der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse für Gemeinden und Gemeindeverbände (bilanziert mit 37.632,70 €).

#### **Ausleihungen**

„Sonstige Ausleihungen“ sind solche Ausleihungen, die die Gemeinde Bestwig seinen Bediensteten gegenüber als Arbeitgeberdarlehen gewährt hat. Weiterhin werden unter dieser Position die durch die Gemeinde Bestwig gewährten Wohnungsbaudarlehen geführt.

#### **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Die hier im Einzelnen aufgeführten Forderungen ergeben sich aus der Jahresabgrenzung 2018. Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind zu Nennwerten angesetzt. Für das in den Forderungen enthaltene Kreditrisiko ist eine Pauschalwertberichtigung in ausreichender Höhe von den Forderungen abgesetzt worden. Zudem sind Einzelwertberichtigungen gebildet worden. Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände betragen zum 31.12.2018 insgesamt 2.268.562,30 €. Davon entfallen auf Steuerforderungen 595.746,50 € und auf Gebührenforderungen 156.949,70 €.

Die Position liquide Mittel umfasst die Kontostände bei den verschiedenen Kreditinstituten, bei denen die Gemeinde Bestwig ein Konto unterhält. Die liquiden Mittel beliefen sich am 31.12.2018 auf 5.581.196,08 €.

#### **Aktive Rechnungsabgrenzung**

Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite sind Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen. Unter dieser Position sind u. a. die Januar-Gehälter 2019 der Beamten sowie Investitionskostenzuschüsse bilanziert.

## 2. Passivseite

### **Eigenkapital**

Die kommunale Bilanz in Nordrhein-Westfalen weist entsprechend dem Muster zu § 41 GemHVO NRW auf der Passivseite das Eigenkapital der Kommune aus.

Grundsätzlich ist das Eigenkapital die Differenz zwischen Vermögen (Aktiva) und Schulden (Passive Rechnungsabgrenzungen, Verbindlichkeiten und Rückstellungen) unter Berücksichtigung der Sonderposten. Als Vorbild dient hier zwar das kaufmännische Rechnungswesen, jedoch wird aufgrund der kommunalen Besonderheiten die Eigenkapitalposition in die allgemeine Rücklage, Sonderrücklagen, Ausgleichsrücklage und Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag unterteilt.

### **Allgemeine Rücklage**

Die allgemeine Rücklage ergibt sich als Wert aus der Differenz der Aktivposten zu den übrigen Passivposten unter Abzug der eingerichteten Ausgleichsrücklage.

Entwicklung:

Stand 31.12.2017 11.188.954,17 €

Stand 31.12.2018 11.213.054,17 €

### **Ausgleichsrücklage**

Die Ausgleichsrücklage ist nach § 75 Abs. 3 GO NRW in der Bilanz zusätzlich zur allgemeinen Rücklage anzusetzen. Die Ausgleichsrücklage beträgt zum 31.12.2018 insgesamt 3.165.688,46 €. Sie ist eine Rücklage eigener Art und muss als Bestandteil des Eigenkapitals auf der Passivseite der Bilanz als gesonderter Posten angesetzt werden. Sie ist aber nicht Teil der allgemeinen Rücklage.

### **Sonderposten**

Sonderposten sind erhaltene Zuwendungen, die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen vom Zuwendungsgeber bewilligt bzw. gezahlt wurden und von der Kommune nicht frei verwendet werden dürfen. Gem. § 43 Abs. 5 GemHVO NRW wird die Auflösung der Sonderposten entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes ertragswirksam vorgenommen.

Aus der Anlagenbuchhaltung ergeben sich die Zuwendungen mit einem Wert zum 31.12.2018, soweit der bezuschusste Vermögensgegenstand noch nicht abgeschrieben ist.

Die Sonderposten für den Gebührenaussgleich nach § 6 KAG haben sich im lfd. Jahr wie folgt entwickelt:

	<b>01.01.2018</b>	<b>Überschuss 2018</b>	<b>Fehlbetrag 2018</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Abfall</b>	259.726,24 €	4.948,13 €	- €	264.674,37 €
<b>Friedhöfe</b>	- €	2.919,70 €		2.919,70 €
<b>Winterdienst</b>	155.000,54 €	- €	33.977,43 €	121.023,11 €
				388.617,18 €

## Rückstellungen

### Pensions- u. Beihilferückstellungen

Nach § 36 Abs. 1 GemHVO NRW sind Pensions- und Beihilfeverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften als Rückstellung anzusetzen. Zu diesen Rückstellungen gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst. Der hier bilanzierte Betrag ist durch ein versicherungsmathematisches Gutachten der Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw), Münster, ermittelt worden. Die entsprechenden Zuführungen und Auflösungen wurden gebucht. Die Pensions- und Beihilferückstellungen betragen am 31.12.2018 insgesamt 8.519.449 €.

### Sonstige Rückstellungen

Für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sind, sollen Rückstellungen angesetzt werden, sofern der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist. Gebildet wurden Rückstellungen für bis zum Abschlussstichtag nicht genommenen Urlaub der Mitarbeiter/-innen, Gleitzeitguthaben und Überstunden sowie für Verpflichtungen aus der Altersteilzeit, Prüfungskosten, Rückstellung wegen eines bei der Finanzbehörde anhängigen Rechtsstreits in einer Gewerbesteuerangelegenheit inkl. Verzinsung und die Abrechnung des Baugebietes Westfeld.

### Verbindlichkeiten

Der Bilanzausweis der Verbindlichkeiten orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten, z. B. aus Krediten für Investitionen und zur Liquiditätssicherung, aus Lieferungen und Leistungen und aus Transferleistungen. Bei den Krediten für die Investitionen ist eine weitere Gliederung nach Gläubigern vorgeschrieben. Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Darstellung erfolgt in dem als **Anlage 1** beigefügten Verbindlichkeitspiegel gem. § 47 GemHVO NRW.

### Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Zum Stichtag 31.12.2018 lag eine Verbindlichkeit aus einem Liquiditätskredit i. H. v. 288.704 € (Gute Schule 2020) vor.

### Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Rechnungsabgrenzungsposten auf der Passivseite sind Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen.

Unter dieser Position werden Grabnutzungsgebühren ausgewiesen.

## **V. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung**

Nachfolgend werden die Ertrags- und Aufwandsarten erläutert und die Gesamtergebnisrechnung dargestellt.

### **1. Die Ertragsarten der Gesamtergebnisrechnung**

#### **Steuern und ähnliche Abgaben**

Hier werden sämtliche Steuererträge der Kommune ausgewiesen.

#### **Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind Finanzmittel, die den Charakter einer Finanzhilfe haben. Sie dienen der Erfüllung von kommunalen Aufgaben, bei denen die Kostendeckung oder eine Pauschalierung unerheblich sind.

#### **Sonstige Transfererträge**

Sonstige Transfererträge sind Erträge im öffentlichen Bereich, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen. Sie beruhen auf einseitigen Geschäftsvorfällen und nicht auf einem Leistungsaustausch. Transfererträge sind insbesondere Ersatzzahlungen von sozialen Leistungen innerhalb und außerhalb von Einrichtungen.

#### **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

Unter öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten werden die Verwaltungsgebühren, die Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte sowie die zweckgebundenen Abgaben verbucht.

#### **Privatrechtliche Leistungsentgelte**

Privatrechtliche Leistungsentgelte sind Erträge aus Verkäufen, Mieten und Pachten sowie Eintrittsgelder.

#### **Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen beziehen sich auf die Erstattung bzw. Umlage für den betriebsbedingten Verbrauch von Gütern und Dienstleistungen zur Erbringung eines öffentlichen Güterangebotes. Sie werden in der Regel von den öffentlich-rechtlichen Körperschaften sowie verbundenen und privaten Unternehmen geleistet.

#### **Sonstige ordentliche Erträge**

Sonstige ordentliche Erträge sind alle anderen Erträge, die nicht speziell unter den anderen Ertragspositionen erfasst werden. Dabei handelt es sich in der Regel um ordnungsrechtliche Erträge wie Bußgelder, Säumniszuschläge und Ausgleichszahlungen.

### **2. Die Aufwandsarten der Gesamtergebnisrechnung**

#### **Personalaufwendungen**

Hierzu gehören alle auf der Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen für das aktive Personal und Aufwendungen, die aufgrund von sonstigen arbeitnehmerähnlichen Vertragsformen geleistet werden. Hierzu zählen insbesondere die Dienstaufwendungen, Beiträge zu Versorgungskassen und gesetzlichen Sozialversicherungen, Beihilfen, Unterstützungsleistungen, Zuführung zu den Pensionsrückstellungen und pauschalierte Lohnsteuer.

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

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen alle Aufwendungen, die mit dem Verwaltungshandeln („Betriebszweck“) bzw. Umsatz- oder Verwaltungserlösen wirtschaftlich zusammenhängen. Dabei handelt es sich im Wesentlichen um die Aufwendungen für die Fertigung, den Vertrieb, Aufwendungen für Energie, Wasser und Abwasser sowie Aufwendungen für die Unterhaltung und die Bewirtschaftung des Anlagevermögens.

### **Bilanzielle Abschreibungen**

Die Abschreibungen stellen den Werteverzehr bzw. Ressourcenverbrauch des Anlagevermögens dar. Durch die ertragswirksame Auflösung von Sonderposten bei zuschussfinanzierten Investitionsgütern (s. o. Zuwendungen und allgemeine Umlagen) wird dieser Aufwand relativiert.

### **Transferaufwendungen**

Transferaufwendungen sind in der Regel alle Leistungen der Kommune an private Haushalte (Sozialtransfers) oder an Unternehmen (Subventionen). Bei typischen Transfers an natürliche Personen (Asylbewerberleistungen/SGB II/SGB XII) erfolgen diese ohne den Anspruch auf eine Gegenleistung. Transferaufwendungen beruhen auf einseitigen Geschäftsvorfällen und nicht auf einem direkten Leistungsaustausch. Dazu gehören insbesondere Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke, Schuldendiensthilfen, Sozialtransferaufwendungen und allgemeine Umlagen.

### **Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Sonstige ordentliche Aufwendungen umfassen alle Aufwendungen, die nicht in vorher genannten Aufwandspositionen, den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen oder den außerordentlichen Aufwendungen zuzuordnen sind. Darunter fallen sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen, Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten, Geschäftsaufwendungen sowie Aufwendungen für Beiträge und Sonstiges.

## **3. Finanzerträge und -aufwendungen**

### **Finanzerträge**

Zu den Finanzerträgen zählen Erträge aus Beteiligungen und Zinsen sowie ähnliche Erträge.

### **Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

Hierzu zählen im Wesentlichen Zinsaufwendungen und Kreditbeschaffungskosten.

## **4. Zusammenfassung Ergebnisrechnung**

Die Gesamtergebnisrechnung der Gemeinde Bestwig für das Haushaltsjahr 2018 schließt mit einem **Jahresüberschuss** in Höhe von **2.282.690,04 €** ab.

### Gesamtergebnisrechnung der Gemeinde Bestwig 2018

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Haushaltsjahres	Ergebnis des Vorjahres
		€	€
1	Steuern und ähnliche Abgaben	15.732.762,40	17.478.884,44
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.170.735,26	3.973.713,33
3	+ Sonstige Transfererträge	288.704,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.448.026,63	4.275.124,04
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	377.685,88	327.468,50
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	546.720,16	614.345,73
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	2.001.926,45	489.525,15
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	24.333,83	31.656,45
9	+ / - Bestandsveränderungen	0,00	0,00
10	= <i>Ordentliche Gesamterträge</i>	<i>26.590.894,61</i>	<i>27.190.717,64</i>
11	- Personalaufwendungen	3.742.605,78	3.469.344,93
12	- Versorgungsaufwendungen	490.495,16	496.603,15
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.913.807,23	4.663.561,62
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.613.366,23	2.550.319,88
15	- Transferaufwendungen	10.070.927,56	9.975.197,23
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.781.668,51	2.381.500,51
17	= <i>Ordentliche Gesamtaufwendungen</i>	<i>23.612.870,47</i>	<i>23.536.527,32</i>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 10 u. 17)</b>	<b>2.978.024,14</b>	<b>3.654.190,32</b>
19	+ Finanzerträge	102.660,55	398.153,59
20	+ Erträge aus assoziierten Unternehmen	259.617,37	187.250,74
21	- Finanzaufwendungen	1.057.612,02	728.795,32
22	- Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen	0,00	0,00
23	= Gesamtfinanzergebnis (Zeilen 19 bis 22)	-695.334,10	-143.390,99
<b>24</b>	<b>= Gesamtergebnis der lfd. Geschäftstätigkeit (Zeilen 18 u. 23)</b>	<b>2.282.690,04</b>	<b>3.510.799,33</b>
25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00
26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
27	= Außerordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 25 u. 26)	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>= Gesamtjahresergebnis (Zeilen 24 u. 27)</b>	<b>2.282.690,04</b>	<b>3.510.799,33</b>

## Darstellung der wesentlichen Ertragspositionen

Bezeichnung	Art	Ergebnis	Ergebnis
		2018	2017
1. Steuern und ähnliche Abgaben	Grundsteuer B	1.408.874 €	1.399.810 €
	Gewerbesteuer	7.911.746 €	10.481.300 €
	Gemeindeanteil a.d.Einkommenst.	4.786.221 €	4.238.058 €
	Kompensationsleistungen	453.558 €	416.557 €
	Sonstige	1.172.363 €	943.160 €
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>15.732.762 €</b>	<b>17.478.884 €</b>
2. Zuwendungen u.allgemeine Umlagen	Schlüsselzuweisungen	1.258.474 €	1.613.915 €
	Schulpauschale	126.634 €	132.232 €
	Sonstige (Erträge SoPo's)	1.785.627 €	2.227.566 €
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>3.170.735 €</b>	<b>3.973.713 €</b>
3. Sonstige Transfererträge	<b>Gesamtsumme</b>	<b>288.704 €</b>	<b>- €</b>
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Benutzungsgebühren (u.a.Friedhöfe)	1.424.340 €	1.270.661 €
	Verwaltungsgebühren, Pässe etc.	78.373 €	78.248 €
	Kanalgebühren	1.706.282 €	1.695.921 €
	Regenwassergebühren	682.521 €	647.704 €
	Sonstige (Auflösung SoPo's etc)	556.511 €	582.589 €
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>4.448.027 €</b>	<b>4.275.124 €</b>
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	Mieten, Pachten, Nebenkosten	221.319 €	222.769 €
	Sonstige Verw.-u.Betriebseinn.	14.793 €	12.640 €
	Ersatzleistungen Schadensfälle	- €	- €
	Erträge aus Verkauf	141.573 €	92.060 €
	Sonstige	- €	- €
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>377.686 €</b>	<b>327.469 €</b>
6. Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	Erstattungen vom Bund	313.410 €	349.198 €
	Erstattungen vom Land	13.791 €	26.987 €
	Kostenanteil Stadt Meschede (TAG)	146.686 €	147.328 €
	Kostenerstattungen priv.Untern.	12.880 €	14.889 €
	Sonstige	59.953 €	75.943 €
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>546.720 €</b>	<b>614.346 €</b>
7. Sonstige ordentliche Erträge	Konzessionsabgabe (Strom)	294.716 €	273.836 €
	Säumniszuschläge, Zinsen	31.992 €	40.991 €
	Auflösung /Entnahme v. Rückstellungen	187.760 €	101.786 €
	Auflösung v. Pens.Rückstellung	330.151 €	17.018 €
	Auflösung sonst. SoPo's	- €	- €
		- €	- €
	Wertberichtigung	1.102.820 €	- €
	Sonstige	54.488 €	55.894 €
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>2.001.926 €</b>	<b>489.525 €</b>
8. Aktivierte Eigenleistungen		<b>24.334 €</b>	<b>31.656 €</b>
<b>10. Ordentliche Erträge</b>		<b>26.590.895 €</b>	<b>27.190.718 €</b>

## Darstellung der wesentlichen Aufwandspositionen

		Ergebnis	Ergebnis
		2018	2017
11. Personalaufwendungen	Bezüge der Beamten	668.966 €	640.842 €
	Bezüge Tariflich Beschäftigte	2.053.302 €	1.909.794 €
	Beiträge Versorgungsk. T.Besch.	162.584 €	150.855 €
	Beiträge SV T. Beschäftigte	406.840 €	378.703 €
	Beihilfen für Beschäftigte	37.560 €	39.425 €
	Zuführung Pensions-/Beihilfe-Rückst.	411.527 €	313.530 €
	Zuführung ATZ-Rückstellung	- €	29.800 €
	Zuführung Urlaubsrückstellung	1.207 €	5.776 €
	Zuführung Überstundenrückstellung	- €	- €
	Sonstige	620 €	620 €
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>3.742.606 €</b>	<b>3.469.345 €</b>
12. Versorgungsaufwendungen	Beiträge Versorgungskasse Beamte	396.484 €	388.264 €
	Beihilfen Versorgungsempfänger	94.011 €	85.548 €
	Zuführung Pensions-/Beihilfe-Rückst.	- €	22.791 €
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>490.495 €</b>	<b>496.603 €</b>
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Energie	252.600 €	264.775 €
	Baul.Unterhaltung/Sanierung	566.872 €	427.460 €
	Straßenunterhaltung	297.822 €	130.273 €
	Klärkostenbeitrag Ruhrverband	1.192.725 €	1.164.554 €
	Planungsgrundlagen/Katasterka.	83.303 €	87.249 €
	Betriebsführungskosten HSW	203.252 €	203.252 €
	Kosten Deponie/Verwertung	482.819 €	511.294 €
	Reinigung	217.417 €	213.531 €
	Schülerbeförderung	168.767 €	177.168 €
	Sonstige	1.448.230 €	1.484.006 €
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>4.913.807 €</b>	<b>4.663.562 €</b>
14. Bilanzielle Abschreibungen	<b>Gesamtsumme</b>	<b>2.613.366 €</b>	<b>2.550.320 €</b>
15. Transferaufwendungen	Krankenhausinvestitionsumlage	205.943 €	132.973 €
	Zuschüsse an Sportvereine		15.723 €
	"Asylhaushalt"	435.906 €	797.113 €
	Gewerbesteuerumlage u. Zuschlag	1.343.691 €	1.343.101 €
	Kreis- und Jugendamtsumlage	7.772.408 €	7.383.434 €
	Sonstige	312.980 €	302.854 €
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>10.070.928 €</b>	<b>9.975.197 €</b>
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	Prüfungskosten (inkl.Rückstellung)	34.304 €	39.574 €
	Mieten und Pachten (ab '18 inkl.Energie)	416.531 €	254.090 €
	Finanzierungsbeteiligung SGB II	132.413 €	156.054 €
	Wertveränderung Sachanlagen	60.783 €	40.614 €
	Versicherungsbeitr.(ohne Kfz/Gebäude)	131.580 €	133.295 €
	Wertveränderung Umlaufverm.	22.672 €	1.125.258 €
	Sonstige	983.387 €	632.616 €
<b>Gesamtsumme</b>	<b>1.781.669 €</b>	<b>2.381.501 €</b>	
<b>17. Ordentliche Aufwendungen</b>		<b>23.612.870 €</b>	<b>23.536.527 €</b>



## Darstellung der wesentlichen Finanzpositionen

		Ergebnis	Ergebnis
		2018	2017
19. Finanzerträge	<b>Gesamtsumme</b>	<b>102.661 €</b>	<b>398.154 €</b>
20. Ertr.aus assoziierten Untern.		<b>259.617 €</b>	<b>187.251 €</b>
21. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	Zinsen an Kreditmarkt	667.649 €	694.021 €
	Zinsen im Kontokorrentverkehr	- €	4.425 €
	Zinsen Gewerbesteuererstattungen	389.963 €	30.350 €
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>1.057.612 €</b>	<b>728.795 €</b>
22. Aufw. aus assoziierten Untern.		- €	- €
<b>22. Finanzergebnis</b>		<b>- 695.334 €</b>	<b>- 143.391 €</b>

<b>VI. Kapitalflussrechnung</b>		<b>Ergebnis 2018</b>	<b>Ergebnis 2017</b>
<b>Nr.</b>	<b>Bzeichnung</b>	<b>Angaben in T €</b>	<b>Angaben in T €</b>
1	Ordentliches Ergebnis vor außerordentlichen Posten des Konzerns	2.283	3.511
2	+/- Ab-/Zuschreibung auf Gegenstände des AV	2.613	2.550
3	+/- Zu-/Abnahme der Rückstellungen	234	417
4	+/- sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen / Erträge	-1.474	-1.502
5	+/- Gewinn/Verlust aus Anlageabgängen	0	-88
6	+/- Zu-/Abnahme der Vorräte, der Forderungen sowie and. Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-663	-283
7	+/- Zu-/Abnahme der Verbindlichkeiten sowie and. Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-254	597
<b>8</b>	<b>= Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>2.739</b>	<b>5.202</b>
9	Einzahlungen aus Anlagenabgängen des Sachanlagevermögens	24	91
10	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-2.181	-1.999
11	- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0	0
12	+ Einzahlungen aus Anlagenabgängen des Finanzanlagevermögen	0	17
13	+ Einzahlungen für Sonderposten aus Zuwendungen u. Beiträgen sowie son. SoPo	1.727	1.295
14	<b>= Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-430</b>	<b>-596</b>
15	+ Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen u. der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	1.419	435
16	- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen u. (Finanz-) Krediten	-1.496	-2.821
17	<b>= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-77</b>	<b>-2.386</b>
18	Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	2.232	2.220
19	+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	3.349	1.129
20	<b>= Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>5.581</b>	<b>3.349</b>

## VII. Sonstige Angaben

### **Erläuterungen zu Haftungsverhältnissen und Bestellungen von Sicherheiten, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können**

Aus dem beigefügten Verbindlichkeitspiegel (**Anlage 1**) ist erkennbar, dass die Gemeinde Bestwig Bürgschaften für die Hochsauerlandwasser GmbH, an der die Gemeinde beteiligt ist, übernommen hat. Der Restwert dieser Bürgschaften beträgt **7.539.202,17 €**

### **Verpflichtung aus Leasingverträgen**

Die Gemeinde Bestwig hat zwei Leasingverträge abgeschlossen für das Dienstfahrzeug des Bürgermeisters (Laufzeit 2 Jahre) und den allgemeinen Dienstwagen (Laufzeit 3 Jahre).

### **Sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Die Gemeinde Bestwig hat sich vertraglich verpflichtet, anteilige Jahresfehlbeträge der Sauerländer Besucherbergwerk GmbH zu übernehmen.

Weiterhin besteht eine finanzielle Verpflichtung aus der Mitgliedschaft im Zweckverband „KDVZ Citkomm“ (seit 01.01.2018 SIT).

Mit der Stadt Meschede besteht eine öffentlich-rechtliche Vereinbarung über die Bildung und Unterhaltung der Touristischen Arbeitsgemeinschaft (TAG) „Rund um den Hennesee“ in der u. a. die Aufteilung des jährlichen Zuschussbetrages in Höhe von 230.000,- € geregelt ist.

## VIII. Hinweise

Als Anlage 1 ist der Gesamtverbindlichkeitspiegel beigefügt.

59909 Bestwig, den 13.09.2019

Aufgestellt:

gez.  
(Kohlmann)  
Kämmerer

Bestätigt:

gez.  
(Péus)  
Bürgermeister

**Anlage 1****Gesamtverbindlichkeitspiegel 2018**

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag am 31.12.2018	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12.2017
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
<b>1. Anleihen</b>					
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>					
2.1. von verbundenen Unternehmen					
2.2. von Beteiligungen					
2.3. von Sondervermögen					
2.4. vom öffentlichen Bereich					
2.4.1 vom Bund					
2.4.2 vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.3 von Gemeinden (GV)					
2.4.4 von Zweckverbänden					
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich					
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen					
2.5. vom privaten Kreditmarkt					
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	19.406.324,41	1.625.879,18	3.950.183,93	13.830.261,30	19.765.504,97
2.5.2 von übrigen Kreditgebern					
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>					
3.1. vom öffentlichen Bereich	288.704,00	288.704,00			
3.2. vom privaten Kreditmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>					
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	818.121,97	818.121,97	0,00	0,00	564.483,40
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	1.159,98	1.159,98	0,00	0,00	258.631,79
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	580.368,52	446.789,22	33.830,00	99.749,30	861.610,93
<b>8. Erhaltene Anzahlungen</b>	2.209.435,45	2.209.435,45	0,00	0,00	2.372.642,27
<b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>23.304.114,33</b>	<b>5.390.089,80</b>	<b>3.984.013,93</b>	<b>13.930.010,60</b>	<b>23.822.873,36</b>
Nachrichtlich: Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten (z.B. Bürgschaften u.a.)	7.539.202,17				6.569.993,48

Die Gemeinde Bestwig hat Bürgschaften über die Gesamtsummen der Darlehen Wasser- und Abwasser übernommen. Daher sind nicht nur die Anteile des Bereiches Wasserversorgung als Haftungsverhältnisse anzugeben.

## **Entwurf**

Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss  
der Gemeinde Bestwig  
zum 31.12.2018



**Inhalt:**

I.	Allgemeine Angaben	2
II.	Das lfd. Haushaltsjahr im Überblick	2
III.	Vermögens- und Kapitalstruktur	2 - 3
IV.	Schuldenentwicklung	3 - 4
V.	Ertragslage	4
VI.	Finanzlage	4 - 5
VII.	Ausblick	5 - 8
VIII.	Organe und Mitgliedschaften	9
	Anlage	

## **I. Allgemeine Angaben**

Gem. § 49 Abs. 2 GemHVO ist dem Gesamtabchluss ein Gesamtlagebericht beizufügen.

Im Gesamtlagebericht nach § 51 Abs. 1 GemHVO NRW ist das durch den Gesamtabschluss zu vermittelnde Bild der **Vermögens-**, **Schulden-**, **Ertrags-** und **Finanzgesamtlage** der Gemeinde einschließlich der verselbstständigten Aufgabenbereiche zu 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 verselbstständigten Aufgabenbereiche und der Gesamtlage der Gemeinde zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen nach § 12 GemHVO, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Gesamtabchluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Gesamtentwicklung der Gemeinde einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

## **II. Das Haushaltsjahr 2018 im Überblick**

Eine restriktive Haushaltsbewirtschaftung, Einsparungen in allen Budgets, Minderaufwand im Bereich der Asylbewerberleistungen, Mehrerträge im Asylbereich (Nachzahlung Vorjahre), Auflösung von Pensions- und Beihilferückstellungen, Auflösung einer Wertberichtigung und die erheblichen Mehrerträge bei der Gewerbesteuer führten zu einer Verbesserung des fortgeschriebene Haushaltsansatz um 3.189.900,42 € (Einzelabschluss Gemeinde Bestwig). Die Umsatzerlöse des Abwasserwerkes sind durch höheres Gebührenaufkommen der Schmutzwassergebühr und durch höhere Nebengeschäftserlöse gestiegen.

## **III. Vermögens- und Kapitalstruktur**

Die Bilanzsumme beträgt 71.760.239,02 € zum 31.12.2018. Die Vermögensstruktur ist durch das Anlagevermögen, insbesondere die Sachanlagen (immaterielles Vermögen, Grundstücke, Infrastrukturvermögen, Anlagen im Bau), geprägt; sie hat sich im Jahr 2018 wie folgt entwickelt:

**Aktiva**

<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Aufteilung %</b>
Immaterielle Vermögensgegenstände	43.790,40 €	52.235,00 €	0,06
Unbebaute Grundstücke	4.993.573,87 €	5.025.541,07 €	6,96
Bebaute Grundstücke	12.518.974,00 €	13.049.460,00 €	17,45
Infrastrukturvermögen	39.750.651,20 €	39.959.932,00 €	55,39
Bauten auf fremdem Boden	1.005.216,00 €	1.031.723,00 €	1,40
Kunstgegenstände	3,00 €	3,00 €	0,00
Betriebs- u. Geschäftsausstattung	898.918,64 €	742.516,44 €	1,25
Maschinen u. technische Anlagen	1.127.454,66 €	873.101,01 €	1,57
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	428.447,50 €	567.656,24 €	0,60
Finanzanlagen (u.a. HSW)	2.456.792,45 €	2.267.485,53 €	3,42
Vorräte	227.237,29 €	224.604,85 €	0,32
Forderungen u. sonst. Vermögensgegenst.	2.268.562,30 €	1.600.988,09 €	3,16
Liquide Mittel	5.581.196,08 €	3.348.652,70 €	7,78
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	459.421,63 €	465.994,30 €	0,64
<b>Bilanzsumme:</b>	<b>71.760.239,02 €</b>	<b>69.209.893,23 €</b>	<b>100,00</b>

**Passiva**

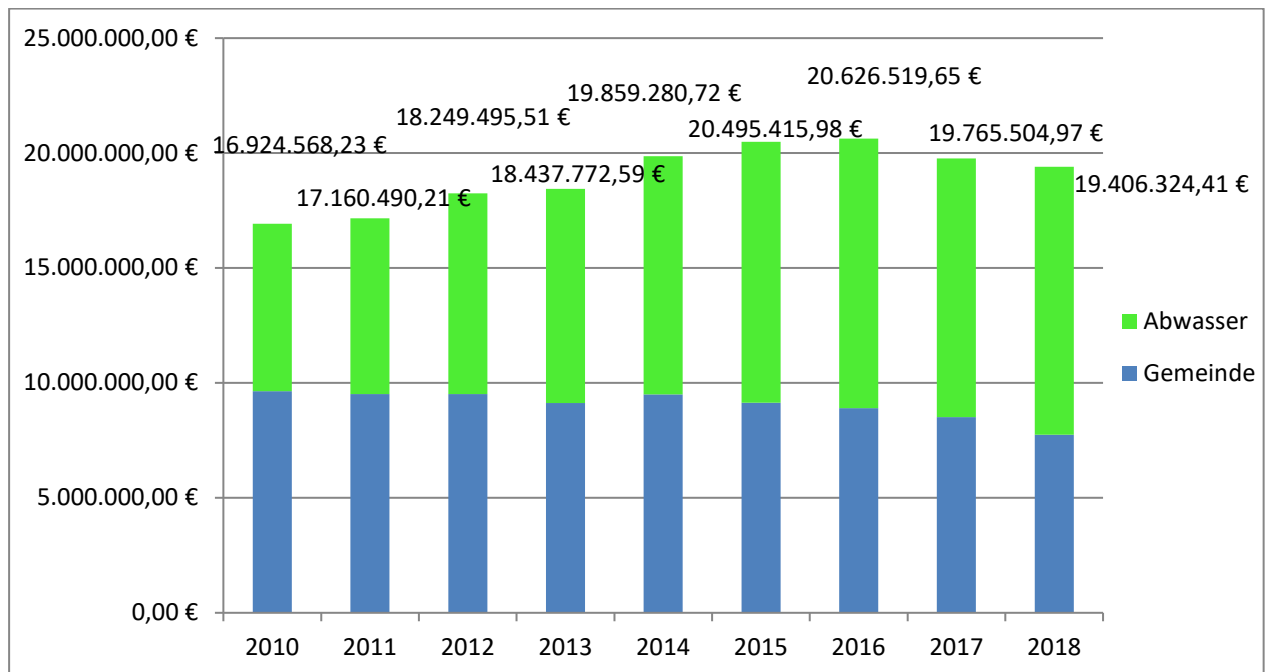
<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Aufteilung %</b>
Eigenkapital	17.358.476,43 €	15.051.686,39 €	24,19
davon: Ausgleichsrücklage	3.165.688,46 €	- €	
enthalten Jahresergebnis (Vortrag)	697.043,76 €	351.932,89 €	
enthalten Jahresergebnis	2.282.690,04 €	3.510.799,33 €	
Sonderposten (Zuwendungen, Beiträge)	20.064.544,09 €	19.594.157,33 €	27,96
davon aus Zuwendungen	11.911.216,88 €	11.495.955,05 €	
davon aus Beiträgen	7.295.584,03 €	7.176.141,50 €	
Rückstellungen (Pensionen, sonst.)	9.876.704,25 €	9.643.497,87 €	13,76
Verbindlichkeiten aus Krediten f. Invest.	19.406.324,41 €	19.765.504,97 €	27,04
Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	288.704,00 €	- €	0,40
Verbindlichkeiten aus L. u. L.	818.121,97 €	564.483,40 €	1,14
Erhaltene Anzahlungen	2.209.435,45 €	2.372.642,27 €	3,08
Sonstige Verbindlichkeiten u. Transferl.	581.528,50 €	1.120.242,72 €	0,81
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	1.156.399,92 €	1.097.678,28 €	1,61
<b>Bilanzsumme:</b>	<b>71.760.239,02 €</b>	<b>69.209.893,23 €</b>	<b>100,00</b>

Von den Rückstellungen i. H. v. 9.876.704,25 € entfallen auf:

- Pensions- und Beihilferückstellungen 8.519.449,00 €
- Rückstellung für Prüfung (GPA etc.) 101.004,30 €
- Urlaubs- und Überstundenrückstellungen 186.210,95 €
- Altersteilzeitrückstellung 29.800,00 €
- Rückstellung offene Rechnungen/Sonstiges 86.240,00 €
- Abrechnung Baugebiet Westfeld 330.000,00 €
- Rückstellung drohende Verluste (Gewerbsteuer inkl. Zinsen) 624.000,00 €



#### IV. Schuldenentwicklung



In der Grafik sind nur die Verbindlichkeiten aus dem Bereich der Investitionskredite dargestellt.

#### V. Ertragslage

Die Zusammenführung der Einzelabschlüsse der Gemeinde Bestwig (inkl. HSW) und des Abwasserwerkes führen zu folgender Gesamtbetrachtung:

Bezeichnung	Gemeinde	Abwasserwerk	Konsolidierung	Gesamtabschluss
Ordentliche Erträge	24.085.217,40 €	2.805.799,82 €	- 300.122,61 €	26.590.894,61 €
Ordentliche Aufwendungen	21.637.457,37 €	2.275.535,71 €	- 300.122,61 €	23.612.870,47 €
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>2.447.760,03 €</b>	<b>530.264,11 €</b>		<b>2.978.024,14 €</b>
Erträge assoziierte U.	259.617,37 €	- €		259.617,37 €
Finanzerträge	172.183,98 €	173,47 €	- 69.696,90 €	102.660,55 €
Finanzaufwendungen	740.982,11 €	316.629,91 €		1.057.612,02 €
<b>Finanzergebnis</b>	<b>- 309.180,76 €</b>	<b>- 316.456,44 €</b>		<b>- 695.334,10 €</b>
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>2.138.579,27 €</b>	<b>213.807,67 €</b>		<b>2.282.690,04 €</b>

Einzelheiten können der Gesamtergebnisrechnung und den Einzelabschlüssen entnommen werden.

## VI. Finanzlage

Aufgrund der erheblichen Mehrerträge bei den Gewerbesteuern ist zum 31.12.2018 die Liquiditätslage entspannt. Hierbei handelt es sich jedoch um Einmaleffekte und eine Momentaufnahme. Die weitere Finanzplanung prognostiziert für die nächsten Planjahre eine Verschlechterung der Liquidität und somit den Bedarf an Liquiditätsdarlehen.

### Auszug aus der Kapitalflussrechnung

Angaben in T €	2018	2017
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	2.739	5.202
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-430	-596
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	-77	-2.386
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	5.581	3.349

### Investitionen und Finanzierung

Mit insgesamt rd. 2.181.437 € (Abwasserwerk 791.000 € + Gemeinde Bestwig 1.390.437 €) liegen die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit um rd. 431.929 € unter den bilanzierten Abschreibungen (2.613.366,23 €).

Bei den Investitionsmaßnahmen entfallen auf die wesentlichen Positionen:

<b>Baumaßnahmen</b>	0,843 Mio. €
<b>Bewegliches Vermögen</b>	0,476 Mio. €
<b>Technische Anlagen</b>	0,791 Mio. €

## VII. Ausblick

Die wichtigsten Kennzahlen aus dem NKF-Kennzahlenset als Kurzübersicht:

Bezeichnung	Berechnung	Kennzahl 31.12.2018	Kennzahl 31.12.2017
Anlagenintensität	Anlagevermögen x 100/Bilanzsumme	84,68	91,85
Infrastrukturquote	Infrastrukturvermögen x 100/Bilanzsumme	55,39	57,74
Eigenkapitalquote I	Eigenkapital x 100/Bilanzsumme	24,19	21,75
Eigenkapitalquote II	(Eigenkapital + SoPo für Zuwendungen u. Beiträge) x 100/Bilanzsumme	50,95	48,73
Anlagendeckungsgrad II	(Eigenkapital + SoPo für Zuwendungen u. Beiträge u. langfr. Fremdkapital) x 100/Anlagevermögen	82,24	90,05
kurzfristige Verbindlichkeitsquote	Kurzfristige Verbindlichkeiten x 100/Bilanzsumme	7,51	7,04

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

### **Gemeinde Bestwig**

#### **Allgemein**

Der Gesamtlagebericht soll auch Schlussfolgerungen für die zukünftige Haushaltswirtschaft enthalten. Risiken für die Haushaltswirtschaft des Jahres **2019** ergeben sich aus verschiedenen Gesichtspunkten:

#### **Fehlbedarf im Ergebnisplan**

Die Aufwendungen im Einzel-Ergebnisplan 2019 in Höhe von 22.414.740 € übersteigen die Erträge in Höhe von 20.290.841 € um 2.123.899 €. Die Erträge für 2019 wurden vorsichtig berechnet bzw. geschätzt. Derzeit kann noch keine Prognose für einen voraussichtlichen Fehlbedarf im Ergebnisplan 2019 abgegeben werden. Der in der Haushaltsplanung 2019 ausgewiesene Fehlbedarf ergibt sich aufgrund der unverändert schwierigen Finanzlage der Gemeinde.

Auf Grund der Finanzkraft aus dem Referenzzeitraum 01.07.2017 bis 30.06.2018 erhält die Gemeinde Bestwig für 2019 keine Schlüsselzuweisungen nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz 2019 (GFG 2019). Es kann jedoch für die Zukunft nicht von einer gleichbleibend hohen Finanzkraft für die Gemeinde Bestwig ausgegangen werden. Die Deckung des Fehlbetrages kann nur durch die Inanspruchnahme der allgemeinen Rücklage bzw. aufgrund des Jahresabschlusses 2018 vollständig aus der Ausgleichsrücklage erfolgen.

Seit dem Jahr 2015 werden nunmehr die Vorgaben und der Finanzrahmen aus dem Haushaltssicherungskonzept berücksichtigt, mit dem vorgegebenen Ziel, dass spätestens im zehnten auf das Haushaltsjahr folgende Jahr der Haushaltsausgleich nach § 75 Abs. 2 GO NRW wieder erreicht wird. Nach der vierten Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes (2019) kann dieses Ziel weiterhin erreicht werden.

Gegenüber dem Haushaltsansatz des Vorjahres wurde der Ansatz der Gewerbesteuererträge aufgrund der Erwartungen für 2019 geringfügig erhöht. Darüber hinaus werden die Aufwendungen des „Asylhaushalts“ den derzeitigen Gegebenheiten angepasst. Aber auch die Erstattungen für Flüchtlingsaufgaben und -aufwendungen wurden aufgrund einer Spitzabrechnung ab 2019 neu berechnet. Inwieweit die Höhe dieser Erstattungen, deren Berechnung auf Schätzungen basiert, zutrifft, bleibt abzuwarten.

#### **Chancen, Risiken und zukünftige Entwicklung**

Durch erhebliche Mehrerträge bei den Gewerbesteuern wurde der Planansatz bei den Erträgen erheblich überschritten. Diese sind insbesondere die Ursache für den Jahresüberschuss 2018.

Inwieweit sich für die Städte und Gemeinden durch die Wirtschaftslage in den Folgejahren dauerhaft weitere finanzielle Verbesserungen ergeben, bleibt abzuwarten. Die Ansätze der Ertragsseite in den Jahren 2019 – 2022 wurden daher vorsichtig berechnet bzw. geschätzt. Da im Haushaltsjahr 2018 der Fehlbetrag gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz um 3.189.900,42 € auf einen Jahresüberschuss i. H. v. 1.878.961,90 € in erster Linie durch die bereits erwähnte Steigerung bei den

Gewerbsteuererträgen verbessert werden konnte, sind die Bestrebungen für 2019, den geplanten Fehlbetrag von 2.123.899 € zu unterschreiten.

### **Risikomanagement**

Die ständig intern überwachte Haushaltswirtschaft wird durch das vom Rat gebildete Haushaltsbegleitgremium begleitet. Diesem Gremium gehören an:

Der Bürgermeister und der Kämmerer sowie je zwei Vertreter der im Rat vertretenen Fraktionen. In diesem Gremium wird verwaltungsseitig regelmäßig (ca. 6 Sitzungen pro Jahr) über die Veränderungen der sogenannten großen Haushaltspositionen sowie des lfd. Gesamthaushaltes berichtet. Weiterhin erfolgt ein Zwischenbericht im Haupt- und Finanzausschuss oder im Rat der Gemeinde Bestwig zu Beginn der 2. Jahreshälfte.

### **Ausblick**

Die Haushaltswirtschaft der Gemeinde Bestwig ist dadurch geprägt, dass sie fortlaufend auf eine zukunftsorientierte und die stetige Aufgabenerfüllung abzielende Bewirtschaftung der Erträge und Aufwendungen ausgerichtet ist. Seit Jahren verhalten sich Politik und Verwaltung insbesondere bei der Entscheidung über notwendige Aufwendungen so, als wäre die Gemeinde Bestwig bereits in der Haushaltssicherung. Dieses Verhalten hat dazu geführt, die Gemeinde Bestwig in den Jahren 2006 (NKF-Einführung) bis 2014 vor der Haushaltssicherung „zu retten“.

Erstmalig seit NKF-Einführung musste zum Haushalt 2015 ein Haushaltssicherungskonzept gem. § 76 Abs. 1 Nr. 2 GO NRW aufgestellt werden. Gründe hierfür sind u. a. die negativen Veränderungen für die Gemeinde Bestwig bei der Berechnung der Schlüsselzuweisungen (Berechnung Hauptansatz, Soziallastenansatz, Schüleransatz, Flächenansatz), Steigerung der Kreis- und Jugendamtsumlage, steigende Personal- und Versorgungsaufwendungen (insbesondere die Zuführung zu den Pensions- und Beihilferückstellungen) und die Festlegung neuer Schlüsselzahlen für die Einkommen- und Umsatzsteueranteile.

Das Haushaltssicherungskonzept 2015 sieht einen Haushaltsausgleich im Sinne von § 75 Abs. 2 GO NRW im Jahr 2025 vor. Nach der vierten Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes (2019) kann dieses Ziel weiterhin erreicht werden.

Auch die Mittelveranschlagung im Haushalt für das Jahr 2019 berücksichtigt eine äußerst spitze Berechnung der Ansätze ohne Reserven und unter Beachtung der Vorgaben der vierten Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes (2019).

Grundlage für die errechneten Planwerte sind weiterhin die Orientierungsdaten des Landes sowie das GFG 2019 unter Berücksichtigung örtlicher Besonderheiten. Die Ermittlungen der Daten erfolgte auf der Ebene der Produktsachkonten; die Ergebnisse wurden in zusammengefasster Form in die Teilpläne übernommen.

Es ist darauf hinzuweisen, dass es sich bei der Mittelveranschlagung im Haushalt 2019 sowie im Finanzplanungszeitraum um eine Planung nach dem „Vorsichtsprinzip“ gehandelt hat.

## Abwasserwerk

### **Weitere Entwicklung der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage sowie Ausblick**

Im Vermögensplan für 2019 sind Mittelverwendungen in Höhe von 1.982 T€ geplant. Sie setzen sich aus Investitionen (795 T€) und aus Tilgungen von Bankverbindlichkeiten (1.187 T€), davon 625 T€ zur Umschuldung, zusammen.

Die Investitionen (795 T€) dienen der weiteren Sicherstellung einer ordnungsgemäßen Entwässerung. Dabei handelt es sich im Wesentlichen um Investitionen in die Erneuerung von Kanälen im Rahmen des Abwasserbeseitigungskonzepts (685 T€).

Die Herkunft der zu verwendenden Mittel erfolgt über den laufenden Geschäftsbetrieb (654 T€), über Kanalanschlussbeiträge (25 T€), über eine Kreditaufnahme zur Umschuldung (625 T€) und eine Kreditneuaufnahme für Investitionen (678 T€).

Für die Jahre 2020 bis 2022 stehen weitere Investitionen, hauptsächlich im Zusammenhang mit dem Abwasserbeseitigungskonzept, in bisher bekannter Höhe von 2.390 T€ an, die in Abhängigkeit vom Innenfinanzierungspotenzial im Wesentlichen fremdfinanziert werden. Hierdurch wird die rechnerische Nettoneuverschuldung (Saldo aus Darlehensaufnahmen und laufenden Tilgungen) im Jahr 2019 ca. 116 T€ und für die Jahre 2020 bis 2022 insgesamt ca. 567 T€ betragen.

Die wirtschaftliche Lage wird im kurzfristigen Planungszeitraum durch moderat steigende Abschreibungen und (inflationbedingt) steigenden Materialaufwand gekennzeichnet sein. Im Folgejahr 2019 wird mit einem Jahresüberschuss laut Wirtschaftsplan von ca. 197 T€ gerechnet. Dazu wird als Sondereffekt die Einmalzahlung des Ruhrverbands für die Erstattung von Wartungskosten für mehrere Jahre, zum Teil für 20 Jahre, in Höhe von 340 T€ kommen. Zusätzlich hat der Ruhrverband in 2019 für den gleichen Zeitraum Baukostenzuschüsse in Höhe von 143 T€ gezahlt. Die künftigen Wartungskosten belaufen sich auf rd. 25 T€. Der Gewinnvortrag zum 01.01.2020 wird dann ca. 1,1 Mio. € betragen.

### **Chancen, Risiken und zukünftige Entwicklung**

Das AWW Bestwig verfügt über ein Risiko- und Chancenmanagement im Rahmen der analogen Anwendung des § 91 Abs. 2 Aktiengesetz. Hieraus sind derzeit keine Risiken erkennbar, die den Bestand oder die geplante Entwicklung gefährden könnten. Risikobehaftet erscheint im Umsatzbereich lediglich die vom Trinkwasserverbrauch abhängige Erhebung der Schmutzwassergebühr.

Eine vom Bundesverband der Energie- und Wasserwirtschaft (BDEW) präferierte Sicherungsmaßnahme gegen diese - auch demographisch bedingte - Entwicklung könnte eine weitere Umstellung des Gebührensystems hin zu einer noch stärkeren Gewichtung von Grundgebühren sein, insbesondere vor dem Hintergrund, dass der überwiegende Teil des Kostenblocks eines Abwasserwerks fix ist. Der Betriebsausschuss hat sich im Jahr 2016 sehr intensiv mit dieser Problematik beschäftigt; im Zuge einer künftigen Gebührenanpassung könnte hier auch eine Umstellung der Grundgebühren auf Wohneinheiten, gegebenenfalls degressiv gestaltet, eine Option darstellen.

Im Ergebnis sind betriebliche oder große wirtschaftliche Risiken sowie den Fortbestand grundsätzlich gefährdende Entwicklungen - aber auch nennenswerte Chancen - nicht

erkennbar. Die Gebühren werden auch zukünftig entsprechend der gesetzlichen Vorgaben kostendeckend kalkuliert.

### **VIII. Organe und Mitgliedschaften:**

Gemäß § 116 Abs. 4 GO NRW werden am Schluss des Gesamtlageberichtes für den Bürgermeister und Kämmerer sowie für die Ratsmitglieder folgende Angaben gemacht:

- Familienname, Vorname
- ausgeübter Beruf
- Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 Satz 3 des Aktiengesetzes
- Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher und privatrechtlicher Form
- Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen

Die Vorschrift dient dazu, insbesondere gegenüber Bürgerinnen und Bürgern die Verantwortlichkeiten für den Jahresabschluss hervorzuheben. Gleichzeitig wird über die o. a. Pflichtangaben auf mögliche typische Interessenkonflikte hingewiesen, die im Zusammenhang mit der ausgeübten Tätigkeit stehen und dafür von Bedeutung sind. Auf die entsprechende Anlage zum Lagebericht wird verwiesen.

Bestwig, 13.09.2019

Aufgestellt:

gez.  
(Kohlmann)  
Kämmerer

Bestätigt:

gez.  
(Péus)  
Bürgermeister

### Organe und Mitgliedschaften zum 31.12.2018 (Nachweis gem. § 95 GO NRW)

Familienname	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft	
			Funktion	Gremium
Péus	Ralf	Bürgermeister	Geschäftsführer	Sauerländer Besucherbergwerk GmbH
			Betriebsleiter	Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig
			Mitglied	Freizeitpark Hochsauerland GmbH - Gesellschafterversammlung
			Mitglied	SIT GmbH - Verbandsversammlung
			Stellv. Mitglied	SIT GmbH - Gesellschafterversammlung
			Stellv. Mitglied	SIT GmbH - Verwaltungsrat
			Stellv. Mitglied	SIT GmbH - Rechnungsprüfungsausschuss
			Mitglied	Lenkungskreis der Regionalagentur Hellweg-Hochsauerland
			Tn. mit berat. Stimme	Sparkasse Hochsauerland - Verwaltungsrat
			beratendes Mitglied	Sparkasse Hochsauerland - Risikoausschuss
			Mitglied	Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
			Vorsitzender	Kuratorium Stiftung Bestwig
			Mitglied	Wasserverband Hochsauerland - Vorstand
			Mitglied	Wasserverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
			Mitglied	HochsauerlandWasser GmbH - Gesellschafterversammlung
			Mitglied	HochsauerlandWasser GmbH - Aufsichtsrat
			Vorsitzender	HochsauerlandEnergie - Gesellschafterversammlung
			Vorsitzender	Hochsauerland Netze GmbH & Co. KG - Gesellschafterversammlung
			Mitglied	Wirtschaftsförderungsgesellschaft HSK mbH - Aufsichtsrat
			Mitglied	Siedlungs- und Baugenossenschaft Meschede - Aufsichtsrat
			Stellv. Vorsitzender	Siedlungs- und Baugenossenschaft Meschede - Rechnungsprüfungsausschuss
			Stellv. Mitglied	Agentur für Arbeit Meschede-Soest - Verwaltungsausschuss
			Vorsitzender	Gesundheitszentrum St. Alfried, Berlar - Aufsichtsrat
			Mitglied	GVV Kommunal Köln - Regionalbeirat Arnsberg
			Stellv. Mitglied	Sauerland-Tourismus e.V. - Arbeitskreis Marketing
			Mitglied	Förderverein der Wasserfreunde - Beirat
			Mitglied	Arbeitsmarktpolitischer Beirat HSK
Stellv. Mitglied	Telekommunikationsgesellschaft HSK mbH (TKG) - Aufsichtsrat			
Mitglied	Städte- und Gemeindebund NRW - Hauptausschuss			
Mitglied	LEADER "4 mitten im Sauerland" - Vorstand			

### Organe und Mitgliedschaften zum 31.12.2018 (Nachweis gem. § 95 GO NRW)

			Mitglied (kooptiert)	Förderverein des Sauerländer Besucherbergwerkes Ramsbeck - Vorstand
			Beisitzer (kooptiert)	CDU Fraktion - Fraktionsvorstand
			Beisitzer (kooptiert)	CDU Gemeindeverband Bestwig
			Beisitzer (kooptiert)	CDU Ortsverband Velmede-Bestwig
Kohlmann	Klaus	Allgemeiner Vertreter des BM	Stellv. Betriebsleiter	Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig
			Stellv. Mitglied	SIT GmbH - Verbandsversammlung
			Stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
			Stellv. Mitglied	Wasserverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
			Stellv. Mitglied	Wasserverband Hochsauerland - Vorstand
			Stellv. Mitglied	HochsauerlandWasser GmbH - Gesellschafterversammlung
			Stellv. Mitglied	HochsauerlandWasser GmbH - Aufsichtsrat
			Mitglied	Wirtschaftsförderungsgesellschaft HSK mbH - Gesellschafterversammlung
			Mitglied	Sauerländer Besucherbergwerk GmbH - Gesellschafterversammlung
			Stellv. Mitglied	Freizeitpark Hochsauerland GmbH - Gesellschafterversammlung
Bagaric	Birgit	Diplomsozialpädagogin	Fehlanzeige	
Bathen	Alois	Modellbauer	Mitglied	Freizeitpark Hochsauerland GmbH - Gesellschafterversammlung
Bathen	Ulrich	Dachdeckermeister	Stellv. Mitglied	HochsauerlandWasser GmbH - Aufsichtsrat
			Stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
Blüggel	Franz-Josef	Servicetechniker	Fehlanzeige	
Bracht	Martin	Sozialvers.fachangestellter	Fehlanzeige	
Brenzel	Fritz	Industriemeister	Fehlanzeige	
Deutschbein	Holger	Verwaltungsbeamter	Mitglied	Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
			Mitglied	Sparkasse Hochsauerland - Verwaltungsrat
			Stellv. Mitglied	Sparkasse Hochsauerland - Hauptausschuss
			Stellv. Mitglied	Sparkasse Hochsauerland - Risikoausschuss
Eikeler	Peter	Medizincontroller	Mitglied	HochsauerlandWasser GmbH - Aufsichtsrat
			Mitglied	HochsauerlandEnergie GmbH - Aufsichtsrat
			Stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
			Mitglied	Sauerländer Besucherbergwerk GmbH - Gesellschafterversammlung
Fritsch	Manuel	Betriebsratsvorsitzender	Stellv. Mitglied	Sparkasse Hochsauerland - Verwaltungsrat
			Mitglied	Wirtschaftsförderungsgesellschaft HSK mbH - Gesellschafterversammlung
			Revisor	IG Metall Arnsberg - Ortsvorstand



### Organe und Mitgliedschaften zum 31.12.2018 (Nachweis gem. § 95 GO NRW)

Gerold	Winfried	Beamter	Stellv. Mitglied	HochsauerlandWasser GmbH - Aufsichtsrat
Hahn	Julius	Verwaltungsfachangestellter	Fehlanzeige	
Heiken	Mechtild	Hausfrau	Stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
			Mitglied	Sauerländer Besucherbergwerk GmbH - Gesellschafterversammlung
Heimes	Thomas	Land- und Forstwirt	Mitglied	Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
			Stellv. Mitglied	Wasserverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
			Mitglied	Sauerländer Besucherbergwerk GmbH - Gesellschafterversammlung
Hogrebe	Burkhard	Dachdeckermeister	Stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
Kettner	Martin	Service Logistiker	Mitglied	Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
Lingemann	Bernd	Gewerkschaftssekretär a.D.	Mitglied	Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
			Mitglied	Zweckverband SPNV Ruhr-Lippe - Verbandsversammlung
			Mitglied	SPD-Beh.Gr. Eisenbahn NRW - Landesvorstand
			Mitgliedervertreter	DEVK
Lochthove	Anna-Helene	Lehrerin i.R.	1. Vorsitzende	Kinder- und Jugendnetz Bestwig
			Stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
Mikitta	Ulrike	Verwaltungsangestellte	Fehlanzeige	
Ramspott	Manfred	Lehrer	Stellv. Mitglied	Sparkasse Hochsauerland - Verwaltungsrat
			Mitglied	Freizeitpark Hochsauerland GmbH - Gesellschafterversammlung
Salinus	Jörg	Elektrotechniker	Stellv. Mitglied	Wirtschaftsförderungsgesellschaft HSK mbH - Gesellschafterversammlung
Schmücker	Jürgen	Elektromeister	Mitglied	Wasserverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
Schröder	Frank	Finanzdienstleister	Fehlanzeige	
Schüttler	Paul	Sprengmeister	Stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
Sommer	Markus	Bankkaufmann	Fehlanzeige	
Sommer	Paul Theo	Polizeibeamter i.R.	Mitglied	Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
			Mitglied	HochsauerlandWasser GmbH - Aufsichtsrat
Vollmer	Lothar	Beamter	Mitglied	Sparkassenzweckverband Hochsauerland - Verbandsversammlung
			Stellv. Mitglied	Wirtschaftsförderungsgesellschaft HSK mbH - Gesellschafterversammlung
Voß	Josef-Clemens	Tischlermeister	Mitglied	HochsauerlandWasser GmbH - Aufsichtsrat
Wysk	Hans-Georg	Rentner	Stimmgruppendelegierter	Ruhrverband - Verbandsversammlung



## Beteiligungsbericht

über die wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung der Gemeinde Bestwig für  
das Jahr 2018 gemäß § 117 GO NRW i. V. m. § 52 GemHVO NRW (Fassung bis  
31.12.2018)

---

### Inhaltsverzeichnis

<b>Allgemein</b> .....	<b>2</b>
Organigramm .....	4
<b>1. Sondervermögen</b> .....	<b>5</b>
Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig .....	5
<b>2. wesentliche Beteiligungen</b> .....	<b>10</b>
Hochsauerlandwasser GmbH .....	10
<b>3. Beteiligungen mit untergeordneter Bedeutung</b> .....	<b>15</b>
Sauerländer Besucherbergwerk GmbH .....	15
Freizeitpark Hochsauerland GmbH Gevelinghausen-Wasserfall .....	20
Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerland mbH .....	23
<b>Nachrichtlich</b> .....	<b>28</b>
Hochsauerlandenergie GmbH .....	28
Zweckverband Sparkasse Hochsauerland .....	32
Zweckverband Südwestfalen-IT .....	32
Wasserverband Hochsauerland .....	33
Bauverein Bestwig e.G. ....	34
Siedlungs- und Baugenossenschaft e.G. ....	34

## Allgemein

Zum 1. Januar 2019 ist das 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz, abgesehen von den in Artikel 10 genannten Ausnahmen, wie auch die Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW) in Kraft getreten.

Durch Erlass des Ministeriums für Arbeit, Gesundheit und Soziales des Landes Nordrhein-Westfalen vom 15.02.2019 Az.: 304-48.12.02/99 – 765/18 (60) wurden Hinweise für die Anwendung der ab dem 01.01.2019 in Kraft getretenen Vorschriften im Jahresabschluss der Kernverwaltung (Einzelabschluss) gegeben. Danach finden die neuen Regelungen zum (Prüfungs-)Maßstab erstmals auf den zum 31.12.2019 zu erstellenden Jahresabschluss der Kernverwaltung (Einzelabschluss) Anwendung. Eine Anwendung der neuen Vorschriften auf Einzelabschlüsse vergangener Jahre ist damit nicht möglich. Dies gilt auch für die Vorschriften über die Verwendung des Jahresergebnisses, so dass beispielsweise eine Verstärkung der Ausgleichsrücklage entsprechend dem neu gefassten § 75 Abs. 3 Satz 2 GO NRW erst mit Überschüssen der Haushaltsjahre 2019 ff. vorgenommen werden darf.

Gleiches gilt auch für die Erstellung des Gesamtabchlusses 2018.

Dementsprechend wurde zur Erstellung dieses Gesamtabchlusses und des Beteiligungsberichtes die Vorschriften der GO NRW, GemHVO und Verwaltungsvorschriften mit Rechtsstand bis zum 31.12.2018 angewendet.

Gem. § 117 GO NRW hat die Gemeinde einen Beteiligungsbericht zu erstellen, in dem ihre wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung, unabhängig davon, ob verselbständigte Aufgabenbereiche dem Konsolidierungskreis des Gesamtabchlusses angehören, zu erläutern ist. Dieser Bericht ist jährlich bezogen auf den Abschlussstichtag des Gesamtabchlusses (ab 31.12.2010) fortzuschreiben und dem Gesamtabchluss beizufügen.

Im Beteiligungsbericht sind gem. § 52 Abs. 1 GemHVO NRW gesondert anzugeben und zu erläutern:

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

Weiterhin ist gem. § 52 Abs. 3 GemHVO NRW dem Bericht eine Übersicht über die gemeindlichen Beteiligungen unter Angabe der Höhe der Anteile an jeder Beteiligung in Prozent beizufügen.

---

Die Gliederung in die Bereiche

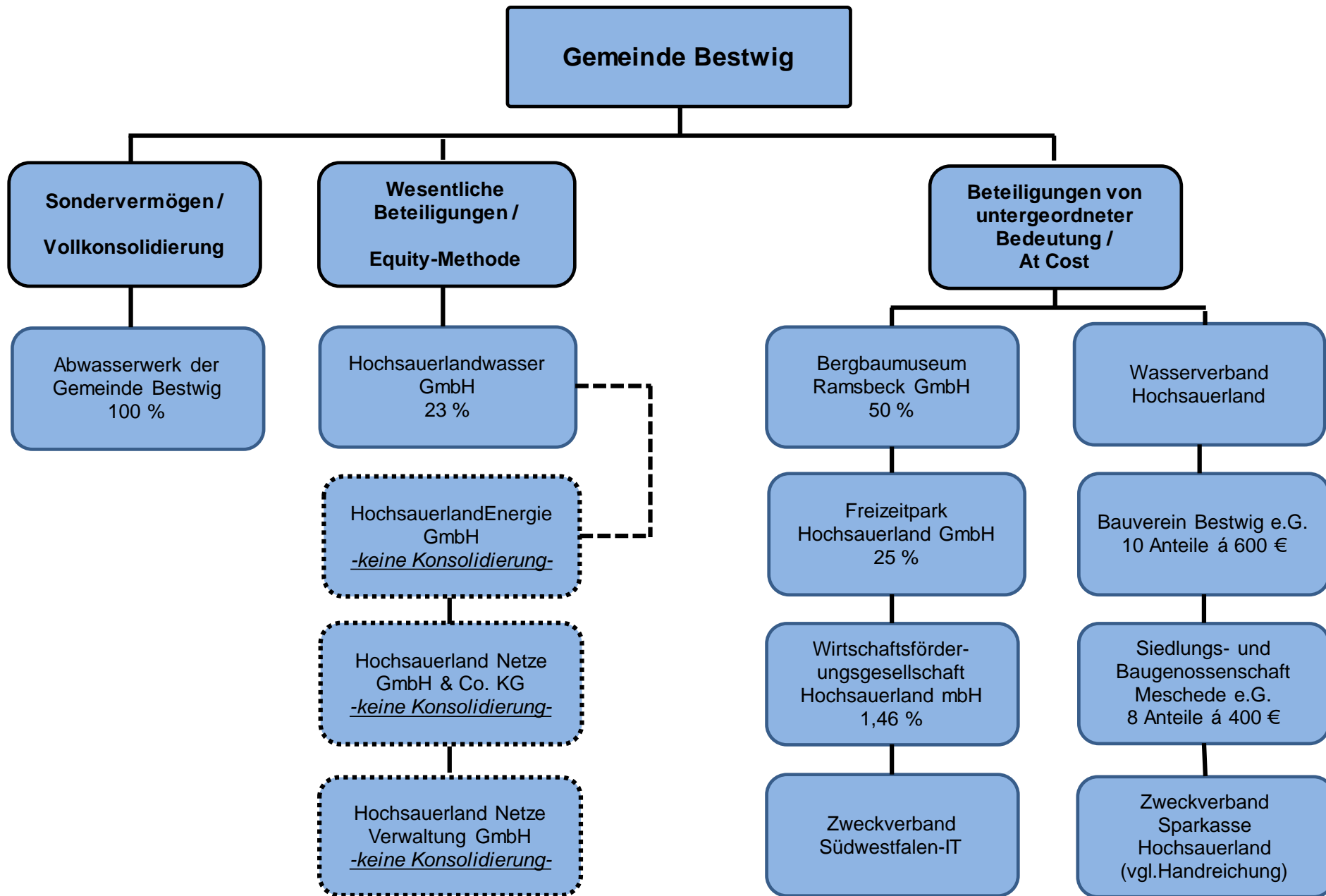
1. Sondervermögen
2. wesentliche Beteiligungen
3. Beteiligungen mit untergeordneter Bedeutung

erfolgte nach Beurteilung durch die CURACON GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft vom 13.09.2010.

Das Sondervermögen (Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig) ist im Rahmen des Gesamtabschlusses nach dieser Einstufung zu vollkonsolidieren.

Die wesentlichen Beteiligungen (hier nur die Hochsauerlandwasser GmbH) sind nach der Equity-Methode zu konsolidieren.

Die Beteiligungen mit untergeordneter Bedeutung sind nach der At-Cost-Konsolidierung einzubeziehen.



Beteiligungsstruktur der Gemeindefestwieg

## 1. Sondervermögen

### 1.1. Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig

#### 1.1.1. Rechtsgrundlagen

Seit dem 01.01.1997 erledigte die Gemeinde Bestwig die Aufgaben der Trinkwasserversorgung und der Abwasserbeseitigung durch die Gemeindewerke Bestwig als Eigenbetrieb bzw. eigenbetriebsähnliche Einrichtung im Sinne der §§ 107 und 114 der Gemeindeordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (GO NRW) sowie des § 1 der Eigenbetriebsverordnung des Landes (EigVO NRW). Die Gemeindewerke Bestwig führten die beiden Betriebszweige „Wasserversorgung“ und „Abwasserentsorgung“ in jeweils eigenen Gebührenhaushalten.

Ab dem 01.01.2006 wurde die Aufgabe der Trinkwasserversorgung und das Vermögen des Betriebszweigs „Wasserversorgung“ der Gemeindewerke Bestwig auf die Hochsauerlandwasser GmbH, Meschede, übertragen. Die Aufgaben der Abwasserbeseitigung führt die Gemeinde als eigenbetriebsähnliche Einrichtung mit allen Aktiva und Passiva des Betriebszweigs „Abwasserentsorgung“ der Gemeindewerke Bestwig weiter. Zu diesem Zweck wurden die Gemeindewerke Bestwig, Betriebszweig „Abwasserentsorgung“ umbenannt in „Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig“. Um die Synergien des bis zum 31.12.2005 bestehenden Querverbundes zudem weiter nutzen zu können, wurde die Betriebsführung für das Abwasserwerk Bestwig gemäß Ratsbeschluss vom 29.06.2005 mit Wirkung zum 01.01.2006 ebenfalls auf die Hochsauerlandwasser GmbH, Meschede, übertragen.

#### 1.1.2. Aufgaben und Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Zweck des Abwasserwerkes der Gemeinde Bestwig ist die Erfüllung der Abwasserbeseitigungspflicht der Gemeinde Bestwig gemäß § 53 Absatz 1 Landeswassergesetz (LWG NRW).

#### 1.1.3. Beteiligungsverhältnisse

Bezeichnung	Stammkapital in Euro	Prozentanteil
Gemeinde Bestwig	920.325	100,00

### 1.1.4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage

#### Bilanzen zum 31. Dezember

<b>Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig</b>			
<u>Aktivseite</u>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>A. Anlagevermögen</b>			
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	40.135,00	45.182,00	50.227,00
<b>II. Sachanlagen</b>			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken			
2. technische Anlagen und Maschinen	22.548.043,00	22.324.291,00	21.983.107,00
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.526,00	11.738,00	6.582,00
4. Anlagen im Bau	974,00	5.248,57	35.618,33
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
<b>I. Vorräte</b>			
Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	170.180,49	204.395,17	182.755,77
2. sonstige Vermögensgegenstände	608.663,58	371.814,84	642.807,54
<b>III. Guthaben bei Kreditinstituten</b>	0,00	0,00	0,00
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	3.025,47	0,00	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>23.380.547,54</b>	<b>22.962.669,58</b>	<b>22.901.097,64</b>



<b>Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig</b>			
<b><u>Passivseite</u></b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>A. Eigenkapital</b>			
<b>I. Stammkapital</b>	920.325,00	920.325,00	920.325,00
<b>II. Kapitalrücklage</b>	8.124.834,46	8.124.834,46	8.124.834,46
<b>III. Gewinnvortrag (+) / Verlustvortrag (-)</b>	359.369,02	131.811,99	190.047,00
<b>IV. Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>	213.807,67	227.557,03	-58.235,01
<b>B. Sonderposten für Investitionszuschüsse</b>	1.605.995,00	1.528.700,00	1.524.532,00
<b>C. Rückstellungen</b>			
sonstige Rückstellungen	10.000,00	10.100,00	10.800,00
<b>D. Verbindlichkeiten</b>			
1. Verb. gegenüber Kreditinstituten	11.652.493,69	11.255.915,39	11.717.531,43
2. Verb. aus Lieferungen und Leistungen	352.725,70	254.679,23	316.532,45
3. sonstige Verbindlichkeiten	140.997,30	508.746,48	154.730,31
<b>Bilanzsumme</b>	<b>23.380.547,84</b>	<b>22.962.669,58</b>	<b>22.901.097,64</b>

**Gewinn- und Verlustrechnungen**

<b>Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig</b>			
	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>1. Umsatzerlöse</b>	2.781.065,99	2.760.392,47	2.556.771,95
<b>2. andere aktivierte Eigenleistungen</b>	24.333,83	31.656,45	28.767,46
<b>3. sonstige betriebliche Erträge</b>	400,00	2.963,57	1.000,00
	<b>2.805.799,82</b>	<b>2.795.012,49</b>	<b>2.586.539,41</b>
<b>4. Materialaufwand</b>			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	3.308,81	7.790,98	6.321,36
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.664.232,48	1.628.454,00	1.700.367,10
	<b>1.667.541,29</b>	<b>1.636.244,98</b>	<b>1.706.688,46</b>
<b>5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	579.135,19	562.103,77	543.190,65
<b>6. sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	30.587,52	27.017,42	34.750,06
<b>7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	173,47	11,13	118,70
<b>8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	314.901,62	342.100,42	360.263,95
<b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>213.807,67</b>	<b>227.557,03</b>	<b>-58.235,01</b>
<b>10. sonstige Steuern</b>	0,00	0,00	0,00
<b>11. Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>	<b>213.807,67</b>	<b>227.557,03</b>	<b>-58.235,01</b>

### 1.1.5. Die Leistungen der Beteiligung

Abwasserentsorgung der Gemeinde Bestwig.

### 1.1.6. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen dem Abwasserwerk der Gemeinde Bestwig und der Gemeinde Bestwig liegen nicht vor.

### 1.1.7. Die Zusammensetzung der Organe

Organe der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung sind die Betriebsleitung, der Betriebsausschuss und der Rat.

Die **Betriebsleitung** obliegt gem. Beschluss des Rates vom 21.12.2005:

Péus, Ralf	Bürgermeister	Verwaltung
------------	---------------	------------

Die **stellv. Betriebsleitung** obliegt gem. Beschluss des Rates vom 30.06.2009:

Kohlmann, Klaus	Allgemeiner Vertreter des BM	Verwaltung
-----------------	------------------------------	------------

Der **Betriebsausschuss** besteht aus 13 Mitgliedern:

Bathen, Ulrich	Ratsmitglied	SPD
Bracht, Martin	Ratsmitglied	CDU
Brenzel, Fritz	Sachkundiger Bürger	SPD
Deutschbein, Holger	Ratsmitglied	CDU
Dolle, Georg	Sachkundiger Bürger	CDU
Ehlich, Harald	Sachkundiger Bürger	SPD
Frieburg, Klaus	Sachkundiger Bürger	SPD
Osebold, Andreas	Sachkundiger Bürger	CDU
Salinus, Jörg	Ratsmitglied	SPD
Schüttler, Paul	Ratsmitglied	CDU
Sommer, Markus	Ratsmitglied	CDU
Stratmann, Dirk	Sachkundiger Bürger	CDU
Voß, Josef-Clemens	Ratsmitglied	CDU

### 1.1.8. Der Personalbestand

Kein eigener Personalbestand (Personalstellung durch die Hochsauerlandwasser GmbH).

## 2. Wesentliche Beteiligungen

### 2.1. Hochsauerlandwasser GmbH

#### 2.1.1. Rechtsgrundlagen

Zur Optimierung der Versorgungsqualität der drei kommunalen Partner (Stadt Olsberg, Gemeinde Bestwig, Stadt Meschede), zur gemeinsamen Nutzung von Synergien und Kosteneinsparpotenzialen und mit dem Ziel, nachhaltig stabile und verursachergerechte Preise zu garantieren, organisieren die v.g. Städte bzw. die Gemeinde ab dem 01.01.2006 die öffentliche Trinkwasserversorgung durch ein gemischt-öffentliches Unternehmen in der Rechtsform einer GmbH. Der Gesellschaftsvertrag in seiner Fassung vom 04.07.2016 stellt die rechtliche Grundlage der HSW dar.

Die Gesellschaft ist im Handelsregister des Amtsgerichts Arnsberg unter der Nr. HR B 7209 eingetragen.

#### 2.1.2. Aufgaben und Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Gegenstand des Unternehmens ist die öffentliche Wasserversorgung und die Übernahme artverwandter kommunaler Aufgabenfelder wie zum Beispiel die Energieversorgung, die Aufgaben der Straßenbeleuchtung und/oder die Abwasserentsorgung sowie die Errichtung, der Erwerb, die Erweiterung und der Betrieb der diesem Zweck dienenden Anlagen. Darüber hinaus darf die Gesellschaft Leistungen erbringen oder sich an Unternehmen beteiligen, die im Zusammenhang mit dem vorgenannten Gesellschaftsgegenstand stehen. Dazu gehören insbesondere kaufmännische und/oder technische Betriebsführungen und Beratungen für kommunale Wasser- und Abwasserwerke und auch andere kommunale und interkommunale Versorgungsunternehmen.

#### 2.1.3. Beteiligungsverhältnisse

Gesellschafter sind:

Bezeichnung	Stammkapital in Euro	Prozentanteil
Gemeinde Bestwig	460.000	23,00
Stadt Meschede	940.000	47,00
Stadt Olsberg	600.000	30,00
<b>Summe:</b>	<b>2.000.000</b>	<b>100,00</b>

## 2.1.4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage

### Bilanzen zum 31. Dezember

<b>Hochsauerlandwasser GmbH</b>			
<u>Aktivseite</u>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>A. Anlagevermögen</b>			
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	361.974,08	317.334,08	179.376,16
<b>II. Sachanlagen</b>			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	7.674.567,21	8.084.462,95	8.289.105,95
2. technische Anlagen und Maschinen	27.669.770,82	26.960.185,82	26.550.444,54
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	681.145,00	625.148,00	580.309,00
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	15.849,75	2.001,41	20.403,67
<b>III. Finanzanlagen</b>			
1. Beteiligungen	7.094.801,00	7.094.801,00	7.094.801,00
2. sonstige Ausleihungen	551.524,13	580.609,00	608.208,06
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
<b>I. Vorräte</b>			
Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	341.594,47	316.514,55	305.096,77
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	771.501,22	615.164,58	643.402,94
2. Forderungen gegen Gesellschafter	26.326,25	8.784,96	6.752,77
3. Forderungen gegen Unternehmen mit Beteil.	104.498,68	88.522,47	105.829,96
4. sonstige Vermögensgegenstände	407.109,21	809.043,42	318.375,97
<b>III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</b>	2.782.644,31	1.579.632,41	4.362.769,84
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	755,46	0,00	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>48.484.061,59</b>	<b>47.082.204,65</b>	<b>49.064.876,63</b>

<b>Hochsauerlandwasser GmbH</b>			
<b><u>Passivseite</u></b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>A. Eigenkapital</b>			
<b>I. Stammkapital</b>	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
<b>II. Kapitalrücklage</b>	6.442.005,98	6.442.005,98	6.442.005,98
<b>III. Gewinnvortrag (+) / Verlustvortrag (-)</b>	1.099.526,74	645.393,10	167.450,96
<b>IV. Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>	1.128.771,19	814.133,64	837.942,14
<b>B. Sonderposten für Investitionszuschüsse</b>	3.426.108,40	3.374.007,00	3.398.386,00
<b>C. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	24.400,00	124.260,00	46.040,00
2. sonstige Rückstellungen	214.700,00	161.880,00	220.100,00
<b>D. Verbindlichkeiten</b>			
1. Verb. gegenüber Kreditinstituten	31.526.416,90	32.094.824,87	32.826.948,22
2. Verb. aus Lieferungen und Leistungen	1.128.032,06	778.071,04	1.598.734,15
3. Verb. gegenüber Gesellschaftern	1.406.082,68	580.028,98	1.494.764,33
4. sonstige Verbindlichkeiten	88.017,64	67.600,04	32.504,85
<b>Bilanzsumme</b>	<b>48.484.061,59</b>	<b>47.082.204,65</b>	<b>49.064.876,63</b>

**Gewinn- und Verlustrechnungen**

<b>Hochsauerlandwasser GmbH</b>			
	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>1. Umsatzerlöse</b>	10.670.763,42	10.124.048,42	10.173.507,20
<b>2. andere aktivierte Eigenleistungen</b>	365.997,96	354.578,55	381.797,61
<b>3. sonstige betriebliche Erträge</b>	34.763,91	32.828,49	54.570,53
	<b>11.071.525,29</b>	<b>10.511.455,46</b>	<b>10.609.875,34</b>
<b>4. Materialaufwand</b>			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.381.292,08	1.321.940,17	1.351.806,55
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	2.311.031,91	2.172.735,44	2.119.568,46
	<b>3.692.323,99</b>	<b>3.494.675,61</b>	<b>3.471.375,01</b>
<b>5. Personalaufwand</b>			
a) Löhne und Gehälter	2.804.780,26	2.711.027,90	2.569.667,11
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	771.560,20	735.914,50	726.206,78
	<b>3.576.340,46</b>	<b>3.446.942,40</b>	<b>3.295.873,89</b>
<b>6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	2.032.980,87	1.960.181,58	2.011.396,77
<b>7. sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	668.826,96	593.482,76	649.407,96
<b>8. Erträge aus Beteiligungen</b>	925.000,00	715.000,00	695.000,00
<b>9. Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>	30.069,65	31.555,46	32.965,39
<b>10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	1.146,31	4.010,42	1.366,27
<b>11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	775.454,73	888.851,60	938.357,72
<b>12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>	134.871,58	48.797,86	120.695,71
<b>13. Ergebnis nach Steuern</b>	1.146.942,66	829.089,53	852.099,94
<b>14. sonstige Steuern</b>	18.171,47	14.955,89	14.157,80
<b>16. Jahresüberschuss / -fehlbetrag (-)</b>	<b>1.128.771,19</b>	<b>814.133,64</b>	<b>837.942,14</b>

### 2.1.5. Die Leistungen der Beteiligung

Siehe 2.1.2.

### 2.1.6. Die wesentlichen Finanz- und Leistungsbeziehungen

./.

### 2.1.7. Die Zusammensetzung der Organe

Organe der Gesellschaft sind die Geschäftsführung, der Aufsichtsrat und die Gesellschafterversammlung.

In die **Gesellschafterversammlung** entsendet jeder Gesellschafter einen legitimierten Vertreter.

Vertreter der Gemeinde Bestwig ist:

Péus, Ralf	Bürgermeister	Verwaltung
------------	---------------	------------

Der **Aufsichtsrat** besteht aus 13 Mitgliedern:

Gemeinde Bestwig	4 Mitglieder
Stadt Meschede	4 Mitglieder
Stadt Olsberg	4 Mitglieder
Belegschaft GmbH	1 Mitglied

Aus jeder Gesellschafter-Kommune muss jeweils der Bürgermeister oder ein von ihm vorgeschlagener Bediensteter der Kommune zu den in den Aufsichtsrat entsandten Mitgliedern zählen.

Die Gemeinde Bestwig wird vertreten durch:

Eikeler, Peter	Ratsmitglied	CDU
Péus, Ralf	Bürgermeister	Verwaltung
Sommer, Paul Theo	Ratsmitglied	SPD
Voß, Josef- Clemens	Ratsmitglied	CDU

#### **Geschäftsführung:**

Robert Dietrich, Birmecker Weg 4, 59872 Meschede  
Christoph Rosenau, Hangelswiese 2a, 59909 Bestwig

### 2.1.8. Personalbestand

Die Hochsauerlandwasser GmbH beschäftigte im Geschäftsjahr 2018 insgesamt 57 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.



### **3. Beteiligungen von untergeordneter Bedeutung**

#### **3.1. Sauerländer Besucherbergwerk GmbH**

##### **3.1.1. Rechtsgrundlagen**

Zur Errichtung und Unterhaltung eines Bergbaumuseums in Bestwig – Ramsbeck wurde 1974 die Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH – Gemeinnützige Gesellschaft für Kultur- und Bergbaugeschichte – gegründet. Der Gesellschaftsvertrag datiert vom 28.06.1974 mit verschiedenen späteren Änderungen. Die neue Fassung des Gesellschaftervertrages wurde am 22.12.2016 beurkundet.

Die Gesellschaft ist im Handelsregister des Amtsgerichts Paderborn unter Nr. HRB 3098 eingetragen.

##### **3.1.2. Aufgaben und Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Mit der Gründung und Schaffung des Bergbaumuseums und Besucherbergwerkes wurden einer breiten Öffentlichkeit die Belange des Bergbaues und die Arbeitswelt des Bergmannes näher gebracht. Dies ist in einer Zeit, in der Fragen der Versorgung und der langfristigen Sicherung von Energie und Rohstoffen diskutiert werden, von großer Bedeutung. Den Schulen, die einen Besuch des Museums und des Bergwerkes zum Teil fest in ihre Lehrpläne aufgenommen haben, wird durch diese Einrichtung die Möglichkeit gegeben, ihre Schüler über Tage in den Ausstellungsräumen und unter Tage vor Ort eindrucksvoll über den Bergbau zu informieren.

##### **3.1.3. Beteiligungsverhältnisse**

Gesellschafter sind:

<b>Bezeichnung</b>	<b>Stammkapital in Euro</b>	<b>Prozentanteil</b>
Gemeinde Bestwig	12.800	50,00
Hochsauerlandkreis	12.800	50,00
<b>Summe:</b>	<b>25.600</b>	<b>100,00</b>

### 3.1.4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage

#### Bilanzen zum 31. Dezember

<b>Sauerländer Besucherbergwerk GmbH</b>			
<u>Aktivseite</u>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>A. Anlagevermögen</b>			
<b>I. Sachanlagen</b>	756.644,03	772.290,08	763.775,51
<b>II. Finanzanlagen</b>	400,00	400,00	400,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
<b>I. Vorräte</b>			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	9.679,74	9.727,52	10.204,20
2. Waren	21.041,44	22.235,54	20.690,30
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	17.287,08	8.812,01	7.825,86
2. sonstige Vermögensgegenstände	6.615,50	4.265,56	3.688,00
<b>III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</b>	29.739,19	118.632,09	103.541,53
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	0,00	194,31	585,07
<b>Bilanzsumme</b>	<b>841.406,98</b>	<b>936.557,11</b>	<b>910.710,47</b>

<b>Sauerländer Besucherbergwerk GmbH</b>			
<b>Passivseite</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>A. Eigenkapital</b>			
<b>I. Gezeichnetes Kapital</b>	25.600,00	25.600,00	25.600,00
<b>II. Kapitalrücklage</b>			
a) Allgemeine Rücklage	224.075,16	219.721,34	112.000,00
b) Rücklage für Investitionen	24.793,06	31.366,47	31.366,47
<b>III. Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>	<b>-178.647,02</b>	<b>-137.657,18</b>	<b>-48.776,66</b>
<b>IV. Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag</b>	0,00	0,00	0,00
<b>B. Sonderposten</b>	680.998,89	655.012,58	652.186,22
<b>C. Rückstellungen</b>			
sonstige Rückstellungen	20.189,25	62.071,87	46.500,58
<b>D. Verbindlichkeiten</b>			
1. Verb. gegenüber Kreditinstituten	3.083,06	6.461,40	9.691,37
2. Verb. aus Lieferungen und Leistungen	29.467,66	43.215,22	38.386,26
3. sonstige Verbindlichkeiten	11.846,92	30.765,41	43.756,23
<b>Bilanzsumme</b>	<b>841.406,98</b>	<b>936.557,11</b>	<b>910.710,47</b>

**Gewinn- und Verlustrechnung**

<b>Sauerländer Besucherbergwerk GmbH</b>			
	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>1. Umsatzerlöse</b>	360.911,52	389.929,87	391.203,10
<b>2. sonstige betriebliche Erträge</b>	136.218,18	133.867,89	164.419,10
	<b>497.129,70</b>	<b>523.797,76</b>	<b>555.622,20</b>
<b>3. Materialaufwand</b>			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	100.622,93	90.931,02	90.514,91
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	54.473,26	65.747,08	69.756,81
	<b>155.096,19</b>	<b>156.678,10</b>	<b>160.271,72</b>
<b>4. Personalaufwand</b>			
a) Löhne und Gehälter	304.736,17	246.542,58	246.557,78
b) Soziale Abgaben	58.102,55	53.044,82	53.726,95
	<b>362.838,72</b>	<b>299.587,40</b>	<b>300.284,73</b>
<b>5. Abschreibungen auf Sachanlagen</b>	75.306,87	69.818,01	59.646,61
<b>6. sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	81.585,40	134.231,34	82.957,25
<b>7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	0,00	7,21	27,22
<b>8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	221,66	419,42	511,91
<b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-177.919,14</b>	<b>-136.929,30</b>	<b>-48.022,80</b>
<b>10. sonstige Steuern</b>	727,88	727,88	753,86
<b>11. Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>	<b>-178.647,02</b>	<b>-137.657,18</b>	<b>-48.776,66</b>

### 3.1.5. Die Leistungen der Beteiligung

Die Unterhaltung eines Bergbaumuseums.

### 3.1.6. Die wesentlichen Finanz- und Leistungsbeziehungen

Die Gemeinde Bestwig ist gem. Gesellschaftervertrag zur 50% Abdeckung des Jahresverlustes verpflichtet. Die restliche Abdeckung erfolgt durch den Mitgesellschafter Hochsauerlandkreis.

Das Sauerländer Besucherbergwerk GmbH leistet einen jährlichen Verwaltungskostenbeitrag in Höhe von 8.000 € (2017 = 8.000 €).

### 3.1.7. Zusammensetzung der Organe

Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung und der Geschäftsführer.

In die **Gesellschafterversammlung** entsenden:

- der Hochsauerlandkreis      6 Mitglieder
- die Gemeinde Bestwig      6 Mitglieder

Vertreter der Gemeinde Bestwig in der Gesellschafterversammlung sind folgende Personen:

Bathen, Alois	Sachkundiger Bürger	SPD
Braun, Alfred	Sachkundiger Bürger	CDU
Eikeler, Peter	Ratsmitglied	CDU
Heimes, Thomas	Ratsmitglied	CDU
Heiken, Mechthild	Ratsmitglied	SPD
Kohlmann, Klaus	Allg. Vertr. des Bürgermeisters	Verwaltung

#### **Geschäftsführer:**

Bürgermeister Ralf Péus, Rathausplatz 1, 59909 Bestwig  
Ulrich Bork, Hochsauerlandkreis, 59872 Meschede

### 3.1.8. Personalbestand

Im Geschäftsjahr 2018 beschäftigte die Gesellschaft 1 Museumsleiterin, 1 Schlosser/Grubenführer, 1 Verwaltungsmitarbeiterin, 1 Grubenführer/Mitarbeiter für Bildung und Vermittlung, 1 Hausmeister (Teilzeit), 7 Aushilfsgrubenführer auf Minijob-Basis, 1 Aushilfsführer auf Midijob-Basis, 3 Service- und Kassenkräfte (Teilzeit), 1 Reinigungskraft auf Midijob-Basis und 4 Reinigungskräfte auf Minijob-Basis, davon 2 Aushilfen. Ein weiterer Mitarbeiter wird per Personalgestellungsvertrag beschäftigt.

## 3.2. Freizeitpark Hochsauerland GmbH Gevelinghausen-Wasserfall

### 3.2.1. Rechtsgrundlagen

Zum Aufbau und für die Entwicklung eines Wochenend- und Ferienerholungsschwerpunktes Gevelinghausen – Wasserfall – Ramsbeck wurde 1974 die Freizeitpark GmbH Gevelinghausen – Wasserfall gegründet. Der Gesellschaftervertrag datiert vom 28.11.1974 mit Änderungen vom 08.03.1985.

Die Gesellschaft ist im Handelsregister des Amtsgerichts Brilon unter der Nr. HR B 73 eingetragen.

### 3.2.2. Aufgaben und Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Gegenstand des Unternehmens ist die Schaffung, Förderung und Unterhaltung der für den Erholungsschwerpunkt erforderlichen öffentlichen Infrastruktur innerhalb der Gemeinde Bestwig und der Stadt Olsberg. Die Gesellschaft ist berechtigt, ihre satzungsgemäßen Aufgaben durch Dritte erfüllen zu lassen und sich an Unternehmen verwandter Art zu beteiligen.

### 3.2.3. Beteiligungsverhältnisse

Gesellschafter sind:

<b>Bezeichnung</b>	<b>Stammkapital in Euro</b>	<b>Prozentanteil</b>
Gemeinde Bestwig	6.400	25,00
Hochsauerlandkreis	12.800	50,00
Stadt Olsberg	6.400	25,00
<b>Summe:</b>	<b>25.600</b>	<b>100,00</b>

### 3.2.4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage

#### Bilanzen zum 31. Dezember

<b>Freizeitpark Hochsauerland GmbH Gevelinghausen - Wasserfall</b>			
<u>Aktivseite</u>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	EUR	EUR	EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>			
<b>I. Sachanlagen</b>			
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte und Bauten	226.951,63	226.951,63	226.951,63
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
<b>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
1. sonstige Vermögensgegenstände	1,36	7,23	353.351,16
<b>II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</b>	49.388,17	45.788,34	40.244,49
<b>Bilanzsumme</b>	<b>276.341,16</b>	<b>272.747,20</b>	<b>620.547,28</b>

<b>Freizeitpark Hochsauerland GmbH Gevelinghausen-Wasserfall</b>			
<u>Passivseite</u>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	EUR	EUR	EUR
<b>A. Eigenkapital</b>			
<b>I. Gezeichnetes Kapital</b>	25.600,00	25.600,00	25.600,00
<b>II. Kapitalrücklage</b>	241.082,77	241.082,77	284.111,77
<b>III. Gewinnvortrag</b>	1.791,64	0,00	126.535,33
<b>IV. Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>	4.574,91	1.791,64	170.435,67
<b>B. Rückstellungen</b>			
sonstige Rückstellungen	357,00	0,00	0,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
Verb. aus Lieferungen und Leistungen	2.934,84	4.272,79	13.864,51
<b>Bilanzsumme</b>	<b>276.341,16</b>	<b>272.747,20</b>	<b>620.547,28</b>

## Gewinn- und Verlustrechnungen

<b>Freizeitpark Hochsauerland GmbH Gevelinghausen-Wasserfall</b>				
		<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
		<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
1.	<b>sonstige betriebliche Erträge</b>	8.505,10	7.594,70	366.542,12
2.	<b>sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	3.752,29	5.806,74	196.252,39
3.	<b>sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	1,53	3,68	145,94
4.	<b>Zinsaufwendungen</b>	0,00	0,00	0,00
5.	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>4.754,34</b>	<b>1.791,64</b>	<b>170.435,67</b>
6.	<b>sonstige Steuern</b>	179,43	0,00	0,00
7.	<b>Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>	<b>4.574,91</b>	<b>1.791,64</b>	<b>170.435,67</b>

### 3.2.5. Die Leistungen der Beteiligung

./.

### 3.2.6. Die wesentlichen Finanz- und Leistungsbeziehungen

./.

### 3.2.7. Zusammensetzung der Organe

Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung, der Vorstand und der Geschäftsführer.

In die **Gesellschafterversammlung** entsenden

- der Hochsauerlandkreis 6 Mitglieder
- die Gemeinde Bestwig u. die Stadt Olsberg je 3 Mitglieder 6 Mitglieder

Vertreter der Gemeinde Bestwig in der Gesellschafterversammlung sind folgende Personen:

Bathen, Alois	Ratsmitglied	SPD
Péus, Ralf	Bürgermeister	Verwaltung
Ramspott, Manfred	Ratsmitglied	CDU

### 3.2.8. Personalbestand

./.



### 3.3. Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerland mbH, Meschede

#### 3.3.1. Rechtsgrundlagen

Die Gemeinde Bestwig ist der o.g. Gesellschaft im Jahr 1982 beigetreten. Die notarielle Beurkundung erfolgte am 12.01.1982. Durch den Beitritt der Gemeinde Bestwig wurde der Gesellschaftervertrag ebenfalls am 12.01.1982 neu gefasst. Dieser wurde durch Vertrag vom 18.12.2013 geändert.

Die Gesellschaft ist im Handelsregister des Amtsgerichts Meschede unter der Nr. HR B 290 eingetragen.

Das gezeichnete Kapital – lt. § 5 Abs. 1 des Gesellschaftsvertrages 1.225.800,00 € - wird zum 31.12.2006 von der Vermögensverwaltungsgesellschaft für den Hochsauerlandkreis mbH, den Städten Arnsberg, Sundern, Meschede, Schmallenberg, Brilon, Winterberg, Medebach, Hallenberg, Olsberg und Marsberg sowie den Gemeinden Bestwig und Eslohe gehalten. Zwischen der WFG (als beherrschte Gesellschaft) und der Vermögensverwaltungsgesellschaft für den Hochsauerlandkreis mbH (als herrschende Gesellschaft) besteht mit Wirkung zum 01.01.2006 ein Ergebnisabführungsvertrag.

#### 3.3.2. Aufgaben und Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Gegenstand des Unternehmens ist es, die Struktur des Hochsauerlandkreises durch die Förderung der Wirtschaft, des Verkehrs, des Fremdenverkehrs, der Freizeit und Erholung sowie sozialer, kultureller und sportlicher Einrichtungen zu verbessern.

Die Tätigkeit der Gesellschaft ist u.a. darauf gerichtet, zum Abbau vorhandener und zur Verhinderung weiterer Arbeitslosigkeit (Sicherung vorhandener und Schaffung neuer Arbeitsplätze) beizutragen und dem Umweltschutzgedanken Rechnung zu tragen.

#### 3.3.3. Beteiligungsverhältnisse

Bezeichnung	Stammkapital in Euro	Prozentanteil
Hochsauerlandkreis VVGH mbH	698.200	56,97
Stadt Arnsberg	221.100	18,04
Stadt Sundern	53.700	4,38
Stadt Meschede	49.650	4,05
Stadt Schmallenberg	37.850	3,09
Stadt Brilon	37.850	3,09
Stadt Marsberg	33.750	2,75
Stadt Olsberg	23.050	1,88
Stadt Winterberg	21.500	1,75
Gemeinde Bestwig	17.900	1,46
Gemeinde Eslohe	12.800	1,04
Stadt Medebach	11.250	0,91
Stadt Hallenberg	7.200	0,59
<b>Summe:</b>	<b>1.225.800</b>	<b>100,00</b>

### 3.3.4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage

#### Bilanzen zum 31. Dezember

<b>Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerland mbH</b>			
<b>Aktivseite</b>	<b>2018 EUR</b>	<b>2017 EUR</b>	<b>2016 EUR</b>
<b>A. Anlagevermögen</b>			
<b>I. immaterielle Vermögensgegenstände</b>	0,00	0,00	0,00
<b>II. Sachanlagen</b>	602.548,82	247.116,48	29.112,00
<b>III. Beteiligungen</b>	420,00	420,00	420,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
<b>I. Vorräte</b>			
1. Unbebaute Grundstücke/fertige Erzeugnisse	10.477.986,45	13.081.029,95	12.751.448,95
2. Bebaute Grundstücke	0,00	0,00	0,00
3. Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	23.548,64
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.788.196,35	34.918,61	50.314,89
2. Forderungen gegen Gesellschafter	81.410,94		
3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	16.292,78	15.888,16	48.397,77
4. sonstige Vermögensgegenstände	1.061.717,50	2.781.245,02	1.959.438,36
<b>III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</b>	371.638,80	175.341,59	1.337,09
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	8.596,26	570,78	2.397,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>14.408.807,90</b>	<b>16.336.530,59</b>	<b>14.866.414,70</b>

<b>Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerland mbH</b>			
<b><u>Passivseite</u></b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>A. Eigenkapital</b>			
<b>I. Gezeichnetes Kapital</b>	1.225.800,00	1.225.800,00	1.225.800,00
<b>II. Gewinnvortrag</b>	1.355.805,32	1.355.805,32	1.355.805,32
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	156.462,12	161.127,81	220.321,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. Verb. gegenüber Kreditinstituten	6.150.000,00	10.427.393,12	9.972.008,80
2. Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00
3. Verb. aus Lieferungen und Leistungen	230.485,23	177.552,02	158.219,36
4. Verb. gegenüber Gesellschaftern	450.000,00	512.789,66	30.641,26
5. Verb. gegenüber verb. Unternehmen	4.000.000,00	1.700.000,00	1.250.000,00
6. sonstige Verbindlichkeiten	840.255,23	776.062,66	653.618,97
<b>Bilanzsumme</b>	<b>14.408.807,90</b>	<b>16.336.530,59</b>	<b>14.866.414,71</b>

**Gewinn- und Verlustrechnungen**

<b>Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerland mbH</b>			
	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>1. Umsatzerlöse</b>	3.833.252,64	1.069.906,76	704.048,42
<b>2. sonstige betriebliche Erträge</b>	577.012,10	550.261,10	654.905,43
	<b>4.410.264,74</b>	<b>1.620.167,86</b>	<b>1.358.953,85</b>
<b>3. Materialaufwand</b>			
a) Aufwendungen für Roh, Hilfs-u. Betriebsstoffe	3.536.287,98	231.783,92	289.100,95
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	4.538,60	577.985,62	53.555,46
	<b>3.540.826,58</b>	<b>809.769,54</b>	<b>342.656,41</b>
<b>4. Personalaufwand</b>			
a) Löhne und Gehälter	448.765,83	525.233,09	610.326,02
b) Soziale Abgaben	82.091,19	101.869,07	117.823,77
	<b>530.857,02</b>	<b>627.102,16</b>	<b>728.149,79</b>
<b>5. Abschreibungen auf Sachanlagen</b>	14.892,40	5.829,99	5.929,09
<b>6. sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	610.988,79	403.029,67	596.732,29
<b>7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	434.884,92	507.924,81	438.016,98
<b>8. Erträge aus Verlustübernahme</b>	75.393,88	44.290,77	193.688,35
<b>8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	195.052,01	298.009,04	283.571,91
<b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-47.467,14</b>	<b>-15.647,73</b>	<b>-160.068,66</b>
<b>10. sonstige Steuern</b>	27.926,74	28.643,04	33.619,69
<b>11. Erträge aus Verlustübernahme</b>	75.393,88	28.643,04	193.688,35
<b>12. Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.3.5. Die Leistungen der Beteiligung

Wirtschaftsförderung

### 3.3.6. Die wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehung

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis GmbH und der Gemeinde Bestwig liegen nicht vor.

### 3.3.7. Zusammensetzung der Organe

Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung, der Aufsichtsrat und die Geschäftsführung.

In die **Gesellschafterversammlung** entsenden

- |  |               |
|--|---------------|
| - die Vermögensverwaltungsgesellschaft für den Hochsauerlandkreis mbH (VVGH mbH) | 7 Mitglieder  |
| - die übrigen 12 Gesellschafter je 3 Mitglieder                                  | 36 Mitglieder |

Vertreter der Gemeinde Bestwig in der Gesellschafterversammlung sind folgende Personen:

Fritsch, Manuel	Ratsmitglied	SPD
Kohlmann, Klaus	Allg. Vertr. des Bürgermeisters	Verwaltung
Strube, Hubert	Sachkundiger Bürger	CDU

Der **Aufsichtsrat** besteht aus 15 Mitgliedern, die sich wie folgt aufteilen:

- |  |               |
|--|---------------|
| - Vorsitzende/r  |               |
| - Stellvertretende/r Vorsitzende/r   |               |
| - die Vermögensverwaltungsgesellschaft für den Hochsauerlandkreis mbH (VVGH mbH) | 1 Mitglied    |
| - die übrigen 12 Gesellschafter  | je 1 Mitglied |

Vertreter der Gemeinde Bestwig im Aufsichtsrat ist:

Péus, Ralf	Bürgermeister	CDU
------------	---------------	-----

#### **Geschäftsführung:**

Brandenburg, Peter	Kreiskämmerer
Linnekugel, Frank	

### 3.3.8. Personalbestand

Die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres beschäftigten Arbeitnehmer bestand aus 10 Angestellten.

**Nachrichtlich:**

Nach Rücksprache mit der Kommunalaufsicht beim Hochsauerlandkreis in Meschede werden folgende mittelbare / unmittelbare Beteiligungen von untergeordneter Bedeutung bzw. sonstige Ausleihungen lediglich kurz dargestellt:

**1. HochsauerlandEnergie GmbH****1.1 Rechtsgrundlagen**

Die HochsauerlandEnergie GmbH wurde mit notariellem Vertrag vom 06.05.2009 mit einem gezeichneten Kapital von 200.000,- € und Sitz in Meschede gegründet. Gesellschafter sind die Stadtwerke Lippstadt GmbH (SWL) und die Hochsauerlandwasser GmbH (HSW). Es gilt der Gesellschaftsvertrag in der modifizierten Neufassung vom 07.06.2016 (aktuelles Stammkapital siehe 1.3).

Die Gesellschaft wird beim Amtsgericht Arnsberg unter der Nummer HRB 8652 geführt.

**1.2 Aufgaben und Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Gegenstand des Unternehmens nach dem Gesellschaftsvertrag sind der Erwerb von Versorgungsnetzen sowie die Energieversorgung generell, vorrangig im Gebiet der Kommunen im Hochsauerlandkreis (HSK), die an der Gesellschaft beteiligt sind. Die Energieversorgung umfasst dabei die Wertschöpfungsstufen Vertrieb, Netzbetrieb und Erzeugung.

**1.3 Beteiligungsverhältnisse**

<b>Bezeichnung</b>	<b>Stammkapital in Euro</b>	<b>Prozentanteil</b>
Hochsauerlandwasser GmbH	7.000.000 €	50 %
Stadtwerke Lippstadt GmbH	7.000.000 €	50 %
<b>Summe:</b>	<b>14.000.000 €</b>	<b>100 %</b>

## 1.4 Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten beiden Abschlussstichtage

### Bilanzen zum 31. Dezember

<b>HochsauerlandEnergie GmbH</b>			
<u>Aktivseite</u>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>A. Anlagevermögen</b>			
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	82.452,00	106.865,50	99.843,00
<b>II. Sachanlagen</b>	72.106,27	34.399,00	12.089,00
<b>III. Beteiligungen</b>	13.989.602,00	13.989.602,00	13.989.602,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
<b>I. Vorräte</b>	4.310,04	0,00	0,00
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.039.973,87	2.754.950,56	3.066.047,08
2. Forderungen gegenüber Gesellschaftern	46.007,99	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
<b>III. Guthaben bei Kreditinstituten</b>	2.452.882,81	1.895.257,70	2.175.376,09
<b>Bilanzsumme</b>	<b>18.687.334,98</b>	<b>18.781.074,76</b>	<b>19.342.957,17</b>

<b>HochsauerlandEnergie GmbH</b>			
<u>Passivseite</u>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>A. Eigenkapital</b>			
<b>I. Gezeichnetes Kapital</b>	14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00
<b>II. Kapitalrücklage</b>	189.602,00	189.602,00	189.602,00
<b>III. Bilanzgewinn</b>	1.507.966,58	1.530.761,79	1.430.440,97
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	265.000,00	70.100,00	209.600,00
2. Sonstige Rückstellungen	14.800,00	12.000,00	13.200,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. Verb. aus Lieferungen und Leistungen	2.448.306,94	2.544.690,27	2.338.903,64
2. Verb. gegenüber Gesellschaftern	131.018,33	187.859,73	727.601,02
3. sonstige Verbindlichkeiten	130.641,13	246.060,97	433.609,54
<b>Bilanzsumme</b>	<b>18.687.334,98</b>	<b>18.781.074,76</b>	<b>19.342.957,17</b>

**Gewinn- und Verlustrechnung**

<b>HochsauerlandEnergie GmbH</b>			
	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>1. Umsatzerlöse</b>			
<b>a) aus Energieverkauf</b>	23.781.204,67	24.361.796,40	28.293.569,71
abzüglich Stromsteuer	-1.637.130,49	-1.605.225,46	-1.639.970,01
abzüglich Erdgassteuer	-858.858,45	-863.811,91	-1.286.014,38
<b>b) Nebengeschäftserlöse</b>	118.486,73	116.855,00	135.211,87
	<b>21.403.702,46</b>	<b>22.009.614,03</b>	<b>25.502.797,19</b>
<b>2. sonstige betriebliche Erträge</b>	20.324,78	989,25	73.918,93
<b>3. Materialaufwand</b>			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	19.699.652,42	20.374.813,06	23.851.262,29
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	631.927,49	615.706,92	588.563,60
	<b>20.331.579,91</b>	<b>20.990.519,98</b>	<b>24.439.825,89</b>
<b>4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	35.310,33	29.259,27	33.100,40
<b>5. sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	233.919,88	182.373,23	311.452,74
<b>6. Erträge aus Beteiligungen</b>	1.554.970,32	1.110.800,21	900.499,43
<b>7. sonstige Zinsen und ähnlich Erträge</b>	0,00	0,00	450,23
<b>8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	13,97	2.250,00	13.185,87
<b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>2.378.173,47</b>	<b>1.917.001,01</b>	<b>1.680.100,88</b>
<b>10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>	550.968,68	386.680,19	275.596,01
<b>11. Ergebnis nach Steuern</b>	1.827.204,79	1.530.320,82	1.404.504,87
<b>12. Jahresüberschuss</b>	1.827.204,79	1.530.320,82	1.404.504,87
<b>13. Vorabauschüttung</b>	1.400.000,00	980.000,00	800.000,00
<b>14. Gewinnvortrag</b>	1.080.761,79	980.440,97	825.936,10
<b>15. Bilanzgewinn</b>	<b>1.507.966,58</b>	<b>1.530.761,79</b>	<b>1.430.440,97</b>



## 1.5 Die Leistungen der Beteiligung

Strom- und Gasversorgung (Vertrieb, Netzbetrieb)

## 1.6 Die wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehung

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der HochsauerlandEnergie GmbH und der Gemeinde Bestwig liegen nicht vor.

## 1.7 Zusammensetzung der Organe

Organe der Hochsauerlandenergie GmbH sind die Geschäftsführung, der Aufsichtsrat und die Gesellschafterversammlung.

### Geschäftsführung:

Herr Siegfried Müller, Geschäftsführer Stadtwerke Lippstadt GmbH  
Herr Christoph Rosenau, Geschäftsführer Hochsauerlandwasser GmbH

Dem **Aufsichtsrat** gehören gemäß § 8 des Gesellschaftsvertrages sechs (je drei Mitglieder der Gesellschafter) an:

Eikeler, Peter	Medizincontroller	Bestwig
Sommer, Josef	Dipl. Bauingenieur	Meschede
Stehling, Burkhard	Finanzbeamter	Olsberg
Cosack, Peter	Landwirt/Gastronom	Lippstadt
Rodeheger, Karin	Kämmerin	Lippstadt
Strathaus, Udo	Lehrer i.R.	Lippstadt

Als Vertreter in der **Gesellschafterversammlung** waren zum Bilanzstichtag folgende Herren bestellt:

Péus, Ralf	Bürgermeister	Bestwig
Weber, Christoph	Bürgermeister	Meschede
Fischer, Wolfgang	Bürgermeister	Olsberg
Morfeld, Thomas	Ratsmitglied	Lippstadt
Sommer, Christof	Bürgermeister	Lippstadt

## 1.8 Personalbestand

Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal. Seit dem 01.01.2011 regelt ein Betriebsführungs- und Dienstleistungsvertrag zwischen der Gesellschaft, der HSW und der SWL den Personal- und Sachmitteleinsatz für die operative Aufgabenerledigung.

## 2. Zweckverband der Sparkasse Hochsauerland

Die Gemeinde Bestwig ist gem. öffentlich-rechtlichem Vertrag vom 22.06.2004 dem Sparkassenzweckverband des Hochsauerlandkreises und der Städte Brilon, Hallenberg, Medebach, Olsberg und Winterberg (Sparkassenzweckverband) beigetreten.

Der Sparkassenzweckverband ist Gewährträger der Sparkasse Hochsauerland.

Die Beteiligungsquote der Gemeinde Bestwig beläuft sich auf 16,4 %. Die Aufteilung der Gewerbesteuer erfolgt mit einem Zerlegungsanteil von 17,05 %.

Die Gemeinde Bestwig entsendet Mitglieder in folgende Organe des Zweckverbandes bzw. der Sparkasse Hochsauerland:

a) **Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Hochsauerland** (7 Vertreter)

Deutschbein, Holger	Ratsmitglied	CDU
Heimes, Thomas	Ratsmitglied	CDU
Kettner, Martin	Ratsmitglied	CDU
Lingemann, Bernd	Ratsmitglied	SPD
Péus, Ralf	Bürgermeister	CDU
Sommer, Paul Theo	Ratsmitglied	SPD
Vollmer, Lothar	Ratsmitglied	CDU

b) **Verwaltungsrat der Sparkasse Hochsauerland** (2 Vertreter)

Deutschbein, Holger	Ratsmitglied	CDU
Kenter, Werner	Sachkundiger Bürger	SPD

## 3. Zweckverband Südwestfalen-IT (bis 31.12.2017: Zweckverband KDVBZ Citkomm)

Der Zweckverband KDVBZ Citkomm wurde 1973 (KDVBZ Hellweg-Sauerland) gegründet. Die KDVBZ Citkomm ist ein kommunales IT-Dienstleistungsunternehmen für die angeschlossenen Kreise, Städte und Gemeinden sowie Drittanwender. Sie bietet ihren Kunden Leistungen in allen Belangen der Informations- und Kommunikationstechnologie an.

Als Tochterunternehmen der KDVBZ Citkomm wurde 2003 die Citkomm services GmbH (Computer Center Service GmbH) gegründet. Die Citkomm services GmbH bietet Dienstleistungen für öffentliche Verwaltungen, kommunale Unternehmen sowie sonstige Non-profit-Unternehmen. Als 100%ige Tochter des Zweckverbandes KDVBZ Citkomm wickelt sie die Geschäfte des Konzerns außerhalb des Zweckverbandes ab.

Zum 01.01.2018 erfolgte die Eingliederung gem. § 22 a GkG NRW der KDVBZ Citkomm, Hemer, und der KDZ Westfalen-Süd, Siegen, in die Südwestfalen-IT (SIT GmbH)

Die Organe der SIT GmbH sind:

- die Verbandsversammlung (105 Vertreter)

Vorsitz: BM Bernhard Baumann, Gemeinde Neunkirchen

(Vertreter der Gemeinde Bestwig: Bürgermeister Ralf Péus, Verwaltung)

- der Verwaltungsrat (29 ordentliche und 2 beratende Mitglieder)

- der Verbandsvorsteher (Landrat Thomas Gemke, Märkischer Kreis)

Geschäftsführung:      Dr. Michael Neubauer  
                                  Thomas Coenen  
                                  Kerstin Pliquett

#### 4. Wasserverband Hochsauerland

Der Wasserverband Hochsauerland ist als Wasser- und Bodenverband im Sinne des Gesetzes über Wasser- und Bodenverbände (Wasserverbandsgesetz WVG) vom 12.02.1991 (BGBl. I S. 405) eine Körperschaft des öffentlichen Rechts. Mitglieder sind die Gemeinden Bestwig und Eslohe sowie die Städte Hallenberg, Medebach, Meschede, Olsberg, Schmallenberg, Sundern, Winterberg sowie der Hochsauerlandkreis.

Vorrangiges Ziel des Wasserverbandes Hochsauerland ist die Optimierung und Sicherung der Wasserversorgung im Verbandsgebiet, insbesondere in Zeiten des Spitzenbedarfes und / oder zeitgleichen Trockenperioden oder akut auftretenden Notfällen und Versorgungsengpässen. Zu diesem Zweck hält jedes Verbandsmitglied am Wasserverband Hochsauerland ein satzungsrechtlich gesichertes und an der individuellen Wasserabgabe bemessenes Wasserbezugsrecht.

Als wirtschaftliches Ziel wird eine nachhaltige Minimierung der Verbandsumlage gesehen, deren stetige Verringerung für den (aufwandsgleich) kostendeckenden Betrieb (Non-Profit-Unternehmen) des Wasserverbandes Hochsauerland als Indikator für den wirtschaftlichen Erfolg dient.

Ein weiteres Ziel ist die Förderung von Kooperationen der Verbandsmitglieder untereinander, insbesondere vor dem Hintergrund des zunehmenden Kostendrucks in der Trinkwasserversorgung.

Die Organe des Verbandes sind die Verbandsversammlung und der Vorstand.

Die Gemeinde Bestwig entsendet 2 Mitglieder in die Verbandsversammlung des Wasserverbandes Hochsauerland:

Péus, Ralf	Bürgermeister	Verwaltung
Schmücker, Jürgen	Ratsmitglied	CDU

Beisitzer im Vorstand des Wasserverbandes Hochsauerland ist durch Wahl der Verbandsversammlung: Bürgermeister Ralf Péus, Verwaltung.

**5. Bauverein Bestwig eG**

Die Gemeinde Bestwig hält 10 Anteile á 600 €

**6. Siedlungs- und Baugenossenschaft Meschede eG**

Die Gemeinde Bestwig hält 8 Anteile á 400 €.

gez.  
(Ralf Péus)  
Bürgermeister