BORKEN
KREISSTADT

... der richtige Weg

Gesamtabschluss

der

Stadt Borken

2016

Stadt Borken
Fachbereich 20
- Finanzen und Controlling -

Gesamtabschluss 2016

der

Stadt Borken

Inhalt: **Seite:**

Gesamtbilanz	3
Gesamtergebnisrechnung	4
Beteiligungsübersicht	5
Gesamtanhang	6
Anlage 1 zum Gesamtanhang: Verbindlichkeitenspiegel	15
Anlage 2 zum Gesamtanhang: Kapitalflussrechnung	16
Bürgschaftsübersicht	17
Gesamtlagebericht	18
Angaben nach § 116 Abs. 4 GO NRW zum Gesamtlagebericht	29
Kennzahlen	38
Beteiligungsbericht	39
Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk	70

Gesamtbilanz 2016

Aktiva

Posten	Bezeichnung	Stand zum 31.12.2015	Stand zum 31.12.2016	Differenz
		in EUR		
1	**Anlagevermögen**	**424.231.688,22**	**424.891.506,88**	**659.818,66**
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	903.146,06	846.831,04	-56.315,02
1.2	**Sachanlagen**	**386.530.995,58**	**389.230.330,20**	**2.699.334,62**
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	34.284.441,14	37.894.261,63	3.609.820,49
1.2.1.1	Grünflächen	18.418.063,07	18.512.722,80	94.659,73
1.2.1.2	Ackerland	2.110.341,44	3.007.560,58	897.219,14
1.2.1.3	Wald, Forsten	1.337.082,38	1.316.435,74	-20.646,64
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	12.418.954,25	15.057.542,51	2.638.588,26
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	88.452.751,12	87.931.711,27	-521.039,85
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	6.304.829,43	6.577.954,40	273.124,97
1.2.2.2	Schulen	42.072.754,57	36.732.686,69	-5.340.067,88
1.2.2.3	Wohnbauten	3.999.261,44	5.485.311,52	1.486.050,08
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	36.075.905,68	39.135.758,66	3.059.852,98
1.2.3	Infrastrukturvermögen	235.916.776,28	235.449.583,48	-467.192,80
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	35.589.630,31	35.566.617,36	-23.012,95
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	2.802.934,50	2.728.867,14	-74.067,36
1.2.3.3	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	48.126.935,60	47.128.341,32	-998.594,28
1.2.3.4	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	85.775.983,34	87.204.116,83	1.428.133,49
1.2.3.5	Stromversorgungsanlagen	27.148.693,19	27.515.917,19	367.224,00
1.2.3.6	Gasversorgungsanlagen	17.891.344,00	16.686.589,45	-1.204.754,55
1.2.3.7	Wasserversorgungsanlagen	14.779.458,66	14.502.154,99	-277.303,67
1.2.3.8	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.801.796,68	4.116.979,20	315.182,52
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.507.045,77	1.464.173,86	-42.871,91
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	127.818,02	122.986,16	-4.831,86
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.174.499,06	5.940.229,49	-234.269,57
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.654.708,91	11.080.184,31	425.475,40
1.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	9.412.955,28	9.347.200,00	-65.755,28
1.3	**Finanzanlagen**	**36.797.546,58**	**34.814.345,64**	**-1.983.200,94**
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.2	Anteile an assoziierten Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Übrige Beteiligungen	17.196.891,46	14.046.852,92	-3.150.038,54
1.3.4	Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	4.914.493,01	4.914.493,01	0,00
1.3.6	Ausleihungen	14.686.162,11	15.852.999,71	1.166.837,60
2	**Umlaufvermögen**	**76.454.463,17**	**73.891.883,70**	**-2.562.579,47**
2.1	**Vorräte**	**7.040.159,26**	**5.915.751,33**	**-1.124.407,93**
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	6.977.703,99	5.915.751,33	-1.061.952,66
2.1.2	Geleistete Anzahlungen	62.455,27	0,00	-62.455,27
2.2	**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	**11.296.406,44**	**12.517.644,37**	**1.221.237,93**
2.2.1	Forderungen	9.797.990,94	11.283.753,48	1.485.762,54
2.2.2	Sonstige Vermögensgegenstände	1.498.415,50	1.233.890,89	-264.524,61
2.3	**Wertpapiere des Umlaufvermögens**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2.4	**Liquide Mittel**	**58.117.897,47**	**55.458.488,00**	**-2.659.409,47**
3	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**10.292.043,13**	**11.085.459,24**	**793.416,11**
	Bilanzsumme	**510.978.194,52**	**509.868.849,82**	**-1.109.344,70**

Passiva

Posten	Bezeichnung	Stand zum 31.12.2015	Stand zum 31.12.2016	Differenz
		in EUR		
1	**Eigenkapital**	**218.590.306,36**	**224.288.215,28**	**5.697.908,92**
1.1	Allgemeine Rücklage	185.038.710,28	188.990.740,21	3.952.029,93
1.2	Sonderrücklagen	3.480.521,36	3.480.521,36	0,00
1.3	Ausgleichsrücklage	24.609.139,87	25.333.349,25	724.209,38
1.4	Gesamtbilanzgewinn/-verlust	2.461.126,59	3.394.888,64	933.762,05
1.5	Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	3.000.808,26	3.088.715,82	87.907,56
2	**Sonderposten**	**155.635.423,02**	**158.748.763,35**	**3.113.340,33**
2.1	Sonderposten für Zuwendungen	89.886.127,00	93.740.393,90	3.854.266,90
2.2	Sonderposten für Beiträge	59.662.648,99	58.872.211,02	-790.437,97
2.3	Sonderposten für den Gebührenausgleich	881.625,73	798.819,90	-82.805,83
2.4	Sonstige Sonderposten	5.205.021,30	5.337.338,53	132.317,23
3	**Rückstellungen**	**48.842.633,12**	**47.478.703,00**	**-1.363.930,12**
3.1	Pensionsrückstellungen	34.720.729,00	35.636.111,00	915.382,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00	0,00
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	8.705.534,05	6.589.714,20	-2.115.819,85
3.4	Steuerrückstellungen	573.352,54	165.184,85	-408.167,69
3.5	Sonstige Rückstellungen	4.843.017,53	5.087.692,95	244.675,42
4	**Verbindlichkeiten**	**78.704.718,00**	**70.171.655,25**	**-8.533.062,75**
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	52.117.656,44	43.414.611,29	-8.703.045,15
4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	1.278,04	0,00	-1.278,04
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.207.066,18	7.391.179,62	-1.815.886,56
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	5.101.656,64	6.915.021,11	1.813.364,47
4.7	Erhaltene Anzahlungen	12.277.060,70	12.450.843,23	173.782,53
5	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**9.205.114,02**	**9.181.512,94**	**-23.601,08**
	Bilanzsumme	**510.978.194,52**	**509.868.849,82**	**-1.109.344,70**

Gesamtergebnisrechnung 2016

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Differenz 2016
			in EUR		
			1	2	3
01		Steuern und ähnliche Abgaben	50.179.094,85	52.672.078,22	2.492.983,37
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	17.079.685,42	15.118.528,46	-1.961.156,96
03	+	Sonstige Transfererträge	1.370.953,17	1.092.134,07	-278.819,10
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.768.700,16	15.767.268,63	998.568,47
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	91.564.013,64	90.911.045,06	-652.968,58
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.032.321,01	10.566.075,24	3.533.754,23
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	4.098.835,22	5.314.554,94	1.215.719,72
08	+	Aktivierte Eigenleistungen	829.897,90	833.824,39	3.926,49
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
10	**=**	***Ordentliche Gesamterträge***	***186.923.501,37***	***192.275.509,01***	***5.352.007,64***
11	-	Personalaufwendungen	-28.573.438,69	-29.941.496,60	-1.368.057,91
12	-	Versorgungsaufwendungen	-1.253.080,26	-109.723,16	1.143.357,10
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-87.113.339,96	-83.690.639,49	3.422.700,47
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	-17.389.252,43	-20.183.387,48	-2.794.135,05
15	-	Transferaufwendungen	-42.093.063,93	-47.192.335,92	-5.099.271,99
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-8.337.041,43	-7.890.944,74	446.096,69
17	**=**	***Ordentliche Gesamtaufwendungen***	***-184.759.216,70***	***-189.008.527,39***	***-4.249.310,69***
18	**=**	**Ordentliches Gesamtergebnis**	**2.164.284,67**	**3.266.981,62**	**1.102.696,95**
19	+	Finanzerträge	2.015.952,45	1.906.193,37	-109.759,08
20	-	Finanzaufwendungen	-1.422.041,38	-1.331.670,79	90.370,59
21	**=**	***Gesamtfinanzergebnis***	***593.911,07***	***574.522,58***	***-19.388,49***
22	**=**	**Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit**	**2.758.195,74**	**3.841.504,20**	**1.083.308,46**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
25	**=**	***Außerordentliches Gesamtergebnis***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
26	**=**	**Gesamtjahresergebnis**	**2.758.195,74**	**3.841.504,20**	**1.083.308,46**
27	-	anderen Gesellschafter zuzurechnendes Ergebnis	-297.069,15	-446.615,56	-149.546,41
28	**=**	**Gesamtbilanzgewinn/-verlust**	**2.461.126,59**	**3.394.888,64**	**933.762,05**

Beteiligungsübersicht der Stadt Borken

zum 31.12.2016

Stadt Borken

- **96,71%** — Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
- **50,00%** — Zweckverband Westmünsterland Gewerbepark A 31
- **40,00%** — Gründerzentrum Borken GmbH
- **5,44%** — Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH
- **1,88%** — WohnBau Westmünsterland eG

Stadtwerke Borken/Westf. GmbH

- **50,00%** — sb) Borken Glasfaser GmbH*
- **15,40%** — utilicount GmbH & Co. KG**
- **14,00%** — Energie-Kommunikation-Beteiligungsverwaltungsgesellschaft Westmünsterland mbH
- **5,00%** — Lokalfunk für den Kreis Borken GmbH & Co. KG
  - **100,00%** — Lokalfunk Betriebsgesellschaft für den Kreis Borken mbH
- **3,69%** — Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG
- **0,93%** — Trianel Gaskraftwerk Hamm GmbH & Co. KG
- **0,77%** — GREEN GECCO Beteiligungsgesellschaft mbH & Co. KG
- **0,74%** — Trianel GmbH
- **0,74%** — GREEN GECCO Beteiligungsgesellschaft-Verwaltungs GmbH
- **2 NA** — WV Energie AG (vormals Wirtschaftliche Vereinigung deutscher Versorgungsunternehmen AG)

nachrichtlich:

- Zweckverband Kommunale ADV-Anwendergemeinschaft West (KAAW): Zahlung einer jährlichen Umlage
- Deutsch-niederländischer Zweckverband EUREGIO: Zahlung einer jährlichen Umlage
- VR-Bank Westmünsterland eG: 2 Anteile à 153,39 Euro (300,00 DM)
- KoPart eG: 1 Anteil à 750,00 Euro
- REGIONALE 2016 - Agentur GmbH: 500,00 Euro Geschäftsanteil am Stammkapital von 31.250,00 Euro
- Stiftung der Stadt Borken (Sparkassen Stiftung) (rechtlich selbstständig)
- Mergelsberg Stiftung - Musikschule Borken (rechtlich unselbstständig)

* Die sb) Borken Glasfaser GmbH befindet sich ab dem 01.12.2016 in Liquidation und wird in 2017 aufgelöst.

** In 2014 wurde die Beteiligung an der utilicount GmbH & Co. KG aufgrund nicht eingetretener Entwicklung im Bereich Smart-Metering vollständig abgeschrieben. Die Gesellschaft ist bilanziell überschuldet.

Gesamtanhang zum Gesamtabschluss 2016 der Stadt Borken

1. Allgemeines

Das Gemeindehaushaltsrecht NRW sieht vor, dass jede Kommune zum Stichtag 31.12. (erstmals zum 31.12.2010) einen Gesamtabschluss aufzustellen hat, der wie ein Konzernabschluss in der Privatwirtschaft die Betriebe mit der Kernverwaltung zusammenfasst. Dies bedeutet, dass alle wirtschaftlich und organisatorisch selbstständigen Aufgabenbereiche einer Kommune in den Gesamtabschluss einbezogen werden müssen, um die jährliche Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der einzelnen Betriebe als „ein Unternehmen“ abbilden zu können. Damit soll ein Gesamtüberblick über die wirtschaftliche Lage und die Entwicklung der Kommune gegeben werden.

Der Gesamtabschluss besteht aus der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtbilanz und dem Gesamtanhang und ist um einen Gesamtlagebericht zu ergänzen. Dem Gesamtabschluss ist darüber hinaus ein Beteiligungsbericht beizufügen. Die Gliederung der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung erfolgt nach dem vom Innenministerium vorgeschriebenen amtlichen Muster (vgl. Muster für das doppische Rechnungswesen und zu Bestimmungen der Gemeindeordnung (GO) und der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) (VV Muster zur GO und GemHVO) (RdErl. d. Innenministeriums v. 24.2.2005 - 34 - 48.01.32.03 - 1259/05 -)).

Die Stadt Borken hat den vorliegenden Gesamtabschluss nach den relevanten Vorschriften der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW), der Verordnung über das Haushaltswesen der Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW), den Regelungen des Handelsgesetzbuchs (HGB) in ihrer im Haushaltsjahr gültigen Fassung sowie unter Berücksichtigung der Gesamtabschlussrichtlinie der Stadt Borken erstellt.

2. Angaben zum Konsolidierungskreis

Die folgende Tabelle gibt einen Überblick über die Beteiligungen der Stadt Borken und in welcher Form diese im Gesamtabschluss berücksichtigt wurden.

Beteiligung	Beteiligungsverhältnis (mittelbar/ unmittelbar)	Konsolidierungsmethode	%	Beteiligungsbuchwert zum 31.12.2016
Stadtwerke Borken/Westf. GmbH	unmittelbar	**Vollkonsolidierung**	96,71	0,00 EUR
Stiftung der Stadt Borken	unmittelbar	Anschaffungskosten	100,00	3.480.521,36 EUR
Zweckverband Westmünsterland Gewerbepark A 31	unmittelbar	Anschaffungskosten	50,00	1.317.741,63 EUR
Wohnbau Westmünsterland eG	unmittelbar	Anschaffungskosten	1,88	68.200,00 EUR
Gründerzentrum Borken GmbH	unmittelbar	Anschaffungskosten	40,00	30.000,00 EUR
Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH	unmittelbar	Anschaffungskosten	5,44	4.100,00 EUR
Regionale 2016 – Agentur GmbH	unmittelbar	Anschaffungskosten	1,60	500,00 EUR
Zweckverband Kommunale ADV-Anwendergemeinschaft West	unmittelbar	Anschaffungskosten	*	1,00 EUR

Beteiligung	Beteiligungsverhältnis (mittelbar/ unmittelbar)	Konsolidierungsmethode	%	Beteiligungsbuchwert zum 31.12.2016
(KAAW)				
Deutsch-niederländischer Zweckverband EUREGIO	unmittelbar	Anschaffungskosten	*	1,00 EUR
Trianel Windkraft Borkum GmbH & Co. KG	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	3,69	7.900.000,00 EUR
Trianel GmbH	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	0,74	600.000,00 EUR
GREEN GECCO Beteiligungsgesellschaft mbH & Co. KG	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	0,77	393.350,21 EUR
Trianel Gas Kraftwerk Hamm GmbH & Co. KG	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	0,93	267.257,25 EUR
Energie-Kommunikations-Beteiligungsverwaltungsgesellschaft Westmünsterland GmbH	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	14,00	27.200,73 EUR
sb) Borken Glasfaser GmbH	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	50,00	12.500,00 EUR**
Lokalfunk für den Kreis Borken GmbH & Co. KG	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	5,00	12.782,30 EUR
WV Energie AG	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	2 Namensaktien	1.124,84 EUR
GREEN GECCO Beteiligungsgesellschaft-Verwaltungs GmbH	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	0,74	272,60 EUR
Utilicount GmbH & Co. KG	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	15,40	0,00 EUR***

* Bei den umlagefinanzierten Zweckverbänden sind keine prozentualen Anteile am Unternehmen zu bestimmen.

** Die sb) Borken Glasfaser GmbH befindet sich ab dem 01.12.2016 in Liquidation und wird in 2017 aufgelöst.

*** In 2014 wurde die Beteiligung an der utilicount GmbH & Co. KG aufgrund nicht eingetretener Entwicklung im Bereich Smart-Metering vollständig abgeschrieben. Die Gesellschaft ist bilanziell überschuldet.

Die Stadtwerke Borken werden nach § 50 Abs. 2 Satz 2 GemHVO NRW auf Grund der bestehenden Stimmenmehrheit vollkonsolidiert.

Die Stiftung der Stadt Borken sowie der Zweckverband Westmünsterland Gewerbepark A 31 wären als verselbständigte Aufgabenbereiche in öffentlich-rechtlicher Organisationsform nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW in den Gesamtabschluss einzubeziehen. Da sowohl die Bilanzsumme als auch die ordentlichen Erträge jeweils weniger als 3 % der entsprechenden Beträge der Gesamtbilanz bzw. der Gesamtergebnisrechnung ausmachen, wurde auf Grund untergeordneter Bedeutung nach § 116 Abs. 3 GO NRW auf den Einbezug in den Gesamtabschluss verzichtet.

Das Gründerzentrum Borken wäre entsprechend § 50 Abs. 3 GemHVO NRW ebenfalls in den Gesamtabschluss einzubeziehen. Da sowohl die Bilanzsumme als auch die ordentlichen Erträge weniger als 1 % der entsprechenden Beträge der Gesamtbilanz bzw. der Gesamtergebnisrechnung ausmachen, wurde auf Grund untergeordneter Bedeutung nach § 116 Abs. 3 GO NRW auf eine Bilanzierung nach der Equity-Methode verzichtet.

Bei allen übrigen Beteiligungen besteht weder beherrschender noch maßgeblicher Einfluss, sodass die Bewertung im Gesamtabschluss zu Anschaffungskosten unter Beachtung des Niederstwertprinzips erfolgt.

Eine schematische Übersicht über sämtliche Beteiligungen der Stadt Borken sowie gesonderte Angaben zu den nicht in den Gesamtabschluss einbezogenen kommunalen Beteiligungen sind der Beteiligungsübersicht und dem Beteiligungsbericht zu entnehmen, welcher dem Gesamtabschluss beigefügt ist.

3. Gesamtabschlussstichtag

Der Gesamtabschluss wurde zum Ende des Haushaltsjahres der „Kernverwaltung“ der Stadt Borken, d. h. zum Bilanzstichtag 31.12.2016 aufgestellt. Alle einbezogenen Jahresabschlüsse der verselbständigten Aufgabenbereiche wurden ebenfalls zu diesem Bilanzstichtag aufgestellt.

4. Angaben zu den Konsolidierungsmethoden

4.1 Kapitalkonsolidierung

Aus dem Einheitsgrundsatz folgt, dass im Gesamtabschluss keine Anteile der Kommune an voll zu konsolidierenden, verselbständigten Aufgabenbereichen ausgewiesen werden dürfen. Somit sind die Buchwerte der Beteiligungen mit den korrespondierenden Posten des Eigenkapitals aufzurechnen (Kapitalkonsolidierung). Die Kapitalkonsolidierung erfolgt grundsätzlich nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i. V. m. § 301 HGB.

Für die Stadtwerke Borken wurde in der Eröffnungsbilanz der Stadt Borken zum 01.01.2009 das Ertragswertverfahren für die Sparten Gas und Strom sowie das Substanzwertverfahren für die Sparten Wasser, Bäder und Parkhaus zur Bestimmung des Beteiligungsbuchwertes verwandt. Aus der Ermittlung des Beteiligungsbuchwertes und dem anteiligen Eigenkapital der Stadt Borken zum 01.01.2009 resultiert ein Unterschiedsbetrag. Dieser Unterschiedsbetrag ist bis zur Höhe der stillen Reserven auf die entsprechenden Vermögenswerte verteilt worden. Im Gesamtabschluss der Stadt Borken konnten zum Stichtag 01.01.2009 stille Reserven im Anlagevermögen in Höhe von ca. 16,9 Mio. Euro aufgedeckt werden. Um den tatsächlichen Wert des Vermögens zum Bilanzstichtag wiederzugeben, werden die stillen Reserven aus Vereinfachungsgründen mit der durchschnittlichen Restnutzungsdauer für zuvor ermittelte Gruppierungen linear abgeschrieben.

Der nach Aufdeckung der stillen Reserven verbliebene Unterschiedsbetrag der Stadtwerke Borken wurde auf Grund des § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW i. V. m. § 309 Abs. 1 Satz 3 HGB im Jahr der (fiktiven) Erstkonsolidierung mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

Der zur Eröffnungsbilanz bestimmte Beteiligungsbuchwert der Stadtwerke Borken in der Bilanz der Stadt Borken wurde zum 31.12.2014 mithilfe einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft überprüft. Dabei wurde die Sparte Wasser nicht wie zur Eröffnungsbilanz nach dem Substanzwert-, sondern nach dem Ertragswertverfahren bewertet. Abweichungen vom Grundsatz der Bewertungsstetigkeit sind in begründeten Fällen möglich. Die Änderung der Bewertungsmethode ist hier aufgrund einer strategischen Neuausrichtung der Sparte Wasser gerechtfertigt. Auswirkungen auf den Gesamtabschluss haben sich nicht ergeben.

4.2 Schuldenkonsolidierung

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

4.3 Aufwands- u. Ertragskonsolidierung

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 auf Grund untergeordneter Bedeutung verzichtet.

4.4 Zwischenergebniseliminierung

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

5. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Das Wesen der Einheitstheorie besteht darin, dass sie den „Konzern Kommune“ trotz rechtlicher Selbständigkeit der einzelnen verselbständigten Aufgabenbereiche als wirtschaftliche Einheit betrachtet. Entsprechend den Grundsätzen 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 verselbständigten Aufgabenbereiche wurden daher an die Vorschriften der GemHVO NRW angepasst, wobei von zulässigen Vereinfachungsregelungen Gebrauch gemacht wurde.

6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

Unter **immateriellen Vermögensgegenständen** versteht man grundsätzlich alle körperlich nicht fassbaren Gegenstände, z. B. Lizenzen, Konzessionen und Software. Immaterielle Vermögensgegenstände werden zu Anschaffungskosten bilanziert und, soweit sie einer Abnutzung unterliegen, gemäß § 35 GemHVO NRW entsprechend ihrer Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Gegenstände des **Sachanlagevermögens** werden grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bilanziert. Nach dem HGB und dem NKF gibt es unterschiedliche Wahl- und Pflichtbestandteile bei den Herstellungskosten. Im Bereich des Anlagevermögens wird die Empfehlung des Modellprojektes übernommen, keine Anpassungen von Herstellungskosten für den Gesamtabschluss vorzunehmen (§ 49 Abs. 3 i. V. m. § 33 Abs. 3 GemHVO NRW).

Geringwertige Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungs- oder Herstellungswert bis 410 Euro ohne Umsatzsteuer werden nach den Regelungen des § 33 Abs. 4 GemHVO NRW im Jahr des Zugangs unmittelbar als Aufwand verbucht. Poolabschreibungen für geringwertige Wirtschaftsgüter zwischen 150 Euro und 1.000 Euro aus den Jahresabschlüssen der verselbständigten Aufgabenbereiche werden unverändert übernommen.

Im Bereich des **Finanzanlagevermögens** werden unter anderem die Anschaffungskosten der verbundenen Unternehmen sowie der übrigen Beteiligungen, die nicht im Gesamtabschluss einzubeziehen sind, bilanziert.

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

Alle **Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände** sind zum Nennwert unter der Berücksichtigung von Wertminderungen angesetzt. Die Zusammenfassung von Forderungsarten und Ausleihungen wird auf Basis der Mindestgliederung gemäß dem vom Innenministerium herausgegebenen Muster zur Gesamtbilanz vorgenommen.

Die **Liquiden Mittel** umfassen alle Bar- oder Buchgelder, die kurzfristig zur Disposition stehen. Barkassen und Bankguthaben bedeuten kurzfristige Zahlungsbereitschaft bzw. Liquiditätsreserve. Zum Bilanzstichtag sind grundsätzlich alle Guthaben bei in- und ausländischen Kreditinstituten auszuweisen. Hierunter sind u. a. Kontokorrent-, Festgeld und Sparguthaben zu verstehen.

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht zugerechnet. Es handelt sich um sachliche und zeitliche Abgrenzungen. **Aktive Rechnungsabgrenzungsposten** sind Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Beim Eigenkapital werden unter der Position der **allgemeinen Rücklage** unter anderem die Ergebnisvorträge der verselbständigten Aufgabenbereiche seit der Erstkonsolidierung zum 01.01.2009 ausgewiesen. Gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO NRW sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Die Verrechnungen sind im Gesamtanhang zu erläutern.

Die Stadt Borken gewährt dem Zweckverband Westmünsterland Gewerbepark A 31 ein zinsloses Darlehen. Bei Ausleihungen wird der beizulegende Wert zum Bilanzstichtag durch den voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag bestimmt, welcher bei unverzinslichen Ausleihungen auf den Bilanzstichtag abzuzinsen ist (Barwert bzw. Kapitalwert). Das Darlehen wird nach der Abzinsung bis zum Rückzahlungstermin wieder aufgezinst. Die Aufzinsung des Darlehens an den Zweckverband Westmünsterland Gewerbepark A 31 wurde gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO NRW mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

Teile des Eigenkapitals mit einer speziellen Zweckbindung werden separat als **Sonderrücklage** in der Bilanz ausgewiesen. Dieser Ausweis beschränkt die Kapitalverwendung auf den vorgesehenen Zweck. Als Sonderrücklage ist das Sondervermögen „Stiftung der Stadt Borken“ angesetzt.

Die **Ausgleichsrücklage** ist zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Sie erfüllt im Einzelabschluss die Funktion eines Puffers für Schwankungen des Jahresergebnisses. In 2016 vermehrt sich der Bestand der Ausgleichsrücklage um den Jahresüberschuss 2015 aus dem Einzelabschluss der Stadt Borken.

Der Gesamtabschluss 2016 weist ein Gesamtjahresergebnis von ca. 3,8 Mio. Euro aus. Nach Berücksichtigung des Ergebnisanteils für andere Gesellschafter ergibt sich ein **Gesamtbilanzgewinn** von ca. 3,4 Mio. Euro.

Der **Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter** am Gesamteigenkapital wird anhand der prozentualen Verteilung des Konsortialvertrages für die Sparte Gas berechnet.

Sonderposten für Zuwendungen im Bereich des kommunalen Einzelabschlusses werden – soweit möglich – einem konkreten Vermögensgegenstand zugeordnet und entsprechend dessen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst. Zuwendungen, die noch keinem Vermögensgegenstand zugeordnet werden konnten, werden als erhaltene Anzahlung passiviert. Ebenso werden die bei den Stadtwerken bilanzierten Bauzuschüsse über die Nutzungsdauer der bezuschussten Anlagen ertragswirksam aufgelöst. Die empfangenen Baukostenzuschüsse der Stadtwerke werden seit dem Geschäftsjahr 2003 als empfangene Investitionszuschüsse passivisch ausgewiesen und jährlich mit dem korrespondierenden Abschreibungssatz des bezuschussten Vermögensgegenstandes aufgelöst. Die durch die Stadtwerke Borken empfangenen Ertragszuschüsse (Baukostenzuschüsse bis zum Geschäftsjahr 2002) werden hingegen in Anlehnung an den durchschnittlichen Abschreibungssatz der bezuschussten Anlagegenstände konstant mit 5 % abgeschrieben. Auf eine Anpassung der Auflösung von Sonderposten wird wegen der untergeordneten Bedeutung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags und Finanzgesamtlage verzichtet.

Sonderposten für Beiträge sind von Anliegern erhobene Beiträge nach dem BauGB und KAG für die Herstellung bzw. Verbesserung von Straßen, Gehwegen, Plätzen etc., soweit sie nicht auf Anlagen im Bau entfallen.

Bei den **Sonderposten für den Gebührenausgleich** werden die Werte der Rücklagenentwicklung der verschiedenen Gebührenhaushalte passiviert. Diese stehen dem Gebührenzahler zur Entlastung der einzelnen Gebühren in den Folgejahren zu. Gemäß § 43 Abs. 6 S. 2 GemHVO NRW sind Kostenunterdeckungen bei kostenrechnenden Einrichtungen, die ausgeglichen werden sollen, im Gesamtanhang anzugeben. Der Gebührenhaushalt Friedhöfe ist dauerdefizitär und wird nicht ausgeglichen. Zum 31.12.2016 weist der Gebührenhaushalt Abfall eine Unterdeckung i.H.v. 220.710,27 Euro aus. Bei den übrigen Gebührenhaushalten haben sich in 2016 keine Unterdeckungen ergeben.

Die Bilanzposition **Sonstige Sonderposten** enthält u. a. die Mergelsberg Stiftung – Musikschule Borken, Eigenleistungen der Vereine zur Errichtung von Vereinsheimen (soweit das wirtschaftliche Eigentum des Gebäudes der Stadt zuzurechnen ist) sowie Stellplatzablösen für Parkplätze und das Parkhaus. Spenden für Vermögensgegenstände oder die Spende eines Vermögensgegenstandes selbst führen zu weiteren sonstigen Sonderposten.

Gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO NRW sind für Pensionsverpflichtungen nach beamtenrecht-

lichen Vorschriften Rückstellungen zu bilden. Die Bewertung der **Pensionsrückstellungen** erfolgt zum Barwert nach dem Teilwertverfahren. Die Beamten erwerben, beginnend mit dem Zeitpunkt ihres Dienstantritts, Versorgungsansprüche gegenüber der Gemeinde als Dienstherr. Nach § 36 Abs. 1 GemHVO NRW sind die Gemeinden daher verpflichtet, für alle ihre unmittelbaren Pensionsverpflichtungen in Form von Alt- und Neuzusagen nach den beamtenrechtlichen Bestimmungen die erforderlichen Rückstellungen anzusetzen. Die Höhe der ausgewiesenen Pensionsrückstellungen wird mithilfe einer versicherungsmathematischen Bewertung durch die Westfälisch-Lippische Versorgungskasse in Verbindung mit der Heubeck AG ermittelt. Bewertet sind die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber aktiven Beamten und Versorgungsempfängern.

Gemäß § 36 Abs. 3 GemHVO NRW sind **Rückstellungen für die unterlassene Instandhaltung** von Sachanlagen anzusetzen, wenn die Nachholung am Bilanzstichtag hinreichend konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss. Die vorgesehenen Maßnahmen müssen am Bilanzstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein. Es handelt sich hierbei nicht um die üblicherweise vorzunehmenden Schönheitsreparaturen. Die Instandhaltungen dienen dazu, den vom Nutzer des Anlagegegenstandes erwarteten Gebrauchswert zu erhalten.

Die **Steuerrückstellungen** beinhalten Rückstellungen für Körperschaftsteuern sowie Gewerbesteuerrückstellungen gegenüber den Minderheitsgesellschaftern.

Die **sonstigen Rückstellungen** nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO NRW werden in Höhe des voraussichtlichen Erfüllungsbetrages angesetzt. Langfristige Rückstellungen beinhalten entgegen der handelsrechtlichen Rechnungslegung grundsätzlich keine Preissteigerungen oder Trendantizipationen. Auf Bewertungsanpassungen von Rückstellungen wird aus Wirtschaftlichkeitsgründen verzichtet.

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 31.12.2016 sind dem Verbindlichkeitenspiegel (Anlage 1 zum Gesamtanhang) zu entnehmen.

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht zugerechnet. Es handelt sich um sachliche und zeitliche Abgrenzungen. **Passive Rechnungsabgrenzungsposten** sind Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

Aufwendungen und Erträge werden grundsätzlich zum Realisationszeitpunkt nach § 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB und unter Beachtung des Verrechnungsverbotes nach § 38 Abs. 1 GemHVO NRW im Gesamtabschluss erfasst. Abweichend hiervon werden gemäß § 11 Abs. 2 Satz 2 GemHVO NRW Erträge und Aufwendungen zum Zeitpunkt ihrer Verbescheidung festgesetzt.

Die Abschreibungen erfolgen gemäß § 35 Abs. 1 GemHVO NRW generell auf der Grundlage der Tabelle über die ortsüblichen Gesamtnutzungsdauern der Stadt Borken, die sich an der Rahmentabelle des Innenministeriums des Landes Nordrhein-Westfalen orientiert. Nutzungsdauern des Sachanlagevermögens der verselbständigten Aufgaben-

bereiche werden hingegen nur bei gleicher Art und Funktion hinsichtlich einer abweichenden Nutzungsdauer überprüft. Auf eine einheitliche Bewertung wurde verzichtet, da die Auswirkungen für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage von unwesentlicher Bedeutung sind.

Die Umsatzsteuerdifferenzen verbleiben gemäß § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW i. V. m. § 305 HGB in der Gesamtergebnisrechnung. Aus Gründen der Wesentlichkeit wird auf eine Umgliederung in die sonstigen ordentlichen Aufwendungen verzichtet.

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

8. Erläuterungen zur Kapitalflussrechnung

Aus Vereinfachungsgründen werden bei der Berechnung des Finanzmittelfonds die Ein- und Auszahlungen aus den Grundstücksvorräten sowie den erhaltenen Anzahlungen unter dem Cashflow aus der laufenden Verwaltungstätigkeit gezeigt. In der Finanzrechnung nach 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 Kapitalflussrechnung nach dem Deutschen Rechnungslegungsstandard Nr. 2 (DRS 2) ist dem Gesamtanhang als Anlage 2 beigefügt.

9. Bestehende Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen

Die Stadt Borken hat sich vertraglich verpflichtet, anteilige Jahresfehlbeträge der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH zu übernehmen.

Bei den Stadtwerken Borken bestehen finanzielle Verpflichtungen für das Geschäftsjahr 2017 von insgesamt TEUR 1.228 aus bereits erteilten Aufträgen im Zusammenhang mit Tief-, Kabel- und Rohrleitungsarbeiten (TEUR 814), Portfolio- und Bilanzkreismanagement (TEUR 101), Softwarepflege (TEUR 157), Unterhaltungs-, Glasreinigungs- und Grünarbeiten der Bäder (TEUR 110) und Wartung des BHKW (TEUR 46). Die finanziellen Verpflichtungen für diese Arbeiten betragen für 2018 insgesamt TEUR 906.

Gegenüber der Trianel Gaskraftwerk Hamm GmbH & Co. KG besteht aus dem Darlehensvertrag vom 16. März 2015 eine Verpflichtung auf Abruf zur Hingabe eines weiteren Darlehens in Höhe von TEUR 385.

Die Stadtwerke Borken haben zum Bilanzstichtag bereits Teile ihres Energiebedarfs für die folgenden Jahre durch den Abschluss fester Liefervereinbarungen gedeckt. Hieraus resultieren für die einzelnen Jahre folgende Verpflichtungen:

	31.12.2016 TEUR
Geschäftsjahr 2017	11.152
Geschäftsjahr 2018	4.806
Geschäftsjahr 2019	892
	16.850

Aus der beigefügten Bürgschaftsübersicht ist erkennbar, dass sich die Stadt Borken Ende 2016 noch in Höhe von 844.682,00 Euro verbürgt hat. In der Bürgschaftsübersicht sind die Bürgschaften einzeln aufgelistet.

Verbindlichkeitenspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres - EUR -	mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr - EUR -	1 bis 5 Jahre - EUR -	mehr als 5 Jahre - EUR -	Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres - EUR -
	1	2	3	4	5
1. Anleihen	**0,00**				**0,00**
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	**43.414.611,29**	**3.970.651,07**	**15.056.584,83**	**24.387.375,39**	**52.117.656,44**
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	**0,00**				**0,00**
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	**0,00**				**1.278,04**
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**7.391.179,62**	**7.391.179,62 €**			**9.207.066,18**
6. Sonstige Verbindlichkeiten	**6.915.021,11**	**6.915.021,11 €**			**5.101.656,64**
7. Erhaltene Anzahlungen	**12.450.843,23**	**1.033.114,99 €**	**11.417.728,24 €**		**12.277.060,70**
8. Summe aller Verbindlichkeiten	**70.171.655,25**	**19.309.966,79**	**26.474.313,07**	**24.387.375,39**	**78.704.718,00**
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: z. B. Bürgschaften u. a.	**844.682,00**				**937.093,00**

Kapitalflussrechnung nach DRS 2

Nr.		Bezeichnung	Ergebnis 2016 - EUR -	Ergebnis 2015 - EUR -
1.		Ergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	3.841.504,20 €	2.758.195,74 €
2.	+/–	Abschreibungen/Zuschreibungen auf das Anlagevermögen	20.183.387,48 €	16.953.150,81 €
3.	+/–	Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	-1.363.930,12 €	-799.167,98 €
4.	–/+	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und sonstige zahlungsunwirksame Erträge/Aufwendungen	-4.004.698,03 €	-7.033.974,35 €
5.	–/+	Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-131.803,76 €	-2.298,71 €
6.	–/+	Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-890.246,11 €	542.658,63 €
7.	+/–	Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	146.381,32 €	-1.252.935,89 €
8.	**=**	**Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit**	**17.780.594,98 €**	**11.165.628,25 €**
9.		Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	1.362.522,14 €	831.817,27 €
10.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-20.757.658,79 €	-17.696.178,22 €
11.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	15.412,50 €	1,00 €
12.	-	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-214.879,17 €	-164.807,29 €
13.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	189.022,99 €	23.110,76 €
14.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-1.305.822,05 €	-1.834.717,64 €
15.	+	Einzahlungen für Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen sowie sonstigen Sonderposten	9.333.151,08 €	7.349.387,17 €
16.	**=**	**Cashflow aus der Investitionstätigkeit**	**-11.378.251,30 €**	**-11.491.386,95 €**
17.		Auszahlungen an Minderheitsgesellschafter (Dividenden, Erwerb eigener Anteile, Eigenkapitalrückzahlungen, andere Ausschüttungen)	-358.708,00 €	-231.019,65 €
18.	+	Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	1.160.000,00 €	6.200.000,00 €
19.	-	Auszahlung aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	-9.863.045,15 €	-4.550.193,01 €
20.	**=**	**Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit**	**-9.061.753,15 €**	**1.418.787,34 €**
21.		**Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds**	**-2.659.409,47 €**	**1.093.028,64 €**
22.	+/-	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	58.117.897,47 €	57.024.868,83 €
23.	**=**	**Finanzmittelfonds am Ende der Periode**	**55.458.488,00 €**	**58.117.897,47 €**

Übersicht über die Bürgschaften

Allgemeine Bürgschaften

lfd. Nr.	Gläubiger	Schuldner	Verwendungszweck	Ursprungsbetrag der Bürgschaft Euro	Stand am 01.01.2016 Euro	Zugang Euro	Abgang Euro	Stand am 31.12.2016 Euro
1	Sparkasse Westmünsterland, Borken	SV Westf. Gemen e. V.	Renovierungs- und Modernisierungsmaßnahmen an der Tennishalle	163.613	8	0	8	0
2	Bundesminister für Familie und Senioren [1*)]	Evangelisches Diasporawerk des Münsterlandes e. V.	Stationäre Einrichtung der Altenhilfe „Bodelschwingh-Altenwohnungen etc.“ in Borken-Gemen	736.260	29.450	0	29.450	0
3	Sparkasse Westmünsterland, Borken	Sportgemeinschaft Borken e. V.	Investitionen	125.000	67.229	0	7.972	59.257
4	Kreditanstalt für Wiederaufbau, Frankfurt	Montessori-Fördergemeinschaft Borken e. V.	Grundschulerweiterung	250.000	187.498	0	11.364	176.134
5	Kreditanstalt für Wiederaufbau, Frankfurt	Montessori-Fördergemeinschaft Borken e. V.	Bau einer Mehrzweckhalle an der Gesamtschule	450.000	337.492	0	20.456	317.036
6	Sparkasse Westmünsterland, Borken	Montessori-Fördergemeinschaft Borken e. V.	Grundschulerweiterung	250.000	183.333	0	11.111	172.222
7	Sparkasse Westmünsterland, Borken	Montessori-Fördergemeinschaft Borken e. V.	Bau einer Mehrzweckhalle an der Gesamtschule	100.000 [2*)]	73.333	0	4.444	68.889
10	VR-Bank Westmünsterland eG, Coesfeld	1. FC Marbeck 1958 e. V.	Rasenplatzerweiterung	30.000	28.750	0	5.000	23.750
11	Sparkasse Westmünsterland, Borken	SV Burlo 1949 e. V.	Investitionen	30.000	30.000	0	2.605	27.395
			Summe:	**2.134.873**	**937.093 [3*)]**	**0**	**92.411**	**844.682**

1*) Abgesichert durch Freistellungsbürgschaft der Evang. Darlehensgenossenschaft eG Münster.

2*) Der Bürgschaftsbetrag entspricht 22,22% der aufgenommenen Darlehenssumme.

3*) Bei der Differenz zwischen dem Stand 01.01.2016 und 31.12.2015 in Höhe von 8.027 Euro handelt es sich um eine vorzeitige Rückzahlung eines Bürgschaftsnehmers, die in der Bürgschaftsübersicht 2015 irrtümlich nicht berücksichtigt wurde.

Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss 2016 der Stadt Borken

I. Einleitung

Gemäß § 116 Abs. 1 GO NRW ist der Gesamtabschluss durch einen Gesamtlagebericht zu ergänzen. Der Gesamtlagebericht wird gemäß § 51 GemHVO NRW auf Grundlage der Lageberichte der Einzelabschlüsse erstellt und muss mit dem Gesamtabschluss im Einklang stehen.

Er hat das durch den Gesamtabschluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt Borken einschließlich der verselbstständigten Aufgabenbereiche zu erläutern. Hierzu sind in einem Überblick der Geschäftsablauf mit den wichtigsten Ergebnissen des Gesamtabschlusses und die Gesamtlage darzustellen.

Weiterhin hat der Gesamtlagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft der Stadt Borken unter Einbeziehung der verselbstständigten Aufgabenbereiche zu enthalten. In diese Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen nach § 12 GemHVO NRW, soweit sie für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt Borken bedeutsam sind, einbezogen und erläutert werden.

Auf Chancen und Risiken für die künftige Gesamtentwicklung ist einzugehen.

In Anlehnung an § 48 GemHVO NRW i.V.m. § 315 Abs. 2 HGB ist über Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, zu berichten.

Zudem sind für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes sowie für die Ratsmitglieder, auch wenn die Personen im Haushaltsjahr ausgeschieden sind, Angaben nach § 116 Abs. 4 GO NRW anzugeben.

II. Vermögens- und Schuldenlage

1. Vermögensstruktur der Schlussbilanz (Aktiva)

Das Vermögen der Stadt Borken sowie der verselbständigten Aufgabenbereiche lässt sich auf der **Aktivseite** der Bilanz ablesen. Eine grobe Gliederung führt zu folgendem Ergebnis:

A. Anlagevermögen		**424.891.506,88 EUR**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	846.831,04 EUR	
II. Sachanlagen	389.230.330,20 EUR	
III. Finanzanlagen	34.814.345,64 EUR	
B. Umlaufvermögen		**73.891.883,70 EUR**
I. Vorräte	5.915.751,33 EUR	
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	12.517.644,37 EUR	
III. Liquide Mittel	55.458.488,00 EUR	
C. Aktive Rechnungsabgrenzung		**11.085.459,24 EUR**
	Bilanzsumme:	**509.868.849,82 EUR**

Anlagevermögen
Das gesamte Anlagevermögen stellt mit ca. 83 % den Schwerpunkt der Vermögensseite dar. Den größten Teil beim Anlagevermögen nimmt das Infrastrukturvermögen mit ca. 235,4 Mio. Euro ein. Dies entspricht einer Infrastrukturquote von ca. 46,2 %. Das Infrastrukturvermögen setzt sich im Wesentlichen aus folgenden Positionen zusammen:

- Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen (87,2 Mio. Euro)
- Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (47,1 Mio. Euro)
- Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (35,6 Mio. Euro)
- Stromversorgungsanlagen (27,5 Mio. Euro)
- Gasversorgungsanlagen (16,7 Mio. Euro)
- Wasserversorgungsanlagen (14,5 Mio. Euro)

Wesentliche Positionen innerhalb des Sachanlagevermögens sind neben dem Infrastrukturvermögen die bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte mit ca. 87,9 Mio. Euro und die unbebauten Grundstücke mit einem Betrag von ca. 37,9 Mio. Euro.

Umlaufvermögen
Das Umlaufvermögen, mit einem Anteil von rd. 14,5 % am Gesamtvermögen, setzt sich aus Vorräten (insbesondere zur Veräußerung bestimmte Grundstücke) mit einem Volumen von 5,9 Mio. Euro, Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände i.H.v. ca. 12,5 Mio. Euro und liquiden Mitteln i.H.v. rd. 55,5 Mio. Euro zusammen.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten betragen ca. 11,1 Mio. Euro und bilden damit nur rd. 2,2 % des Gesamtbilanzvermögens.

2. Kapitalstruktur der Schlussbilanz (Passiva)

Die **Passivseite** der Bilanz weist die Finanzierung des gemeindlichen Vermögens aus. Eine grobe Gliederung führt zu folgendem Ergebnis:

A. Eigenkapital			**224.288.215,28 EUR**
I.	Allgemeine Rücklage	188.990.740,21 EUR	
II.	Sonderrücklagen	3.480.521,36 EUR	
III.	Ausgleichsrücklage	25.333.349,25 EUR	
IV.	Gesamtjahresergebnis	3.394.888,64 EUR	
V.	Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	3.088.715,82 EUR	
B. Sonderposten			**158.748.763,35 EUR**
C. Rückstellungen			**47.478.703,00 EUR**
D. Verbindlichkeiten			**70.171.655,25 EUR**
E. Passive Rechnungsabgrenzung			**9.181.512,94 EUR**
		Bilanzsumme:	**509.868.849,82 EUR**

Das **Eigenkapital** weist zum 31.12.2016 einen Betrag von ca. 224,3 Mio. Euro aus. Die Eigenkapitalquote, welche den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital auf der Passivseite der Gesamtbilanz zeigt, beläuft sich auf ca. 44 %.

Sonderposten bilden in der Bilanz die erhaltenen investitionsbezogenen Zuwendungen und erhobenen Beiträge. Sie werden über die Nutzungsdauer des Anlagegutes ertragswirksam aufgelöst. Die Eigenkapitalquote 2, welche den Anteil des Eigenkapitals zuzüglich der Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge an der Bilanzsumme zeigt, beläuft sich auf rd. 74 %.

Bei den **Rückstellungen** stellen die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen für Beamte mit ca. 35,6 Mio. Euro den größten Anteil dar. Der Wert wird jährlich durch die Westfälisch-Lippische Versorgungskasse in einem versicherungsmathematischen Verfahren ermittelt. Die Entwicklung der Pensionsrückstellungen ist u. a. vom möglichen Eintritt bzw. Wegfall eines Versorgungsfalles abhängig. Daneben bestehen noch Instandhaltungsrückstellungen i.H.v. rd. 6,6 Mio. Euro, Steuerrückstellungen i.H.v. rd. 0,2 Mio. Euro und sonstige Rückstellungen i.H.v. rd. 5 Mio. Euro.

Die **Verbindlichkeiten** aus Krediten für Investitionen belaufen sich auf ca. 43,4 Mio. Euro. Der Verbindlichkeitenspiegel weist die Darlehen nach ihrer Restlaufzeit aus. Zu den Verbindlichkeiten zählen auch die „erhaltenen Anzahlungen“ i.H.v. rd. 12,5 Mio. Euro. Diese erhaltenen Zuwendungen und Beiträge sind bei zweckentsprechender Verwendung nicht rückzahlbar.

III. Ertragslage

Für 2016 weist der Gesamtabschluss des Konzerns Stadt Borken einen Bilanzgewinn i.H.v. ca. 3,4 Mio. Euro aus.

Bei den **Erträgen** ergeben sich folgende Gesamtergebnisse:

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2015	Veränderung zu Vorjahr
Erträge	**- TEUR -**	**- TEUR -**	**- TEUR -**
Steuern und ähnliche Abgaben	52.672	50.179	2.493
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.119	17.079	-1.960
Sonstige Transfererträge	1.092	1.371	-279
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	15.767	14.769	998
Privatrechtliche Leistungsentgelte	90.911	91.564	-653
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.566	7.032	3.534
Sonstige ordentliche Erträge	5.315	4.099	1.216
Aktivierte Eigenleistungen	834	830	4
Finanzerträge	1.906	2.016	-110
Summe	**194.182**	**188.939**	**5.243**

Die ordentlichen Gesamterträge werden insbesondere durch die privatrechtlichen Leistungsentgelte der Stadtwerke und die Steuern und ähnlichen Abgaben der Stadt Borken bestimmt.

Bei den **Aufwendungen** ergibt sich folgendes Bild:

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2015	Veränderung zu Vorjahr
Aufwendungen	**- TEUR -**	**- TEUR -**	**- TEUR -**
Personalaufwendungen	29.941	28.574	1.367
Versorgungsaufwendungen	110	1.253	-1.143
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	83.690	87.113	-3.423
Bilanzielle Abschreibungen	20.183	17.389	2.794
Transferaufwendungen	47.192	42.093	5.099
Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.891	8.337	-446
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.332	1.422	-90
Summe	**190.339**	**186.181**	**4.158**

Die Personalaufwendungen beinhalten die anfallenden Aufwendungen für die Beamten und tariflich Beschäftigten einschließlich der Nebenbezüge sowie den Zuführungen zu Pensions-, Urlaubs- und Überstundenrückstellungen. Insgesamt weist die Gesamtergebnisrechnung 2016 Personalaufwendungen i.H.v. ca. 29,9 Mio. Euro aus. Die Personalintensität (Personalaufwendungen / ordentliche Aufwendungen x 100) liegt damit bei ca. 15,8 %.

Die größte Aufwandsposition sind die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen i.H.v. rd. 83,7 Mio. Euro. Hierunter fallen vor allem Kosten für Strom-, Gas- und Wasserbezug der Stadtwerke sowie die Unterhaltung und Bewirtschaftung von Gebäuden. Die Sach- und Dienstleistungsintensität (Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / ordentliche Aufwendungen x 100) beträgt damit ca. 44,3 %.

Der Aufwandsdeckungsgrad (ordentliche Erträge / ordentliche Aufwendungen x 100) liegt bei 101,7 %. Damit konnten im Berichtsjahr 2016 die laufenden Aufwendungen durch die laufenden Erträge gedeckt werden.

IV. Finanzlage

Während für die Ergebnisentwicklung (Erträge und Aufwendungen) auch zahlungsunwirksame Positionen (Abschreibungen, Auflösungen von Sonderposten) eine Rolle spielen, sind für die Liquiditätsentwicklung nur zahlungswirksame Geschäftsvorfälle maßgebend.

Der Finanzmittelfonds (= Bestand an liquiden Mitteln) beträgt zum 31.12.2016 rd. 55,5 Mio. Euro.

	Kapitalflussrechnung
	- TEUR -
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	17.780
Cashflow aus Investitionstätigkeit	-11.378
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	-9.061
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	**-2.659**
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	58.117
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	**55.458**

Der Cashflow aus der Geschäftstätigkeit i.H.v. ca. 17,8 Mio. Euro beinhaltet die wesentlichen auf die Erlöserzielung ausgerichteten zahlungswirksamen Tätigkeiten sowie deren sonstigen Aktivitäten, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind.

Der Cashflow aus der Investitionstätigkeit i.H.v. ca. -11,4 Mio. Euro beinhaltet die Veräußerung und den Erwerb von Gegenständen des Anlagevermögens, von längerfristigen finanziellen Vermögensgegenständen sowie die Anlage von Finanzmittelbeständen, die nicht dem Finanzmittelfonds oder der Finanzierungstätigkeit angehören.

Eine Berechnung der Liquiditätsgrade zeigt folgendes Ergebnis:

Kennzahl	Berechnung	Wert
Liquidität 1. Grades	Liquide Mittel / kurzfristige Verbindlichkeiten * 100	287,20
Liquidität 2. Grades	(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen) / kurzfristige Verbindlichkeiten * 100	351,46
Liquidität 3. Grades	(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen + Vorräte) / kurzfristige Verbindlichkeiten * 100	382,09

V. Vorgänge von besonderer Bedeutung

Die Stadtwerke Borken sind mit 3,69 % an der Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG (TWB), Aachen, beteiligt (Buchwert TEUR 7.900, Vorjahr TEUR 11.000). Die TWB erhielt seit 2013 bis Beendigung des eigenen Probebetriebs Kompensationszahlungen gemäß § 17e Abs. 2 EnWG (Offshore-Umlage). Das Geschäftsjahr 2015 der TWB schloss mit einem Jahresfehlbetrag von TEUR 13.746 ab. Aus Vorsichtsgründen wurde im Berichtsjahr eine Abschreibung des Beteiligungsbuchwerts in Höhe von TEUR 3.100 vorgenommen. Für die Ermittlung des Ertragswertes wurde die langfristige Strompreisentwicklung eines mittleren Szenarios verwendet. Die sich ergebende Zahlungsreihe wurde zur Ermittlung des Barwertes mit einem Diskontsatz abgezinst, der auf handelsrechtlichen Vorgaben basiert. Zusätzlich wurde ein Risikoaufschlag in Höhe von 1,26 % aus den Renditevorgaben gemäß Regulierungsverordnungen hergeleitet und zur Anwendung gebracht.

Durch die Gesellschafter wurden zur Finanzierung des Windparks Gesellschafterdarlehen gewährt. Die Stadtwerke Borken haben TEUR 7.883 (Vorjahr TEUR 7.883) Gesellschafterdarlehen gewährt, die unter den Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, ausgewiesen werden. Die Darlehen werden vertragsgemäß mit 18 % bzw. 9,8 % verzinst; die Zinszahlungen werden nach Maßgabe des § 6 des Darlehnsvertrages zwischen TWB und den Gesellschaftern erfolgen. Die Auszahlung der Zinsen wird ab dem Jahr 2017 erwartet. Der vereinbarte Zinssatz berücksichtigt das bestehende Risiko; insofern ist kein Abwertungsbedarf gegeben. Die aktivierten Zinsansprüche wurden mit dem Barwert ausgewiesen.

VI. Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung

Kernhaushalt

Die Entwicklung im Konzern Stadt Borken wird wesentlich bestimmt durch die Situation im Kernhaushalt und die darauf einwirkenden wirtschaftlichen und gesetzgeberischen Rahmenbedingungen.

Der Kernhaushalt konnte das Jahr 2016 mit einem Überschuss abschließen. Dieser lag bei rund 4,8 Mio. Euro.

Die Ertragslage des Kernhaushaltes ist deutlich abhängig von den Steuereinnahmen. Vor allem die Gewerbesteuer stellt eine schwer zu prognostizierende Größe dar, denn die Entwicklung dieser Steuer ist abhängig von der wirtschaftlichen Entwicklung. Nachdem der Planansatz in den Jahren 2013 und 2014 nicht erreicht werden konnte, wurden in 2015 und in 2016 erhebliche Mehrerträge vereinnahmt. Der Planansatz für 2016 in Höhe von 24

Mio. Euro wurde mit Einnahmen in Höhe von 25,6 Mio. Euro um rd. 1,6 Mio. Euro überschritten. Die Erträge aus der Gewerbesteuer liegen damit sogar noch über dem Rekordhoch von 2015 mit 23,6 Mio. Euro. Da die Gewerbesteuer aber besonders stark konjunkturellen Schwankungen unterliegt, könnte die Ergebnisentwicklung in den nächsten Jahren auch durchaus schlechter verlaufen als bisher. Es ist daher unbedingt auf eine sparsame Haushaltsführung hinzuwirken, damit die anstehenden Aufgaben ohne Neuverschuldung bewältigt werden können.

Die ständige Weiterentwicklung des kommunalen Finanzausgleichs in Nordrhein-Westfalen führt seit 2012 mit den veränderten Bedarfsermittlungen u. a. beim Hauptansatz, dem Schüler- und Soziallastenansatz, der Einführung eines Flächenansatzes und eines Demografiefaktors zu einem Verlust bei den Schlüsselzuweisungen. Dieser Verlust war im Haushaltsjahr 2012 erstmalig zu verkraften gewesen (Rückgang von 9,2 Mio. Euro in 2011 auf 4,4 Mio. Euro in 2012). Seitdem sind die Schlüsselzuweisungen wieder leicht angestiegen und liegen in den letzten Jahren zwischen ca. 5-6 Mio. Euro (in 2016 lagen die Schlüsselzuweisungen aufgrund der überdurchschnittlich gestiegenen Steuerkraft in der Referenzperiode nur bei ca. 2,8 Mio. Euro).

Entwicklung der Schlüsselzuweisungen

Jahr	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Betrag (Mio. EUR)	4,4	4,5	5,7	5,9	2,8	5,6

Im Aufwandsbereich wird der Kernhaushalt vor allem durch die Transferaufwendungen im Kinder- und Jugendhilfebereich belastet. Hier ist mit jährlich steigenden Kosten zu rechnen. Die Gründe hierfür liegen im Wesentlichen in den Bereichen Kinderbetreuung und erzieherische Hilfen, wo aufgrund neuer gesetzlicher Vorgaben und steigender Fallzahlen hohe Kosten entstehen.

Neben den steigenden Transferaufwendungen sind die Personalkosten ein wichtiger Posten. Durch Tarifabschlüsse und Besoldungsanpassungen sowie durch zusätzliche Aufgaben, die die Kommunen erbringen müssen, wachsen die Personalkosten stetig. Gleichzeitig müssen für Beamtenpensionen Rückstellungen gebildet werden. Diese Aufwendungen werden in den kommenden Jahren erheblich steigen. Der fortgeschriebene Ansatz für Personal- und Versorgungsaufwendungen für 2016 betrug rd. 21,9 Mio. Euro. Dieser Ansatz wurde mit tatsächlichen Aufwendungen von rd. 20,7 Mio. Euro aufgrund von Einmaleffekten leicht unterschritten. Für 2017 und die Folgejahre wird mit weiter steigenden Personal- und Versorgungsaufwendungen gerechnet.

Die Jahresergebnisse des Kernhaushaltes stellen sich im Verlauf wie folgt dar:

Jahr	2012	2013	2014	2015	2016
Ergebnis (Mio. EUR)	2,3	1,8	0,2	0,7	4,8

Sparte Stadtwerke

Der Jahresüberschuss des Geschäftsjahres 2016 der Stadtwerke reduzierte sich im Vergleich zum Vorjahr von 4.081 TEUR um 2.792 TEUR auf 1.289 TEUR. Gegenüber der Planung (2.441 TEUR) bedeutet dies eine Reduzierung um 1.152 TEUR. Im Wesentlichen führte der einmalige Effekte einer Teilwertabschreibung zur Ergebnisreduzierung.

Im Vergleich zum Vorjahr ergaben sich in den Sparten folgende Entwicklungen:

		2016	2015	%
Strom Netz	(in Mio. kWh)	174,5	172,4	+1,2
Strom Vertrieb	(in Mio. kWh)	168,8	153,5	+10,0
Erdgas Netz	(in Mio. kWh)	870,2	804,2	+8,2
Erdgas Vertrieb	(in Mio. kWh)	577,1	539,8	+6,9
Wasser	(in Mio. m³)	4,01	3,77	+6,5
Bäder	(in Tsd. Besucher)	457	447	+2,2

Hauptursache der bei den Stadtwerken festzustellenden Erhöhung der Strom-Absatzmengen von rund 10,0 % ist der Anstieg der Lieferungen in fremde Netze. Hier erhöhte sich der Anteil am Gesamtabsatz um 14,2 Mio. kWh oder auf 32,1 % (Vorjahr 26,0%). Der erwartete Absatz wurde um 16,4 Mio. kWh überschritten.

Der Gasabsatz stieg im Vergleich zum Vorjahr um 6,9 %. Hier zeigten sich im Wesentlichen die höhere Abnahme industrieller Kunden und gestiegene Lieferungen in fremde Netze. Das sind auch die Ursachen für den gestiegenen Absatz gegenüber der Planung von 517,1 Mio. kWh auf Basis eines durchschnittlichen Normaljahres.

Der Wasserabsatz stieg bei den Tarifkunden leicht an. Zusätzlich stieg die Abnahme eines Weiterverteilers, so dass sich der Absatz um insgesamt rund 6,5 % erhöhte. Der Prognosewert wurde um 0,44 Mio. m³ übertroffen.

Die Besucherzahlen im Bad AQUARIUS erhöhten sich um ca. 13.300 auf ca. 421.000 Besuche. Davon stiegen die Besuche im Schwimmbad um ca. 16.300, in der Sauna sanken sie leicht um ca. 2.900. Die Prognose im Lagebericht 2015 ging von einer gleichbleibenden Zahl für Freizeitbad und Sauna aus.

Mit rund TEUR 6.161 lagen die Investitionen in immaterielle Vermögensgegenstände sowie in Sach- und Finanzanlagen im Berichtsjahr um TEUR 457 unter dem Vorjahresniveau. Wesentlich sind die Investitionen in die Sachanlagen. Sie betreffen insbesondere Erneuerungen bzw. Erweiterungen im Strom-, Gas- und Wasserbereich. Im Stromsektor entfällt der Hauptanteil auf Netzerweiterungen zur Erfüllung der Anforderungen aus dem EEG.

Anfang 2016 wurde ein Kooperationsprojekt mit den Wirtschaftsbetrieben Coesfeld initiiert. Ziel ist es, die Wettbewerbsfähigkeit und Wirtschaftlichkeit beider Unternehmen zu sichern sowie langfristig beide Regionen zu stärken. In dem Projekt werden mögliche Harmonisierungen untersucht, wie auch quantitative und qualitative Synergien identifiziert. Auf Basis der Ergebnisse soll ein Konzept zur zukünftigen Ausrichtung beider Unternehmen entwickelt werden.

Unternehmerisches Handeln bringt unweigerlich Risiken, aber auch Chancen mit sich. Ziel der Stadtwerke ist es, Chancen erfolgsorientiert zu nutzen und Informationen über Risiken möglichst zeitnah zu erhalten, um daraus drohenden Auswirkungen mit geeigneten Maßnahmen zu begegnen.

Zur Messung, Überwachung und Steuerung der Risiken werden Kontrollsysteme genutzt, die im Controllingbereich integriert sind. So werden Risiken aus Abweichungen zur Planerreichung durch ein effizientes Controlling mit monatlicher Berichterstattung zeitnah transparent. Durch Abweichungsanalysen und Identifikation der Ursachen können frühzeitig Gegenmaßnahmen eingeleitet werden. Die Auswertung des monatlichen Liquiditätsplans und daraus folgende Handlungen gewährleisten die Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit. Die Risikogrundsätze sind seit Jahren in einem Risiko-Strategiepapier festgeschrieben und werden bei Bedarf angepasst und erweitert. Es erfolgt eine Bewertung des Schadenpotentials in fünf Risikokategorien und die Einschätzung der Eintrittserwartung in ebenfalls fünf Wahrscheinlichkeitsstufen. Die Risiken werden teilweise dezentral in den Abteilungen überwacht. Geschäftsführung und Aufsichtsrat werden zeitnah informiert.

Neben externen Risiken aus politischem, rechtlichem und regulatorischem Umfeld sind die Stadtwerke insbesondere Markt- und Wettbewerbsrisiken, finanzwirtschaftlichen und strategischen, operativen, technischen Risiken sowie Rechts- und Vertragsrisiken und Organisationsrisiken ausgesetzt. Zusätzlich können sonstige Risiken wie geopolitische Entwicklungen nicht vorhersehbaren Einfluss auf das Geschäftsfeld der Stadtwerke nehmen.

Wesentliche politische und rechtliche Einflussfaktoren ergeben sich aus dem Erlass bzw. der Anpassung von Gesetzen und Verordnungen. Änderungen können zu erheblichen Planungsunsicherheiten führen. Das Antragsverfahren der dritten Regulierungsperiode zur Festlegung der Erlösobergrenzen für Gas läuft. Für Strom sind die Erhebungsbögen in 2017 einzureichen. Die von der zuständigen Landesregulierungsbehörde festzulegenden Erlösobergrenzen und Effizienzwerte lassen für die Netzbereiche Strom und Gas weiter Druck auf die Ertragslage erwarten. Dem ist jetzt und in der Zukunft mit erheblichen Kostensenkungen durch Effizienzverbesserungen und Prozessoptimierungen zu begegnen.

Finanzielle und personelle Belastungen ergeben sich aus dem in 2015 in Kraft getretenen IT-Sicherheitsgesetz und dem IT-Sicherheitskatalog der Bundesnetzagentur. Um die Pflicht zur Implementierung und Zertifizierung eines Informationssicherheits-Managementsystems (ISMS) bis zum 31.01.2018 zu erfüllen, läuft bei den Stadtwerken bereits seit 2015 ein Projekt zum Aufbau eines ISMS.

Von wesentlicher Bedeutung ist die Betätigung der öffentlichen Unternehmen im Wettbewerb gemäß EU-Rechtsvorgaben. Diese sehen eine wirtschaftliche Betätigung der öffentlichen Hand bzw. von kommunalen Unternehmen grundsätzlich als zulässig an, solange sie denselben Regeln folgt, wie sie für alle anderen Unternehmen im EU-Recht gelten. Staatliche Beihilfen an Unternehmen sind entsprechend Artikel 107 Abs. 1 des Vertrages über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) grundsätzlich verboten. Ausnahmen sind nur bei AEUV-konformen Freistellungen zulässig. Für den Verlustausgleich des Bäderbetriebes und der Parkraumbewirtschaftung ist ein erforderlicher Betrauungsakt der Stadt Borken vorhanden. Die Beachtung der beihilferechtlichen Vorschriften wird immer mehr an Bedeutung gewinnen, so dass in Zusammenarbeit mit dem Hauptgesellschafter Stadt Borken für betroffene Sachverhalte entsprechende Vereinbarungen zu treffen sein werden.

Bezug und Absatz von Energie unterliegen den branchenüblichen Preis- und Mengenrisiken. Insbesondere beim Erdgas wirken sich witterungsbedingte Einflüsse aus. Das bei den Stadtwerken implementierte Risikohandbuch für den Energiehandel beschreibt alle relevanten Risiken sowie die Prozesse und Maßnahmen zur Messung, Überwachung und

Steuerung der Risiken. Auf Basis von Langfristprognosen erfolgt die strukturierte Beschaffung von Strom und Gas unter Berücksichtigung von aktuellen Veränderungen, um eine maximal mögliche Synchronisation von Bezugs- und Vertriebsmengen zu erreichen.

Im Strom- und Erdgasvertrieb beeinträchtigt der anhaltend intensive Wettbewerb weiterhin die Wirtschaftlichkeit. Mit den aus Kundenwünschen abgeleiteten Angeboten und verstärkten Akquisitionsbemühungen wird den wettbewerbsbedingten Preis- und Absatzrisiken entgegengesteuert.

Den Risiken für Bezug und Absatz von Energie wird als Teil des Risikomanagements mit Deckungsbeitragsrechnungen für Einzelkunden im Sondervertragsbereich und Produktgruppen im Standardgeschäft Rechnung getragen.

Schwerwiegende Risiken wie ein möglicher Investitionsstau bei Anlagen und Netzen, die Sanierung von PVC-Rohren im Erdgasnetz sowie die zunehmenden Belastungen im Trinkwasserbereich auf Grund des Nitrateintrags sind identifiziert und bewertet. Die Eintrittswahrscheinlichkeit wird jeweils als möglich, aber nicht akut wahrscheinlich eingeschätzt.

Betriebstechnischen Risiken wird frühzeitig begegnet. Basis für die operativen Abläufe sind Betriebshandbücher mit Richtlinien und Verfahrensanweisungen sowie die Zertifizierung für die Prozesse Strom, Gas und Wasser nach dem technischen Sicherheitsmanagement TSM, dass der Prozesssicherheit und der Vermeidung von Fehlern dient.

Im IT-Bereich werden mögliche Risiken aus unberechtigtem Datenzugriff, Datenmissbrauch und Datenverlust mit EDV-technischen Sicherungseinrichtungen, Berechtigungskonzepten und redundanter Datenhaltung begrenzt.

Spezifische Risiken werden durch mögliche Versicherungen abgedeckt. Die sachliche und wertmäßige Angemessenheit wird jährlich überprüft und bei Bedarf angepasst.

Beteiligungsrisiken wird durch eine konsequente Begleitung der Geschäftsleitung begegnet.

Risiken bestehen weiterhin im Zusammenhang mit der für die bilanzielle Situation der Stadtwerke sehr wesentlichen Beteiligung an der Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG, an der rd. 3,7 % gehalten werden. Die Werthaltigkeit dieser Beteiligung ist im Wesentlichen von der Entwicklung der langfristigen Strompreise abhängig. Um den mit einer solchen Prognose verbundenen Unsicherheiten zu begegnen, wurde zur Risikovorsorge eine Teilabwertung des Assets vorgenommen.

Die durch den Ausbau der erneuerbaren Energien aus dem Markt gedrängten konventionellen Stromerzeugungsanlagen führen ebenso bei der Beteiligung an der Trianel Gaskraftwerk Hamm GmbH & Co. KG zu deutlichen Ertragseinbußen. Nach Beendigung des langfristigen Gasliefervertrages erfolgte in 2015 die Restrukturierung der Kraftwerksgesellschaft mit positiver Auswirkung auf die Wirtschaftlichkeit. Auch unter Berücksichtigung der gesunkenen langfristigen Preise bleibt die Werthaltigkeit der Beteiligung gegeben

Von fünf der im letzten Risikobericht identifizierten und kommunizierten Risiken ist keines als schwerwiegend und mit hoher Eintrittswahrscheinlichkeit eingeordnet. Einzeln als auch in Summe wird die Risikolage als nicht bestandsgefährdend eingeschätzt. Lediglich das Engagement beim Offshore-Windpark vor Borkum wird im Hinblick auf den finanziellen

Rahmen als besonders wesentlich angesehen.

Mit laufender Steuerung, gezielten Maßnahmen sowie Rückstellungen als bilanzielle Vorsorge und Versicherungen wird den Risiken soweit wie möglich gegengesteuert. Zusätzliche Risiken, die die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage darüber hinaus belasten könnten, sind nicht erkennbar.

Die wesentlichen Chancen der Stadtwerke bestehen in der aktiven Beteiligung im Wettbewerb. Für Strom- und Erdgaslieferungen in fremde Netze ist die erforderliche Organisation und das Wissen vorhanden, um die Vertriebstätigkeit in fremden Netzen auszubauen. Die Kompetenz für Energieberatung wird gestärkt und ermöglicht zukünftig das Angebot von zusätzlichen, am Markt nachgefragten energiewirtschaftlichen Dienstleistungen.

Angaben nach § 116 Abs. 4 GO NRW zum Gesamtlagebericht

1. Mitglieder des Verwaltungsvorstandes

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
Schulze Hessing	Mechtild	Bürgermeisterin der Stadt Borken	Vorsitzende des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied des Beirates und der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Verbandsvorsteherin des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 Vorstandsvorsitzende der (Sparkassen) Stiftung der Stadt Borken Mitglied des Stiftungsbeirats der Mergelsberg Stiftung – Musikschule Borken Mitglied im Beirat der Sparkasse Westmünsterland Mitglied der Gesellschafterversammlung und des Aufsichtsrates der Wirtschafts-förderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH Mitglied im Kuratorium der Stiftung Kulturlandschaft Kreis Borken Mitglied der Verbandsversammlung des deutsch-niederländischen Zweckverbandes EUREGIO Mitglied des Aufsichtsrates, der Gesellschafterversammlung und des Lenkungsausschusses der Regionale 2016 Agentur GmbH Vorsitzende des Vereins „Lokale Aktionsgruppe (LAG) - Region Bocholter Aa“ und Vorsitzende der LAG Kommission „Bocholter Aa“ Erste Vorsitzende Jugendwerk e. V.

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
			Mitglied im Beirat der Öffentlichen Bücherei der Propsteigemeinde St. Remigius Borken Mitglied des Städte- und Gemeindebundes Nordrhein-Westfalen Mitglied im kommunalen Beirat beim Gemeindeversicherungsverband
Nießing (ab 15.02.2016)	Norbert	Erster Beigeordneter und Kämmerer der Stadt Borken	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Vorsitzender der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Vorstandsvorsitzender der (Sparkassen) Stiftung der Stadt Borken stellv. Vorsitzender der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Kommunale ADV-Anwendergemeinschaft West (KAAW) stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des deutsch-niederländischen Zweckverbandes EUREGIO stellv. Mitglied des Städte- und Gemeindebundes Nordrhein-Westfalen Zweiter Vorsitzender Jugendwerk e. V. stellv. Mitglied im Beirat der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
Kuhlmann	Jürgen	Technischer Beigeordneter der Stadt Borken	stellv. Stimmrechtsführer in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31

2. Mitglieder des Rates

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
Aehling	Bernadette	Angestellte im landwirtschaft-lichen Betrieb	Mitglied im Beirat der Öffentlichen Bücherei der Propsteigemeinde St. Remigius Borken Mitglied des Kreistag des Kreises Borken Mitglied der Vertreterversammlung der VR-Bank Westmünsterland eG
Becker	Maja		stellv. Mitglied der Gesellschafter-versammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied des Jugendwerkes Borken e.V.
Biela	Claudia	Oberstudienrätin	stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied des Städte- und Gemeindebundes Nordrhein-Westfalen stellv. Mitglied der Verbandsversammlung und des Rates des deutsch-niederländischen Zweckverbandes EUREGIO stellv. Mitglied im Kuratorium Bodelschwingh-Haus stellv. Mitglied des Jugendwerkes Borken e.V. stellv. Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld
Böhr	Benjamin	Rechtsanwalt	Gesellschafter Borken Beach UG Gesellschafter Böhr und Kretschmann GbR Mitglied des Jugendwerkes Borken e.V.
Börger	Hubert	Selbst. Landwirt	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
			Gesellschafter Börger Schweinemast GbR
Borchers	Harald	Betriebswirt	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied des Städte- und Gemeindebundes Nordrhein-Westfalen
Brauckhoff (bis 30.04.2016)	Julian		
Ebbing	Brigitte		Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31
Eggern	Dieter		Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied der Gesellschafter-versammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
Fellerhoff	Jürgen		Mitglied der Verbandsversammlung und des Rates des deutsch-niederländischen Zweckverbandes EUREGIO stellv. Mitglied im Beirat der Öffentlichen Bücherei der Propsteigemeinde St. Remigius Borken stellv. Mitglied des Städte- und Gemeindebundes Nordrhein-Westfalen
Flasche	Bernd	Justizvollzugs-beamter	Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
Fritz-Hummelt	Ulrike	Lehrerin	Mitglied im Kuratorium Bodelschwingh-Haus Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld
Gliem (verstorben am 13.01.2017)	Helga		Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
			Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 stellv. Mitglied des Städte- und Gemeindebundes Nordrhein-Westfalen stellv. Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld
Grotzky	Hartmut		stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Zweiter Vorsitzender Bürgerbusverein Borken e.V.
Kaiser	Michael	Selbst. EDV-Kaufmann; EDV-Netzwerker	
Keller	Viktoria	Betriebswirtin	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH stellv. Mitglied des Jugendwerkes Borken e.V.
Kindermann	Evegret	Selbst. (Berufs-)Be-treuung	Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied des Jugendwerkes Borken e.V. stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31
Kindermann	Kurt	Studiendirektor	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
			Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld Vorstandsmitglied der (Sparkassen) Stiftung der Stadt Borken
Klöpper	Hendrik	Angestellter CDU-Kreisverband u. stellv. Kreisgeschäftsführer; Wahlkreisbüromitarbeiter des MdL B. Schemmer	stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH Mitglied im Städte- und Gemeindebund Nordrhein-Westfalen
Kohlruss	Günter	Selbst. Dipl.-Bauingenieur	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied des Beirates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Geschäftsführer Günter Kohlruss Projekt GmbH Geschäftsführer Café Rosengarten GmbH stellv. Mitglied im Städte- und Gemeindebund Nordrhein-Westfalen
Koop	Stephan	Geschäftsstellenleiter Sparkassenfiliale	stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied des Jugendwerkes Borken e.V. stellv. Mitglied im Städte- und Gemeindebund Nordrhein-Westfalen
Kranenburg	Marius	Selbst. Finanz-, Vermögens- und Versicherungsberater	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied des Jugendwerkes Borken e.V.

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
			stellv. Mitglied im Beirat der Öffentlichen Bücherei der Propsteigemeinde St. Remigius Borken stellv. Mitglied im Städte- und Gemeindebund Nordrhein-Westfalen
Lansmann	Markus	Sachbearbeiter	stellv. Mitglied der Gesellschafter-versammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
Martsch (ab 01.05.2016)	Siegfried		Geschäftsführer Martsch International GmbH Vorsitzender Deutsches Kulturzentrum Kurdistan-Irak
Niehoff-Elsing	Birgitta		
Niemeyer	Jürgen	Wissenschaftl. Angestellter	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied im Städte- und Gemeindebund Nordrhein-Westfalen stellv. Mitglied der Gesellschafterver-sammlung der Wirtschaftsförderungsgesell-schaft für den Kreis Borken mbH stellv. Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld
Nikolov	Nico	Geschäftsführer	stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Geschäftsführer Natev GmbH Geschäftsführer Requtec GmbH Mitglied des Jugendwerkes Borken e.V.
Nitsche	Bastian	Vertriebs-innendienstleiter	Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 Mitglied des Kreistag des Kreises Borken stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
Queckenstedt	Klaus	Rechtsanwalt und Notar	Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied des Beirates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied im Städte- und Gemeindebund Nordrhein-Westfalen Mitglied im Beirat der Öffentlichen Bücherei der Propsteigemeinde St. Remigius Borken Vorsitzender Kunstverein Borken artline und mehr e.V. Vorstandsmitglied der Höing Stiftung Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld
Richter	Frank	Dipl.-Bauingenieur, Geschäftsführer	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 Mitglied im Beirat der Sparkasse Westmünsterland Vorstandsmitglied der (Sparkassen) Stiftung der Stadt Borken Geschäftsführender Gesellschafter der ISW Ingenieur Sozietät GmbH
Rottbeck	Paul	Rentner	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied der Gesellschafterver-sammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied im Kuratorium Bodelschwingh-Haus
Spange-macher	Christoph	Kaufmann	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
			stellv. Mitglied der Gesellschafterver-sammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31
Stork	Günter	Schlosser	stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
Stumpf	Hubert		stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
Tautz	Jürgen		stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied der Gesellschafterver-sammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
Tubes	Mike	Selbst. Inneneinrichter	stellv. Mitglied des Jugendwerkes Borken e.V. Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld
Weddeling	Heinrich	Selbst. Einzelhändler	Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
Westermann	Hartwig	Selbst. Floristik-meister u. Angestellter	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31
Wingerter	Sigrid		stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 Mitglied im Städte- und Gemeindebund Nordrhein-Westfalen Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld

NKF-Kennzahlenset NRW

	Berechnung	2012	2013	2014	2015	2016
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation						
Aufwandsdeckungsgrad	Ordentliche Erträge / ordentliche Aufwendungen x 100	101,12	100,64	99,83	101,17	101,73
Eigenkapitalquote 1	Eigenkapital / Bilanzsumme x 100	44,20	42,87	42,51	42,78	43,99
Eigenkapitalquote 2	(Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge) x 100 / Bilanzsumme	74,27	71,79	71,92	72,05	73,92
Kennzahlen zur Vermögenslage						
Infrastrukturquote	Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme x 100	49,54	47,37	46,71	46,17	46,18
Abschreibungsintensität	Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen / ordentliche Aufwendungen x 100	8,99	6,64	9,12	9,18	10,68
Drittfinanzierungsquote	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x 100	39,97	55,27	39,25	28,68	25,76
Investitionsquote	Bruttoinvestitionen / (Abgänge des Anlagevermögens + Abschreibungen auf das Anlagevermögen) x 100	121,92	130,43	111,92	103,16	94,47
Kennzahlen zur Finanzlage						
Anlagendeckungsgrad 2	(Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge + langfristiges Fremdkapital) x 100 / Anlagevermögen	101,58	101,14	101,37	101,77	102,83
dynamischer Verschuldungsgrad	Effektivverschuldung / Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)	6,84	3,72	5,28	5,30	2,84
Liquidität 1. Grades	Liquide Mittel / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100	254,32	246,31	237,07	259,77	287,20
Liquidität 2. Grades	(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen) / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100	325,94	292,51	286,29	309,32	351,46
Liquidität 3. Grades	(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen + Vorräte) / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100	386,09	331,57	317,49	340,78	382,09
kurzfristige Verbindlichkeitsquote	kurzfristige Verbindlichkeiten / Bilanzsumme x 100	3,43	4,36	4,73	4,38	3,79
Zinslastquote	Finanzaufwendungen / ordentliche Aufwendungen x 100	0,80	0,79	0,83	0,77	0,70
Kennzahlen zur Ertragslage						
Netto-Steuerquote	(Steuererträge – GewSt.Umlage – Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit) / (ordentliche Erträge – GewSt.Umlage – Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit) x 100	24,44	23,56	23,74	25,17	25,80
Zuwendungsquote	Erträge aus Zuwendungen / ordentliche Erträge x 100	7,51	8,02	8,95	9,14	7,86
Personalintensität	Personalaufwendungen / ordentliche Aufwendungen x 100	14,08	14,98	15,36	15,47	15,84
Sach- und Dienstleistungsintensität	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / ordentliche Aufwendungen x 100	51,88	51,65	48,17	47,15	44,28
Transferaufwandsquote	Transferaufwendungen / ordentliche Aufwendungen x 100	19,82	20,64	21,56	22,78	24,97

BORKEN
KREISSTADT
...der richtige Weg

Beteiligungsbericht

2016

der Stadt Borken

gemäß § 117 GO NRW

Vorbemerkungen

Neben einer Vielzahl von Tätigkeiten, die die Gemeinde im Rahmen der klassischen Verwaltung ausübt, sind bestimmte Aufgabenbereiche auf selbstständige Rechtsformen übertragen worden. Die mit der Stadt Borken verbundenen Gesellschaften und Unternehmen werden unter dem Begriff „Beteiligungen“ zusammengefasst.

Gemäß § 117 GO NRW hat die Stadt Borken einen Beteiligungsbericht zu erstellen, in dem ihre wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung, unabhängig davon, ob verselbstständigte Aufgabenbereiche dem Konsolidierungskreis des Gesamtabschlusses angehören, zu erläutern. Aufgabe dieses Beteiligungsberichts ist die Schaffung von Transparenz in Bezug auf die wirtschaftliche Betätigung und Beteiligung der Stadt Borken.

Der Bericht ist jährlich bezogen auf den Abschlussstichtag des Gesamtabschlusses fortzuschreiben und dem Gesamtabschluss beizufügen.

Der Beteiligungsbericht ist dem Rat und den Einwohnern der Stadt Borken zur Kenntnis zu bringen. Die Gemeinde hat zu diesem Zweck den Bericht zur Einsichtnahme verfügbar zu halten. Auf die Möglichkeit zur Einsichtnahme ist in geeigneter Weise öffentlich hinzuwirken.

Übersicht über einzelne Unternehmen

1 Gesellschaften mit beschränkter Haftung

- **1.1** Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
- **1.2** Gründerzentrum Borken GmbH
- **1.3** Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH
- **1.4** Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG ***(mittelbare Beteiligung)***
- **1.5** Trianel GmbH ***(mittelbare Beteiligung)***

2 eingetragene Genossenschaften

WohnBau Westmünsterland eG

3 öffentlich-rechtliche Körperschaften

Zweckverband Westmünsterland Gewerbepark A 31

1 Gesellschaften mit beschränkter Haftung

1.1 Stadtwerke Borken/Westf. GmbH

Ziele der Beteiligung
Gegenstand des Unternehmens ist die Versorgung mit elektrischer Energie, Gas, evtl. anderen Energien und Wasser, der Betrieb öffentlicher Bäder und anderen Anlagen der Ver- und Entsorgung einschließlich Abwasser- und Abfallbeseitigung, die Errichtung, der Erwerb, die Erweiterung und der Betrieb der diesen Zwecken dienlichen Anlagen sowie die Beteiligung daran, die Mitgliedschaft in der Betriebsgesellschaft für den Lokalfunk Kreis Borken, die Beteiligung an anderen Versorgungsunternehmen und Stadtwerken, die Planung, die Errichtung, der Betrieb und die Verwaltung von Parkhäusern und Parkraumeinrichtungen sowie Parkplätzen und die Übernahme von bereits bestehenden derartigen Anlagen, der Betrieb von Verkehrsunternehmen des öffentlichen Personennahverkehrs (ÖPNV) und die Beteiligung an derartigen Unternehmen sowie die Vornahme aller dazugehöriger und ähnlicher Geschäfte.

Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, die der Erfüllung ihrer Aufgaben dienen. Sie kann sich zu diesem Zweck auch anderer Unternehmen bedienen, sich an ihnen beteiligen oder solche Unternehmen sowie Hilfs- und Nebenbetriebe erwerben, errichten oder pachten.

Erfüllung des öffentlichen Zwecks
Der öffentliche Zweck hinter der Beteiligung ist die Versorgung mit elektrischer Energie, Gas, evtl. anderen Energien und Wasser, der Betrieb von öffentlichen Bädern und anderen Anlagen der öffentlichen Ver- und Entsorgung einschließlich Bädern und anderen Anlagen der öffentlichen Ver- und Entsorgung einschließlich Abwasser- und Abfallbeseitigung, die Errichtung, der Erwerb, die Erweiterung und der Betrieb der diesen Zwecken dienenden Anlagen sowie die Vornahme dazugehöriger und ähnlicher Geschäfte.

Beteiligungsverhältnis
Das gezeichnete Kapital des Unternehmens lag zum 31.12.2016 bei 6.344.250 Euro. Der Anteil der Stadt Borken beträgt 6.135.550 Euro und liegt damit bei 96,71 %.

Die übrigen Gemeinden Heiden, Raesfeld, Reken und die Stadt Velen halten zusammen einen Anteil von 3,29 %. Dies entspricht einem absoluten Betrag von 208.700 Euro.

Leistungen der Beteiligung
Die Stadtwerke Borken versorgen die Einwohner und Gewerbebetriebe der Stadt Borken mit elektrischer Energie, Gas und Wasser. Daneben betreiben sie in Borken zwei öffentliche Bäder.

Im Vergleich zum Vorjahr ergaben sich in den Sparten folgende Entwicklungen:

		2016	**2015**
Strom Netz	(in Mio. kWh)	174,5	172,4
Strom Vertrieb	(in Mio. kWh)	168,8	153,5
Erdgas Netz	(in Mio. kWh)	870,2	804,2
Erdgas Vertrieb	(in Mio. kWh)	577,1	539,8
Wasser	(in Mio. m³)	4,01	3,77
Bäder	(in Tsd. Besucher)	457	447

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen

Einige Verwaltungsleistungen der Stadtwerke Borken werden durch verschiedene Fachbereiche der Stadt Borken erbracht. Im Einzelnen sind dies:

- Fachabteilung Personal: Personalverwaltung einschließlich der Angestelltenvergütung sowie der Arbeitslöhne
- Fachbereich Finanzen und Controlling, Fachabteilung Zentrale Dienste und Orga, Büro der Bürgermeisterin und Fachbereich Stadtentwicklung, Umwelt und Bauen: Verschiedene Leistungen
- Fachabteilung Schulen u. Sport: Koordination der Bäderbelegung durch die Schulen

Daneben gewähren sich die Stadt Borken und die Stadtwerke Borken gegenseitig Liquiditätskredite. Die Stadt Borken gewährt den Stadtwerken Investitionsdarlehen. Weiterhin erhält die Stadt Borken jährlich Konzessionsabgaben sowie Gewinnanteile aus der Kapitalbeteiligung an den Stadtwerken. Die Stadt Borken bezieht Strom, Gas und Wasser von den Stadtwerken. Die Stadt Borken erhält von den Stadtwerken Bürgschaftsprovision für verbürgte Kredite der Stadtwerke.

Personalbestand

Im Berichtsjahr waren durchschnittlich 102 Mitarbeiter im Versorgungsbereich und 69 Mitarbeiter im Bäderbereich (i. Vj. 102 und 70) sowie 10 Auszubildende (i. Vj. 8) beschäftigt. In den vorgenannten Mitarbeiterzahlen sind durchschnittlich 57 (i. Vj. 56) Teilzeitbeschäftigte enthalten.

Organe der Beteiligung

Organ	**Zusammensetzung**	**Besetzung**
Geschäftsführung	ein Geschäftsführer	Markus Hilkenbach (ab 01.02.2016) Andreas Schwarze (bis 31.01.2016)
Aufsichtsrat	13 gewählte (Rats-)Mitglieder, zusätzlich Bürgermeisterin und Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer der Stadt Borken kraft Amtes als geborene Mitglieder Der Aufsichtsrat erhält für seine Tätigkeit keine Vergütung.	Mechtild Schulze Hessing (Vorsitzende) Günter Kohlruss (stellv. Vorsitzender) Hubert Börger Harald Borchers Brigitte Ebbing Dieter Eggern Thomas Gantefort Helga Gliem (verstorben am 13.01.2017) Viktoria Keller Kurt Kindermann Jürgen Niemeyer Norbert Nießing (ab 15.02.2016) Frank Richter Paul Rottbeck Christoph Spangemacher
Gesellschafter-versammlung	acht vom Rat der Stadt Borken und jeweils zwei von anderen beteiligten Gemeinden bestimmte Mitglieder; Vorsitzende: Bürgermeisterin der Stadt Borken	
Beirat	sechs Mitglieder, die vier Minderheitsgesellschafter entsenden jeweils ein Mitglied (Bürgermeister/-in), die Stadt Borken zwei Mitglieder (darunter die Bürgermeisterin); Vorsitzender: wird von den Mitgliedern des Beirats aus ihrer Mitte gewählt	

Bilanzen

Aktiva		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
A.	**Anlagevermögen**			
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	611.397,07 €	676.408,13 €	603.843,13 €
II.	Sachanlagen	70.598.132,71 €	71.318.947,65 €	72.153.322,79 €
III.	Finanzanlagen	21.189.001,98 €	23.214.000,40 €	21.553.387,52 €
B.	**Umlaufvermögen**			
I.	Vorräte	710.066,68 €	1.286.868,90 €	1.556.575,87 €
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8.243.191,50 €	8.362.888,51 €	8.304.669,58 €
III.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	1.282.894,65 €	6.748.205,47 €	13.155.318,24 €
		102.634.684,59 €	**111.607.319,06 €**	**117.327.117,13 €**

Passiva		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
A.	**Eigenkapital**			
I.	Gezeichnetes Kapital	6.344.250,00 €	6.344.250,00 €	6.344.250,00 €
II.	Kapitalrücklage	1.784.508,43 €	1.784.508,43 €	1.784.508,43 €
III.	Gewinnrücklage	15.811.224,13 €	12.401.265,21 €	11.606.397,53 €
IV.	Jahresüberschuss	1.289.100,71 €	4.081.146,38 €	1.799.835,50 €
B.	**Empfangene Ertragszuschüsse**	1.047.188,00 €	1.517.470,00 €	2.061.746,00 €
C.	**Empfangene Investitionszuschüsse**	11.626.326,00 €	10.208.859,00 €	9.608.418,00 €
D.	**Rückstellungen**	2.102.479,94 €	2.404.475,68 €	5.204.398,31 €
E.	**Verbindlichkeiten**	59.793.340,47 €	69.739.770,28 €	75.733.148,66 €
F.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	1.737,00 €	1.805,50 €	1.699,70 €
G.	**Passive latente Steuern**	2.834.529,91 €	3.123.768,58 €	3.182.715,00 €
		102.634.684,59 €	**111.607.319,06 €**	**117.327.117,13 €**

Gewinn- und Verlustrechnungen

		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014*
1.	Umsatzerlöse	84.945.445,32 €	85.966.117,30 €	91.979.197,15 €
2.	Andere aktivierte Eigenleistungen	290.007,55 €	346.864,29 €	319.361,73 €
3.	Sonstige betriebliche Erträge	440.419,74 €	1.490.985,78 €	3.217.388,62 €
4.	Materialaufwand	59.898.127,61 €	61.854.560,19 €	69.903.851,70 €
5.	Personalaufwand	9.242.594,40 €	9.303.758,30 €	8.516.926,29 €
6.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	5.782.800,24 €	5.704.006,46 €	5.741.751,95 €
7.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	4.041.820,96 €	3.834.763,91 €	6.743.298,12 €
8.	Erträge aus Beteiligungen	69.277,89 €	41.818,34 €	96.351,04 €
9.	Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	1.089.402,84 €	1.078.006,66 €	980.125,41 €
10.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	159.417,95 €	129.344,00 €	405.457,83 €
11.	Abschreibungen auf Finanzanlagen	3.100.000,00 €	0,00 €	456.257,25 €
12.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.822.674,29 €	2.096.841,15 €	2.393.860,42 €
13.	**Zwischenergebnis vor Steuern**	**3.105.953,79 €**	**6.259.206,36 €**	**3.241.936,05 €**
14.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	1.750.152,68 €	2.112.315,86 €	1.380.591,86 €
15.	**Ergebnis nach Steuern**	**1.355.801,11 €**	**4.146.890,50 €**	**1.861.344,19 €**
16.	Sonstige Steuern	66.700,40 €	65.744,12 €	61.508,69 €
17.	**Jahresüberschuss**	**1.289.100,71 €**	**4.081.146,38 €**	**1.799.835,50 €**

** Durch die erstmalige Anwendung des Bilanzrichtlinien-Umsetzungsgesetzes (BilRUG) auf das Wirtschaftsjahr 2016 besteht keine Vergleichbarkeit mit den Vorjahreswerten für 2014. Die Vorjahreswerte für das Jahr 2015 werden unter Anwendung des § 277 HGB n. F. dargestellt.*

Kennzahlen

gem. § 52 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Aufwandsdeckungsgrad (Berechnung: ordentliche Erträge / ordentliche Aufwendungen x 100)	103,70 %	107,05 %	103,46 %
Eigenkapitalquote (Berechnung: Eigenkapital / Bilanzsumme x 100)	24,58 %	22,05 %	18,35 %
Liquidität 1. Grades (Berechnung: liquide Mittel / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100)	8,79 %	44,44 %	60,11 %
Liquidität 2. Grades (Berechnung: liquide Mittel + kurzfristige Forderungen / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100)	65,29 %	99,51 %	98,06 %
Liquidität 3. Grades (Berechnung: liquide Mittel + kurzfristige Forderungen + Vorräte / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100)	70,15 %	107,99 %	105,17 %
Personalintensität (Berechnung: Personalaufwendungen / ordentliche Aufwendungen x 100)	11,02 %	10,48 %	9,08 %

1.2 Gründerzentrum Borken GmbH

Ziele der Beteiligung
Die Gründung der GmbH erfolgte am 23.02.2010 durch notariellen Vertrag. Gegenstand des Unternehmens ist die Errichtung und der Betrieb eines Gründerzentrums in Borken, dessen Aufgaben sind:

- Förderung von dienstleistungsorientierten Existenzgründungen, jungen und ansiedlungsinteressierten Unternehmen;
- Bereitstellung günstiger Mieträume und Firmenflächen in attraktiver Lage mit kurzen, flexiblen Mietverträgen zur Vermeidung hoher Fixkosten;
- Mitsprache bei der Ausstattung der Räume und Angebote zusätzlicher Service-Leistungen;
- Bildung von Betriebsgemeinschaften und Netzwerken einschließlich Kontakten zu vorhandenen Unternehmen;
- Vermittlung gewerblich nutzbarer Flächen an Firmen nach erfolgreicher Gründungsphase.

Die Gesellschaft kann zur Zweckerreichung eigene Räume errichten oder Räume anmieten und durch Existenzgründer im Rahmen von Mietverträgen und/oder Untermietverträgen nutzen lassen.

Erfüllung des öffentlichen Zwecks
Die Stadt Borken betreibt mithilfe dieser Beteiligung Wirtschaftsförderung. Der Standort Borken soll gestärkt werden.

Beteiligungsverhältnis
Das Stammkapital der Gesellschaft beträgt 150.000 Euro. Die Beteiligungsverhältnisse an der Gründerzentrum Borken GmbH sehen zum 31.12.2016 folgendermaßen aus:

- Stadt Borken: 60/150 (40,00 %)
- Sparkasse Westmünsterland: 30/150 (20,00 %)
- VR-Bank Westmünsterland: 30/150 (20,00 %)
- Firma NETGO GmbH: 30/150 (20,00 %)

Leistungen der Beteiligung
Die Gesellschaft wurde im Jahr 2010 gegründet. Das Gebäude wurde von der Benedikt Kisner und Patrick Kruse GbR angemietet. Die Gesellschafter des Gründerzentrums Borken finanzieren das Gründerzentrum und unterstützen die jungen Starter in Gründungs- und Finanzierungsfragen mit Rat und Tat.

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen
Die Stadtkasse wickelt auf Anweisung die Überweisungen vom Bankkonto des Gründerzentrums ab.

Personalbestand
Die Gründerzentrum Borken GmbH beschäftigt selbst kein Personal. Mitarbeiter der Stadt Borken sind jedoch mit einem gewissen Zeitanteil unentgeltlich für die Gesellschaft tätig.

Organe der Beteiligung

Organ	Zusammensetzung	Besetzung
Geschäftsführung	eine Geschäftsführerin	Katja Hoffboll
Gesellschafter-versammlung	je Gesellschafter ein Vertreter	

Bilanzen

Aktiva		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
A.	**Anlagevermögen**			
	Sachanlagen	723,00 €	931,00 €	1.139,00 €
B.	**Umlaufvermögen**			
I.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	489,01 €	1.324,73 €	3.318,03 €
II.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	28.423,77 €	26.145,50 €	26.162,02 €
C.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	3.455,81 €	3.455,81 €	1.043,81 €
		33.091,59 €	**31.857,04 €**	**31.662,86 €**

Passiva		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
A.	**Eigenkapital**			
I.	Gezeichnetes Kapital	75.000,00 €	75.000,00 €	75.000,00 €
II.	Verlustvortrag	-47.131,89 €	-45.811,87 €	-31.985,54 €
III.	Jahresfehlbetrag	-3.014,68 €	-1.320,02 €	-13.826,33 €
B.	**Rückstellungen**	1.900,00 €	1.800,00 €	1.800,00 €
C.	**Verbindlichkeiten**	5.616,82 €	1.869,02 €	674,73 €
D.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	721,34 €	319,91 €	0,00 €
		33.091,59 €	**31.857,04 €**	**31.662,86 €**

Gewinn- und Verlustrechnungen

		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
1.	Umsatzerlöse	32.611,21 €	33.912,61 €	25.851,16 €
2.	Personalaufwand	462,11 €	477,61 €	0,00 €
3.	Abschreibungen	208,00 €	208,00 €	0,00 €
4.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	34.955,78 €	34.547,09 €	39.677,49 €
5.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00 €	0,10 €	0,00 €
6.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00 €	0,03 €	0,00 €
7.	**Ergebnis nach Steuern**	**-3.014,68 €**	**-1.320,02 €**	**-13.826,33 €**
8.	**Jahresfehlbetrag**	**-3.014,68 €**	**-1.320,02 €**	**-13.826,33 €**

1.3 Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH

Ziele der Beteiligung
Die Wirtschaftsförderungsgesellschaft möchte die sozialen und wirtschaftlichen Strukturen des Kreises Borken verbessern. Durch Maßnahmen zur Förderung der einheimischen Wirtschaft und zur Ansiedlung neuer Betriebe soll die Gesellschaft eine wirtschaftliche Erstarkung in den Städten und Gemeinden des Kreises Borken bewirken.

Erfüllung des öffentlichen Zwecks
Die Stadt Borken betreibt mithilfe dieser Beteiligung Wirtschaftsförderung. Der Standort Borken soll gestärkt werden.

Beteiligungsverhältnis
Das Stammkapital der Wirtschaftsförderungsgesellschaft beträgt 75.400 Euro. 50 % Anteil hält der Kreis Borken. Die anderen 50 % halten die 17 kreisangehörigen Städte und Gemeinden. Der Anteil der Stadt Borken beträgt 5,44 %. Dies entspricht einem Wert von 4.100 Euro.

Leistungen der Beteiligung
Die Wirtschaftsförderungsgesellschaft bearbeitet folgende Arbeitsfelder:

- Unterstützung von Neugründungen
- Unterstützung von Unternehmen bei Finanzierungsfragen, Standortsuche, wirtschaftliche Stabilisierung, Neuansiedlung
- Stärkung der Innovationsfähigkeit und Innovationstätigkeit von Unternehmen
- Verbesserung der wirtschaftsnahen Infrastruktur
- Standortmarketing
- Bereitstellung wirtschaftsbezogener Informationen, Stärkung der wirtschaftlichen Kommunikation und Vernetzung

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen
Gem. § 8 Abs. 3 des Gesellschaftsvertrags haben sich die Gesellschafter verpflichtet, die Jahresfehlbeträge der Gesellschaft auszugleichen. Der Kreis Borken trägt hiervon 50 %, die restlichen 50 % werden durch die übrigen Gesellschafter getragen. Die Anteile der Städte und Gemeinden werden im Verhältnis ihrer jeweiligen Einwohnerzahlen bestimmt.

Personalbestand
Die durchschnittliche Anzahl der Arbeitnehmer im Geschäftsjahr 2016 lag einschließlich Teilzeitkräften und geringfügig Beschäftigten (ohne Geschäftsführung und Auszubildende) bei elf Personen.

Die Gesamtzahl aller beschäftigten Arbeitnehmer (einschließlich Geschäftsführer, Projektmitarbeiter, Auszubildende und Reinigungskraft) lag zum Bilanzstichtag bei 17 Personen.

Organe der Beteiligung

Organ	Zusammensetzung	Besetzung
Geschäftsführung	ein Geschäftsführer	Dr. Heiner Kleinschneider
Aufsichtsrat	Landrat des Kreises Borken, ein Mitglied des Verwaltungsvorstandes des Kreises Borken, sieben vom Kreistag bestellte Mitglieder, zehn von den Städten und Gemeinden entsandte Mitglieder, sechs beratende Mitglieder	Landrat Dr. Kai Zwicker (Vorsitzender) vom Kreistag bestellt: Werner Bleker Heidi Buskase Hans-Georg Fischer Martina Schrage Silke Sommers Christel Wegmann Birgit Wirtz von Städten u. Gemeinden entsandt: Jürgen Bernsmann (seit 10.02.2016) Felix Büter (bis 09.02.2016) Heiner Buß (bis 09.02.2016) Manuel Deitert (seit 10.02.2016) Franz-Josef Franzbach (seit 10.02.2016) Rudolf Geukes (bis 09.02.2016) Andreas Grotendorst (bis 09.02.2016) Dr. Christoph Holtwisch (bis 09.02.2016) Sonja Jürgens Thomas Kerkhoff (seit 10.02.2016) Friedhelm Kleweken (bis 09.02.2016) Helmut Könning (seit 10.02.2016) Rolf Lührmann (bis 09.02.2016) Peter Nebelo Mechtild Schulze Hessing (seit 10.02.2016) Ludger Triphaus Karola Voß (seit 10.02.2016) Mitglied des Verwaltungsvorstandes des Kreises Borken Wilfried Kersting beratende Mitglieder: Ingrid Arndt-Bauer Karl-Heinz Busen Raimund Pingel Johannes Röring Ursula Schulte Hendrik Wüst
Gesellschafter-versammlung		

Bilanzen

Aktiva		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
A.	**Anlagevermögen**			
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	12.306,02 €	4.921,48 €	10.621,02 €
II.	Sachanlagen	38.998,18 €	31.667,81 €	35.652,18 €
B.	**Umlaufvermögen**			
I.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	132.049,99 €	82.002,59 €	87.113,11 €
II.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	74.152,62 €	91.276,87 €	99.891,54 €
C.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	775,42 €	1.993,67 €	0,00 €
		258.282,23 €	**211.862,42 €**	**233.277,85 €**

Passiva		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
A.	**Eigenkapital**			
I.	Gezeichnetes Kapital	75.400,00 €	75.400,00 €	75.400,00 €
II.	Jahresüberschuss	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B.	**Rückstellungen**	115.500,00 €	103.700,00 €	61.000,00 €
C.	**Verbindlichkeiten**	67.382,23 €	32.762,42 €	96.877,85 €
		258.282,23 €	**211.862,42 €**	**233.277,85 €**

Gewinn- und Verlustrechnungen

		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014*
1.	Umsatzerlöse	377.469,58 €	320.547,66 €	36.351,22 €
2.	**Gesamtleistung**	**377.469,58 €**	**320.547,66 €**	**36.351,22 €**
3.	Sonstige betriebliche Erträge	4.152,52 €	1.125,69 €	159.133,38 €
4.	Personalaufwand	917.044,73 €	888.759,31 €	794.335,57 €
5.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	21.079,69 €	20.717,34 €	28.059,89 €
6.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	364.589,87 €	228.387,52 €	175.995,69 €
7.	Erträge aus Beteiligungen	0,00 €	0,00 €	3.441,88 €
8.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	137,74 €	170,06 €	767,12 €
9.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
10.	**Ergebnis nach Steuern**	**-920.954,45 €**	**-816.020,76 €**	**-798.697,55 €**
11.	Erträge aus Verlustübernahme	920.954,45 €	816.020,76 €	798.697,55 €
12.	**Jahresüberschuss**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**

** Durch die erstmalige Anwendung des Bilanzrichtlinien-Umsetzungsgesetzes (BilRUG) auf das Wirtschaftsjahr 2016 besteht keine Vergleichbarkeit mit den Vorjahreswerten für 2014. Die Vorjahreswerte für das Jahr 2015 werden unter Anwendung des § 277 HGB n. F. dargestellt.*

1.4 Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG

Ziele der Beteiligung
Die Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG erzeugt umweltfreundlichen Strom aus Windkraft. Mit Ökostrom aus dem eigenen Kraftwerk will die Gesellschaft unabhängiger von den großen Energiekonzernen werden und den Kunden klimafreundlichen Strom zu fairen Preisen anbieten.

Erfüllung des öffentlichen Zwecks
Die Gesellschaft unterstützt die Stadtwerke in ihrer Aufgabe, Endkunden mit umweltfreundlichem Strom aus Windkraft zu beliefern. Dadurch leistet die Gesellschaft einen Beitrag zum Ausbau der Energieerzeugung aus erneuerbaren Energien.

Beteiligungsverhältnis
Das Kommanditkapital der Gesellschaft beläuft sich auf 298 Mio. Euro. Die Stadt Borken ist nur mittelbar über die Stadtwerke Borken beteiligt. Der Anteil der Stadtwerke Borken beträgt 3,69 %. Das entspricht 11 Mio. Euro.

Leistungen der Beteiligung
Die Gesellschaft leistet einen Beitrag zum Klimaschutz und zur Förderung der zukunftsweisenden Windenergiegewinnung auf dem offenen Meer. Im ersten Bauabschnitt wurden 40 Windenergieanlagen mit einer Gesamtleistung von 200 Megawatt errichtet. Ein zweiter Bauabschnitt im gleichen Umfang ist geplant und bereits genehmigt. Die beteiligten Stadtwerke und Trianel tragen somit aktiv zur Reduzierung des CO_2-Ausstoßes bei.

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen
Besondere Finanz- und Leistungsbeziehungen bestehen nicht.

Personalbestand
Die Gesellschaft beschäftigt keine eigenen Mitarbeiter.

Organe der Beteiligung

Organ	Zusammensetzung	Besetzung
Geschäftsführung	Trianel Windkraftwerk Borkum Verwaltungs-GmbH	Klaus Horstick Manuel Eck (bis 15.04.2016) Bernd Deharde (ab 15.04.2016)
Gesellschafter-versammlung		

Bilanzen

Aktiva		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
A.	**Anlagevermögen**			
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	32.919,00 €	3.575,00 €	32.834.000,00 €
II.	Sachanlagen	953.295.752,50 €	1.019.026.416,00 €	1.037.044.152,60 €
B.	**Umlaufvermögen**			
I.	Vorräte	33.673,00 €	20.434,99 €	0,00 €
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	51.417.333,28 €	80.102.852,72 €	53.299.465,39 €
III.	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	67.702.470,85 €	52.915.684,75 €	45.365.048,70 €
C.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	6.197.644,14 €	6.428.608,08 €	9.892.811,73 €
		1.078.679.792,77 €	**1.158.497.571,54 €**	**1.178.435.478,42 €**

Passiva		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
A.	**Eigenkapital**			
I.	Kapitalanteile Kommanditisten	298.000.000,00 €	298.000.000,00 €	298.000.000,00 €
II.	Rücklagen	49.065.293,04 €	50.065.293,04 €	11.873.708,36 €
III.	Verlustvortrag der Kommanditisten	-44.035.285,55 €	-13.746.403,25 €	0,00 €
IV.	Jahresüberschuss	0,00 €	0,00 €	38.191.584,68 €
B.	**Sonderposten für Investitionszuschüsse**	36.585.267,82 €	39.254.642,62 €	41.924.017,42 €
C.	**Rückstellungen**	18.069.851,38 €	24.000.060,95 €	30.958.975,91 €
D.	**Verbindlichkeiten**	720.991.836,48 €	760.923.978,18 €	757.487.192,05 €
E.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	2.829,60 €	0,00 €	0,00 €
		1.078.679.792,77 €	**1.158.497.571,54 €**	**1.178.435.478,42 €**

Gewinn- und Verlustrechnungen

		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
1.	Umsatzerlöse	136.947.951,31 €	86.266.033,14 €	0,00 €
2.	Sonstige betriebliche Erträge	16.237.464,73 €	77.916.919,34 €	182.075.198,05 €
3.	Materialaufwand	19.495.852,39 €	10.093.078,46 €	0,00 €
4.	Personalaufwand	181.587,60 €	0,00 €	0,00 €
5.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	67.639.323,50 €	60.494.623,52 €	14.790.994,09 €
6.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	36.998.202,98 €	43.479.975,55 €	60.635.897,50 €
7.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	157.567,59 €	200,22 €	39.674,47 €
8.	Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	57.757.587,46 €	62.065.878,42 €	68.496.396,25 €
9.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	1.558.688,00 €	1.796.000,00 €	0,00 €
10.	**Ergebnis nach Steuern**	**-30.288.258,30 €**	**-13.746.403,25 €**	**38.191.584,68 €**
11.	Sonstige Steuern	624,00 €	0,00 €	0,00 €
12.	**Jahresüberschuss/-fehlbetrag**	**-30.288.882,30 €**	**-13.746.403,25 €**	**38.191.584,68 €**
13.	Belastung/Gutschrift auf Kapitalkonten	0,00 €	0,00 €	-38.191.584,68 €
14.	Belastung der Verlustvortragskonten	30.288.882,30 €	13.746.403,25 €	0,00 €
15.	**Ergebnis nach Verwendungsrechnung**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**

1.5 Trianel GmbH

Ziele der Beteiligung
Die Trianel GmbH ist in allen wesentlichen Geschäftsfeldern entlang der Wertschöpfungskette der Energiewirtschaft mit Ausnahme von Energietransport und -verteilung tätig. Als größte europäische Stadtwerke-Kooperation erschließt die Trianel GmbH durch Bündelung gemeinsamer Interessen im kommunalen Umfeld das Potenzial liberalisierter Energiemärkte. Erklärtes Ziel ist es, Stadtwerke in ihrer Wettbewerbsfähigkeit und damit Eigenständigkeit zu stärken. Indem man gemeinsame Ziele konsequent durch gemeinschaftliches Handeln verfolgt, können Markteintrittsbarrieren überwunden und damit Geschäftsfelder erschlossen werden, deren Nutzung für einzelne Stadtwerke nicht möglich wäre.

Erfüllung des öffentlichen Zwecks
Die Trianel GmbH unterstützt Stadtwerke in ihrer Aufgabe, die Belieferung von Endkunden mit Energie zu gewährleisten, indem die Gesellschaft Energie an den Großhandelsmärkten für diese Weiterverteiler beschafft.

Beteiligungsverhältnis
Das Stammkapital der Trianel GmbH beläuft sich zum 31.12.2016 auf rd. 20,2 Mio. Euro. Die Stadt Borken ist nur mittelbar über die Stadtwerke Borken beteiligt. Der Anteil der Stadtwerke Borken beträgt 150.000 Euro und damit 0,74 %.

Leistungen der Beteiligung
Ausgangspunkt und Kerngeschäft der Trianel GmbH ist das Energieversorgungsgeschäft. Ausgehend von diesem Kerngeschäft wurde das Tätigkeitsfeld der Trianel GmbH mit der Entwicklung großer, energiewirtschaftlicher Stromerzeugungs- und Gasspeicheranlagen sowie deren energiewirtschaftlicher und kaufmännischer Betreuung und Optimierung zunächst als zweiter Säule deutlich ausgeweitet. Mit den jüngsten Verbreiterungen des Tätigkeitsspektrums in einer dritten Säule konzipiert und unterstützt die Gesellschaft Geschäftsaktivitäten in den endkundennahen Bereichen, wie z.B. Elektromobilität, Smart Metering und Energieeffizienz.

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen
Besondere Finanz- und Leistungsbeziehungen bestehen nicht.

Personalbestand
Bei der Gesellschaft waren im Geschäftsjahr durchschnittlich 346 Mitarbeiter (i. Vj. 336 Mitarbeiter) beschäftigt.

Organe der Beteiligung

Organ	Zusammensetzung	Besetzung
Geschäftsführung	zwei Geschäftsführer	Sven Becker Dr. Jörg Vogt (bis 31.12.2016)
Aufsichtsrat	16 Mitglieder	Dietmar Spohn (Vorsitzender) Christoph Hüls (stellv. Vorsitzender) (ab 16.02.2016) Waldemar Opalla (stellv. Vorsitzender) (bis

Organ	Zusammensetzung	Besetzung
		16.02.2016) Dr. Christian Becker Prof. Dr. Marc Oliver Bettzüge Dr. Ulf Böge Klaus Eder Dr. Achim Grunenberg Michael Hegel Martin Heun Ulrich Koch Michael Lucke Christian Meyer-Hammerström Jürgen Schäffner Dr. Leonhard Schitter Marco Westphal Thomas Zaremba
Gesellschafter-versammlung		

Bilanzen

Aktiva		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
A.	**Anlagevermögen**			
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	3.506.591,50 €	2.931.623,46 €	2.367.717,50 €
II.	Sachanlagen	19.676.951,90 €	20.378.819,00 €	21.022.375,00 €
III.	Finanzanlagen	75.511.638,47 €	75.356.974,75 €	61.650.352,81 €
B.	**Umlaufvermögen**			
I.	Vorräte	3.908.371,64 €	3.334.586,84 €	4.168.982,98 €
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	213.754.702,29 €	190.049.178,89 €	156.092.774,20 €
III.	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	32.528.227,78 €	23.020.691,54 €	57.643.025,76 €
C.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	2.653.105,78 €	2.610.600,13 €	4.984.873,28 €
		351.539.589,36 €	**317.682.474,61 €**	**307.930.101,53 €**

Passiva		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
A.	**Eigenkapital**			
I.	Gezeichnetes Kapital	20.152.575,00 €	20.152.575,00 €	20.152.575,00 €
II.	Kapitalrücklage	26.129.469,24 €	26.129.469,24 €	26.129.469,24 €
III.	Gewinnrücklage	41.795.066,46 €	41.670.793,39 €	39.078.543,01 €
IV.	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-4.139.058,53 €	124.273,07 €	5.184.500,77 €
B.	**Rückstellungen**	45.414.291,75 €	49.482.761,29 €	44.048.500,50 €
C.	**Verbindlichkeiten**	221.406.767,80 €	179.583.254,53 €	170.512.520,21 €
D.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	780.477,63 €	539.348,09 €	2.823.992,80 €
		351.539.589,35 €	**317.682.474,61 €**	**307.930.101,53 €**

Gewinn- und Verlustrechnungen

		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
1.	Umsatzerlöse	2.136.458.299,43 €	2.127.487.199,08 €	1.799.882.534,81 €
2.	Erhöhung/Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	1.044.217,21 €	427.260,41 €	0,00 €
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	106.486,82 €
4.	Sonstige betriebliche Erträge	17.073.763,39 €	11.335.950,78 €	9.926.264,99 €
5.	Materialaufwand	2.106.981.056,11 €	2.088.296.365,46 €	1.758.367.116,62 €
6.	Personalaufwand	29.977.843,23 €	27.634.718,64 €	26.381.498,06 €
7.	Abschreibungen	2.454.757,53 €	2.067.382,29 €	3.511.983,99 €
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	20.510.539,97 €	23.059.647,54 €	18.031.024,23 €
9.	Erträge aus Beteiligungen	291.767,14 €	1.033.072,52 €	709.987,37 €
10.	Erträge aus Ergebnisabführungsverträgen	1.433.376,03 €	1.090.776,81 €	1.663.822,15 €
11.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €	601.287,05 €
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	4.830.334,13 €	4.579.187,04 €	3.838.331,48 €
13.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.441.094,42 €	4.681.476,06 €	5.006.801,17 €
14.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	899.417,60 €	84.546,58 €	242.547,83 €
15.	**Ergebnis nach Steuern**	**-4.132.951,53 €**	**129.310,07 €**	**5.187.742,77 €**
16.	Sonstige Steuern	6.107,00 €	5.037,00 €	3.242,00 €
17.	**Jahresüberschuss**	**-4.139.058,53 €**	**124.273,07 €**	**5.184.500,77 €**

2 eingetragene Genossenschaften

WohnBau Westmünsterland eG

Ziele der Beteiligung
Die WohnBau Westmünsterland eG errichtet und bewirtschaftet Wohnungen in allen Rechts- und Nutzungsformen, darunter Eigenheime und Eigentumswohnungen.

Erfüllung des öffentlichen Zwecks
Aufgabe der Stadt Borken ist die Gemeinwohlförderung. Vorrangiger Zweck der Genossenschaft ist eine sichere und sozial verantwortbare Wohnungsversorgung von breiten Schichten der Bevölkerung.

Beteiligungsverhältnis
Das Geschäftsguthaben der Wohnbau Westmünsterland eG beträgt zum 31.12.2016 insgesamt 3.625.710,30 Euro. Der Anteil der Stadt Borken beträgt 68.200 Euro und liegt damit bei 1,88 %.

Mit dem Wirtschaftsjahr 2008 hat die Genossenschaft erstmalig im Rahmen ihrer Berichterstattung den Jahresabschluss als konsolidierten Gesamtabschluss über alle verbundenen Unternehmen als Konzern abgegeben. Die WohnBau Westmünsterland eG ist der Grundstock der WohnBau-Unternehmensgruppe. Für Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung werden nur die Konzerndaten angegeben.

Leistungen der Beteiligung[1]
Am 31.12.2016 befanden sich 1.643 Wohnungen, 3 gewerbliche Einheiten sowie 2 eigene Einheiten mit einer Wohn-/Nutzfläche von insgesamt 112.108 qm im Eigentum der Genossenschaft.

Die durchschnittliche monatliche Grundmiete der Wohnungen zum 31.12.2016 lag bei 5,16 Euro pro qm (Vorjahr: 5,10 Euro pro qm).

Im Geschäftsjahr lag die Fluktuationsquote mit 11,1 % (183 Mieterwechsel) unter dem Wert des Vorjahres von 11,5 % (190 Mieterwechsel).

Die permanente Bestandspflege des Immobilienbestandes steht im Fokus der Geschäftsausrichtung. Im Geschäftsjahr wurden in diesem Bereich Investitionen, einschließlich verrechneter Personal- und Sachkosten, von insgesamt 4.181,4 TEuro getätigt. Das sind 37,30 Euro pro qm Wohn-/Nutzfläche (Vorjahr: 36,11 Euro pro qm).

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen
Ende 2016 verwaltete die WohnBau Unternehmensgruppe mit den verbundenen Unternehmen

- Kreisbauverein GmbH (94,46 %)
- Wohnungsbaugesellschaft Kreis Steinfurt mbH (100 %)
- Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (94,67 %)

insgesamt 4.098 Mietwohnungen in 1.074 Häusern, 33 gewerbliche Einheiten und 7

1 Angaben aus dem Geschäftsbericht 2016 der WohnBau Westmünsterland eG (Einzelabschluss)

eigengenutzte Einheiten.[2]

Personalbestand

Die WohnBau Unternehmensgruppe beschäftigte 2016 insgesamt 30 Vollzeitkräfte, 60 Teilzeitkräfte und 3 Auszubildende.

Organe der Beteiligung

Organ	Zusammensetzung	Besetzung
Vorstand	2 Mitglieder	Uwe Schramm (Vorsitzender) Dr. Stefan Jägering (Vorstandsmitglied)
Aufsichtsrat	12 Mitglieder	Paul Klein-Schmeink (Vorsitzender) (bis 03.06.2016) Dr. Ansgar Hörster (Vorsitzender) (ab 26.09.2016) Dr. Dieter Abels Richard Borgmann Heinz-Bernd Buss Johannes Fooke Anja Gerdes Christina Hoffs (ab 03.06.2016) Karl-Heinz Holtwisch Heinrich-Georg Krumme Rolf Lührmann Dr. Christian Schulze Pellengahr (ab 03.06.2016) Konrad Püning (bis 03.06.2016) Dr. Kai Zwicker
Mitgliederver-sammlung	2.636 Mitglieder mit 17.912 Anteilen[3]	

2 Angaben aus dem Konzernlagebericht 2016 der WohnBau Westmünsterland eG (Konzernabschluss)
3 Angaben aus dem Geschäftsbericht 2016 der WohnBau Westmünsterland eG (Einzelabschluss)

Bilanzen

Aktiva		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
A.	**Anlagevermögen**			
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	258.895,65 €	286.141,11 €	327.077,27 €
II.	Sachanlagen	217.939.225,03 €	198.934.479,53 €	195.257.275,68 €
III.	Finanzanlagen	41.414,24 €	43.596,26 €	45.960,30 €
B.	**Umlaufvermögen**			
I.	Vorräte	7.176.863,85 €	7.160.128,28 €	7.893.401,71 €
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	667.551,39 €	762.372,68 €	884.376,23 €
III.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	4.997.523,80 €	14.523.229,99 €	11.970.684,32 €
C.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	1.053,13 €	32.065,17 €	41.156,85 €
		231.082.527,09 €	**221.742.013,02 €**	**216.419.932,36 €**

Passiva		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
A.	**Eigenkapital**			
I.	Geschäftsguthaben	3.625.710,30 €	3.636.701,60 €	3.777.316,39 €
II.	Ergebnisrücklagen	104.893.554,19 €	100.221.668,61 €	96.258.294,40 €
III.	Bilanzgewinn	2.958.180,95 €	2.995.405,28 €	2.584.478,06 €
IV.	Auf fremde Gesellschafter entfallende Anteile	4.915.402,49 €	4.703.195,90 €	4.482.037,15 €
B.	**Rückstellungen**	5.871.309,06 €	5.599.535,66 €	4.112.820,07 €
C.	**Verbindlichkeiten**	108.518.919,32 €	104.324.948,63 €	105.202.328,17 €
D.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	299.450,78 €	260.557,34 €	2.658,12 €
		231.082.527,09 €	**221.742.013,02 €**	**216.419.932,36 €**

Gewinn- und Verlustrechnungen

		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
1.	Umsatzerlöse	25.881.416,35 €	26.098.527,33 €	27.445.052,21 €
2.	Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an zum Verkauf bestimmten Grundstücken mit fertigen Bauten sowie unfertigen Leistungen	5.528,10 €	-706.251,21 €	-1.886.073,53 €
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	383.985,94 €	272.479,84 €	297.256,72 €
4.	Sonstige betriebliche Erträge	1.214.301,02 €	1.901.149,18 €	1.059.575,11 €
5.	Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen	10.613.820,55 €	11.292.225,99 €	10.789.888,77 €
6.	**Rohergebnis**	**16.871.410,86 €**	**16.273.679,15 €**	**16.125.921,74 €**
7.	Personalaufwand	2.650.541,60 €	2.714.364,22 €	2.701.328,94 €
8.	Abschreibungen	5.189.001,83 €	5.135.971,37 €	5.103.948,32 €
9.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.423.034,24 €	1.328.309,67 €	1.546.425,76 €
10.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €	92,25 €
11.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	201.515,46 €	298.374,79 €	27.344,22 €
12.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.482.868,84 €	1.580.976,55 €	1.631.522,33 €
13.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	595.634,07 €	391.309,66 €	160.972,48 €
14.	**Ergebnis nach Steuern**	**5.731.845,74 €**	**5.421.122,47 €**	**5.009.160,38 €**
15.	Sonstige Steuern	740.958,20 €	676.058,44 €	632.773,56 €
16.	**Jahresüberschuss**	**4.990.887,54 €**	**4.745.064,03 €**	**4.376.386,82 €**
17.	Nicht beherrschende Anteile am Jahresüberschuss	-212.206,59 €	-221.158,75 €	-174.908,76 €
18.	**Konzernanteil am Jahresüberschuss**	**4.778.680,95 €**	**4.523.905,28 €**	**4.201.478,06 €**
19.	Bilanzgewinn zu Beginn des Geschäftsjahres	2.995.405,28 €	2.584.478,06 €	2.778.126,45 €
20.	Einstellung aus dem Jahresüberschuss in Ergebnisrücklagen	-1.820.500,00 €	-1.528.500,00 €	-1.617.000,00 €
21.	Einstellung aus dem Bilanzgewinn in Ergebnisrücklagen	-2.851.385,58 €	-2.434.874,21 €	-2.627.869,38 €
22.	Ausschüttung Dividende an Mitglieder	-144.019,70 €	-149.603,85 €	-150.257,07 €
23.	**Bilanzgewinn am Ende des Geschäftsjahres**	**2.958.180,95 €**	**2.995.405,28 €**	**2.584.478,06 €**

3 öffentlich-rechtliche Körperschaften

Zweckverband Westmünsterland Gewerbepark A 31

Ziele der Beteiligung
Die Stadt Borken, die Gemeinden Heiden und Reken bilden einen Zweckverband zum Zwecke der Entwicklung und des Betriebes eines interkommunalen Gewerbeparkes an der A 31.

Erfüllung des öffentlichen Zwecks
Die Stadt Borken betreibt mithilfe dieser Beteiligung Wirtschaftsförderung.

Beteiligungsverhältnis
Die Beteiligungsverhältnisse am Zweckverband Westmünsterland Gewerbepark A 31 sehen folgendermaßen aus:

- Stadt Borken: 50,00 %
- Gemeinde Reken: 30,00 %
- Gemeinde Heiden: 20,00 %

Leistungen der Beteiligung
Der Verband erschließt auf der Basis der von den Verbandsmitgliedern erstellten Planung das Verbandsgebiet, erwirbt und veräußert dort Grundstücke, siedelt Betriebe an, errichtet und unterhält die dafür erforderlichen Einrichtungen.

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen
Der Zweckverband erhebt von den Verbandsmitgliedern eine Umlage, soweit seine sonstigen Erträge die entstehenden Aufwendungen nicht decken. Die Höhe der Umlage wird in der Haushaltssatzung, die nach den für die Gemeinden geltenden Vorschriften aufzustellen ist, für jedes Haushaltsjahr getrennt festgesetzt.

Vorbehaltlich der Mittelbereitstellung in den Haushalten der Verbandsmitglieder beteiligen sich diese auch an den Investitionen des Zweckverbands entsprechend der Beteiligungsverhältnisse. Dabei kommt neben einer Investitionskostenbeteiligung auch die Gewährung von Darlehen durch die Verbandsmitglieder in Betracht.

Personalbestand
Der Zweckverband beschäftigt selbst kein Personal. Mitarbeiter der Verbandskommunen sind jedoch mit einem gewissen Zeitanteil unentgeltlich für den Zweckverband tätig.

Organe der Beteiligung

Organ	Zusammensetzung	Besetzung
Verbandsvorsteher/-in	Bürgermeister/-in eines Verbandsmitgliedes	Mechtild Schulze Hessing
Verbandsversammlung	sechs Vertreter der Stadt Borken (inkl. Bürgermeisterin), sechs Vertreter der	seitens der Stadt Borken: Helga Gliem (verstorben am 13.01.2017)

Organ	Zusammensetzung	Besetzung
	Gemeinde Reken (inkl. Bürgermeister), sechs Vertreter der Gemeinde Heiden (inkl. Bürgermeister)	Kurt Kindermann Bastian Nitsche Frank Richter Mechtild Schulze Hessing Christoph Spangemacher <u>seitens der Gemeinde Reken:</u> Manuel Deitert Hermann Dreischenkemper Winfrid Gebhard Alfred Mensing (bis 31.12.2016) Bernhard Schmidt Hermann-Josef Wübbeling <u>seitens der Gemeinde Heiden:</u> Hans-Jürgen Benson Bernhard Brun Robert Busch Ludger Derijck Ludger Thesing Karl-Heinz Voßkamp

Bilanzen

Aktiva		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
A.	**Anlagevermögen**			
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.129.353,00 €	1.154.439,62 €	1.119.597,56 €
II.	Sachanlagen	5.205.225,77 €	4.946.893,47 €	4.878.942,83 €
B.	**Umlaufvermögen**			
I.	Vorräte	357.001,47 €	331.034,25 €	331.034,25 €
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	12.812,72 €	45.349,50 €	79.524,11 €
III.	Liquide Mittel	3.814.123,90 €	4.023.549,62 €	4.153.682,57 €
		10.518.516,86 €	**10.501.266,46 €**	**10.562.781,32 €**

Passiva		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
A.	**A. Eigenkapital**			
I.	Allgemeine Rücklage	2.199.733,56 €	2.199.733,56 €	2.199.733,56 €
II.	Ausgleichsrücklage	951.866,34 €	1.060.394,03 €	611.373,14 €
III.	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	36.916,96 €	-108.527,69 €	449.020,89 €
B.	**Verbindlichkeiten**	7.330.000,00 €	7.349.666,56 €	7.302.653,73 €
		10.518.516,86 €	**10.501.266,46 €**	**10.562.781,32 €**

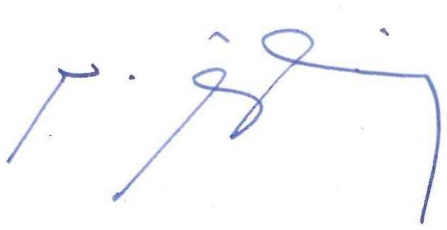
Gewinn- und Verlustrechnungen

		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
1.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	50.000,00 €	50.000,00 €	59.295,00 €
2.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	38.078,39 €	42.336,48 €	28.625,48 €
3.	Sonstige ordentliche Erträge	2.627,48 €	127.697,33 €	372.666,27 €
4.	**Ordentliche Erträge**	**90.705,87 €**	**220.033,81 €**	**460.586,75 €**
5.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	62.306,38 €	315.271,75 €	21.487,47 €
6.	Transferaufwendungen	370,50 €	802,50 €	752,30 €
7.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.787,39 €	19.168,98 €	999,45 €
8.	**Ordentliche Aufwendungen**	**64.464,27 €**	**335.243,23 €**	**23.239,22 €**
9.	**Ordentliches Ergebnis**	**26.241,60 €**	**-115.209,42 €**	**437.347,53 €**
10.	Finanzerträge	10.675,36 €	6.681,73 €	11.673,36 €
11.	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12.	**Finanzergebnis**	**10.675,36 €**	**6.681,73 €**	**11.673,36 €**
13.	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**36.916,96 €**	**-108.527,69 €**	**449.020,89 €**
14.	**Jahresergebnis**	**36.916,96 €**	**-108.527,69 €**	**449.020,89 €**

Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk zum Gesamtabschluss 2016 der Stadt Borken

Gemäß §§ 116 Abs. 5 und 95 Abs. 3 GO NRW

aufgestellt:



Norbert Nießing
Erster Beigeordneter und Kämmerer

bestätigt:

Mechtild Schulze Hessing
Bürgermeisterin

Borken, den 17.11.2017