

Elektronische Kopie

**Gesamtabschluss
Stadt Haan
2015**

Erstellungsbericht

Gesamtabschluss

zum 31. Dezember 2015

Stadt Haan

Ausfertigung Nr. 1

Inhaltsverzeichnis

	Seite
A. Erstellungsauftrag	1
B. Erstellung des Gesamtabchlusses	2
1. Gegenstand der Erstellung	2
2. Art und Umfang der Erstellung	2
C. Feststellungen und Erläuterungen zum Gesamtabchluss	4
1. Grundlagen der Gesamtrechnungslegung	4
2. Konsolidierungskreis	4
3. Gesamtabschluss	4
4. Gesamtlagebericht	5
5. Beteiligungsbericht	5
D. Bescheinigung des Wirtschaftsprüfers über die Erstellung ohne Beurteilung	6

Gesamtabschluss

Gesamtbilanz zum 31. Dezember 2015	Anlage 1
Gesamtergebnisrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2015	Anlage 2
Gesamtanhang zum Gesamtabschluss für das Geschäftsjahr 2015	Anlage 3
Verbindlichkeitspiegel zum 31. Dezember 2015	Anlage 4
Gesamtkapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr 2015	Anlage 5
Gesamtlagebericht zum 31. Dezember 2015	Anlage 6
Beteiligungsbericht der Stadt Haan 2015	Anlage 7

Anlagen des Abschlusserstellers

Allgemeine Auftragsbedingungen	Anlage 8
--------------------------------	----------

A. Erstellungsauftrag

Die gesetzlichen Vertreter der

**Stadt Haan,
(kurz: Stadt oder Konzern)**

haben uns mit Schreiben vom 6. April 2018 beauftragt, den Gesamtabchluss zum 31. Dezember 2015 zu erstellen.

Grundlage der Erstellung des konsolidierten Abschlusses sind die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise sowie die uns von den gesetzlichen Vertretern erteilten Auskünfte (Auftragsart 1).

Gemäß § 116 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) hat die Stadt zum Ende des Haushaltsjahres unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung einen Gesamtabchluss aufzustellen. Dieser besteht aus der Gesamtbilanz, Gesamtergebnisrechnung und dem Gesamtanhang. Er ist um einen Gesamtlagebericht und eine Gesamtkapitalflussrechnung zu ergänzen. Weiterhin ist der Beteiligungsbericht dem Gesamtabchluss beizufügen.

Der Konzern enthält folgende Einzelabschlüsse:

- Stadt Haan (Mutterunternehmen) und
- Stadtwerke Haan GmbH.

Der Gesamtabchluss der Stadt ist dahingehend aufzustellen, dass er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt vermittelt.

Der Abfassung des Erstellungsberichts liegt der Standard "Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen" des Instituts der Wirtschaftsprüfer Deutschland e. V. (IDW S 7) zu Grunde.

Auftragsbedingungen

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die als Anlage 8 beigefügten „Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften“ in der Fassung vom 1. Januar 2017 maßgebend.

B. Erstellung des Gesamtabchlusses

1. Gegenstand der Erstellung

Im Rahmen unseres Auftrags haben wir den Gesamtabchluss zum 31. Dezember 2015 sowie den Gesamtanhang unter Beachtung der für die kommunale Rechnungslegung geltenden gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und der sonstigen gemeinderechtlichen Bestimmungen erstellt. Die Anwendung anderer gesetzlicher Vorschriften ist nur insoweit Gegenstand der Erstellung, als sich aus diesen anderen Vorschriften üblicherweise Auswirkungen auf den Gesamtabchluss ergeben.

Die Ausübung von Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechten und anderen Ermessensentscheidungen liegt in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft. Die Vorgaben - insbesondere zu den Bilanzierungsvorschriften und den Bewertungsmethoden - wurden von uns bei den gesetzlichen Vertretern eingeholt.

Die Erstellung eines Gesamtlageberichts, eines Beteiligungsberichts und die Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten waren nicht Gegenstand unseres Auftrags. Ebenso sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die dem Ersteller gemachten Angaben. Unsere Aufgabe besteht darin, auf der Grundlage der zur Verfügung gestellten Daten den Gesamtabchluss zu erstellen. Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften war nicht Gegenstand des Auftrags.

2. Art und Umfang der Erstellung

Die Erstellungsarbeiten haben wir mit Unterbrechungen in der Zeit von Oktober 2018 bis Februar 2020 in unserem Büro durchgeführt. Art, Umfang und Ergebnis unserer Erstellungshandlungen, die sich nach den §§ 242 ff. HGB und dem Standard "Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen" des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW S 7), hier Auftragsart 1 - Erstellung ohne Beurteilung - richten, haben wir, soweit nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert, in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Der Gesamtabchluss zum 31. Dezember 2015 wurde von uns aus den uns vorgelegten Unterlagen und den erteilten Auskünften der Stadt abgeleitet. Der Gesamtlagebericht wurde durch die gesetzlichen Vertreter der Stadt erstellt.

Für den in den Gesamtabchluss einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereich haben wir Anpassungen hinsichtlich Ansatz und Ausweis vorgenommen, um einen NKF-konformen Abschluss zu erstellen.

Bei der Erstellung des Gesamtabchlusses zum 31. Dezember 2015 haben wir auftragsgemäß die Einzelabschlüsse in ein EDV-System eingespielt und die notwendigen Konsolidierungsbuchungen

durchgeführt. Darüber hinausgehende Prüfungshandlungen wurden nicht vorgenommen.

Die Erstellung hat sich unter anderem schwerpunktmäßig mit den folgenden Themen beschäftigt:

- Überleitung der Einzelabschlüsse in einen NKF-Summenabschluss,
- Kapitalkonsolidierung,
- Ertrags- und Aufwandskonsolidierung,
- Schuldenkonsolidierung sowie
- IT-technische Umsetzung.

Die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit oder Plausibilität der vorgelegten Unterlagen, die Beurteilung der Angemessenheit und Funktion der internen Kontrollen, die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung, die Beurteilung der Inventuren, der Periodenabgrenzung sowie Ansatz und Bewertung sind nicht Gegenstand des Auftrags. Nicht entdeckte Mängel der Unterlagen und Informationen sowie sich daraus ergebende Folgewirkungen für den Gesamtabschluss fallen nicht in unsere Verantwortlichkeit.

Auskünfte, Vollständigkeitserklärung

Auskünfte erteilten uns die gesetzlichen Vertreter sowie die uns benannten Mitarbeiter. Die erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden uns bereitwillig gegeben.

Die gesetzlichen Vertreter haben uns in einer berufsüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung alle bilanzierungspflichtigen Vermögensgegenstände, Verpflichtungen, Wagnisse, Abgrenzungen und Konsolidierungssachverhalte berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht sind sowie, dass uns alle bestehenden Haftungsverhältnisse bekannt gegeben worden sind.

Insbesondere wurde uns bestätigt, dass besondere Umstände, die die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage nachhaltig verschlechtern könnten, nicht bestehen. Zudem wurde uns versichert, dass Gesetzesverstöße, die Bedeutung für den Inhalt des Gesamtabchlusses oder für die Entwicklung der Stadt haben können, nicht bestanden.

C. Feststellungen und Erläuterungen zum Gesamtabchluss

1. Grundlagen der Gesamtrechnungslegung

Der Gesamtabchluss zum 31. Dezember 2015 wurde nach den Vorschriften des § 116 GO NRW i. V. m. §§ 49 bis 51 GemHVO NRW von uns erstellt.

Der Gesamtabchluss basiert auf den nach einheitlichen Grundsätzen aufgestellten Jahresabschlüssen aller einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form zum Abschlussstichtag der Stadt Haan (Konsolidierungskreis). Daran anschließend wurden die Jahresabschlüsse der einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche zusammengefasst und um konzerninterne Leistungen sowie Forderungen und Verbindlichkeiten bereinigt (Konsolidierung).

Für den in den Gesamtabchluss einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereich wurden bei der Aufstellung des Konzernabschlusses konzerneinheitliche Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften beachtet.

Der Gesamtabchluss sowie der Gesamtlagebericht sind nach den Rechnungsvorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen und des Handelsgesetzbuches (HGB) unter Beachtung der Deutschen Rechnungslegungsstandards DRS Nr. 2 (DRS 2) aufgestellt und gegliedert worden.

2. Konsolidierungskreis

Einbezogene verselbstständigte Aufgabenbereiche

In den Gesamtabchluss ist die Stadt Haan als Mutterunternehmen einbezogen. Darüber hinaus werden in den Gesamtabchluss die Stadtwerke Haan GmbH im Wege der Vollkonsolidierung einbezogen, da das Mutterunternehmen Aufgaben in privatrechtlicher Organisationsform ausgegliedert hat.

Die übrigen verselbstständigten Aufgabenbereiche werden nicht einbezogen. An dieser Stelle verweisen wir auf die Angaben im Anhang.

3. Gesamtabchluss

Wir haben den Gesamtabchluss zum 31. Dezember 2015 ordnungsgemäß aus den Jahresabschlüssen der einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche sowie den ergänzenden Unterlagen zu den Anpassungs- und Konsolidierungsmaßnahmen erstellt.

Der Gesamtabchluss, bestehend aus Gesamtbilanz, Gesamtergebnisrechnung und Gesamtanhang zum 31. Dezember 2015, ist gemäß §§ 49 bis 51 GemHVO NRW i. V. m. §§ 300, 301 und 303 bis 305 und 307 bis 309 HGB aufgestellt.

Der Gesamtanhang und die beigefügte Gesamtkapitalflussrechnung wurden von uns nach allen gemäß den gesetzlichen Vorschriften erforderlichen Angaben und Aufgliederungen erstellt.

Die Gesamtkapitalflussrechnung ist unter Beachtung des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2) aufzustellen. Bei der Berechnung des Finanzmittelfonds werden die Ein- und Auszahlungen aus den Vorräten sowie den enthaltenen Anzahlungen unter dem Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit gezeigt. In der Finanzrechnung nach der GemHVO NRW werden diese Zahlungen hingegen unter dem Cashflow aus der Investitionstätigkeit gezeigt. Gleichzeitig wird unterstellt, dass die Zu- und Abgänge des Anlagevermögens und der Sonderposten im Haushaltsjahr zahlungswirksam waren.

Die Aufstellung des Gesamtabchlusses erfolgt EDV-gestützt. Die Konsolidierungsvorgänge sind ordnungsgemäß nachgewiesen und protokolliert.

4. Gesamtlagebericht

Die gesetzlichen Vertreter haben den Gesamtlagebericht entsprechend den Vorschriften des § 51 GemHVO NRW erstellt.

5. Beteiligungsbericht

Der von den gesetzlichen Vertretern erstellte Beteiligungsbericht wurde, ohne von uns weitere Beurteilungen durchzuführen, dem Gesamtabchluss beigefügt. Hinsichtlich der Bestimmung des Konsolidierungskreises haben wir den Beteiligungsbericht ausgewertet.

D. Bescheinigung des Wirtschaftsprüfers über die Erstellung ohne Beurteilungen

Zu dem als Anlagen 1 bis 7 beigefügten konsolidierten Abschluss zum 31. Dezember 2015 - bestehend aus Gesamtbilanz, Gesamtergebnisrechnung, Gesamtanhang, Verbindlichkeitspiegel, Gesamtkapitalflussrechnung, Gesamtlagebericht sowie Beteiligungsbericht - haben wir folgende Bescheinigung erteilt:

"An die **Stadt Haan**:

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Gesamtabschluss - bestehend aus Gesamtbilanz, Gesamtergebnisrechnung sowie Gesamtanhang - der **Stadt Haan**, für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2015 unter Beachtung der gemeinderechtlichen Vorschriften von Nordrhein-Westfalen und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen erstellt.

Die Erstellung eines Gesamtlageberichts, eines Beteiligungsberichts und die Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten waren nicht Gegenstand unseres Auftrags.

Grundlage für die Erstellung waren die Einzelabschlüsse, die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars, des Gesamtabschlusses und des Gesamtlageberichts nach den gemeinderechtlichen Vorschriften von Nordrhein-Westfalen und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der IDW Standards Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7) durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung sowie des Gesamtanhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.“

Düsseldorf, 28. Februar 2020

Ebner Stolz GmbH & Co.KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberaterberatungsgesellschaft

Edgar Herrmann
Wirtschaftsprüfer

Imke Meier
Wirtschaftsprüferin

Anlagen

Elektronische Kopie

Gesamtbilanz der Stadt Haan

zum 31. Dezember 2015

Aktiva	31.12.2015	31.12.2014
	EUR	EUR
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	422.872,46	460.510,58
II. Sachanlagen		
1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	15.465.170,33	15.055.039,93
2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	70.445.327,64	70.153.034,36
3. Infrastrukturvermögen	101.154.210,09	102.615.618,48
4. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	265.225,44	272.542,43
5. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.891.877,79	4.580.156,69
6. Betriebs- und Geschäftsausstattungen	3.744.913,31	3.827.845,31
7. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.792.052,39	1.215.383,95
	<u>197.758.776,99</u>	<u>197.719.621,15</u>
III. Finanzanlagen	142.215,63	142.215,63
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	285.862,12	312.391,79
2. Bebaute Grundstücke	5.834.590,47	4.517.767,89
	<u>6.120.452,59</u>	<u>4.830.159,68</u>
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	2.992.005,58	3.085.824,00
2. Privatrechtliche Forderungen	6.147.275,54	4.027.769,51
3. Sonstige Vermögensgegenstände	453.410,67	2.154.790,97
	<u>9.592.691,79</u>	<u>9.268.384,48</u>
III. Flüssige Mittel	12.075.350,05	14.872.679,04
C. Rechnungsabgrenzungsposten	3.148.794,92	2.822.873,06
	<u>229.261.154,43</u>	<u>230.116.443,62</u>

Elektronische Kopie

Anlage 1

P a s s i v a	31.12.2015	31.12.2014
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
A. Eigenkapital		
I. Allgemeine Rücklage	84.463.679,65	85.346.122,88
II. Ausgleichsrücklage	0,00	2.465.435,49
III. Gesamtjahresfehlbetrag		
1. Gesamtjahresfehlbetrag	-3.656.842,21	-2.828.360,88
2. Anteile anderer Gesellschafter am Konzernergebnis	<u>-514.393,38</u>	<u>-478.263,67</u>
	<u>-4.171.235,59</u>	<u>-3.306.624,55</u>
IV. Anteile anderer Gesellschafter		
1. Anteil anderer Gesellschafter am Kapital	4.731.328,97	4.731.328,97
2. Anteile anderer Gesellschafter am Konzernergebnis	<u>514.393,38</u>	<u>478.263,67</u>
	<u>5.245.722,35</u>	<u>5.209.592,64</u>
	<u>85.538.166,41</u>	<u>89.714.526,46</u>
B. Sonderposten		
I. Sonderposten für Zuwendungen	26.876.572,11	26.660.632,66
II. Sonderposten für Beiträge	26.845.410,81	27.879.586,10
III. Sonderposten für Gebührenaussgleich	847.501,73	811.176,42
IV. Sonstige Sonderposten	<u>71.973,64</u>	<u>83.621,44</u>
	<u>54.641.458,29</u>	<u>55.435.016,62</u>
C. Rückstellungen		
I. Rückstellungen für Pensionen	32.154.196,00	29.748.520,00
II. Rückstellungen für Instandhaltungen	974.000,00	0,00
III. Steuerrückstellungen	3.115.009,38	185.639,00
IV. Sonstige Rückstellungen	<u>144.365,00</u>	<u>3.442.693,11</u>
	<u>36.387.570,38</u>	<u>33.376.852,11</u>
D. Verbindlichkeiten		
I. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	35.271.205,24	34.441.183,22
II. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.884.379,17	2.659.477,28
III. Sonstige Verbindlichkeiten	6.246.942,32	7.101.271,10
IV. Erhaltene Anzahlungen	<u>5.585.645,22</u>	<u>4.588.858,06</u>
	<u>49.988.171,95</u>	<u>48.790.789,66</u>
E. Rechnungsabgrenzungsposten		
	<u>2.705.787,40</u>	<u>2.799.258,77</u>
	<u>229.261.154,43</u>	<u>230.116.443,62</u>

**Gesamtergebnisrechnung der Stadt Haan,
für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2015**

	2015 EUR	2014 EUR
	<hr/>	<hr/>
1. Steuern und ähnliche Abgaben	53.451.561,17	54.880.623,55
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.028.266,36	7.324.364,18
3. Sonstige Transfererträge	460.043,72	449.799,23
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.625.091,33	13.151.687,44
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	16.720.638,83	16.880.233,02
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.555.670,93	1.157.584,75
7. Sonstige ordentliche Erträge	2.835.313,67	2.662.796,43
8. Aktivierte Eigenleistungen	59.290,18	77.225,36
9. Ordentliche Gesamterträge	98.735.876,19	96.584.313,96
10. Personalaufwendungen	-20.629.703,70	-19.509.920,77
11. Versorgungsaufwendungen	-1.339.146,60	-1.242.595,98
12. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-20.722.557,66	-21.019.824,47
13. Bilanzielle Abschreibungen	-6.717.891,35	-6.638.919,25
14. Transferaufwendungen	-45.788.878,81	-42.092.720,48
15. Sonstige ordentliche Aufwendungen	-5.710.661,73	-7.341.615,32
16. Ordentliche Gesamtaufwendungen	-100.908.839,85	-97.845.596,27
17. Ordentliches Gesamtergebnis	-2.172.963,66	-1.261.282,31
18. Finanzerträge	9.459,54	63.325,73
19. Finanzaufwendungen	-1.493.338,09	-1.630.404,30
20. Gesamtfinanzergebnis	-1.483.878,55	-1.567.078,57
21. Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	-3.656.842,21	-2.828.360,88
22. Ergebnis nicht beherrschende Anteile	-514.393,38	-478.263,67
23. Gesamtjahresfehlbetrag	-4.171.235,59	-3.306.624,55

Gesamtanhang der Stadt Haan für das Geschäftsjahr 2015

A. Allgemeines

Die Stadt Haan hat zum 1. Januar 2009 das Neue Kommunale Finanzmanagement (NKF) eingeführt. Erstmals für das Haushaltsjahr 2010 wurde ein Gesamtabchluss nach den §§ 49 ff. Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) aufgestellt. Dieser besteht aus der Gesamtbilanz, der Gesamtergebnisrechnung sowie dem Gesamtanhang (§ 51 Abs. 2 GemHVO NRW) einschließlich Gesamtkapitalflussrechnung (§ 51 Abs. 3 GemHVO NRW) und Verbindlichkeitspiegel (§ 49 Abs. 3 i. V. m. § 47 GemHVO NRW). Hinsichtlich der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung wurden die VV Muster zur GO NRW und GemHVO NRW (Anlage 27 und 28) beachtet. Die Zuordnung der Jahresabschlusspositionen zum Gesamtabchluss erfolgte gemäß Anlage 26 des VV Muster zur GO NRW und GemHVO NRW. Hinsichtlich des Verbindlichkeitspiegels wurde Anlage 25 § 49 Abs. 3 i. V. m. § 47 GemHVO NRW beachtet.

Neben den relevanten Vorschriften der GO NRW sowie der GemHVO NRW wurden die Regelungen des Handelsgesetzbuches (HGB) beachtet.

B. Angaben zu dem Konsolidierungskreis

Zweck der Abgrenzung des Konsolidierungskreises ist die Festlegung und Einordnung der verselbstständigen Aufgabenbereiche der Stadt Haan, die zusammen mit den Stadtwerken Haan einen Gesamtabchluss bilden und deren Beziehungen untereinander eliminiert werden müssen. Damit soll gewährleistet werden, dass jährlich die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt Haan insgesamt so dargestellt wird, als ob es sich bei der Stadt Haan und ihren verselbstständigen Aufgabenbereichen um ein einziges „Unternehmen“ handeln würde (Einheitsgrundsatz).

Grundsätzlich hat die Stadt Haan gemäß § 116 Abs. 2 GO NRW ihren Jahresabschluss sowie die Jahresabschlüsse aller verselbstständigen Aufgabenbereiche in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form im Gesamtabchluss zu konsolidieren (Vollständigkeitsgrundsatz). Verselbstständigte Aufgabenbereiche, die für die Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Kommune zu vermitteln, von untergeordneter Bedeutung sind, brauchen gemäß § 116 Abs. 3 GO NRW hingegen nicht in den Gesamtabchluss einbezogen zu werden.

Die Stadt Haan ist an folgenden verselbstständigten Aufgabenbereichen beteiligt:

Beteiligung	Anteil der Stadt Haan	Beteiligungsbuchwert zum 31.12.2015
Stadtwerke Haan	74,90 %	EUR 6.883.000,00
Genossenschaftsanteile am Bauverein Haan e. G.	36 Anteile	EUR 28.800,00
Genossenschaftsanteile an der Allgemeinen Woh- nungsbaugenossenschaft des Amtes Gruiten e.G.	36 Anteile	EUR 11.160,00
Volkshochschulzweckverband Hilden-Haan	50,00 %	
Zweckverband Ittertal	27,28 %	

Bei der Stadtwerke Haan GmbH ist zum 1. Januar 2014 im Wege einer Bareinlage in Höhe von EUR 1.840.000,00 sowie einer Sachkapitalerhöhung durch Einbringung eines Stromnetzes im Wert von EUR 6.000.000,00 sowie einer Straßenbeleuchtungsanlage im Wert von EUR 500.000,00 ein neuer Minderheitsgesellschafter eingetreten.

Die Stadtwerke Haan GmbH werden als verselbstständiger Aufgabenbereich in öffentlich-rechtlicher Organisationsform nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW in den Gesamtabschluss einbezogen und nach §§ 300 bis 309 HGB vollkonsolidiert.

Nach dem nordrhein-westfälischen Sparkassengesetz ist die Sparkasse der Stadt Haan nicht im kommunalen Einzelabschluss und demzufolge auch nicht im Gesamtabschluss zu berücksichtigen.

C. Angaben zu den Konsolidierungsmethoden

1. Kapitalkonsolidierung

Aus dem Einheitsgrundsatz folgt, dass keine Anteile der Stadt an voll zu konsolidierenden verselbstständigten Aufgabenbereichen im Gesamtabschluss ausgewiesen werden dürfen. Somit sind die Buchwerte der Beteiligungen mit den korrespondierenden Posten des Eigenkapitals aufzurechnen (Kapitalkonsolidierung).

Bei der Kapitalkonsolidierung ist gemäß § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i. V. m. § 301 Abs. 1 und 2 HGB festzulegen, welche Wertansätze zu Grunde zu legen sind und zu welchem Zeitpunkt die erstmalige Kapitalkonsolidierung durchgeführt wird. Für die erstmalige Kapitalkonsolidierung wurde daher gemäß § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i. V. m. § 301 Abs. 2 HGB auf den Zeitpunkt des (fiktiven) Erwerbs, dem Stichtag der städtischen Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2009, abgestellt.

Die Stadt Haan hat in ihrer Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2009 die Stadtwerke Haan GmbH nach dem Ertragswertverfahren im Rahmen des § 55 Abs. 6 GemHVO NRW bewertet.

Die Stadtwerke Haan GmbH hat in ihrer Bilanz zum 31. Dezember 2008 ein Eigenkapital in Höhe von EUR 9.886.806,60 ausgewiesen; die Stadt bilanziert die Beteiligung mit einem Wert von EUR 6.883.000,00. Der daraus entstandene passive Unterschiedsbetrag in Höhe von EUR 3.003.806,60 wurde erfolgsneutral mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. Eine ertragswirksame Vereinnahmung findet nicht statt, da der passive Unterschiedsbetrag aus der unterschiedlichen bilanziellen Darstellung der Verlustausgleichsbeträge der Stadt und den Stadtwerken resultiert.

2. Schuldenkonsolidierung

Gegenseitige Forderungen und Verbindlichkeiten der einbezogenen Aufgabenbereiche wurden miteinander nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i. V. m. § 303 HGB verrechnet. Aufrechnungsdifferenzen wurden erfolgswirksam eliminiert, sofern sie das Gesamtergebnis beeinflusst haben. Alle übrigen Differenzen wurden erfolgsneutral mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

3. Aufwands- und Ertragskonsolidierung sowie Zwischengewinneliminierung

Gegenseitige Aufwendungen und Erträge wurden nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i. V. m. § 305 HGB eliminiert. Auf eine Umgliederung der bei der Aufwands- und Ertragskonsolidierung verbliebenen Aufwendungen aus Umsatzsteuer wurde aufgrund von untergeordneter Bedeutung verzichtet.

Wesentliche Sachverhalte, die die Notwendigkeit einer Zwischenergebniseliminierung nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i. V. m. § 304 HGB begründet hätten, haben sich nicht ergeben.

D. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Das Wesen der Einheitstheorie besteht darin, dass sie den „Konzern Stadt Haan“ trotz rechtlicher Selbstständigkeit der einzelnen verselbstständigten Aufgabenbereiche als wirtschaftliche Einheit betrachtet. Entsprechend der Grundsätze ordnungsgemäßer Gesamtrechnungslegung sind daher gemäß § 49 Abs. 3 GemHVO NRW für den Gesamtabschluss grundsätzlich die kommunalrechtlichen Vorschriften für Bilanzierung und Bewertung anzuwenden. Ansatz, Ausweis und Bewertung aus den Einzelabschlüssen der verselbstständigten Aufgabenbereiche wurden daher an die Vorschriften der GemHVO NRW angepasst, wobei von zulässigen Vereinfachungsregelungen Gebrauch gemacht wurde.

In dem Abschnitt E werden die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, ebenso wie relevante Erläuterungen zu Gesamtbilanz und Gesamtergebnisrechnung, getrennt nach Bilanzpositionen dargestellt.

Der Gesamtabchluss wurde zum Ende des Haushaltsjahres der Kernverwaltung der Stadt, d. h. zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2015, aufgestellt. Der einbezogene Jahresabschluss der Stadtwerke wurde ebenfalls auf den Bilanzstichtag der Stadt aufgestellt.

E. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

1. Anlagevermögen

Soweit der ermittelte Wert von Gegenständen des Anlagevermögens über dem Wert liegt, der ihnen am Bilanzstichtag beizulegen ist, wird dem durch außerplanmäßige Abschreibungen Rechnung getragen. Stellt sich in einem späteren Geschäftsjahr heraus, dass die Gründe hierfür nicht mehr bestehen, so wird der Betrag dieser Abschreibungen im Umfang der Werterhöhung unter Berücksichtigung der Abschreibungen, die inzwischen vorzunehmen gewesen wären, zugeschrieben.

a) Immaterielles Anlagevermögen

Immaterielle Vermögensgegenstände werden zu Anschaffungskosten bilanziert und, soweit sie einer Abnutzung unterliegen, gemäß § 35 GemHVO NRW entsprechend ihrer Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

b) Sachanlagen

Gegenstände des Sachanlagevermögens werden grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bilanziert. Im Bereich des Umlaufvermögens und auch des Anlagevermögens wurde keine Anpassung von Herstellungskosten aus den Einzelabschlüssen der verselbstständigten Aufgabenbereiche für den Gesamtabchluss vorgenommen. Leistungen der Stadt oder eines verselbstständigten Aufgabenbereiches, die innerhalb des Konsolidierungskreises aktiviert wurden, werden dabei in der Gesamtergebnisrechnung als aktivierte Eigenleistungen ausgewiesen.

Grundsätzlich werden nach § 35 Abs. 1 GemHVO NRW Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, linear abgeschrieben.

Die Abschreibungen erfolgen gem. § 35 GemHVO NRW grundsätzlich auf der Grundlage der Tabelle über die ortsüblichen Gesamtnutzungsdauern der Stadt Haan, die sich an der Rahmentabelle des Innenministeriums des Landes Nordrhein-Westfalen orientiert. Nutzungsdauern des Sachanlagevermögens der verselbstständigten Aufgabenbereiche wurden hingegen nur im Bereich der sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude und bei gleicher Art und Funktion überprüft. Auf eine einheitliche Bewertung wurde verzichtet, da Auswirkungen für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage nicht von wesentlicher Bedeutung wären.

Geringe Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungs- oder Herstellungswert bis EUR 410,00 ohne Umsatzsteuer werden nach den Regelungen des § 33 Abs. 4 GemHVO NRW im Jahr des Zugangs komplett abgeschrieben. Zudem wird ein Anlagenabgang unterstellt. Poolabschreibungen aus den Jahresabschlüssen der verselbstständigten Aufgabenbereiche wurden unverändert übernommen.

Außerplanmäßige Abschreibungen sind nach § 35 Ab. 5 GemHVO NRW vorzunehmen, wenn sich eine voraussichtlich dauernde Wertminderung eines Vermögensgegenstandes ergibt. Entsprechende Sachverhalte haben sich im Jahr 2015 nicht ergeben.

c) Finanzanlagen

Im Bereich des Finanzanlagevermögens werden unter anderem die Anschaffungs- oder Herstellungskosten der verbundenen Unternehmen sowie der übrigen Beteiligungen, die nicht im Gesamtabchluss zu konsolidieren sind, bilanziert. Hierzu zählen die Ausleihungen. Das Niederstwertprinzip wurde beachtet.

2. Umlaufvermögen

a) Vorräte

Vorräte werden grundsätzlich zu Anschaffungskosten bilanziert. Auf eine Anpassung der Bewertung der Vorräte, die zu Durchschnittswerten unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips erfolgte, wurde verzichtet.

b) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Alle Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind zum Nennwert unter der Berücksichtigung von Wertminderungen angesetzt. Individuelle Ausfallrisiken sind durch entsprechende Einzel- und Pauschalwertberichtigungen berücksichtigt. Die Zusammenfassung von Forderungsarten und Ausleihungen wird auf Basis der Mindestgliederung gemäß dem vom Innenministerium herausgegebenen Muster zur Gesamtbilanz vorgenommen.

c) Flüssige Mittel

Der Posten enthält den Kassenbestand und die Guthaben bei Kreditinstituten.

3. Eigenkapital

Beim **Eigenkapital** werden unter der Position der Allgemeinen Rücklage unter anderem die Ergebnisvorträge der verselbstständigten Aufgabenbereiche seit dem fiktiven Erwerb zum 1. Januar 2009 ausgewiesen.

Als **Gesamtjahresergebnis** des „Konzerns Stadt Haan“ wird ein Gesamtjahresfehlbetrag in Höhe von EUR 3.656.842,21 ausgewiesen.

Sonderposten für Zuwendungen im Bereich des städtischen Einzelabschlusses wurden - soweit möglich - einem konkreten Vermögensgegenstand zugeordnet und entsprechend dessen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst. Zuwendungen, die noch keinem Vermögensgegenstand zugeordnet werden konnten, werden als sonstige Verbindlichkeit passiviert.

Die bis zum 31. Dezember 2002 durch die Stadtwerke empfangenen Ertragszuschüsse wurden mit 5 % abgeschrieben. Die ab dem 1. Januar 2003 empfangenen Ertragszuschüsse werden einem konkreten Vermögensgegenstand zugeordnet und entsprechend dessen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst. Auf eine Anpassung der Auflösung von Sonderposten wurde wegen der untergeordneten Bedeutung für die Gesamtvermögens-, Schulden- und Ertragslage des „Konzerns Stadt Haan“ verzichtet.

Sonderposten für den Gebührenaussgleich werden gebildet, wenn eine kostenrechnende Einrichtung einen Gebührenüberschuss erwirtschaftet. Hierunter fallen die Kostenüberdeckungen (vgl. auch § 6 Abs. 3 KAG) der Gebührenhaushalte Abfallbeseitigung, Winterdienst, Abwasserbeseitigung und Straßenreinigung. Sie werden in der folgenden Abrechnungsperiode (vier Jahre) aufgelöst, indem sie gebührenmindernd in der Kalkulation berücksichtigt werden.

4. Rückstellungen

a) Pensionsrückstellungen

Rückstellungen für Pensions- und Beihilfe werden nach beamtenrechtlichen Vorschriften in der Bilanz unter dem Posten Pensionsrückstellungen zusammengefasst. Die Rückstellung enthält neben den künftigen Versorgungsleistungen der Stadt auch die Ansprüche auf Beihilfe.

b) Rückstellung für Instandhaltung

Rückstellungen für **unterlassene Instandhaltungen** werden gemäß § 36 Abs. 3 GemHVO NRW gebildet, wenn die Nachholung der Instandhaltung konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss. Eine notwendige Nachholung entsprechender Rückstellungen war im Rahmen der Aufstellung des Gesamtabchlusses nicht erkennbar.

c) Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO NRW wurden in Höhe des voraussichtlichen Erfüllungsbetrages angesetzt. Langfristige Rückstellungen beinhalten entgegen der handelsrechtlichen Rechnungslegung keine Preissteigerungen oder Trendantizipationen und werden bis auf die Pensionsrückstellungen nicht ab- oder aufgezinnt.

5. Verbindlichkeiten

Alle Verbindlichkeiten sind zum jeweiligen Rückzahlungswert bilanziert. Die Zusammenfassung von Verbindlichkeiten wird auf Basis der Mindestgliederung gemäß dem vom Innenministerium herausgegebenen Muster zur Gesamtbilanz vorgenommen.

Der Stand und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2015 sind dem Gesamtverbindlichkeitspiegel, der als Anlage 4 beigefügt ist, zu entnehmen.

Die Behandlung von Aufrechnungsdifferenzen ist in der kommunalen Rechnungslegung nicht ausdrücklich geregelt. Aufrechnungsdifferenzen wurden daher in der Regel über die allgemeine Rücklage korrigiert.

F. Erläuterung zur Gesamtfinanzzrechnung

Dem Gesamtanhang ist gemäß § 51 Abs. 3 GemHVO NRW eine Gesamtkapitalflussrechnung unter Beachtung des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2) beizufügen. Sie soll die Gesamtbilanz sowie die Gesamtergebnisrechnung um Informationen hinsichtlich der Herkunft und Verwendung der liquiden Mittel (Finanzlage) des Konzerns Stadt Haan, das heißt der Stadt selbst, sowie der voll zu konsolidierenden verselbstständigten Aufgabenbereiche, ergänzen.

Ausgangspunkt der Gesamtkapitalflussrechnung ist der Finanzmittelfonds, der dem Konzern Stadt Haan insgesamt zur Verfügung steht. Die Veränderung dieses Fonds in einem Geschäftsjahr resultiert aus Zahlungen, die dem Konzern Stadt Haan zugeflossen bzw. von diesem abgeflossen sind sowie aus Wertveränderungen des Fonds selbst. Der Finanzmittelfonds entspricht dabei den ausgewiesenen liquiden Mitteln. Dazu zählen Barbestände, Bestände auf Giro- sowie Festgeldkonten und schließlich unterwegs befindliche Gelder im elektronischen Zahlungsverkehr. Bei der Ermittlung des Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit wurde die indirekte Methode angewandt.

Die Gesamtkapitalflussrechnung ist als Anlage 5 beigefügt.

G. Sonstige Angaben

Verpflichtungen aus Mietverträgen bestehen für Kopierer mit kurzen Laufzeiten und in geringem Umfang.

Unterschrift der gesetzlichen Vertreter

Haan, 28. Februar 2020

Stadt Haan

Bestätigt:

Aufgestellt:

Dr. Bettina Warnecke
Bürgermeisterin

Doris Abel
Stadtkämmerin

Verbindlichkeitspiegel der Stadt Haan
zum 31. Dezember 2015

	Gesamtbetrag EUR	Erwartete Restlaufzeiten		
		bis 1 Jahr EUR	1-5 Jahre EUR	über 5 Jahre EUR
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (im Vorjahr)	35.271.205,24 (34.441.183,22)	2.512.072,32 (3.254.793,43)	9.967.913,89 (8.501.498,86)	22.791.219,03 (22.684.890,93)
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (im Vorjahr)	2.884.379,17 (2.659.477,28)	2.884.379,17 (2.659.477,28)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
Sonstige Verbindlichkeiten (im Vorjahr)	6.246.942,32 (7.101.271,10)	6.246.942,32 (7.093.379,80)	0,00 (7.891,30)	0,00 (0,00)
Erhaltene Anzahlungen (im Vorjahr)	5.585.645,22 (4.588.858,06)	3.446.615,27 (2.462.067,31)	2.139.029,95 (2.126.790,75)	0,00 (0,00)
	49.988.171,95 (48.790.789,66)	15.090.009,08 (15.469.717,82)	12.106.943,84 (10.636.180,91)	22.791.219,03 (22.684.890,93)

Kapitalflussrechnung nach DRS 2 (Mindestgliederung)

	2015 EUR	2014 EUR
Periodenergebnis	-3.656.842,21	-2.828.360,88
+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des	6.717.891,35	6.638.919,25
+/- Zunahme/Abnahme Rückstellungen	3.051.992,27	-247.100,35
+/- Auflösung von Sonderposten und sonstige zahlungsunwirksame Erträge/Aufwendungen	-2.370.643,21	5.005.096,35
+/- Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-230.775,23	-120.079,97
+/- Zunahme/Abnahme der Vorräte (außer Grundstücke), der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-1.940.522,08	-2.311.379,06
+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- und Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	232.614,90	-2.169.120,57
Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	1.803.715,79	3.967.974,77
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	325.832,19	912.013,37
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-5.756.898,99	-8.954.722,64
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des	0,00	0,00
- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00
+ Einzahlungen für Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen sowie sonstigen Sonderposten	0,00	0,00
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-5.431.066,80	-8.042.709,27
+ Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (Kapitalerhöhungen, Verkauf eigener Anteile etc.)	0,00	0,00
- Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter (Dividenden, Erwerb eigener Anteile, Eigenkapitalrückzahlungen, andere Ausschüttungen)	0,00	0,00
+ Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	1.269.359,03	0,00
- Auszahlung aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	-439.337,01	-2.296.605,56
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	830.022,02	-2.296.605,56
= Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	-2.797.328,99	-6.371.340,06
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	14.872.679,04	21.244.019,10
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	12.075.350,05	14.872.679,04

F. Erläuterung zur Gesamtf finanzrechnung

Dem Gesamtanhang ist gemäß § 51 Abs. 3 GemHVO NRW eine Gesamtkapitalflussrechnung unter Beachtung des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2) beizufügen. Sie soll die Gesamtbilanz sowie die Gesamtergebnisrechnung um Informationen hinsichtlich der Herkunft und Verwendung der liquiden Mittel (Finanzlage) des Konzerns Stadt Haan, das heißt der Stadt selbst, sowie der voll zu konsolidierenden verselbstständigten Aufgabenbereiche, ergänzen.

Ausgangspunkt der Gesamtkapitalflussrechnung ist der Finanzmittelfonds, der dem Konzern Stadt Haan insgesamt zur Verfügung steht. Die Veränderung dieses Fonds in einem Geschäftsjahr resultiert aus Zahlungen, die dem Konzern Stadt Haan zugeflossen bzw. von diesem abgeflossen sind sowie aus Wertveränderungen des Fonds selbst. Der Finanzmittelfonds entspricht dabei den ausgewiesenen liquiden Mitteln. Dazu zählen Barbestände, Bestände auf Giro- sowie Festgeldkonten und schließlich unterwegs befindliche Gelder im elektronischen Zahlungsverkehr. Bei der Ermittlung des Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit wurde die indirekte Methode angewandt.

Die Gesamtkapitalflussrechnung ist als Anlage 5 beigefügt.

G. Sonstige Angaben

Verpflichtungen aus Mietverträgen bestehen für Kopierer mit kurzen Laufzeiten und in geringem Umfang.

Unterschrift der gesetzlichen Vertreter

Haan, 28. Februar 2020

Stadt Haan

Bestätigt:



Dr. Bettina Warnecke

Bürgermeisterin

Aufgestellt:



Doris Abel

Stadtkämmerin

Verbindlichkeitspiegel der Stadt Haan

zum 31. Dezember 2015

	Gesamtbetrag EUR	Erwartete Restlaufzeiten		
		bis 1 Jahr EUR	1-5 Jahre EUR	über 5 Jahre EUR
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (im Vorjahr)	35.271.205,24 (34.441.183,22)	2.512.072,32 (3.254.793,43)	9.967.913,89 (8.501.498,86)	22.791.219,03 (22.684.890,93)
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (im Vorjahr)	2.884.379,17 (2.659.477,28)	2.884.379,17 (2.659.477,28)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
Sonstige Verbindlichkeiten (im Vorjahr)	6.246.942,32 (7.101.271,10)	6.246.942,32 (7.093.379,80)	0,00 (7.891,30)	0,00 (0,00)
Erhaltene Anzahlungen (im Vorjahr)	5.585.645,22 (4.588.858,06)	3.446.615,27 (2.462.067,31)	2.139.029,95 (2.126.790,75)	0,00 (0,00)
	49.988.171,95 (48.790.789,66)	15.090.009,08 (15.469.717,82)	12.106.943,84 (10.636.180,91)	22.791.219,03 (22.684.890,93)

Kapitalflussrechnung nach DRS 2 (Mindestgliederung)

	2015 EUR	2014 EUR
Periodenergebnis	-3.656.842,21	-2.828.360,88
+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des	6.717.891,35	6.638.919,25
+/- Zunahme/Abnahme Rückstellungen	3.051.992,27	-247.100,35
+/- Auflösung von Sonderposten und sonstige zahlungsunwirksame Erträge/Aufwendungen	-2.370.643,21	5.005.096,35
+/- Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-230.775,23	-120.079,97
+/- Zunahme/Abnahme der Vorräte (außer Grundstücke), der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-1.940.522,08	-2.311.379,06
+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- und Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	232.614,90	-2.169.120,57
Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	1.803.715,79	3.967.974,77
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	325.832,19	912.013,37
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-5.756.898,99	-8.954.722,64
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des	0,00	0,00
- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00
+ Einzahlungen für Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen sowie sonstigen Sonderposten	0,00	0,00
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-5.431.066,80	-8.042.709,27
+ Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (Kapitalerhöhungen, Verkauf eigener Anteile etc.)	0,00	0,00
- Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter (Dividenden, Erwerb eigener Anteile, Eigenkapitalrückzahlungen, andere Ausschüttungen)	0,00	0,00
+ Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	1.269.359,03	0,00
- Auszahlung aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	-439.337,01	-2.296.605,56
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	830.022,02	-2.296.605,56
= Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	-2.797.328,99	-6.371.340,06
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	14.872.679,04	21.244.019,10
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	12.075.350,05	14.872.679,04

L a g e b e r i c h t

**zum Gesamtabschluss 2015
der Stadt Haan**

1. Einleitung

Die Stadt Haan hat gem. § 51 Abs. 1 Gemeindehaushaltsverordnung GemHVO NRW einen Gesamtlagebericht zu erstellen. Durch den Gesamtlagebericht 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 NRW, 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.

Nachfolgend wird daher nach kurzer Erläuterung der strukturellen Zusammenhänge im „Konzern Stadt Haan“ der Geschäftsverlauf des Konzerns in den Bereichen Gesamtertragslage, Gesamtvermögenslage und Gesamtfinanzlage aufgezeigt.

2. Strukturelle Rahmenbedingungen im Konzern Stadt Haan

Der Konsolidierungskreis des Konzerns Stadt Haan besteht lediglich aus der Stadt Haan und ihrer Mehrheitsbeteiligung Stadtwerke Haan GmbH. Die Stadtwerke Haan GmbH sind 2003 durch Ausgliederung des Eigenbetriebes der Stadt Haan entstanden. Die Realisierung der Aufnahme der RWE Deutschland AG als Gesellschafterin in die Stadtwerke Haan GmbH mit einer Beteiligungsquote von 25,1 % erfolgte zum 01.01.2014.

Die Stadtwerke Haan GmbH erfüllen eine wichtige Aufgabe in der Grundversorgung der Bevölkerung mit Wasser und Energie im Gemeindegebiet der Stadt Haan. Im Hinblick auf ihre Bilanzsumme, die Umsätze und die Liquidität nimmt sie im Verhältnis zu den Ansätzen der Kernverwaltung jedoch nur eine nachgeordnete Bedeutung für die Gesamtbilanz und die Gesamtergebnisrechnung ein.

Entsprechend dieser Rahmenbedingungen werden nachfolgend wesentliche Entwicklungsmöglichkeiten, aber auch Risiken des Konzerns Stadt Haan aufgezeigt, ohne dass sich die Grundaussage aus dem Lagebericht des städtischen Jahresabschlusses dabei grundlegend verändert.

3. Geschäftsverlauf im Konzern Stadt Haan

Für die Stadt Haan besteht seit 2010 die Verpflichtung, ein Haushaltssicherungskonzept (HSK) aufzustellen. Der erstmalige Haushaltsausgleich kann planerisch für das Haushaltsjahr 2020 dargestellt werden. Durch die Reihe negativer Jahresabschlüsse hat sich seit 2009 das Eigenkapital im Kernhaushalt entsprechend verringert und es ist auch weiterhin damit zu rechnen, dass sich das Eigenkapital durch die geplanten Jahresfehlbeträge reduziert. Der Kernhaushalt ist nicht gewinnorientiert ausgerichtet, sondern übernimmt auch vielfältige Aufgaben der Da-

seinsvorsorge, die nicht immer vollständig zeitnah gegenfinanziert werden können. Hierbei ist auch auf die Leistungsfähigkeit der Steuerpflichtigen Rücksicht zu nehmen.

Anders die Stadtwerke Haan GmbH die als gewinnorientiertes Unternehmen am allgemeinen Markt teilnehmen. Die Stadtwerke Haan GmbH erzielt ihre Umsatzerlöse im Wesentlichen aus dem Netzbetrieb, dem Handel mit Energie und Wasser sowie aus dem Betrieb von zwei Tiefgaragen.

Unabhängig von diesen wesentlichen Unterschieden in der wirtschaftlichen Ausrichtung der beiden „Unternehmen“, sind im Gesamtabschluss die Regelungen des kommunalen Haushaltsrechts maßgeblich. Dies erfordert in einigen Bereichen Anpassungen im Jahresabschluss der nach HGB bilanzierenden Stadtwerke GmbH.

3.1 Gesamtjahresergebnis

Das Gesamtjahresergebnis des Konzerns ist nach den Regeln des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) zu ermitteln. Hier steht der Ergebnisplan im Mittelpunkt der kommunalen Haushaltswirtschaft. Er enthält alle erwarteten Ressourcenzuwächse (Erträge) und voraussichtlichen Ressourcenverbräuche (Aufwendungen), die im Zusammenhang mit der kommunalen Leistungserbringung entstehen. Das Jahresergebnis aus dem Saldo aller Erträge und Aufwendungen spiegelt damit auch die voraussichtliche Entwicklung des Eigenkapitals wider.

Ein positives Jahresergebnis führt zu einem Zuwachs, ein negatives Jahresergebnis zu einem Verzehr des Eigenkapitals. Daher ist das Jahresergebnis auch die maßgebliche Größe für den Haushaltsausgleich. Der Haushalt ist ausgeglichen, wenn das Jahresergebnis keinen negativen Wert ausweist.

Die Gesamtergebnisrechnung 2015 weist folgende Werte aus:

Ertrags- und Aufwandsarten	Gesamtergebnisrechnung
Ordentliche Gesamterträge	98.735.876,19
Ordentliche Gesamtaufwendungen	100.908.839,85
Ordentliches Gesamtergebnis	-2.172.963,66
Gesamtfinanzergebnis	-1.483.878,55
Gesamtergebnis der lfd. Geschäftstätigkeit	-3.656.842,21
Ergebnis nicht beherrschende Anteile	-514.393,38
Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	-4.171.235,59

Somit ergibt sich ein Gesamtjahresfehlbetrag von 4,2 Mio. €.

Betrachtet man die Zielsetzung des Konzerns Stadt Haan, so ist festzustellen, dass eine Gewinnerzielung nur in begrenztem Rahmen beabsichtigt ist. Grundsätzlich plant die Stadt soweit es ihr möglich ist, ausgeglichene Haushalte und wird auch im Interesse ihrer Einwohner und Abgabepflichtigen keine Jahresüberschüsse einkalkulieren. Die Stadtwerke hingegen sind ein am Markt tätiges Unternehmen, das auf Gewinnerzielung ausgerichtet ist.

Unabhängig von dieser allgemeinen Aussage befindet sich die Kernverwaltung der Stadt Haan zur Zeit in der Haushaltssicherung und ist nicht in der Lage, den gesetzlich geforderten

Haushaltsausgleich darzustellen. Nach dem genehmigten HSK wird erst in 2020 wieder mit einem ausgeglichenen Kernhaushalt gerechnet.

Insoweit ist der Gesamtjahresfehlbetrag grundsätzlich negativ einzuordnen. Das am Markt tätige Unternehmen Stadtwerke steht jedoch positiv da.

Konzernbeitrag der Kernverwaltung

Der Beitrag der Kernverwaltung der Stadt Haan weist einen negativen Jahresfehlbetrag aus. Den ordentlichen Erträgen in Höhe von 83,985 Mio. € stehen Aufwendungen in Höhe von 88,088 Mio. € gegenüber. Auch das Finanzergebnis fällt mit – 0,215 Mio. € negativ aus, so dass sich insgesamt ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 4,319 Mio. € ergibt. Vor dem Hintergrund eines ursprünglich geplanten Fehlbetrages in Höhe von 7,1 Mio. € zeigt sich jedoch eine starke Verbesserung, die in erster Linie auf nicht geplanten Erträgen beruht.

Durch die massive Zuweisung von Flüchtlingen, die letztlich in Notunterkünften untergebracht werden mussten, standen die Kommunen vor erheblichen Herausforderungen, auch finanzieller Art. Hier ist das Land NRW seiner Verantwortung nachgekommen und hat die Kosten für die Notunterkünfte übernommen sowie die Erstattung für die Flüchtlinge angehoben. Insgesamt kam es so zu Mehrerträgen von rd. 2,2 Mio. €.

Darüber hinaus wurden in 2015 keine planmäßigen Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen eingestellt. Hier fehlten die entsprechenden Jahresabschlüsse der Vorjahre um einen Mittelwert annehmen zu können. Die nicht geplanten Erträge summieren sich auf rd. 1 Mio. €. Durch die Mehrerträge konnten die Mehraufwendungen überkompensiert werden.

Konzernbeitrag der Stadtwerke GmbH

Dem negativen Ergebnis der Stadt steht ein positives Ergebnis der Stadtwerke Haan GmbH gegenüber. Hier ergeben sich aus der Gewinn- und Verlustrechnung Erträge in Höhe von 16,677 Mio. €, denen Aufwendungen in Höhe von 13,818 Mio. € gegenüberstehen. Das Finanzergebnis fällt mit – 0,114 Mio. € negativ aus. Nach Abzug der Steuern ergibt sich ein Jahresüberschuss in Höhe von 1,875 Mio. €.

Das Ergebnis lag über dem im Wirtschaftsplan 2015 angenommenen Ergebnis.

3.2 Gesamtfinanzlage

Die Finanzlage wird im Konzern durch die Kapitalflussrechnung abgebildet. Von Bedeutung sind im Rahmen der Finanzierungskraft die Salden aus der laufenden Verwaltungstätigkeit, Investitions- und Finanzierungstätigkeit sowie der Liquiditätsbestand im Konzern.

Der Liquiditätsbestand im Konzern sinkt gegenüber dem Vorjahr um rd. 2,8 Mio. € auf jetzt 12,1 Mio. € ab. Der Verbrauch liquider Mittel spiegelt somit das negative Jahresergebnis des Kernhaushaltes wider. Dennoch kann die Liquiditätslage des Konzerns Stadt Haan als ausreichend angesehen werden. Die Aufnahme von Kassenkrediten war nicht erforderlich.

Der positive Cashflow aus lfd. Geschäftstätigkeit beträgt 1,8 Mio. € und ist wesentlich geprägt vom Finanzergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit des Kernhaushaltes, der mit rd. 1,4 Mio. € zum Cashflow beiträgt. Der Saldo aus Investitionstätigkeit weist ein Defizit von rd. 5,4 Mio. € aus und wird durch die Investitionen der Stadt Haan in die Flüchtlingsunterkünfte bestimmt.

Der Cashflow aus Finanzierungstätigkeit weist aufgrund der erhöhten Investitionsausgaben für den Asylbereich einen negativen Saldo von 0,8 Mio. €.

3.3 Gesamtvermögenslage

Die Schlussbilanz zum 31.12.2015 vermittelt ein umfassendes Bild über die Vermögens- und Schuldenlage des Konzerns Stadt Haan. Durch den Vergleich der einzelnen Positionen mit den Werten des Vorjahres lassen sich darüber hinaus die wesentlichen Auswirkungen des abgelaufenen Haushaltsjahres auf die Bilanz darstellen. Die vielfältigen Ursachen für die Veränderungen der Bilanzpositionen sind im Anhang in den Erläuterungen zur Bilanz dargestellt. An dieser Stelle sollen daher nur die wesentlichen Positionen benannt werden.

Aktiva

Das Volumen der Schlussbilanz des Konzerns der Stadt Haan zum 31.12.2015 ist gegenüber dem Vorjahr um 0,85 Mio. € gesunken. Das Vermögen setzt sich mit 86,5% aus langfristig gebundenem Anlagevermögen zusammen. Davon entfallen rd. 197,8 Mio. € auf das Sachanlagevermögen (im Wesentlichen Infrastrukturvermögen, unbebaute und bebaute Grundstücke sowie technische Anlagen). Die immateriellen Vermögensgegenstände und die Finanzanlagen stellen nur einen Bruchteil des Anlagevermögens dar.

Bei den Sachanlagen stellt das Infrastrukturvermögen (insbesondere Straßen und Kanäle) mit 101 Mio. € den größten Posten dar, gefolgt von den bebauten Grundstücken (im Wesentlichen Schulen und Kindertageseinrichtungen sowie Verwaltungsgebäude), die mit 70,4 Mio. € und den unbebauten Grundstücken, die mit 15,5 Mio. € in der Bilanz stehen. Auf das restliche Sachanlagevermögen (Kunstgegenstände, Maschinen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Anlagen in Bau) entfallen rd. 10,7 Mio. €.

Das Umlaufvermögen beläuft sich auf 27,8 Mio. € und beträgt somit 12,1% der Bilanzsumme. Hiervon entfallen rd. 5,8 Mio. € auf Grundstücke, insbesondere im Technologiepark, die zum Verkauf stehen. Etwa 9,6 Mio. € sind den Forderungen zuzuordnen, während die liquiden Mittel einen Bestand von 12,1 Mio. € ausweisen.

Auf die aktive Rechnungsabgrenzung entfallen mit 3,1 Mio. € rd. 1,4% der Bilanzsumme. Hierbei handelt es sich um weitergeleitete Zuschüsse an fremde Träger für den U3-Ausbau in Kindergärten.

Passiva

Die auf der Passivseite dargestellte Kapitalstruktur gibt Auskunft darüber, wie das Vermögen auf der Aktivseite finanziert ist.

Das Eigenkapital beträgt 85,5 Mio. € und setzt sich zusammen aus der Allgemeinen Rücklage (84,5 Mio. €), dem Gesamtjahresfehlbetrag in Höhe von 3,66 Mio. € sowie dem Eigenkapital der Stadtwerke (4,7 Mio. €). Die Ausgleichsrücklage wurde mit dem Jahresfehlbetrag 2014 vollständig aufgebraucht und weist zum 31.12.2015 den Betrag 0 aus.

Hieraus ergibt sich eine Eigenkapitalquote ¹ von 37,3 %, die anzeigt, in welchem Umfang das Vermögen des Konzerns Stadt Haan durch Eigenkapital finanziert ist. Je höher die Eigenkapitalquote ist, desto unabhängiger ist der Konzern von externen Kapitalgebern.

Die Sonderposten betreffen im Wesentlichen von Dritten erhaltene Zuschüsse und Zuwendungen sowie von Anliegern entrichtete Erschließungs- und sonstige Beiträge. Die Sonderposten werden über die gleiche Nutzungsdauer wie das dazugehörige Anlagegut ertragswirksam aufgelöst und verringern somit die Belastung durch die Wertminderung (Abschreibung) des

¹ Eigenkapitalquote 1 gem. NKF-Kennzahlenset: (Eigenkapital / Bilanzsumme) x 100

Wirtschaftsgutes. Die Sonderposten werden dem „wirtschaftlichen Eigenkapital“ zugerechnet², weil sie einen Bilanzposten mit Eigenkapitalcharakter darstellen. Sonderposten sind weder

zurückzuzahlen noch werden sie verzinst. Diesen Umstand berücksichtigt die Eigenkapitalquote 2³, die den Anteil des Eigenkapitals einschließlich Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge am Bilanzvolumen darstellt. Diese Quote beträgt 60,7 %.

Die Gesamtbilanz zum 31.12.2015 des Konzerns Stadt Haan sieht Rückstellungen in Höhe von 36,4 Mio. Euro vor. Sie sind zu unterteilen u.a. in

- Pensionsrückstellungen (32,1 Mio. Euro),
- Instandhaltungsrückstellungen (1,0 Mio. Euro) und
- sonstige Rückstellungen (3,3 Mio. Euro).

Bei Pensionsrückstellungen handelt es sich um zukünftige Auszahlungsverpflichtungen für Pensionen und Beihilfen. Die Auszahlung wird sich auf die nächsten Jahrzehnte erstrecken. Daher sind diese Rückstellungen als langfristig anzusehen.

Die zur Eröffnungsbilanz zum 1.1.2009 gebildeten Instandhaltungsrückstellungen sind gänzlich abgearbeitet. In 2015 wurden 0,974 Mio. Euro der Instandhaltungsrückstellung zugeführt.

Sonstige Rückstellungen betreffen insbesondere Altersteilzeitverpflichtungen sowie Verpflichtungen aus Mehrarbeit und Urlaub.

Die Verbindlichkeiten stellen 50,0 Mio. € oder 21,8 % der Passivseite der Gesamtbilanz dar. Es handelt sich im Wesentlichen um langfristige Investitionskredite und im besonderen Maße Verbindlichkeiten aus PPP-Verträgen.

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten mit 2,7 Mio. € oder 1,2 % der Bilanzsumme umfasst erhaltene Landeszuschüsse für U3-Ausbaumaßnahmen, die grundsätzlich an freie Träger weitergeleitet werden.

3.3 Bilanzstruktur

Die Kennzahl „Anlagendeckungsgrad 2⁴“ gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens, das langfristig im städtischen Bestand gebunden ist, auch langfristig finanziert ist. Eine langfristige Finanzierung wird in dem Umfang angenommen, wie auf der Passivseite der Bilanz dem Anlagevermögen Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oder langfristiges Fremdkapital gegenüberstehen. Die „goldene Bilanzregel“ besagt, dass langfristig gebundenes Vermögen auch langfristig finanziert sein muss, um die für die Tilgung der Verbindlichkeiten notwendige Liquidität sicherstellen zu können. Sie ist Maßstab für die finanzielle Stabilität der Körperschaft und sollte möglichst bei 100% liegen.

Die Gesamtbilanz zum 31.12.2015 des Konzerns Stadt Haan erfüllt in vollem Umfang die "goldene Bilanzregel" und weist somit eine langfristige Finanzierung des gesamten Anlagevermögens aus.

² NKF-Kennzahlenset, Punkt 3.16

³ Eigenkapitalquote 2 gem. NKF-Kennzahlenset: $((\text{Eigenkapital} + \text{Sopo Zuw./Beiträge}) / \text{Bilanzsumme}) \times 100$

⁴ Anlagendeckungsgrad 2 gem. NKF-Kennzahlenset: $((\text{Eigenkapital} + \text{Sopo Zuw./Beiträge} + \text{langfristiges Fremdkapital}) / \text{Summe Anlagevermögen}) \times 100$

4. Chancen und Risiken für die Entwicklung des Konzerns Stadt Haan

Folgende **Chancen** und **Risiken** sind maßgeblich für die weitere Entwicklung des städtischen Konzerns.

Zum einen stehen insbesondere die wesentlichen Gewerbesteuererträge und Gemeindeanteile an der Einkommensteuer sowie Umsatzsteuer u.a. im direkten Zusammenhang mit der Konjunkturentwicklung. Es wird insgesamt für den mittleren Finanzplanungszeitraum bis einschließlich 2019 von einer stabilen wirtschaftlichen Entwicklung in Deutschland ausgegangen.

Weiterhin ist der kommunale Finanzausgleich / Solidarumlage anzuführen. Hier ist die Entwicklung der Schlüsselzahlen, die alle 3 Jahre aktualisiert werden, für die zukünftige Belastung für die Stadt Haan von Relevanz. Zusätzlich ist für die Stadt Haan besonders die gerichtliche Entscheidung bezüglich Solidarumlage wichtig. Hier ist Ende August 2016 die Rechtmäßigkeit der Solidarumlage entschieden worden, so dass die Belastung für die Stadt Haan endgültig ist.

Die Beteiligung des Bundes an der Eingliederungshilfe ist in Höhe von 5 Mrd. Euro ab 2018 für die Kommune vorgesehen. Es ist aber abzusehen, dass die Eingliederungshilfen beim Kreis drastisch steigen, so dass zu befürchten ist, dass die Beteiligung des Bundes an den Kosten ggf. nur die Steigerung auffangen könnte. Auch hier ist die endgültige Entwicklung abzuwarten.

Tarifabschlüsse sind ebenfalls als Risikofaktor anzuführen. Nach den Orientierungsdaten wurden im mittelfristigen Finanzplanungszeitraum für 2016 2 % und ab 2017 nur 1 % eingeplant. Die Tarifabschlüsse 2016/2017 und der letzten Jahre liegen jedoch weit darüber.

Die Höhe der Kreisumlage als bedeutender Belastungsfaktor des städtischen Haushalts bestimmt ebenfalls die Risiken und Chancen. Hier sind u.a. die sozialen Kosten und die Steuerkraft auch der übrigen kreisangehörigen Städte von Bedeutung (z. B. Monheim), die über die Höhe der Kreisumlage bestimmen.

Die Finanzierung der Flüchtlinge birgt ebenfalls ein großes Risiko. Inwiefern eine vollumfängliche bzw. weitgehende Gegenfinanzierung durch Land oder Bund erfolgt, muss weiterhin abgewartet werden.

Als weiterer Risikoindikator ist die Liquidität zu nennen. Die Liquidität wird zukünftig auch für die Stadt Haan von der Zinshöhe beeinflusst. Hier ist auch mittelfristig von einem niedrigen Zinsniveau auszugehen, so dass Investitionskredite mit langen Laufzeiten bei ca. 2 % Zinssatz verharren. Liquiditätskredite sind mittelfristig als Risikofaktor nicht auszuschließen.

Im Berichtsjahr wie auch im bisherigen Verlauf des Geschäftsjahres 2016 der Stadtwerke Haan GmbH sind derzeit keine bestandgefährdenden Risiken zu verzeichnen.

ANHANG ZUM GESAMTLAGEBERICHT

Am Schluss des Gesamtlageberichtes sind gemäß § 116 Abs. 4 Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) für den Verwaltungsvorstand sowie für die Ratsmitglieder, auch wenn die Personen im Haushaltsjahr ausgeschieden sind, anzugeben:

- a) der Familienname mit mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen
- b) der ausgeübte Beruf
- c)
 - die Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes,
 - die Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form,
 - die Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen

Die folgenden Angaben entsprechen der vorstehenden Zuordnung:

Verwaltungsvorstand:

a.) vom Bovert, Knut

- b.) Bürgermeister bis 20.10.2015
- c.) Mitglied Aufsichtsrat der Stadtwerke Haan GmbH, Mitglied Verwaltungsrat und Risikoausschuss Stadt-Sparkasse Haan
Mitglied Verbandsausschuss Zweckverband Erholungsgebiet Ittertal

a.) Dr. Warnecke, Bettina

- b.) Bürgermeisterin
- c.) Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Haan GmbH, Mitglied Verwaltungsrat und im Risikoausschuss der Stadt-Sparkasse Haan
Mitglied im Verbandsausschuss Zweckverband Erholungsgebiet Ittertal

a.) Formella, Dagmar

- b.) 1. Beigeordnete und Kämmerin
- c.) stv. Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Haan GmbH; stv. Mitglied im Verwaltungsrat und im Risikoausschuss Stadt-Sparkasse Haan
Mitglied in der Verbandsversammlung der VHS Hilden-Haan; stv. Mitglied im Verbandsausschuss Zweckverband Erholungsgebiet Ittertal

a.) Alparslan, Engin

- b.) technischer Beigeodneter
- c.) stv. Mitglied im Aufsichtsrat Stadtwerke Haan GmbH
Mitglied im Bergisch-Rheinischen Wasserverband

Ratsmitglieder:

a.) Abel, Robert

- b.) Polizeibeamter
- c.) keine

a.) Altmann, Marlene

- b.) nicht berufstätig
- c.) keine

a.) Bartz-Jetzki, Nadine

- b.) Geschäftsführerin
- c.) keine

a.) Prof. Dr. Bölke, Edwin

- b.) Strahlentherapeut
- c.) keine

a.) Drennhaus, Walter

- b.) nicht berufstätig
- c.) ehrenamtlicher Revisor bei der AWO Haan

a.) Dürr, Jörg

- b.) stv. Leiter des Referats Grundsatzfragen des Europarecht, EU-Koordinierung
- c.) Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Haan GmbH

a.) Eichler, Juliane

- b.) Heilerziehungspflegerin
- c.) keine

a.) Elker, Uwe

- b.) Polizeibeamter
- c.) keine

a.) Endereß, Vincent

- b.) Student
- c.) keine

a.) Giebels, Harald

- b.) Rechtsanwalt u. Notarvertreter
- c.) Mitglied im Verwaltungsrat, im Risikoausschuss und im Bilanzprüfungsausschuss der Stadtparkasse Haan

a.) Greeff, Udo

- b.) selbstständige Tätigkeit im Stahlhandel
- c.) keine

a.) Hinz, David

- b.) nicht berufstätig
- c.) keine

a.) Holberg, Gerd

- b.) nicht berufstätig
- c.) Vorsitzender des Aufsichtsrates der Stadtwerke Haan GmbH

a.) Kaimer, Tobias

- b.) geschäftsführender Gesellschafter eines Bauträgers
- c.) keine

a.) Klaus, Julia-Janine

- b.) Studentin
- c.) keine

a.) Klaus, Marion

- b.) Erzieherin; Leitung Arche Noah e. V.
- c.) Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Haan GmbH

a.) Klaus, Ulrich

- b.) Innendienstleiter Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungskanzlei
- c.) keine

a.) Kunkel-Grätz, Simone

- b.) Außendienstmitarbeiterin eines Sanitätshauses
- c.) keine

a.) Lemke, Jens

- b.) Angestellter Sparkasse; Kreditgewerbe
- c.) Mitglied im Aufsichtsrat Stadtwerke Haan GmbH

a.) Lerch-Schüller, Petra

- b.) nicht berufstätig
- c.) Mitglied im Verwaltungsrat der Stadtparkasse Haan

a.) Lukat, Meike

- b.) Polizeibeamtin
- c.) Mitglied im Verwaltungsrat der Stadtparkasse Haan

a.) Mentrop, Klaus

- b.) Verwaltungsleiter BG Bau Berlin, Altersteilzeit passiv
- c.) keine

a.) Metzger, Achim

- b.) Installateur
- c.) keine

a.) Morwind, Monika

- b.) nicht berufstätig
- c.) keine

a.) Niklaus, Jens

- b.) Betriebswirt
- c.) keine

a.) Petersen, Jan Hendrik

- b.) Student
- c.) keine

a.) Rehm, Andreas

- b.) Ingenieurbüro für Bauphysik und Schallschutz
- c.) keine

a.) Ruppert, Michael

- b.) nicht berufstätig
- c.) stv. Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Haan GmbH

- a.) **Sack, Jochen**
- b.) Referent / Coach (Sozialwissenschaften)
- c.) keine

- a.) **Scheler, Frank**
- b.) Diplom Ökotrophologe
- c.) keine

- a.) **Schmelcher, Folke**
- b.) Dienstleister Personalservice
- c.) Mitglied im Verwaltungsrat der Stadtsparkasse Haan

- a.) **Schniewind, Peter**
- b.) Geschäftsführer EDV-Branche
- c.) keine

- a.) **Schwierzke, Ulrich**
- b.) Elektronikentwicklung und Beratung
- c.) keine

- a.) **Stracke, Bernd**
- b.) Dezernent für Presse u Kommunikation, Fortbildungsdezernent für Klimawandel
- c.) keine

- a.) **Viemann, Alexander**
- b.) Syndicusanwalt bei der Sparkasse Köln-Bonn
- c.) keine

- a.) **Wahlers, Annegret**
- b.) nicht berufstätig
- c.) keine

- a.) **Wetterau, Rainer**
- b.) nicht berufstätig
- c.) Vorsitzender des Verwaltungsrates der Stadtsparkasse Haan

- a.) **Zerhusen-Elker, Elke**
- b.) nicht berufstätig
- c.) keine

- a.) **Zipper, Reinhard**
- b.) Unternehmensberater
- c.) keine

Beteiligungsbericht 2015

Genossenschaft	Bauverein Haan e.G.
Sitz	Dieker Straße 21a, 42781 Haan
Genossenschaftszweck	<p>Zweck der Genossenschaft ist die Förderung ihrer Mitglieder durch eine gute, sichere und sozial verantwortbare Wohnungsver-sorgung. Zum 31.12.2015 hat die Genossenschaft 1.024 Mitglie-der (1026 Mitglieder in 2014). In der Genossenschaft sind 3 Voll-zeitmitarbeiter und drei Teilzeitbeschäftigte sowie ein Mitarbeiter im Regiebetrieb beschäftigt.</p> <p>Die Genossenschaft kann Bauten in allen Rechts- und Nutzungs- formen bewirtschaften, errichten, erwerben und betreuen. Sie kann alle im Bereich der Wohnungswirtschaft, des Städtebaus und der Infrastruktur anfallenden Aufgaben übernehmen. Hierzu gehö- ren Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen, Läden und Räume für Gewerbebetriebe, soziale, wirtschaftliche und kulturelle Einrichtungen und Dienstleistungen. Beteiligungen sind zulässig. Die Ausdehnung des Geschäftsbetriebes ist zugelassen. Vorstand und Aufsichtsrat beschließen gemäß § 28 der Satzung die Vo- raussetzungen.</p> <p>Der Geschäftsanteil beträgt seit 08.08.2003 800 €. Die Stadt Haan hat ihre Anteile ab 01.01.2004 von 47 auf 36 mit einem Wert von insgesamt 28.800 € gemindert.</p> <p>Am Ende des Geschäftsjahres bewirtschaftete die Genossen- schaft unverändert einen Bestand von 914 Mietwohnungen in 166 Häusern mit rd. 58.406 m² Wohn- und Nutzfläche, 135 Garagen und Tiefgaragenstellplätze sowie drei gewerbliche Einheiten, da- von 2 eigengenutzte.</p> <p>Bei Wohnungskündigung wurde geprüft, ob und in welchem Um- fang Modernisierungsmaßnahmen notwendig waren. Dies traf in unterschiedlichem Umfang für 21 Wohnungen zu. Nach Moderni- sierung wurden die Mieten der betroffenen Wohnungen neu fest- gesetzt.</p> <p>Die umlagefähigen Betriebskosten lagen für das Jahr 2015 bei durchschnittlich 1,47 € (Vorjahr 1,37) je m² Wohnfläche und Mo- nat. Soweit Heizkosten von der Genossenschaft abgerechnet werden, betragen diese durchschnittlich 0,56 € (Vorjahr 0,56) / m²/ mtl.</p> <p>Im Berichtsjahr wurde die Modernisierung des Wohngebietes „Langenkamp“ abgeschlossen. Im vierten Bauabschnitt wurden die Häuser Am Langenkamp 28 bis 32 energetisch modernisiert. Entsprechend den Vorgaben der Energieeinsparverordnung wur- den die Fassaden, Kellerdecken und Speicherböden wärmege- dämmt, sämtliche Fenster erneuert und alle Wohnungen an eine Zentralheizungsanlage angeschlossen. Begleitend wurden die Dächer, Kellerfenster, Keller- und Speicherzugangstüren erneuert. Die Hausflure erhielten einen neuen Anstrich.</p> <p>Die Bebauung des Grundstücks Ellscheider Straße/Nordstraße begann im September 2014 mit dem Abriss der aufstehenden Gebäude. Der Rohbau begann in 2/2016. Bei planmäßigem Ver- lauf soll das Objekt im Herbst 2016 bezugsfertig sein.</p>
Gründungsdatum	06.10.1919
Satzung	in der Fassung vom 26.06.2008
Bilanzsumme 2015	40.023.414,30 €
Bilanzsumme 2014	36.432.987,90 €

Bilanzsumme 2013	37.052.759,76 €
Beteiligungsverhältnisse der Stadt	36 Anteile zu je 800 € = insgesamt 28.800 € Die Stadt Haan hält 36 von 2193 Anteilen.
Jahresüberschuss 2015 Bilanzgewinn 2015	445.717,69 € Einstellung in Ergebnismrücklage: 378.367,89 € 69.349,30 €
Jahresüberschuss 2014 Bilanzgewinn	410.360,22 € Einstellung in Ergebnismrücklage: 342.077,72 € 67.382,50 €
Jahresüberschuss 2013 Bilanzgewinn	388.755,84 € Einstellung in Ergebnismrücklage: 320.598,49 68.157,35 €
Finanzielle Auswirkung der Beteiligung	4% Dividende auf die Geschäftsanteile = 1.152,00 € wurden der Stadt ausbezahlt.
Mitglieder des Aufsichtsrates	Ferdinand Städtler Vorsitzender Joachim Wagner stellv. Vorsitzender Karin Höffer Jürgen Nieswand Manfred Rehbach Willi Spies
Vertreter der Gemeinde in den Organen Aufsichtsrat	Kein Vertreter der Stadtverwaltung

Genossenschaft	Allgemeine Wohnungsbaugenossenschaft des Amtes Gruiten eG
Sitz	Feldstraße 55, 40699 Erkrath
Genossenschaftszweck	<p>Zweck der Genossenschaft ist die Förderung ihrer Mitglieder vorrangig durch eine gute, sichere und sozial verantwortbare Wohnungsversorgung. Die Genossenschaft kann Bauten in allen Rechts- und Nutzungsformen bewirtschaften, errichten, erwerben, veräußern und betreuen. Sie kann alle im Bereich der Wohnungswirtschaft, des Städtebaus und der Infrastruktur anfallenden Aufgaben übernehmen. Hierzu gehören Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen, Läden und Räume für Gewerbebetriebe, soziale, wirtschaftliche und kulturelle Einrichtungen und Dienstleistungen. Beteiligungen sind zulässig. Ende 2015 hat die Genossenschaft 307 Mitglieder. Es besteht ein geschäftsbesorgungsvertrag mit dem Bauverein Haan eG, die Geschäfte werden von zwei nebenamtlichen Vorstandsmitgliedern geführt.</p> <p>Die Ausdehnung des Geschäftsbetriebes auf Nichtmitglieder ist zugelassen; Vorstand und Aufsichtsrat beschließen gemäß § 28 die Voraussetzungen.</p> <p>Die Mitgliederversammlung vom 15.09.2011 hat eine Neufassung der Satzung beschlossen. Der Wert eines Geschäftsanteil beträgt 310 €.</p> <p>Die Genossenschaft verwaltete im Geschäftsjahr unverändert einen eigenen Wohnungsbestand von 258 Wohnungen in 45 Häusern, 149 Garagen / Stellplätze sowie eine gewerbliche Einheit. Die Gesamtwohnfläche beträgt unverändert zu den Vorjahren 15.596 m², die Nutzfläche 62 m².</p> <p>Der Modernisierungs- und Instandhaltungsaufwand betrug 2015 insgesamt 209.032,33 € (2014 313.540,10 €) Alle getätigten Investitionen wurden vollumfänglich aus Eigenkapital finanziert.</p>

Gründungsdatum	21.07.1950
Satzung	in der Fassung vom 15.09.2011
Bilanzsumme 2015 Bilanzsumme 2014 Bilanzsumme 2013	7.505.063,14 € 7.382.400 € 7.224.500,48 €
Beteiligungsverhältnis 2015	Stadt Haan 36 Anteile à 310,-- € = 11.160 € von insgesamt 346.239,40 € - Die Stadt Haan hält 36 Anteile von 1131 Anteilen
Jahresüberschuss 2015 Bilanzgewinn 2015	214.116,91 € - davon werden 25.000 € in die gesetzliche Rücklage und 120.000 € in die Bauerneuerungsrücklage eingestellt 69.116,91 € - dieser Betrag wird den „Anderen Ergebnisrücklagen“ zugeführt.
Jahresüberschuss 2014 Bilanzgewinn 2014	160.233,94 € - davon werden 95.000 € in die gesetzliche Rücklage eingestellt 65.233,94 € - dieser Betrag wird den „Anderen Ergebnisrücklagen“ zugeführt.
Jahresüberschuss 2013 Bilanzgewinn 2013	72.918,89 € - davon werden 10.000 € in die gesetzliche Rücklage eingestellt 62.918,89 € - dieser Betrag wird den „Anderen Ergebnisrücklagen“ zugeführt.
Finanzielle Auswirkung der Beteiligung	Eine Dividendenausschüttung erfolgt nicht, der Bilanzgewinn wird insgesamt der Ergebnisrücklage zugeführt.
Mitglieder des Aufsichtsrates	Johannes Silkenbeumer (Aufsichtsratsvorsitz) Horst Ninow (bis 30.7.2015) Bernd Swillims, Diethelm Beer Jens Lemke (ab 30.7.2015)
Vertreter der Gemeinde in den Organen Aufsichtsrat:	Kein Vertreter der Stadtverwaltung

Unternehmen	Stadtwerke Haan GmbH
Sitz	Leichlinger Str. 2, 42781 Haan
Gegenstand des Unternehmens	Gegenstand des Unternehmens ist die Gewinnung, der Bezug, der Handel, der Transport und die Verteilung von Strom, Gas und Wasser, der Betrieb von Tiefgaragen und die Förderung des Einsatzes sowie die Anschaffung und der Betrieb von energiesparenden haustechnischen Anlagen in städtischen Gebäuden und Liegenschaften. Das Geschäftsfeld wurde zum 01.01.2014 um die Stromsparte und die Straßenbeleuchtung erweitert. Die Gesellschaft hat 37 Mitarbeiter. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, durch die der Gesellschaftszweck unmittelbar und mittelbar gefördert wird.
Handelsregister	Eintragung der gesellschaftsrechtlichen Beteiligung der RWE Deutschland AG an der Stadtwerke Haan GmbH in das Handelsregister des Amtsgerichtes Mettmann erfolgte am 06.02.2014
Beteiligungsverhältnisse	Ab 1.1.2014 ist die RWE Deutschland AG an den Stadtwerken Haan GmbH im Wege der Kapitalerhöhung beteiligt. Die Beteiligung beträgt 25,1 % und erstreckt sich in wirtschaftlicher und steuerlicher Hinsicht auf die Sparten Strom, Gas, Wasser, Contracting sowie Telekommunikation / elektronischer Datentransfer.

Bilanzsumme 2015 Gewinn vor Steuer 2015 Gewinn nach Steuer (Jahresüberschuss)	30.547.092,98 € 2.943.984,02 € 1.875.040,02 €
Bilanzsumme 2014 Gewinn vor Steuer 2014 Gewinn nach Steuer (Jahresüberschuss)	30.971.440,15 € 2.452.973,72 € 1.620.750,62 €
Bilanzsumme 2013 Gewinn vor Steuer 2013 Gewinn nach Steuer (Jahresüberschuss)	23.593.779,68 € 1.697.635,52 € 1.278.352,46 €
Finanzielle Auswirkung der Beteiligung	Unter Berücksichtigung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens wird an die Gesellschafter nach Empfehlung des Aufsichtsrats und Beschluss der Gesellschafterversammlung eine Ausschüttung vorgenommen. Der Anteil der Stadt beträgt für 2015 1.360.646,64 €. Die Berechnung erfolgt gemäß der Festlegungen im Konsortialvertrag unter Berücksichtigung der spartenspezifischen steuerlichen Gegebenheiten.
Mitglieder des Aufsichtsrates ab 20.08.2014	Aufsichtsratsvorsitzender: Gerd Holberg, - Dr. Ludger Abs, 1. stellv. Aufsichtsratsvorsitzender (RWE) - Jörg Dürr, 2. stellv. Aufsichtsratsvorsitzender - Bürgermeisterin Dr. Bettina Warnecke - Dr. Silke Katharina Berger (RWE) - Marion Klaus - Jens Lemke - Jürgen Lemmer - Peter Mathis (RWE) - Achim Metzger - Michael Ruppert
Vertreter der Stadtverwaltung Gemeinde in den Organen Aufsichtsrat	Bürgermeisterin / 1. Beigeordnete und Techn. Beigeordneter als Vertreter

Zweckverband	Volkshochschulzweckverband Hilden-Haan
Sitz	Gerresheimer Str. 20 40721 Hilden
Gegenstand des Zweckverbandes	Die Städte Hilden und Haan haben 1976 den Volkshochschulzweckverband Hilden-Haan gegründet, um den Bürgerinnen und Bürgern ein umfangreiches und qualitativ gutes Weiterbildungsangebot vorlegen zu können. Der Zweckverband beschäftigt 13 hauptamtliche Mitarbeiter. Organe des Zweckverbandes sind die Verbandsversammlung, der Arbeitsplanausschuss und die Verbandsvorsteherin. Der Zweckverband ist eine rechtsfähige Körperschaft des öffentlichen Rechts. Er verwaltet seine Angelegenheiten im Rahmen der Gesetze in eigener Verantwortung. Aufgrund der §§ 7 Abs. 1 und 41 Abs. 1 Satz 2 Buchst. f der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen in der Fassung der Bekanntmachung vom 14. Juli 1994 (GV NW S. 666/SGV NW 2023) in ihrer z. Zt. geltenden Fassung sowie des § 7 des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit in der Fassung der Bekanntmachung vom 01. Oktober 1979 (GV NW S. 621/SGV NW 202) in seiner z. Zt. geltenden Fassung hat die Verbandsver-

	<p>sammlung des Volkshochschul-Zweckverbandes Hilden-Haas in ihrer Sitzung am 19.06.2000 eine Satzung beschlossen. Der Zweckverband beschäftigt</p>
Beteiligungsverhältnisse Finanzielle Auswirkung der Beteiligung	<p>Soweit der Finanzbedarf des Zweckverbandes nicht aus Teilnehmergebühren und Zuschüssen gedeckt wird, erhebt der Zweckverband von den Verbandsmitgliedern eine Umlage. Die Umlage bemisst sich nach dem Verhältnis der Einwohnerzahlen der Verbandsmitglieder (§ 21 der Satzung)</p>
Verbandsumlage 2013 Verbandsumlage 2014 Verbandsumlage 2015	<p>Die Verbandsumlage wird jährlich in der Haushaltssatzung des Zweckverbandes festgesetzt. Die Aufteilung der Verbandsumlage zwischen Hilden und Haas erfolgt auf Basis der Einwohnerzahlen am 31.12. nach Fortschreibung der Meldeämter.</p> <p>735.000 € (Haas: 256.412 €) 735.000 € (Haas: 259.673 €) 765.000 € (Haas: 267.870 €)</p>
Bilanzsumme 2013 Bilanzsumme 2014 Bilanzsumme 2015	<p>2.701.868,90 € 2.710.428,09 € 2.647.635,69 €</p>
Jahresergebnis 2013 Jahresergebnis 2014 Jahresergebnis 2015	<p>78.320,43 € - 84.894,36 € - 44.750,45 €</p>
Verbandsversammlung	<p>Die Zweckverbandsversammlung ist das höchste politische Entscheidungsgremium der VHS. Die Räte der Städte Hilden und Haas entsenden Ratsmitglieder in die Zweckverbandsversammlung.</p> <p>Für Haas sind das: Jörg Dürr (Vorsitzender der Verbandsversammlung), Vincent Enderes, Udo Greeff, David Hinz, Marion Klaus, Monika Morwind, Annegret Wahlers, Elke Zerhusen-Elker</p>

Zweckverband	Zweckverband Ittertall
Sitz	<p>Am Rathaus 1 40721 Hilden</p>
Gegenstand des Zweckverbandes	<p>Die Aufgaben des Zweckverbandes ergeben sich aus der Satzung vom 11.5.1971 unter Berücksichtigung der Änderungssatzungen. Der Zweckverband verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke im Sinne der Gemeinnützigkeitsverordnung, und zwar insbesondere durch die Erhaltung und Verbesserung eines weiträumigen Erholungsgebietes in vertrauensvoller Zusammenarbeit zwischen Stadt und Land. Im Gebiet der Städte Haas, Hilden und Solingen soll der Zweckverband mit diesen Städten folgende Aufgaben erfüllen: a) Die Erarbeitung einer Planung für die Ausgestaltung und Erweiterung eines stadtnahen Erholungsgebietes auf den dazu geeigneten Flächen dieser Städte; b) die Durchführung dieser Planung durch Schaffung und Unterhaltung von Erholungsgebieten, insbesondere durch Aufforstung der dazu geeigneten Flächen, durch die Anlage von Parkplätzen, Wander- und Reitwegen, Rast- und Spielflächen, Campingplätzen, Jugend- und Freizeitheimen, durch Aufstellung von Ruhebänken und ggf. durch Beseitigung störender Anlagen; c) die Pflege von Wasser, Boden, Pflanzen und Tieren. Der Zweckverband kann wirtschaftliche Unternehmungen betreiben, die zur Erfüllung seiner Aufgaben und der gemeinnützigen Zwecke erforderlich sind.</p>

	Der Zweckverband beschäftigt kein eigenes Personal, sondern bedient sich zur Aufgabenerfüllung der Dienstkräfte der Mitgliedskommunen.
Beteiligungsverhältnisse Finanzielle Auswirkung der Beteiligung	<p>Etwaige Gewinne dürfen nur für die satzungsmäßigen Zwecke verwandt werden. Die Mitglieder erhalten keine Gewinnanteile und in ihrer Eigenschaft als Mitglieder auch keine sonstigen Zuwendungen aus Mitteln des Zweckverbandes.</p> <p>Die Städte Hilden, Solingen und Haan sind nach § 12, Abs.1. wie folgt beteiligt: Haan: 27,28 % Hilden: 36,36 % Solingen: 36,36 %</p>
Haaner Anteil an der Verbandsumlage 2013 Verbandsumlage 2014 Verbandsumlage 2015	<p>9781, 08 € 9781, 08 € 9781, 08 €</p>
Gesamtergebnishaushalt Jahresergebnis 2013 Jahresergebnis 2014 Jahresergebnis 2015	<p>- 8.172 € - 11.233 € (Ansatz) 3.379 € (Ansatz)</p>
Verbandsversammlung	Für Haan sind in der Verbandsversammlung: Stv. Metzger und Stv. Dürr

Allgemeine Auftragsbedingungen

für
Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften
vom 1. Januar 2017

1. Geltungsbereich

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

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

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

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

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

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

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

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

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

4. Sicherung der Unabhängigkeit

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

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

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

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

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

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

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

7. Mängelbeseitigung

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

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

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

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

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

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

9. Haftung

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

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

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

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

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

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

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

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

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

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

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

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12. Elektronische Kommunikation

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

13. Vergütung

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

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

14. Streitschlichtungen

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

15. Anzuwendendes Recht

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