

# GESAMTABSCHLUSS ZUM 31.12.2014

Stadt Herten | Fachbereich Finanzen





# Inhaltsverzeichnis

---

1. Gesamtbilanz 2014
2. Gesamtergebnisrechnung 2014
3. Gesamtanhang
4. Anlagen zum Gesamtanhang
  - Gesamtkapitalflussrechnung (Cashflow)
  - Gesamtverbindlichkeitspiegel
5. Gesamtlagebericht

# Gesamtbilanz

zum 31.12.2014

Stadt Herten

AKTIVA				PASSIVA			
Bilanzposten		Haushaltsjahr EUR	Vorjahr EUR	Bilanzposten		Haushaltsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>1.</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>569.068.406,25</b>	<b>570.252.069,38</b>	<b>1</b>	<b>Allgemeine Rücklage</b>	<b>-106.671.835,35</b>	<b>-48.441.945,14</b>
<b>1.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>756.184,75</b>	<b>639.377,68</b>	<b>1.1</b>	Allgemeine Rücklage	-106.671.835,35	-48.441.945,14
1.1.1	Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	756.184,75	639.377,68	<b>2</b>	<b>Gesamtjahresergebnisse</b>	<b>-19.533.602,50</b>	<b>-56.754.944,31</b>
<b>1.2</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>535.502.515,86</b>	<b>538.731.012,42</b>	<b>2.1</b>	Gesamtjahresüberschuss/ -fehlbetrag, Konzernanteil	-19.533.602,50	-56.754.944,31
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	67.669.080,65	67.896.429,50	<b>3</b>	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>126.205.437,85</b>	<b>105.196.889,45</b>
1.2.1.1	Grünflächen	56.119.960,74	56.037.624,59	<b>1.</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>120.902.621,45</b>	<b>126.136.450,40</b>
1.2.1.2	Ackerland	624.376,00	644.048,00	<b>1.1</b>	Sonderposten für Zuwendungen	94.838.138,05	97.341.085,95
1.2.1.3	Wald, Forsten	124.446,00	124.446,00	<b>1.2</b>	Sonderposten für Beiträge	25.515.928,45	28.238.484,05
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	10.800.297,91	11.090.310,91	<b>1.3</b>	Sonstige Sonderposten	548.554,95	556.880,40
1.2.2	Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	165.620.225,07	169.625.678,66	<b>2.</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>138.823.234,30</b>	<b>136.584.805,73</b>
1.2.2.1	Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	4.582.585,55	4.661.444,08	<b>2.1</b>	Pensionsrückstellungen	103.388.511,00	99.236.328,00
1.2.2.2	Grundstücke mit Schulen	75.027.166,06	77.227.568,27	<b>2.2</b>	Instandhaltungsrückstellungen	12.250.570,92	12.481.954,22
1.2.2.3	Grundstücke mit Wohnbauten	4.371.168,19	4.455.283,35	<b>2.3</b>	Steuerrückstellungen	263.429,25	698.270,89
1.2.2.4	Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	81.639.305,27	83.281.382,96	<b>2.4</b>	Sonstige Rückstellungen	22.920.723,13	24.168.252,62
1.2.3	Infrastrukturvermögen	258.945.866,51	263.019.537,87	<b>3.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>503.458.899,46</b>	<b>479.243.701,68</b>
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	32.616.355,56	32.625.273,56	<b>3.1</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>141.072.301,85</b>	<b>137.060.511,30</b>
1.2.3.2	Bauten des Infrastrukturvermögens	226.329.510,95	230.394.264,31	3.1.1	Verb. aus Krediten für Invest. von Beteiligungen	452.715,94	0,00
1.2.3.2.1	Brücken und Tunnel	1.137.888,71	1.178.359,41	3.1.2	Verb. aus Krediten für Invest. vom öffentlichen Bereich	111.329,46	116.314,25
1.2.3.2.2	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	134.320.775,77	134.585.586,35	3.1.3	Verb. aus Krediten für Invest. von Kreditinstituten	140.508.256,45	136.944.197,05
1.2.3.2.3	Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrsln.anl.	53.911.058,36	57.289.367,95	<b>3.2</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>292.727.911,94</b>	<b>278.164.266,71</b>
1.2.3.2.4	Stromversorgungsanlagen	13.072.437,33	12.772.588,52	<b>3.3</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>29.340,29</b>	<b>53.268,96</b>
1.2.3.2.5	Gasversorgungsanlagen	7.158.110,76	7.178.705,21	<b>3.4</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>22.185.696,17</b>	<b>14.466.262,07</b>
1.2.3.2.6	Fernwärmanlagen	11.746.247,42	12.055.641,76	<b>3.5</b>	<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>26.773.249,42</b>	<b>38.299.314,14</b>
1.2.3.2.7	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	4.982.992,60	5.334.015,11	<b>3.6</b>	<b>Erhaltene Anzahlungen</b>	<b>20.670.399,79</b>	<b>11.200.078,50</b>
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	7.538.139,48	7.808.408,60				
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.071.120,69	1.071.315,12				
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.551.453,12	6.214.456,43				

AKTIVA				PASSIVA			
Bilanzposten		Haushaltsjahr EUR	Vorjahr EUR	Bilanzposten		Haushaltsjahr EUR	Vorjahr EUR
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.206.434,90	7.417.308,54	4.	Passive Rechnungsabgrenzung	8.243.722,69	8.137.167,69
1.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	20.900.195,44	15.677.877,70				
<b>1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>32.809.705,64</b>	<b>30.881.679,28</b>				
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	14.469,56	14.469,56				
1.3.2	Anteile an assoziierten Unternehmen	100.500,00	100.000,00				
1.3.3	Übrige Beteiligungen	8.823.328,68	7.411.230,76				
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	744.636,94	744.636,94				
1.3.5	Ausleihungen	23.126.770,46	22.611.342,02				
<b>2.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>74.804.107,63</b>	<b>73.162.996,20</b>				
<b>2.1</b>	<b>Vorräte</b>	<b>9.103.603,18</b>	<b>13.825.868,44</b>				
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.021.017,55	1.026.887,46				
2.1.2	Waren und Verkaufsgrundstücke	1.018.473,85	831.822,50				
2.1.3	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	6.963.373,52	11.877.150,27				
2.1.4	Geleistete Anzahlungen	100.738,26	90.008,21				
<b>2.2</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>55.410.866,32</b>	<b>49.239.531,91</b>				
2.2.1	Forderungen	43.831.395,15	37.424.656,03				
2.2.1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	8.383.347,76	11.283.778,44				
2.2.1.2	Privatrechtliche Forderungen	35.448.047,39	26.140.877,59				
2.2.2	Sonstige Vermögensgegenstände	11.579.471,17	11.814.875,88				
<b>2.3</b>	<b>Liquide Mittel</b>	<b>10.289.638,13</b>	<b>10.097.595,85</b>				
<b>3.</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>1.350.526,17</b>	<b>1.490.170,47</b>				
<b>4.</b>	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>126.205.437,85</b>	<b>105.196.889,45</b>				
	<b>Summe Aktiva</b>	<b>771.428.477,90</b>	<b>750.102.125,50</b>		<b>Summe Passiva</b>	<b>771.428.477,90</b>	<b>750.102.125,50</b>

# Gesamtergebnisrechnung

2014

Stadt Herten

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Ergebnis des Vorjahres EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	49.239.581,28	50.013.809,39
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	66.492.557,79	54.385.062,03
3	+ Sonstige Transfererträge	1.228.420,85	1.571.572,93
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	28.122.889,13	27.767.158,49
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	119.951.946,65	125.149.497,01
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.452.157,57	3.638.481,37
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	17.961.801,08	14.969.859,89
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	1.491.677,08	742.870,57
9	+/- Bestandsveränderungen	61.023,00	25.595,00
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>288.002.054,43</b>	<b>278.263.906,68</b>
11	- Personalaufwendungen	77.739.352,49	77.920.868,35
12	- Versorgungsaufwendungen	4.863.364,91	740.720,84
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	85.190.505,98	99.865.464,85
14	- Bilanzielle Abschreibungen	19.758.575,86	48.854.362,57
15	- Transferaufwendungen	72.458.498,53	69.252.583,92
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	38.238.349,73	29.612.687,45
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>298.248.647,50</b>	<b>326.246.687,98</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>-10.246.593,07</b>	<b>-47.982.781,30</b>
19	+ Erträge aus der Gewinnabführung/ Verlustübernahme	54.060,68	29.362,86
20	+ Beteiligungserträge	288.880,32	295.373,32
21	+ Zinserträge	1.783.829,49	1.263.066,45
22	+ Sonstige Finanzerträge	13.482,76	134.606,01
<b>23</b>	<b>= Gesamtfinanzerträge</b>	<b>2.140.253,25</b>	<b>1.722.408,64</b>
24	- Aufwendungen aus der Gewinnabführung	-654.128,49	-385.315,77
25	- Zinsaufwendungen	11.141.073,17	10.862.861,29
26	- Sonstige Finanzaufwendungen	0,00	-107.438,86
<b>27</b>	<b>= Gesamtfinanzaufwendungen</b>	<b>10.486.944,68</b>	<b>10.370.106,66</b>
<b>28</b>	<b>= Gesamtfinanzergebnis</b>	<b>-8.346.691,43</b>	<b>-8.647.698,02</b>
<b>29</b>	<b>= Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>-18.593.284,50</b>	<b>-56.630.479,32</b>
30	+ Außerordentliche Gesamterträge	336.954,64	3.618.004,69
31	- Außerordentliche Gesamtaufwendungen	1.277.272,64	3.742.469,68
<b>32</b>	<b>= Außerordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>-940.318,00</b>	<b>-124.464,99</b>
<b>33</b>	<b>= Gesamtjahresergebnis</b>	<b>-19.533.602,50</b>	<b>-56.754.944,31</b>
<b>34</b>	<b>= Gesamtjahresüberschuss/Fehlbetrag, Konzernanteil</b>	<b>-19.533.602,50</b>	<b>-56.754.944,31</b>

## **G e s a m t a n h a n g der Stadt Herten zum 31.12.2014**

### **I. Allgemeine Angaben**

Gemäß § 116 Abs. 1 GO NRW in Verbindung mit § 49 GemHVO NRW hat die Stadt Herten einen Gesamtabschluss aufzustellen. Ein Bestandteil des Gesamtabchlusses ist der Gesamtanhang.

Gemäß § 51 Abs. 2 GemHVO NRW sind im Gesamtanhang zu den Posten der Gesamtbilanz und den Positionen der Gesamtergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte die Wertansätze beurteilen können. Die Anwendung von zulässigen Vereinfachungsregelungen und Schätzungen ist im Einzelnen anzugeben.

Dem Gesamtanhang ist eine Kapitalflussrechnung unter Beachtung des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2) sowie ein Gesamtverbindlichkeitspiegel in der vom Bundesministerium der Justiz nach § 342 Abs. 2 des Handelsgesetzbuches bekannt gemachten Form beizufügen.

### **II. Konsolidierungskreis**

Folgende Beteiligungen sind voll zu konsolidieren:

Unternehmen / Betrieb	Beteiligungsquote effektiv
Hertener Beteiligungsgesellschaft mbH (HBG)	100%
Hertener Stadtwerke GmbH (HSW)	100%
Hertener Energiehandelsgesellschaft mbH (HEH)	100%
PROSOZ Herten GmbH	100%
Zentraler Betriebshof Herten	100%

Die Einzelabschlüsse der konsolidierten Gesellschaften und Betriebe wurden jeweils zum Stichtag 31. Dezember 2014 erstellt. Sie sind geprüft und erhielten uneingeschränkte Bestätigungsvermerke.

Alle weiteren Beteiligungen der Stadt Herten werden nicht in die Konsolidierung einbezogen, da entweder die Konsolidierungsvoraussetzungen nicht erfüllt sind oder die Beteiligung von untergeordneter Bedeutung ist.

In den Gesamtabchluss müssen verselbständigte Aufgabenbereiche nach § 116 Abs. 3 GO NRW nicht einbezogen werden, 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. Zur Beurteilung der untergeordneten Bedeutung wird das Verhältnis der verselbständigten Aufgabenbereiche zur Summenbilanz und -ergebnisrechnung gebildet. Liegt dieses Verhältnis in der Betrachtung der Kriterien Bilanzsumme, Anlagevermögen, Eigenkapital, Fremdkapital, ordentliche Erträge und Aufwendungen unter 5% - je Beteiligung und kumuliert - wird von einer untergeordneten Bedeutung ausgegangen.

Eine Übersicht der Prüfergebnisse enthält Anlage I der Gesamtabchlussrichtlinie. Der Vollkonsolidierungskreis 2014 ist anhand der Jahresabschlüsse zum 31.12.2014 überprüft worden. Eine Änderungsnotwendigkeit gegenüber dem Vorjahr ergibt sich nicht.

### **III. Konsolidierungsmethoden**

Die dem Vollkonsolidierungskreis angehörenden Unternehmen werden gemäß §§ 300 bis 309 HGB voll konsolidiert, d. h. sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten sowie Aufwendungen und Erträge der einbezogenen Sondervermögen / Unternehmen werden vollständig und nach den konzerneinheitlichen Rechnungslegungsvorschriften in den Gesamtabchluss aufgenommen.

Die Beteiligungen von untergeordneter Bedeutung und die sonstigen Beteiligungen werden mit ihren Beteiligungsbuchwerten in der Gesamtbilanz dargestellt (sog. At-Cost Beteiligungen).

Die Kapitalkonsolidierung wurde gemäß § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i.V.m. § 301 Abs. 1 S. 2 Nr. 2 HGB nach der Neubewertungsmethode durchgeführt. Die Erstkonsolidierung erfolgte zum 1. Januar 2010.

Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen der Kernverwaltung Stadt Herten und den voll zu konsolidierenden Sondervermögen und Betrieben werden eliminiert, es sei denn, die wegzulassenden Beträge sind von untergeordneter Bedeutung für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage (§ 303 Abs. 2 HGB).

Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung erfolgte gleichermaßen. Auf die Aufwands- und Ertragskonsolidierung wird verzichtet, soweit die wegzulassenden Beträge für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage von untergeordneter Bedeutung sind (§ 305 Abs. 2 HGB).

Mit Hilfe eines örtlichen Positionenplanes wurden die Einzelabschlüsse der Stadt Herten und der voll zu konsolidierenden Betriebe in eine einheitliche Struktur übergeleitet, um die Gliederung der Einzelabschlüsse der voll zu konsolidierenden Betriebe an die Gliederung der Kernverwaltung anzupassen.

### **IV. Ausweis-, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Das Wesen der Einheitstheorie besteht darin, dass sie den Konzern Stadt trotz rechtlicher Selbständigkeit der einzelnen verselbständigten Aufgabenbereiche als wirtschaftliche Einheit betrachtet. Entsprechend der Grundsätze ordnungsgemäßer Gesamtrechnungslegung sind daher gemäß § 49 Abs. 3 GemHVO NRW für den Gesamtabchluss grundsätzlich die kommunalrechtlichen Vorschriften für Bilanzierung und Bewertung anzuwenden.

Die Gliederung von Gesamtbilanz und Gesamtergebnisrechnung erfolgen daher nach §§ 41, 38 und 39 i. V. m. §§ 2, 3 GemHVO NRW. Die Gliederung des Anlagevermögens wurde bei der Position Infrastrukturvermögen um die Posten Strom- und Gasversorgungsanlagen sowie Fernwärmeanlagen ergänzt.

Für die Erstellung des Gesamtabchlusses für den Konzern Stadt Herten zum Stichtag 31.12.2014 wurden die testierten Jahresabschlüsse der voll zu konsolidierenden Beteiligungen entsprechend der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) und der Gemeindeordnung NRW (GO NRW) vereinheitlicht. Die Vereinheitlichung erfolgte auf Basis der Gesellschaftskonten hinsichtlich des Ausweises, des Ansatzes und der Bewertung.

---

Gemäß § 49 Abs. 3 i. V. m. § 32 Abs. 1 GemHVO NRW ist die Bewertung des im Gesamtabschluss auszuweisenden Vermögens und der Schulden unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vorzunehmen. Dabei gelten insbesondere folgende Grundsätze:

- Grundsatz der Einzelbewertung/Grundsatz der stichtagsbezogenen Bewertung (§ 32 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO NRW)
- Grundsatz der Vorsicht (§ 32 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO NRW)
- Grundsatz der Periodenabgrenzung (§ 32 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO NRW)
- Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (§ 32 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO NRW)

Folgende zulässige Vereinfachungen wurden geprüft und aufgrund unwesentlicher Auswirkungen für die Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage genutzt:

- Verzicht auf die Anpassung von Nutzungsdauern, sofern das Anlagevermögen ausschließlich bei einem Konzernpartner bilanziert ist
- Verzicht auf die Anpassung von GWG-Sammelposten
- Verzicht auf die Zwischenergebniseliminierung

## **V. Erläuterungen zur Gesamtbilanz**

### **Anlagevermögen**

Zum Anlagevermögen gehören immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen und Finanzanlagen.

Unter den immateriellen Vermögensgegenständen werden die entgeltlich erworbenen Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten bilanziert. Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände werden mit ihren Anschaffungskosten abzüglich planmäßiger Abschreibungen bewertet.

Das Sachanlagevermögen beinhaltet bebaute und unbebaute Grundstücke, Infrastrukturvermögen, Bauten auf fremdem Grund und Boden, Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler, Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung und Anlagen im Bau. Die Sachanlagen wurden gem. § 33 Abs. 2 und 3 GemHVO NRW zu fortgeschriebenen Anschaffungs-/ Herstellungskosten bilanziert. Die von der Stadt Herten anzuwendenden Regeln für die Ermittlung von Anschaffungs- und Herstellungskosten für Anlagenzugänge nach NKF unterscheiden sich zum Teil von den für die Töchter geltenden Regeln nach HGB.

Die zum Erstkonsolidierungszeitpunkt (01. Januar 2010) ermittelten Wiederbeschaffungszeitwerte der Grundstücke, Wohn-, Betriebs- und Geschäftsgebäude sowie des Strom-, Gas- und Fernwärmenetzes wurden weiter fortgeführt.

Das abnutzbare Sachanlagevermögen wird über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer unter Beachtung der vom Innenministerium bekanntgegebenen Abschreibungstabelle für Kommunen linear abgeschrieben. Im Zugangsjahr wird eine zeitanteilige Abschreibung gem. § 35 Abs. 2 GemHVO vorgenommen.

Für die Strom-, Gas- und Fernwärmeversorgungsanlagen sowie die Wohn- und Betriebsgebäude wurden bei der Ersterfassung 2010 die Restnutzungsdauern im Gesamtabschluss entsprechend angepasst, da die NKF-Vorgaben wesentlich längere Nutzungsdauern für kommunale Vermögensgegenstände vorsehen als die handelsgesetzlichen Regelungen.

In Bezug auf alle anderen Sachanlagen wurden die Abschreibungsmethoden und Nutzungsdauern der voll zu konsolidierenden Tochtergesellschaften aus Wesentlichkeitsgründen und aus betriebspezifi-

schen Gründen beibehalten, da mögliche Abweichungen keinen wesentlichen Einfluss auf die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Gesamtabschlusses haben.

Als Finanzanlagen wurden die Vermögenswerte angesetzt, die auf Geschäftsanteile an Unternehmen oder damit zusammenhängende, gegebene Darlehen entfallen, und auf Dauer angelegt sind. Es ist zwischen Anteilen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Wertpapieren des Anlagevermögens sowie Ausleihungen zu unterscheiden. Im Rahmen der verbundenen Unternehmen wurden nur die Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen ausgewiesen, die nicht im Zuge der Vollkonsolidierung im Gesamtabschluss eliminiert wurden. Die Bewertung der nicht voll konsolidierten Beteiligungen erfolgt zu fortgeführten Anschaffungskosten (At-Cost). Die Bilanzierung der Ausleihungen erfolgt mit dem Nennwert.

### **Vorräte**

Die Vorräte sind zu fortgeschriebenen durchschnittlichen Anschaffungskosten oder unter Beachtung des Niederstwertprinzips mit einem niedrigeren Stichtagswert angesetzt. Auf eine weitergehende Einzelfallprüfung sowie ggf. Anpassung der Bewertung wurde verzichtet, da die Kernverwaltung der Stadt Herten selbst keine Vorräte bilanziert.

### **Forderungen**

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände werden zum Nennwert angesetzt, soweit keine Einzel- oder Pauschalwertberichtigung erfolgte. Bei abweichenden Bewertungsmethoden der Konzernbetriebe wurden diese nach Maßgabe des Wesentlichkeitsgrundsatzes nicht angepasst.

Innerhalb des Vollkonsolidierungskreises werden die Forderungen gegen verbundene Unternehmen und das Sondervermögen gegen die jeweiligen Verbindlichkeiten konsolidiert.

### **Liquide Mittel**

Die liquiden Mittel beinhalten im Wesentlichen die Guthaben auf Giro- und Festgeldkonten und Sparkonten sowie die Bestände der Barkassen und Handvorschüsse. Die Guthaben werden zum Nennwert ausgewiesen.

Darüber hinaus gibt die Gesamtkapitalflussrechnung Aufschluss über die Liquiditätssituation des Konzerns. Hierzu wurden die einzelnen Zahlungsströme u. a. aus den Bewegungen der Gesamtbilanz sowie der Gesamtergebnisrechnung abgeleitet und nach den Geldflüssen aus laufender Geschäftstätigkeit, aus Investitionstätigkeit sowie aus Finanzierungstätigkeit gesondert dargestellt.

### **Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten**

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden vor dem Bilanzstichtag geleistete Zahlungen ausgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Darüber hinaus enthält diese Position investiv zu verwendende Zuwendungen an Dritte, die mit einer mehrjährigen und einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden sind. Diese werden entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung ergebniswirksam aufgelöst. Der Ansatz erfolgt zum Zeitwert.

### **Eigenkapital**

Das Eigenkapital setzt sich zusammen aus der Allgemeinen Rücklage, der Ausgleichsrücklage, dem Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr sowie dem Saldo aus der Ergebnisrechnung. Ein Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter ist nicht auszuweisen, da im Vollkonsolidierungskreis ausschließlich Eigengesellschaften der Stadt Herten behandelt werden.

Die Eigenkapitalpositionen aus den Einzelabschlüssen der voll zu konsolidierenden Gesellschaften wurden im Rahmen der Kapitalkonsolidierung in voller Höhe mit den Beteiligungsbuchwerten des städtischen Jahresabschlusses eliminiert. In Folge der Neubewertung von Vermögensgegenständen ergibt sich in der Kommunalbilanz II des Zentralen Betriebshofs Herten ein passivischer Unter-

schiedsbetrag, der mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet wird und so das Eigenkapital im Gesamtabchluss erhöht.

### **Sonderposten**

Sonderposten wurden gemäß § 49 Abs. 3 i. V. m. § 43 Abs. 5 und 6 GemHVO NRW für erhaltene und zweckentsprechend verwendete Zuwendungen und Beiträge sowie für in Folgejahren zu verrechnende Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen gebildet.

Die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten erfolgt - mit Ausnahme des Sonderpostens für den Gebührenaussgleich - analog der Nutzungsdauer der zugeordneten Vermögensgegenstände.

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich wird aufgelöst, sobald Kostenüberdeckungen aus Vorjahren in einer nachfolgenden Gebührekalkulation berücksichtigt werden konnten.

Noch nicht zweckentsprechend verwendete Zuwendungen und Beiträge werden unter den Verbindlichkeiten passiviert.

### **Rückstellungen**

Rückstellungen werden gemäß § 36 GemHVO NRW für sämtliche erkennbare Risiken und ungewisse Verpflichtungen, die bis zum Zeitpunkt der Erstellung der Gesamtbilanz bekannt werden, gebildet. Es handelt sich um

- **Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen**  
Die Pensionsrückstellungen wurden nach den beamtenrechtlichen Vorschriften auf Basis versicherungsmathematischer Berechnungen mit dem Barwert bilanziert. Bei der Berechnung der Versorgungsrückstellungen ist in Anwendung des § 36 Abs. 1 S. 4 GemHVO NRW ein Rechnungszinsfuß von 5 % zu Grunde zu legen. In diesem Punkt sind die Rückstellungsbeträge der verselbständigten Aufgabenbereiche an die NKF-Rechtsnormen angepasst worden. Die Ermittlung der Rückstellungshöhe für die PROSOZ Hertener GmbH erfolgte durch ein Gutachten der Firma MERCER. Die Ermittlung für die Hertener Stadtwerke GmbH erfolgte durch die Aon Hewitt GmbH. Die beim Sondervermögen ZBH gebildeten Pensionsrückstellungen wurden eliminiert, da die Pensionsansprüche bereits im städtischen Einzelabschluss zurückgestellt worden sind.
- **Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung, die ausschließlich für städtische Sachanlagen bilanziert wurden.**
- **Darüber hinaus wurden sonstige Rückstellungen für andere ungewisse Verbindlichkeiten, z. B. Rückstellungen für Altersteilzeit, nicht beanspruchten Urlaub, Arbeitszeitguthaben, Verpflichtungen gegenüber anderen Dienstherren, Rückstellungen aus Lieferungen und Leistungen sowie für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften bilanziert. Die Altersteilzeitrückstellungen sind mit nicht abgezinsten Werten angesetzt.**

Die sonstigen Rückstellungen bilden Verpflichtungen des Konzerns gegenüber konzernfremden Dritten, z. B. aufgrund von Verträgen (privatrechtliche oder öffentlich-rechtliche Vereinbarungen) oder aufgrund von gesetzlichen Regelungen ab.

Rückstellungen für Risiken und ungewisse Verpflichtungen innerhalb des Vollkonsolidierungskreises wurden im Zuge der Schuldenkonsolidierung eliminiert.

### **Verbindlichkeiten**

Verbindlichkeiten stellen die Verpflichtung des Konzerns zur Erbringung einer Leistung dar, bei der die Verpflichtung dem Grunde, der Höhe und dem Zeitpunkt nach sicher feststeht.

---

Die Verbindlichkeiten werden im Gesamtabschluss getrennt nach

- Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen,
- Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung,
- Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen,
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen,
- Verbindlichkeiten aus Transferleistungen,
- sonstigen Verbindlichkeiten sowie
- erhaltene Anzahlungen

ausgewiesen.

Der Ansatz der Verbindlichkeiten entspricht ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag.

Gemäß § 49 Abs. 3 i. V. m. § 47 GemHVO NRW ist dem Gesamtabschluss ein Gesamtverbindlichkeitspiegel beizufügen, der die Verbindlichkeiten des Konzerns untergliedert nach den Restlaufzeiten „bis zu 1 Jahr“, „1 bis 5 Jahre“ und „mehr als 5 Jahre“ nachweist.

Die Verbindlichkeiten innerhalb des Vollkonsolidierungskreises wurden im Zuge der Schuldenkonsolidierung eliminiert.

#### **Passiver Rechnungsabgrenzungsposten**

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden vor dem Bilanzstichtag erhaltene Zahlungen ausgewiesen, soweit sie Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Der größte Anteil der Rechnungsabgrenzung des Konzerns entfällt auf den passiven Rechnungsabgrenzungsposten für empfangene Ertragszuschüsse der HSW sowie für vergebene Grabnutzungsrechte des ZBH.

#### **VI. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung**

Als Bestandteil des Gesamtabschlusses ist die Gesamtergebnisrechnung so aufzustellen, als ob die einbezogenen Unternehmen insgesamt ein einziges Unternehmen wären. In die Gesamtergebnisrechnung dürfen daher nur Aufwendungen und Erträge aus den Ergebnisrechnungen bzw. Gewinn- und Verlustrechnungen (GuV) der zu konsolidierenden Unternehmen aufgenommen werden, die aus wirtschaftlichen Beziehungen mit nicht zum Konzern gehörenden Unternehmen erwachsen sind. Aufwendungen und Erträge aus Geschäften zwischen den in den Konzernabschluss einbezogenen Unternehmen sind aus diesem Grund gegeneinander aufzurechnen (Aufwands- und Ertragskonsolidierung).

Für die einzelnen Konsolidierungssachverhalte sowie die Summe aller Differenzen in der Aufwands- und Ertragskonsolidierung gilt eine Wesentlichkeitsgrenze von 5 % in Bezug auf die Gesamtaufwendungen und Gesamterträge. Das heißt, konzerninterne Aufwendungen und Erträge müssen nicht konsolidiert werden, sofern sie die Wesentlichkeitsgrenze einzeln je Sachverhalt und in der Summe aller Sachverhalte nicht überschritten wird.

Außerdem müssen Gewinne und Verluste aus konzerninternen Beziehungen bei betroffenen Posten der Gesamtergebnisrechnung (z.B. Umsatzerlöse oder andere Erträge) eliminiert werden (Zwischenergebniseliminierung) sofern diese wesentlich sind. Von untergeordneter Bedeutung ist die Behandlung von Zwischenergebnissen im Konzern Stadt Herten, sofern ihr Wert je Konsolidierungspaar 200.000 € nicht übersteigt.

Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung wird auf alle in der Form der Vollkonsolidierung in den Konzernabschluss einbezogenen Unternehmen angewendet (nicht auf assoziierte Unternehmen).

---

Die Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen der Aufwands- und Ertragskonsolidierung beinhalten:

- Konsolidierung der Innenumsatzerlöse,
- Konsolidierung anderer Erträge und Aufwendungen, z.B. Mieterträge, Zinsen und
- Ergebnisübernahmen und Beteiligungserträge.

Für die Gliederung der Gesamtergebnisrechnung wurden die für die Stadt Herten geltenden Vorschriften nach NKF angewandt.

### **Ordentliche Erträge**

Die ordentlichen Erträge werden im Wesentlichen durch die Position der privatrechtlichen Leistungsentgelte geprägt. Die Hertener Stadtwerke GmbH trägt – wie auch im Vorjahr - mit ihren Umsatzerlösen den größten Anteil (rund 63 %) zu dieser Position bei. Weiterhin lassen sich die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen als zentrale Position definieren, die ausschließlich durch den öffentlich-rechtlichen Konzernteil (Stadt) erbracht werden. Danach folgen Steuern/Abgaben und die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte, die ebenfalls einen umfangreichen Anteil der ordentlichen Erträge darstellen. Die Gewerbesteuer, die Grundsteuer sowie der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer gestalten den überwiegenden Anteil der Steuereinnahmen.

Die wichtigsten Einzelpositionen der Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind die Schlüsselzuweisungen aus der Gemeindefinanzierung des Landes sowie zweckgebundene Landeszuweisungen für verschiedene Projekte.

Unter der Position der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte sind Benutzungsgebühren, Verwaltungsgebühren und die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen zusammengefasst.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte beinhalten neben den Umsatzerlösen der Unternehmen auch Erträge aus Mieten und Pachten sowie sonstige privatrechtliche Erlöse bei der Stadt Herten und den verselbständigten Aufgabenbereichen.

### **Ordentliche Aufwendungen**

Die ordentlichen Aufwendungen werden dominiert durch die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, die den größten Anteil umfassen, die Personal- und Versorgungsaufwendungen, die Transferaufwendungen, sowie die Abschreibungen.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen die Aufwendungen für den Betrieb der gesamten Infrastruktur sowie konzernweite Dienstleistungen, von baulichen Unterhaltungsmaßnahmen bis hin zu den Schülerfahrtkosten.

Die Transferaufwendungen fallen ausschließlich bei der Stadt Herten an. Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um Zuwendungen und Zuschüsse an Gemeinde- und Zweckverbände (einschl. Kreis- und ÖPNV-Umlage), Sozialleistungen sowie Umlagen und Steuerbeteiligungen (z.B. Gewerbesteuerumlage, Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit).

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen beinhalten die anfallenden Aufwendungen für die Beamten und Beschäftigten im Konzern Stadt Herten einschließlich der Nebenbezüge sowie den Zuführungen zu Pensions-, Urlaubs- und Überstundenrückstellungen.

Die Abschreibungen geben den Werteverzehr von materiellen und immateriellen Vermögensgegenständen im Konzern wieder.

---

**Finanzaufwendungen**

Die Finanzaufwendungen spiegeln die Ausgaben für Finanzierungskosten wider, z.B. für Investitions- oder Liquiditätskredite.

**VII. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung**

Dem Gesamtanhang ist eine Kapitalflussrechnung unter Beachtung des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2) in der vom Bundesministerium der Justiz nach § 342 Abs. 2 des Handelsgesetzbuches bekannt gemachten Form beizufügen.

Der Finanzmittelfonds entspricht den in der Gesamtbilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln. Diese umfassen die Barbestände sowie die Bestände der Giro- sowie Festgeldkonten.

Bei der Ermittlung der Cashflows wurde die indirekte Methode angewandt.

**VIII. Sonstige Angaben****Bürgschaften**

Der Konzern weist zum 31.12.2014 Bürgschaften gegenüber Beteiligungen außerhalb des Vollkonsolidierungskreises in Höhe von rund 17,4 Mio. EUR aus. Dieser Bestand verteilt sich auf folgende Bereiche:

- Bürgschaft der Stadt gegenüber der Gesellschaft für Technologieentwicklung und Vermögensverwaltung mbH (HTVG): 6,0 Mio. €
- Bürgschaft der HSW gegenüber der HTVG: 3,7 Mio. €
- Bürgschaft der HEH gegenüber der Euler Hermes Kreditsicherungs-AG: 7,7 Mio. €

**Sonstige finanzielle Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse**

Sowohl für die Mitarbeiter der Stadt Herten und des ZBH als auch für die Mitarbeiter der Hertener Stadtwerke GmbH besteht eine Zusatzversorgung bei der Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL). Gegenüber den tariflich Beschäftigten besteht für den Fall, dass die VBL ihren Versorgungsverpflichtungen nicht mehr nachkommen kann, eine im Rahmen der Solidargemeinschaft bestehende subsidiäre Einstandspflicht.

Die HEH hat zur Absicherung der Gasbeschaffung mit der WIN-GAS eine Patronatserklärung (4,5 Mio. €) abgegeben.

**Sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Wesentliche sonstige finanzielle Verpflichtungen ergeben sich nicht.

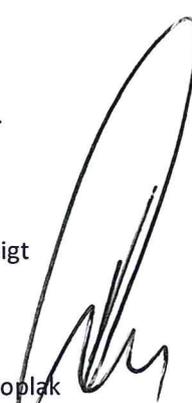
Herten, 23.01.2018

Aufgestellt



Matthias Steck  
Stadtkämmerer

Bestätigt



Fred Toplak  
Bürgermeister

**Cashflow DRS2**  
2014  
Stadt Herten

Periode	2013	2014
01	-56.630.479,32	-18.593.284,50
02	47.505.039,95	19.607.415,50
03	6.621.671,74	2.238.428,57
04	-5.610.564,73	-5.969.198,91
05	88.283,30	191,70
06	-4.924.677,93	-1.459.534,56
07	1.135.102,63	5.199.377,49
08	0,00	-940.318,00
<b>09</b>	<b>-11.815.624,36</b>	<b>83.077,29</b>
10	5.164.959,98	1.392.167,94
11	-18.200.036,00	-17.480.966,22
12	1.043,50	98.000,00
13	-383.708,80	-585.351,43
14	764.540,44	614.489,91
15	-2.778.504,63	-2.543.016,27
16	0,00	0,00
17	0,00	0,00
18	0,00	0,00
19	0,00	0,00
19a	2.226.726,64	1.288.555,11
19b	0,00	-544.859,70
<b>20</b>	<b>-13.204.978,87</b>	<b>-17.760.980,66</b>
21	0,00	0,00
22	0,00	0,00
23	34.144.346,37	111.117.994,68
24	-9.537.738,97	-93.248.049,03
<b>25</b>	<b>24.606.607,40</b>	<b>17.869.945,65</b>
<b>26</b>	<b>-413.995,83</b>	<b>192.042,28</b>
<b>27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>28</b>	<b>10.511.591,68</b>	<b>10.097.595,85</b>
<b>29</b>	<b>10.097.595,85</b>	<b>10.289.638,13</b>

# Verbindlichkeitspiegel

2014

Stadt Herten

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres EUR
		bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
	1	2	3	4	5
<b>1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>141.072.301,85</b>	27.486.513,16	26.221.249,61	87.364.539,08	<b>137.060.511,30</b>
<b>2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>292.727.911,94</b>	126.181.565,57	109.756.054,42	56.790.291,95	<b>278.164.266,71</b>
<b>3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>29.340,29</b>	29.340,29	0,00	0,00	<b>53.268,96</b>
<b>4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>22.185.696,17</b>	22.185.696,17	0,00	0,00	<b>14.466.262,07</b>
<b>5 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>26.773.249,42</b>	5.150.600,22	5.343.000,00	16.279.649,20	<b>38.299.314,14</b>
<b>6 Erhaltene Anzahlungen</b>	<b>20.670.399,79</b>	20.670.399,79	0,00	0,00	<b>11.200.078,50</b>
<b>Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>503.458.899,46</b>	<b>201.704.115,20</b>	<b>141.320.304,03</b>	<b>160.434.480,23</b>	<b>479.243.701,68</b>

## Gesamtlagebericht der Stadt Herten zum 31.12.2014

### I. Allgemeine Angaben

Dem Gesamtabchluss ist gemäß § 116 Abs. 1 GO NRW und § 49 Abs. 2 GemHVO ein Gesamtlagebericht entsprechend § 51 Abs. 1 GemHVO NRW beizufügen. Der Gesamtlagebericht wird auf Grundlage der Lageberichte der Einzelabschlüsse erstellt und muss mit dem Gesamtabchluss im Einklang stehen.

Der Gesamtlagebericht soll das durch den Gesamtabchluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt Herten, einschließlich der verselbständigten Aufgabenbereiche, näher 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 Gesamtlagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft der Stadt Herten unter Einbeziehung der verselbständigten Aufgabenbereiche zu enthalten. Es ist auch auf die Chancen und Risiken für die zukünftige Gesamtentwicklung der Gemeinde einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

Hinzu kommen Angaben über die Verantwortlichkeiten (Mitglieder des Verwaltungsvorstandes gem. § 70 GO NRW sowie der Ratsmitglieder) gemäß § 116 Abs. 4 GO NRW.

### II. Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage

#### 1. Vermögens- und Schuldenlage

Die Gesamtbilanzsumme des Konzerns Stadt Herten zum 31.12.2014 beträgt 771.428 TEUR

	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014
Aktiva	TEUR	TEUR	%
<b>Anlagevermögen</b>	<b>570.252</b>	<b>569.068</b>	<b>73,8</b>
Immaterielle Vermögensgegenstände	639	756	0,1
Sachanlagen	538.731	535.503	69,4
Finanzanlagen	30.882	32.809	4,3
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>73.163</b>	<b>74.804</b>	<b>9,7</b>
Vorräte	13.826	9.103	1,2
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	49.239	55.411	7,2
Liquide Mittel	10.098	10.290	1,3
<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>1.490</b>	<b>1.351</b>	<b>0,2</b>
<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>105.197</b>	<b>126.205</b>	<b>16,4</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>750.102</b>	<b>771.428</b>	<b>100</b>

Das Gesamtanlagevermögen des Konzerns Stadt Herten beläuft sich zum 31.12.2014 auf TEUR 569.068. Das Sachanlagevermögen des Konzerns – und damit das langfristig gebundene Konzernvermögen – hat mit insgesamt rd. TEUR 535.503 einen Anteil von 69,4 % an der Bilanzsumme.

Wesentliche Positionen innerhalb des Sachanlagevermögens sind Bauten des Infrastrukturvermögens mit TEUR 124.625 und Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen mit rd. TEUR 134.321. Ebenso sind die Grundstücke mit Schulen mit TEUR 75.027 sowie die Grundstücke mit sonstigen

Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden mit TEUR 81.639 zu benennen. Die Stadtverwaltung bildet hinsichtlich des Sachanlagevermögens mit 86,5 % (rd. TEUR 462.995) den größten Anteil.

Als weitere wesentliche Position des Gesamtanlagevermögens sind die Finanzanlagen mit einem Wert von TEUR 32.810 zu nennen.

Im Jahr 2013 wurde der Geschäfts- oder Firmenwert bereits vollständig abgeschrieben und belastet demnach erstmalig nicht das Gesamtergebnis 2014. Der Posten der immateriellen Vermögensgegenstände wird durch die Abschreibung des Firmenwerts nicht mehr tangiert.

Das Umlaufvermögen (TEUR 74.804) - mit einem Anteil von 9,7 % am Gesamtvermögen - setzt sich zusammen aus

- den Vorräten in Höhe von TEUR 9.103
- den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen in Höhe von TEUR 55.411 und
- den liquiden Mitteln in Höhe von TEUR 10.290.

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten der Gesamtbilanz betragen TEUR 1.351 und haben demnach mit nur einem Anteil von 0,2 % am Gesamtvermögen keine wesentliche Bedeutung.

Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag beträgt im Jahr 2014 rund TEUR 126.205 und ist gegenüber dem Vorjahr um rund TEUR 21.008 gestiegen.

	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014
Passiva	TEUR	TEUR	%
<b>Eigenkapital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Allgemeine Rücklage	-48.442	-106.672	-13,8
Ausgleichsrücklage	0	0	0
Ergebnisvortrag	0	0	0
Gesamtergebnis	-56.755	-19.534	-2,5
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	105.197	126.205	16,4
<b>Sonderposten</b>	<b>126.136</b>	<b>120.903</b>	<b>15,6</b>
<b>Rückstellungen</b>	<b>136.585</b>	<b>138.823</b>	<b>18,0</b>
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>479.244</b>	<b>503.459</b>	<b>65,2</b>
<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>8.137</b>	<b>8.244</b>	<b>1,1</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>750.102</b>	<b>771.428</b>	<b>100,0</b>

Das Gesamteigenkapital setzt sich grundsätzlich zusammen aus der Allgemeinen Rücklage, der Ausgleichsrücklage aus dem Jahresabschluss der Stadtverwaltung Herten und dem Saldo aus der Gesamtergebnisrechnung. Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 beträgt das Gesamteigenkapital TEUR 0,0.

Entwicklung:

	TEUR
Gesamtergebnis 2014	- 19.534
Allgemeine Rücklage	-106.672
Zuführung allg. Rücklage	0
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-126.205

Der Fehlbetrag der Ergebnisrechnung 2014 beträgt TEUR 19.534 (Vorjahr: TEUR 56.755). Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag von TEUR 126.205 ist auf der Aktivseite der Bilanz auszuweisen.

Die Eigenkapitalquote, welche den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital auf der Passivseite der Gesamtbilanz zeigt, ist aufgrund des gänzlich verzehrten Eigenkapitals nicht aussagekräftig.

Die Sonderposten, die die erhaltenen Zuwendungen und Beiträge aus Investitionen, den Sonderposten für Gebührenaussgleich und sonstige Sonderposten beinhalten, belaufen sich auf TEUR 120.903 und haben einen Anteil in Höhe von 15,6 % an der Bilanzsumme. Daraus ergibt sich, dass die „Eigenkapitalquote II“, die neben dem Eigenkapital auch die Summe der langfristigen Sonderposten (ohne den Sonderposten für den Gebührenhaushalt und sonstige Sonderposten) berücksichtigt, 15,6 % beträgt.

Die Rückstellungen belaufen sich auf TEUR 138.823 und haben einen Anteil von 18,0 % an der Bilanzsumme. Die wesentlichen Rückstellungspositionen sind hierbei die Pensionsrückstellungen mit TEUR 103.389, die Instandhaltungsrückstellungen mit TEUR 12.251 und die sonstigen Rückstellungen in Höhe von TEUR 22.921. Wie auch im Vorjahr ist 2014 die Höhe der sonstigen Rückstellungen insbesondere geprägt durch die Altersteilzeitrückstellungen bei der Stadtverwaltung sowie bei den Hertener Stadtwerken.

Die Gesamtverbindlichkeiten betragen zum Bilanzstichtag TEUR 503.459. Dies entspricht einem prozentualen Anteil an der Bilanzsumme in Höhe von 65,2 % und einem Zuwachs zum Vorjahr von rd. TEUR 24.215. Die größte Position bei den Verbindlichkeiten bilden die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung mit TEUR 292.728.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten der Gesamtbilanz belaufen sich auf TEUR 8.244.

## 2. Ertragslage

Unter der Fiktion der wirtschaftlichen Einheit schließt die Gesamtergebnisrechnung mit einem Gesamtjahresfehlbetrag von TEUR 19.534 ab. Anderen Gesellschaftern sind keine Ergebnisanteile zuzurechnen, da nur Betriebe konsolidiert wurden, die zu 100 % im Konzerneigentum der Stadt Hertener stehen.

### 2.1. Erträge

Nachfolgend die Entwicklung und Zusammensetzung der Erträge:

Erträge	2013	2014	2014
	TEUR	TEUR	%
<b>Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>278.264</b>	<b>288.002</b>	<b>99,1</b>
Steuern und ähnliche Abgaben	50.014	49.240	17,0
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	54.385	66.493	22,9
Sonstige Transfererträge	1.572	1.228	0,4
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.767	28.123	9,7
Privatrechtliche Leistungsentgelte	125.149	119.952	41,3
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.638	3.452	1,2
Sonstige ordentliche Erträge	14.970	17.962	6,2
Aktivierte Eigenleistungen	743	1.492	0,5
Bestandsveränderungen	26	61	0,0
<b>Finanzerträge</b>	<b>1.722</b>	<b>2.140</b>	<b>0,7</b>
<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>3.618</b>	<b>337</b>	<b>0,1</b>
<b>Gesamterträge</b>	<b>283.604</b>	<b>290.479</b>	<b>100</b>

Die Gesamterträge des Konzerns setzen sich aus den ordentlichen Erträgen, den außerordentlichen Erträgen sowie den Finanzerträgen zusammen. Die ordentlichen Erträge des Konzerns werden dominiert von den Ertragsarten Steuern, Zuwendungen und Leistungsentgelten. Letztere setzen sich aus den öffentlich-rechtlichen sowie privatrechtlichen Leistungsentgelten zusammen, wobei im Wesentlichen die Umsatzerlöse der Töchter – insbesondere der Hertener Stadtwerke, der Hertener Energiehandels-gesellschaft und PROSOZ – in die privatrechtlichen Leistungsentgelte einfließen.

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben resultieren überwiegend aus der Gewerbesteuer, dem Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer sowie der Grundsteuer, die in ihrer Gesamtheit gegenüber dem Vorjahr mit TEUR 49.420 etwas geringer ausfielen (Vorjahr: TEUR 50.014).

In den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen in Höhe von 66.493 TEUR (Vorjahr: TEUR 54.385) sind im Wesentlichen die Schlüsselzuweisungen vom Land enthalten.

Der Posten öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte in Höhe von TEUR 28.123 weist nur eine geringfügige positive Abweichung gegenüber dem Vorjahr (TEUR 27.767) auf.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte in Höhe von TEUR 119.952 stellen mit 41,3 % den größten Anteil an den ordentlichen Gesamterträgen dar.

Die Finanzerträge in Höhe von TEUR 2.140 werden dominiert durch die Zinserträge in Höhe von rd. TEUR 1.784.

## 2.2 Aufwendungen

Nachfolgend die Entwicklung und Zusammensetzung der Aufwendungen:

	2013	2014	2014
Aufwendungen	TEUR	TEUR	%
<b>Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>326.247</b>	<b>298.249</b>	<b>96,2</b>
Personalaufwendungen	77.921	77.739	25,1
Versorgungsaufwendungen	741	4.863	1,6
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	99.865	85.191	27,5
Bilanzielle Abschreibungen	48.854	19.759	6,4
Transferaufwendungen	69.253	72.458	23,4
Sonstige ordentliche Aufwendungen	29.613	38.238	12,3
<b>Finanzaufwendungen</b>	<b>10.370</b>	<b>10.487</b>	<b>3,4</b>
<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>3.742</b>	<b>1.277</b>	<b>0,4</b>
<b>Gesamtaufwendungen</b>	<b>340.359</b>	<b>310.013</b>	<b>100,0</b>

Die ordentlichen Aufwendungen werden dominiert durch die Personal- und Versorgungsaufwendungen, die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, die Abschreibungen sowie die Transferaufwendungen.

Gegenüber dem Vorjahr sind die Personalaufwendungen um rund TEUR 182 gesunken.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von TEUR 85.191 konnten ebenso gegenüber dem Vorjahr (TEUR 99.865) reduziert werden.

Die Aufwendungen aus bilanzieller Abschreibung in Höhe von TEUR 19.759 konnten gegenüber dem Vorjahr (TEUR 48.854) um rd. TEUR 29.095 reduziert werden. Diese positive Entwicklung ist auf den bereits in 2013 vollständig abgeschriebenen Geschäfts- oder Firmenwert zurückzuführen, dessen Abschreibung das Gesamtjahresergebnis mit rd. 27,7 Mio. € jährlich belastet hat.

Die Transferaufwendungen betragen TEUR 72.458 und sind somit gegenüber dem Vorjahr um TEUR 3.205 gestiegen.

Die Finanzaufwendungen in Höhe von TEUR 10.487 bilden zum großen Teil den Zinsaufwand für Investitions- und Liquiditätskredite ab.

### 3. Finanzlage

Der Finanzmittelbestand zum 31.12.2014 (Bestand an liquiden Mitteln) beträgt TEUR 10.290.

	2013	2014
	TEUR	TEUR
<b>Kapitalflussrechnung nach DRS 2</b>		
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	-11.816	84
Cashflow aus Investitionstätigkeit	-13.205	-17.761
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	24.607	17.870
<b>Zahlungswirksame Veränderung der liquiden Mittel</b>	<b>-414</b>	<b>193</b>
Finanzmittelbestand am 01.01.	10.511	10.097
<b>Finanzmittelbestand am 31.12.</b>	<b>10.097</b>	<b>10.290</b>

Der Cashflow aus der Geschäftstätigkeit, in Höhe von TEUR 84 setzt sich aus dem Gesamtjahresergebnis 2014 (TEUR -19.534) korrigiert um alle kurzfristig nicht auszahlungswirksamen Aufwendungen und alle nicht einzahlungswirksamen Erträge zusammen.

Hierbei handelt es sich u.a. um die

- Zunahme/Abnahme von Abschreibungen TEUR 19.607,
- Zunahme/Abnahme von Rückstellungen TEUR 2.238,
- Auflösung von Sonderposten TEUR -5.969 sowie um die
- Abnahme der Vorräte und Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von TEUR -1.431 und die
- Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von TEUR 2.309

Es werden alle Vorgänge erfasst, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind.

Der Cashflow aus der Investitionstätigkeit beträgt TEUR -17.761. Er beinhaltet u.a.:

- Auszahlungen für den Erwerb von Gegenständen des Sachanlageanlagevermögens TEUR -17.481,
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen TEUR -585,
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen TEUR -2.543

Der Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf TEUR 17.870. Er beinhaltet folgende Positionen:

- Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Finanzkrediten in Höhe von TEUR 111.118
- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Krediten in Höhe von TEUR -93.248.

Die Summe der Salden der drei Cashflows ergibt die zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestands. Er beläuft sich beim Konzern Stadt Herten auf TEUR 193. Addiert man die Veränderungen aus den drei Cashflows zum Bestand der Finanzmittel am Anfang des Haushaltsjahres, so erhält man den Bestand der Finanzmittel zum Ende des Haushaltsjahres. Insgesamt ist der Finanzmittelbestand - und damit der Bestand an liquiden Mitteln im Konzern - von TEUR 10.097 auf TEUR 10.290 gestiegen.

### **III. Darstellung der Geschäftssituation, Prognose- und Risikobericht**

Mit dem vorliegenden Gesamtabchluss legt die Stadt Herten den fünften konsolidierten Abschluss vor. Dem Gesamtabchluss ist gem. § 116 GO NRW i. V. m. § 49 Abs. 2 GemHVO NRW unter Beachtung ordnungsgemäßer Buchführung ein Gesamtlagebericht beizufügen. Der Gesamtlagebericht hat das durch den Gesamtabchluss zu vermittelnde Bild hinsichtlich der Vermögens-, Schulden-, sowie Ertrags- und Finanzgesamtlage einschließlich der Betriebe zu erläutern.

Der Gesamtabchluss des Konzerns der Stadt Herten ist maßgeblich geprägt durch den Einzelabschluss der Stadtverwaltung. Alle konzerninternen Geschäftsvorgänge werden im Rahmen des Gesamtabchlusses eliminiert, sodass die Gemeinde einschließlich ihrer Töchter so dargestellt wird, als ob es sich um ein einziges Unternehmen handeln würde.

Aufgrund der angespannten Haushaltslage der Stadt Herten wurde mit dem gefassten Ratsbeschluss vom 28.03.2012 und der damit einhergehenden freiwilligen Teilnahme am Stärkungspakt der Rahmen für einen Haushaltssanierungsplan gestellt. Dieser wurde im selben Jahr von der Bezirksregierung bewilligt.

Die Tochterunternehmen der Stadt Herten sind in den Haushaltssanierungsprozess einzubeziehen. Aus diesem Grund ist zwischen der Stadt Herten und der Hertener Beteiligungsgesellschaft (HBG) ein Gewinnabführungsvertrag, unter der Annahme jährlich steigender Gewinne, abgeschlossen worden. Für das Jahr 2014 schüttete die HBG so einen Betrag von rd. 1,2 Mio. EUR aus.

Der Gesamtkonzern Stadt Herten ist bereits seit dem Jahr 2012 bilanziell überschuldet. Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag stieg im Jahr 2014 um rd. TEUR 21.008 auf TEUR 126.205 an. Obwohl das Gesamtjahresergebnis um rund TEUR 37.221 hauptsächlich aufgrund des Wegfalls der jährlichen Abschreibung des Geschäfts- oder Firmenwertes in Höhe von jährlich 27,7 Mio. € verbessert werden konnte, ist der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag weiter angestiegen. Dies ist vor allem auf die Steigerung der Verbindlichkeiten im Konzern von rd. 24.215 TEUR zurückzuführen.

#### **Kernhaushalt**

Die Haushaltsentwicklung macht deutlich, dass die vom Rat gefassten haushaltspolitischen Zielvorgaben, wie ein ausgeglichener Haushalt ab dem Jahr 2021, nur durch weitere Konsolidierungsanstrengungen erreicht werden können. Die konkrete und konsequente Umsetzung wird durch ein intensives Controlling begleitet, welches auch die Entwicklung der Ertrags- und Finanzlage verfolgt, um ggf. rechtzeitig steuernd eingreifen zu können.

Die Ertragsseite verzeichnet im Rahmen der ordentlichen Erträge einen Zuwachs von rd. TEUR 9.738. Obwohl die Steuern und ähnliche Abgaben um rd. TEUR 774, und die sonstigen Transfererträge um rd. TEUR 344 gesunken sind, wurde durch eine Erhöhung der öffentlichen Leistungsentgelte um rd. TEUR 356 und eine Erhöhung der sonstigen ordentlichen Erträge um rd. TEUR 2.992 dieser Entwicklung entgegengewirkt.

Auf der Aufwandsseite konnten durch erhebliche Sanierungsmaßnahmen die ordentlichen Aufwendungen um rd. TEUR 27.998 im Vergleich zum Vorjahr gesenkt werden. Besonders die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (TEUR -14.674) und die bilanzielle Abschreibungen (TEUR -29.095) konnten reduziert werden.

---

Die Entwicklung der Aufwendungen für soziale Leistungen, die als Transferaufwendungen in den Gesamtabchluss einfließen, zeigen weiterhin einen negativen Trend. So waren im Jahr 2014 erneut Mehraufwendungen in Höhe von rd. 3,2 Mio. € notwendig.

Der für das Haushaltsjahr 2014 am 27.11.2013 vom Rat der Stadt Herten beschlossene Haushalt mit der 3. Fortschreibung des Haushaltssanierungsplans 2012 trug den Ausgleichsverpflichtungen für den Stärkungspakt Rechnung. Die Bezirksregierung Münster hat mit Verfügung vom 17.03.2014 die Fortschreibung 2014 des Haushaltssanierungsplans genehmigt. Weiterhin wurde im Oktober des Berichtsjahres die Konsolidierungshilfe von rd. 11.327 Mio. € an die Stadt Herten ausgeschüttet.

#### **Verselbstständige Aufgabenbereiche**

Im Jahr 2010 ist die Konzentration aller bestehenden Gesellschaften der Stadt Herten unter dem Dach der HBG abgeschlossen worden. Die bis zu diesem Zeitpunkt als reine Finanzholding tätige Gesellschaft wurde in den Folgejahren zu einer Managementholding ausgebaut, in der jetzt zentrale Serviceleistungen für den Konzern Stadt Herten gebündelt sind.

Die einzelnen Beteiligungen unterliegen jeweils eigenen Chancen und Risiken, die sie an die HBG berichten, welche die Reportings im Rahmen des Beteiligungscontrollings bewertet. Den Aufsichtsräten werden Sachstandsberichte zum Risikomanagement inkl. Risikostrategie und Risikofrüherkennungssystem, gegeben.

Die Veränderungen in der Energiebranche, welche im Wesentlichen durch den Begriff der Energiewende geprägt werden, beeinflussen auch die strategischen Entscheidungen der Hertener Stadtwerke GmbH (HSW) und ihrer Schwestergesellschaft der Hertener Energiehandelsgesellschaft (HEH) maßgeblich. Im Zuge der Energiewende werden nach dem beschlossenen Atomausstieg viele Themen rund um Klimaschutz, effiziente und ökologische Energieerzeugung sowie Ausbau des Leitungsnetzes diskutiert und durch Gesetzgebung flankiert.

Die PROSOZ Herten GmbH (PROSOZ) konnte das Geschäftsjahr 2014 erneut mit einem positiven Ergebnis abschließen, so dass die Entwicklung der PROSOZ auch in den Folgejahren planmäßig verlaufen wird. Dies ist vor allem auf die hohe Kundenorientierung und die Ausrichtung des Unternehmens am Kundennutzen zurückzuführen.

Als wesentliche Geschäftsrisiken sind jedoch weiterhin die knappen Finanzmittel der Kommunen, höhere technische Produkthanforderungen, regelmäßige Investitionen in modernste Technologien, permanente Gesetzesänderungen aber auch der stetig zunehmende Verdrängungswettbewerb durch Großanbieter zu benennen.

Mit der Volleinbringung der PROSOZ Herten GmbH in den Konzernverbund der HBG zum 01.01.2013 fließt das Geschäftsergebnis 2014 des Unternehmens in das Ergebnis der HBG ein.

Als eigenbetriebsähnliche Einrichtung der Stadt Herten leistet der Zentrale Betriebshof Herten (ZBH) entsprechend seiner Betriebssatzung sowohl hoheitliche als auch gebührenrelevante Aufgaben für die Stadt Herten. Der Betrieb ist deshalb nicht auf Gewinnerzielung ausgerichtet.

Wie schon in den Vorjahren wurden auch im Berichtsjahr 2014 über 97 % der Aufträge durch die Stadtverwaltung erteilt. Leistungen im Bereich der Wertstoffsammlung und für andere Dritte, erfolgen vorrangig für städtische Gesellschaften.

Bis zum Jahr 2013 hat der ZBH nahezu ausgeglichene Jahresergebnisse erwirtschaftet. Das im Jahr 2014 erwirtschaftete negative Jahresergebnis des ZBH setzt sich in den Folgejahren weiter fort.

#### **IV. NKF-Kennzahlen-Set**

Im Rahmen des Projektes zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements in NRW ist in Zusammenarbeit der Aufsichtsbehörden, der Kommunen und der Gemeindeprüfungsanstalt als überörtliche Prüfungseinrichtung ein Kennzahlenset zur Analyse des Haushaltes entwickelt worden.

---

Dieses Kennzahlenset ermöglicht die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage und des Haushaltes einer Kommune.

Dieses Kennzahlenset wird auch im NKF Jahresabschluss der Kernverwaltung verwendet und ist zumindest in Teilen auf den Gesamtabschluss übertragbar.

### Kennzahlen zur Haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

Kennzahl	Defintion	2013	2014
Aufwandsdeckungsgrad	$(\text{Ordentliche Gesamterträge} / \text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}) \times 100$	85,3%	96,6%
Eigenkapitalquote I	$(\text{Eigenkapital} / \text{Bilanzsumme}) \times 100$	-*	-*
Eigenkapitalquote II	$(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge}) \times 100 / \text{Bilanzsumme}$	16,7%	15,6%

\*Aufgrund des fehlenden Eigenkapitals nicht aussagekräftig.

Der Aufwandsdeckungsgrad gibt an, inwieweit die ordentlichen Gesamtaufwendungen durch die ordentlichen Gesamterträge gedeckt werden.

Die Eigenkapitalquoten spiegeln den Anteil des Eigenkapitals (Eigenkapitalquote I) bzw. des wirtschaftlichen Eigenkapitals (Eigenkapitalquote II) am Gesamtkapital wider. Für die Ermittlung der Eigenkapitalquote II werden neben dem Gesamteigenkapital zusätzlich die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge als „wirtschaftliches Eigenkapital“ ins Verhältnis zum Gesamtkapital gesetzt. Da auch im Jahr 2014 das Eigenkapital vollständig aufgebraucht ist, enthält diese Kennzahl ausschließlich die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge im Verhältnis zur Bilanzsumme.

### Kennzahlen der Ertragslage

Kennzahl	Defintion	2013	2014
Personalintensität	$(\text{Personalaufwendungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \times 100$	23,9%	26,1%
Sach- und Dienstleistungsintensität	$(\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \times 100$	30,6%	28,6%
Transferaufwandsquote	$(\text{Transferaufwendungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \times 100$	21,2%	24,3%
Steuerquote	$(\text{Steuererträge} / \text{ordentliche Erträge}) \times 100$	18,0%	17,1%
Zinslastquote	$(\text{Finanzaufwendungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \times 100$	3,2%	3,5%
Zuwendungsquote	$(\text{Erträge aus Zuwendungen} / \text{ordentliche Erträge}) \times 100$	19,5%	23,1%

Die Personalintensität gemäß NKF-Kennzahlenset gibt im Sinne einer Personalaufwandsquote an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen ausmachen. Ebenso zeigen die Kennzahlen Sach- und Dienstleistungsintensität und Transferaufwandsquote, in welchem Ausmaß die Gemeinde Leistungen Dritter in Anspruch nimmt bzw. Transferaufwendungen geleistet hat.

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist.

Die Zinslastquote zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

### Kennzahlen der Vermögens- und Schuldenlage

Kennzahl	Defintion	2013	2014
Infrastrukturquote	$(\text{Infrastrukturvermögen} / \text{Bilanzsumme}) \times 100$	35,1%	33,5
Abschreibungsintensität	$(\text{Abschreibungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \times 100$	15,0%	6,6%
Fremdkapitalquote	$(\text{Fremdkapital} / \text{Gesamtkapital}) \times 100$	82,1%	84,4
Anlagenintensität	$(\text{Anlagevermögen} / \text{Bilanzsumme}) \times 100$	76,0%	73,8%

Die Infrastrukturquote spiegelt das Verhältnis des Infrastrukturvermögens zum Gesamtvermögen wider.

Die Abschreibungsintensität zeigt, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

Die Fremdkapitalquote zeigt, inwieweit das Vermögen der Gemeinde durch Fremdkapital finanziert ist.

Anlagenintensität: Der Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen lässt u. a. Rückschlüsse auf Ausstattungsstand, Liquidität und Flexibilität einer Kommune zu. Anlagen binden langfristig Kapital und verursachen erhebliche fixe Kosten wie Abschreibungen, Instandhaltungskosten und Zinskosten. Eine geringe Anlagenintensität kann aber auch Indiz dafür sein, dass die Anlagen der Kommune überaltert und bereits abgeschrieben sind.

### Kennzahlen zur Finanzlage

Kennzahl	Definition	2013	2014
Anlagendeckungsgrad II	$(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge} + \text{langfristiges Fremdkapital}) \times 100 / \text{Anlagevermögen}$	76,1%	91,3%
kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$(\text{kurzfristige Verbindlichkeiten} / \text{Bilanzsumme}) \times 100$	18,0%	23,9%

Die Kennziffer zum Anlagendeckungsgrad II zeigt, dass das Anlagenvermögen zu rund 91 % durch das langfristig zur Verfügung stehende Kapital gedeckt ist.

Mit Hilfe der Kennzahl kurzfristige Verbindlichkeitsquote kann beurteilt werden, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird.

**V. Angaben nach § 116 Abs. 4 GO NRW**

Nach § 116 Abs. 4 GO NRW sind am Schluss des Lageberichts für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und des Rates neben dem Vor- und Familiennamen anzugeben:

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

Diese Angaben sind nachfolgend beigefügt.

Herten, 23.01.2018

Aufgestellt



Matthias Steck  
Stadtkämmerer

Bestätigt



Fred Toplak  
Bürgermeister

31.12.2014

Angaben gem. § 116 Abs. 4 GO NRW

**Mitglieder des Verwaltungsvorstandes**

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften gem. § 116 Abs. 4 Nr. 3-5
Dr. Paetzel, Uli	Bürgermeister der Stadt Herten	Gesellschafterversammlung Hertener Stadtwerke GmbH Gesellschafterversammlung Hertener Energiehandelsgesellschaft mbH Gesellschafterversammlung Hertener Beteiligungsgesellschaft mbH Gesellschafterversammlung Anwenderzentrum H2herten GmbH Gesellschafterversammlung Copa Ca Backum Herten GmbH Gesellschafterversammlung Ruhrwind GmbH Aufsichtsrat Hertener Stadtwerke GmbH Aufsichtsrat hertenwasser GmbH Aufsichtsrat WIN Emscher-Lippe Ges. zur Strukturverbesserung mbH Beirat HTVG - Gesellschaft für Technologieentwicklung und Vermögensverwaltung der Stadt Herten mbH Verbandsversammlung Sparkasse Vest Recklinghausen Verwaltungsrat der Sparkasse Vest Recklinghausen Verbandsrat Lippeverband Beirat Gelsenwasser AG Beirat ChemSite Beirat RAG
Lindner, Volker	Kommunaler Wahlbeamter	Gesellschafterversammlung Hertener Stadtwerke GmbH Gesellschafterversammlung Anwenderzentrum H2herten GmbH Gesellschafterversammlung WIN Emscher-Lippe Ges. zur Strukturverbesserung mbH Aufsichtsrat hertenwasser GmbH Beirat HTVG - Gesellschaft für Technologieentwicklung und Vermögensverwaltung der Stadt Herten mbH Beirat Entwicklungsges. Schlägel und Eisen mbH Verbandsversammlung Sparkasse Vest Recklinghausen Verbandsversammlung des Lippeverbands Genossenschaftsversammlung der Emschergenossenschaft
Steck, Matthias	Kommunaler Wahlbeamter	Geschäftsführer HTVG - Gesellschaft für Technologieentwicklung und Vermögensverwaltung der Stadt Herten mbH

31.12.2014

Angaben gem. § 116 Abs. 4 GO NRW

**Ratsmitglieder**

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften gem. § 116 Abs. 4 Nr. 3-5
Babst, Dorothee	Kommunalbeamtin Kreis Recklinghausen	Aufsichtsrat Hertener Stadtwerke GmbH Gesellschafterversammlung Copa Ca Backum Herten GmbH
Balz, Martina	Rechtsassessorin Kreis Recklinghausen	-
Becker, Jutta	Hausfrau	-
Behrens, Kerstin	Kauffrau	Beirat Entwicklungsg. Schlägel und Eisen mbH Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Herten
Bugzel, Christian	Beamter, Kreis Recklinghausen	Beirat HTVG - Gesellschaft für Technologieentwicklung und Vermögensverwaltung der Stadt Herten mbH
Buttler, Ingrid	Freiberufliche/selbständige Heilpraktikerin Psychotherapie und klassische Homöopathie Geschäftsführerin Vimentis GmbH	Aufsichtsrat PROSOZ Herten GmbH
Dignaß, Heike	Beamtin bei der Bundesnetzagentur für Elektrizität, Gas, Telekommunikation, Post und Eisenbahnen	Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Herten
Dörtelmann, Matthias	Selbstständiger Gewerbetreibender im Metallbau	-
Ehrl, Jürgen	Kommunalbeamter	-
Engler, Rolf	Direktionsleiter Polizei Land NRW	-
Felling, Bernhard	Bankbetriebswirt	Beirat HTVG - Technologieentwicklung und Vermögensverwaltung der Stadt Herten mbH
Fiedler, Susanne	Betriebswirtin	-
Forst, Karl-Heinz	Ruhestand	Gesellschaftsversammlung Copa Ca Backum Herten GmbH Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Herten Aufsichtsrat Hertener Stadtwerke GmbH
George, Morris	Selbstständiger Gewerbetreibender Änderungsatelier George in Herten	-
Godde, Sylva	Bankkauffrau	Aufsichtsrat PROSOZ Herten GmbH
Grave, Stefan	Freiberuflicher/selbständiger Bildungsreferent und Beschäftigter der Klinikum Westfalen GmbH	Gesellschaftsversammlung Copa Ca Backum Herten GmbH Aufsichtsrat Hertener Stadtwerke GmbH Aufsichtsrat hertenwasser GmbH Beirat HTVG - Technologieentwicklung und Vermögensverwaltung der Stadt Herten mbH Verbandsversammlung Sparkasse Vest Recklinghausen
Grunwald, Jürgen	Renter	-
Haastert, Oliver	Angestellter bei PROSOZ Herten GmbH	-
Hauke, Bernd	Spitzendreher i.R.	-
Heinrichs, Peter	Elektriker	Gesellschaftsversammlung Copa Ca Backum Herten GmbH Aufsichtsrat Hertener Stadtwerke GmbH Beirat Entwicklungsgesellschaft Schlägel und Eisen mbH Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Herten
Henke, Hans-Gerd	Lehrkraft	-
Hermann, Erich	Rentner	-
Hermanns, Hans	Geschäftsführer der BIB Bau- und Immobilienberatung GmbH in Herten Freiberuflicher Dipl.-Ing. / Dipl.-Betriebswirt; Berater, Gutachter	-
Herrmann, Martina	Kaufmännische Angestellte	Beirat HTVG - Technologieentwicklung und Vermögensverwaltung der Stadt Herten mbH Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Herten Aufsichtsrat Hertener Stadtwerke GmbH Gesellschafterversammlung Copa Ca Backum Herten GmbH
Hübner, Ingeborg	Rentnerin	Beirat Entwicklungsg. Schlägel und Eisen mbH

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften gem. § 116 Abs. 4 Nr. 3-5
Jähn, Michael	DRK Ehrenamt	-
Joswig, Heidi	Gesetzlich bestellte Betreuung (freiberuflich) Betreuungsbüro	-
Jürgens, Joachim	Rentner	-
Kapteina, Karl-Heinz	Rentner	-
Kiefer, Melanie	Kauffrau für Bürokommunikation	Aufsichtsrat PROSOZ Hertener GmbH
Kochanetzki, Uwe	Bergmann im Vorruhestand	Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Hertener
Kösters, Theo	Unselbständiger Dipl.-Ing. AT-Angestellter RAG Bergbau	Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Hertener
Kumpf, Wolfgang	Technischer Angestellter RAG DSK im Ruhestand	Aufsichtsratsvorsitzender PROSOZ Hertener GmbH Stellvertretendes Mitglied Verbandsversammlung Sparkasse Vest
Kunert, Winfried	Technischer Angestellter RAG - Aktiengesellschaft Herne Bergbau	-
Lenz, Holger	Selbständiger Kaufmann	Aufsichtsrat Hertener Stadtwerke GmbH Gesellschafterversammlung Copa Ca Backum Hertener GmbH
Letzel, Alexander	Wissenschaftlicher Mitarbeiter Familiengerechte Kommune e.V.	Aufsichtsrat Hertener Stadtwerke GmbH Gesellschafterversammlung Copa Ca Backum Hertener GmbH Beirat HTVG - Gesellschaft für Technologieentwicklung und Vermögensverwaltung der Stadt Hertener mbH Aufsichtsrat PROSOZ Hertener GmbH
Löcker, Carsten	Landtagsabgeordneter NRW	Aufsichtsrat hertenwasser GmbH Verbandsversammlung Sparkasse Vest Stellv. Mitglied Verwaltungsrat der Sparkasse Vest Recklinghausen
Lukat, Annika	Studentin	-
Mischke, Detlef	Kaufmännischer Angestellter	-
Otta, Michael	Pflegewissenschaftler, Mitarbeitervertreter St. Elisabeth Hospital: Studium der Pflegewissenschaften	Aufsichtsrat PROSOZ Hertener GmbH
Piwiek, Reinhard	Elektromeister	Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Hertener
Prinz, Daniela	Sachbearbeiterin Continentale Versicherung	Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Hertener
Radziej, Lars	Angestellter der Sparkasse Vest Kreditwirtschaft und Finanzdienstleistung Leiter der Geschäftsstelle Recklinghausen Hillerheide Kreditwirtschaft / Finanzdienstleistung	Beirat HTVG - Technologieentwicklung und Vermögensverwaltung der Stadt Hertener mbH Aufsichtsrat Hertener Stadtwerke GmbH Gesellschafterversammlung Copa Ca Backum Hertener GmbH
Rattay, Jörg	Sekretär	-
Reinert, Felizitas	Schulleiterin	Gesellschaftsversammlung Copa Ca Backum Hertener GmbH Aufsichtsrat Hertener Stadtwerke GmbH Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Hertener
Remus, Thomas	Berufskraftfahrer	Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Hertener
Ruhardt, Martina	Wissenschaftliche Mitarbeiterin Freiberufliche Dozentin im Bildungsbereich	Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes für das Studieninstitut für kommunale Verwaltung Emscher-Lippe Beirat HTVG - Gesellschaft für Technologieentwicklung und Vermögensverwaltung der Stadt Hertener mbH
Scheer, Sebastian	Kaufmännischer Leiter Klinikum Westfalen GmbH Steuerberater	Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Hertener Stellvertretendes Mitglied Verbandsversammlung Sparkasse Vest
Schlüter, Stefan	Lehrer	Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Hertener
Schönau, Norbert	Sozialversicherungsfachangestellter	-
Schwermer, Ursula	Raumpflegerin ev. Kirchengemeinde Tagesmutter und Hausfrau	Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Hertener
Springer, Stefan	Student	Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Hertener
Steinert, Jürgen	Angestellter	-
Surmann, Udo	Rentner	-
Trockel, Marion	Hausfrau	-
Urban, Horst	Dipl.-Ing. i.R.	-
Vaupel, Michael	DRK Vorstand	-
Walberg, Kerstin	Pressestellenredakteurin; Pressesprecherin der Hertener Stadtwerke GmbH	Aufsichtsrat PROSOZ Hertener GmbH
Warschkow, Jutta	Hausmeisterin VIVA West Wohnen GmbH Marl Wohnungswirtschaft	Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Hertener
Weinert, Bruno	Verkaufsfahrer Kronenbrot KG	Betriebsausschuss Zentraler Betriebshof Hertener
Yavas, Hasan	Vorruhestand	-

