STADT WOLFENBÜTTEL

Bekanntmachung

Öffentliche Auslegung des Gesamtabschlusses 2014 der Stadt Wolfenbüttel

Der Rat der Stadt Wolfenbüttel hat am 12.09.2018 den Gesamtabschluss 2014 der Stadt Wolfenbüttel beschlossen und dem Landkreis Wolfenbüttel als Kommunalaufsichtsbehörde angezeigt. Der Gesamtabschluss der Stadt Wolfenbüttel liegt zur Einsichtnahme vom 08.10.2018 bis 16.10.2018 während der Dienststunden im Rathaus, Großer Zimmerhof 28a, Zimmer S1-356 öffentlich aus. Die öffentliche Bekanntmachung erfolgt im Internet unter www.wolfenbuettel.de.

In Vertretung gez. Foraita, Erster Stadtrat Wolfenbüttel, den 27.09.2018

Mein Wohlfühlbüttel
Endlich zuhause!

www.wolfenbuettel.de

WOLFENBÜTTEL*

* Gesamtabschluss der Stadt Wolfenbüttel für das Jahr 2014

Zahlen | Daten | Fakten

Mein Wohlfühlbüttel * Endlich zuhause!

www.wolfenbuettel.de

WOLFENBÜTTEL

Gliederung:

1. Gesamtabschluss
2. Konsolidierungsbericht
3. Anhang zum Gesamtabschluss

WOLFENBÜTTEL

WOLFENBÜTTEL

1. Gesamtabschluss

Gesamtbilanz des Konzerns Stadt Wolfenbüttel zum 31.12.2014

Aktiva	Vorjahr 31.12.2013 in €	Haushaltsjahr 31.12.2014 in €
	579.214.141,75	**605.422.230,72**
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	**5.461.651,47**	**6.193.530,80**
1.1 Geschäfts- oder Firmenwerte der verb. Aufgabenträger	45.537,17	-
1.2 Lizenzen	790.138,83	771.086,20
1.3 Ähnliche Rechte	6.150,60	5.467,20
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und - zuschüsse	4.619.824,87	5.359.848,47
1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	-	57.128,93
2. Sachanlagen	**472.203.340,51**	**491.641.292,50**
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	53.708.836,38	51.832.544,89
2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	164.708.628,98	192.064.209,78
2.3 Infrastrukturvermögen	200.917.944,51	201.931.421,33
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	733.054,71	1.429.863,40
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.533.311,50	2.536.393,35
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.521.747,16	6.316.797,61
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	13.271.057,74	16.612.880,39
2.8 Vorräte	2.364.675,97	2.407.878,44
2.9 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	28.444.083,56	16.509.303,31
3. Finanzvermögen	**51.361.528,29**	**55.482.959,17**
3.1 Anteile an verbundenen Ausgliederungen	84.452,21	171.901,26
3.2 Anteile an assoziierten Ausgliederungen	20.137.452,08	19.636.826,34
3.3 Ausleihungen	4.852.845,57	4.539.324,56
3.4 Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.657.739,84	1.856.894,83
3.5 Forderungen aus Transferleistungen	6.209.623,84	5.082.573,59
3.6 Privatrechtliche Forderungen	11.151.465,97	14.719.760,55
3.7 Sonstige Vermögensgegenstände	7.267.948,78	9.475.678,04
4. Liquide Mittel	**49.348.380,88**	**51.303.544,74**
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	**839.240,60**	**800.903,51**

Passiva	Vorjahr 31.12.2013 in €	Haushaltsjahr 31.12.2014 in €
	579.214.141,75	**605.422.230,72**
1. Nettoposition	**409.355.184,34**	**424.843.004,06**
1.1 Basis-Reinvermögen	231.046.885,97	231.104.287,97
1.2 Rücklagen	67.158.182,75	72.107.629,10
1.3 Jahresergebnis	5.385.309,24	10.257.052,23
1.4 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	3.112.908,84	3.112.908,84
1.5 Sonderposten	102.651.897,54	108.261.125,92
1.5.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	72.257.852,16	78.637.472,67
1.5.2 Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	15.698.887,58	18.340.218,52
1.5.3 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	9.215.744,81	5.455.250,21
1.5.4 Sonstige Sonderposten	5.479.412,99	5.828.184,52
2. Schulden	**92.369.279,58**	**100.388.102,81**
2.1 Geldschulden	66.618.952,04	76.810.126,41
2.1.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	66.618.376,36	76.810.076,41
2.1.2 Liquiditätskredite	575,68	50,00
2.2 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.725.450,58	8.768.526,57
2.3 Transferverbindlichkeiten	1.391.662,45	397.355,29
2.4 Sonstige Verbindlichkeiten	13.633.214,51	14.412.094,54
2.4.1 Durchlaufende Posten	891.930,67	1.342.899,56
2.4.2 Erhaltene Anzahlungen	6.563.062,96	6.960.151,76
2.4.3 andere sonstige Verbindlichkeiten	6.178.220,88	6.109.043,22
3. Rückstellungen	**74.371.347,20**	**76.881.283,34**
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	48.048.164,38	52.018.185,37
3.1.1 Pensionsrückstellungen	43.420.106,00	47.039.251,78
3.1.2 Beihilferückstellungen	4.628.058,38	4.978.933,59
3.2 Andere Rückstellungen	26.323.182,82	24.863.097,97
3.2.1 Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä.	1.117.389,85	790.346,75
3.2.2 Instandhaltungsrückstellungen	50.624,11	-
3.2.3 Rückstellungen i. R. d. Finanzausgleichs	1.065.000,00	1.507.000,00
3.2.4 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen	2.641.697,64	3.290.462,64
3.2.5 Andere Rückstellungen Sonstige	21.448.471,22	19.275.288,58
4. Passive Rechnungsabgrenzung	**3.118.330,63**	**3.309.840,51**

Thomas Pink
Bürgermeister

03.08.18
Datum

Gesamtergebnisrechnung des Konzerns Stadt Wolfenbüttel für das Geschäftsjahr 2014

	Ergebnis des Vorjahres **2013** **in €**	Ergebnis des Haushaltsjahres **2014** **in €**	**Vorjahres-Vergleich** mehr (+) weniger (-)
1. Steuern und ähnliche Abgaben	55.669.187,17 €	58.101.325,09 €	2.432.137,92 €
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.348.466,84 €	23.103.083,85 €	2.754.617,01 €
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	4.495.791,27 €	4.794.307,13 €	298.515,86 €
4. Sonstige Transfererträge	71.985,77 €	55.030,56 €	- 16.955,21 €
5. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.281.618,62 €	14.188.021,36 €	- 93.597,26 €
6. Privatrechtliche Leistungsentgelte	99.888.638,49 €	99.962.089,78 €	73.451,29 €
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.707.974,60 €	4.401.856,05 €	693.881,45 €
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.646.655,75 €	1.959.155,23 €	312.499,48 €
9. Aktivierte Eigenleistungen	3.872.504,60 €	2.568.358,25 €	- 1.304.146,35 €
10. Bestandsveränderungen	- 26.345,22 €	98.821,32 €	125.166,54 €
11. Sonstige ordentliche Erträge	5.019.323,61 €	4.126.377,80 €	- 892.945,81 €
Ordentliche Erträge	208.975.801,50 €	213.358.426,42 €	4.382.624,92 €
1. Aufwendungen für aktives Personal	69.281.804,51 €	75.292.015,63 €	6.010.211,12 €
2. Versorgungsaufwendungen	3.449.934,90 €	3.326.403,89 €	- 123.531,01 €
3. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	59.680.624,85 €	57.828.087,37 €	- 1.852.537,48 €
4. Abschreibungen	18.142.522,23 €	18.943.987,10 €	801.464,87 €
5. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	5.025.011,79 €	5.047.321,24 €	22.309,45 €
6. Transferaufwendungen	35.996.387,09 €	37.408.698,04 €	1.412.310,95 €
7. Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.681.495,56 €	13.162.380,39 €	- 1.519.115,17 €
7.1 Sonstige ordentliche Aufwendungen an Sonstige	13.798.285,12 €	12.102.604,08 €	- 1.695.681,04 €
7.2 Differenzen A&E- Konsolidierung	883.210,44 €	1.059.776,31 €	176.565,87 €
Ordentliche Aufwendungen	206.257.780,93 €	211.008.893,66 €	4.751.112,73 €
Ordentliches Gesamtergebnis	2.718.020,57 €	2.349.532,76 €	- 368.487,81 €
1. Außerordentliche Erträge	4.320.452,90 €	11.472.333,66 €	7.151.880,76 €
2. Außerordentliche Aufwendungen	1.653.164,23 €	3.564.814,19 €	1.911.649,96 €
Außerordentliches Ergebnis	2.667.288,67 €	7.907.519,47 €	5.240.230,80 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	5.385.309,24 €	10.257.052,23 €	4.871.742,99 €
Im dargestellten Jahresüberschuss ist bereits der anderen Gesellschaftern zuzurechnende Gewinn in folgender Höhe gewinnmindernd berücksichtigt:	**1.222.641,32 €**	**1.337.781,70 €**	**115.140,38 €**

Anlagenspiegel zum Gesamtabschluss 2014

in Euro	AHK					WB					Buchwert	
	01.01.2014	Zugang	Abgang	Umbuchung	31.12.2014	01.01.2014	Abschreibung	Auflösung	Zuschreibung	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2013
Anlagenspiegel	**509.406.207,56**	**41.908.310,81**	**-6.715.927,22**	**0**	**544.598.591,15**	**-9.031.141,69**	**-18.302.438,10**	**2.509.985,66**		**-24.823.594,13**	**519.774.997,02**	**500.375.065,87**
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	**5.968.332,23**	**1.428.073,85**	**-129.367,85**	**0**	**7.267.038,23**	**-506.680,76**	**-656.448,99**	**89.622,32**	**0**	**-1.073.507,43**	**6.193.530,80**	**5.461.651,47**
1.1.1 Geschäfts- oder Firmenwerte der verbundenen Aufgabenträger	91.074,35	0	-91074,35	0		-45.537,18	-22.768,59	68305,77	0			45.537,17
1.1.2 Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.3 Lizenzen	1.073.124,47	373.807,32	-5.903,08	0	1.441.028,71	-282.985,64	-389.207,95	2.251,08	0	-669.942,51	771.086,20	790.138,83
1.1.4 Ähnliche Rechte	6.834,00	0	0	0	6.834,00	-683,40	-683,40	0	0	-1.366,80	5.467,20	6.150,60
1.1.5 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	4.797.299,41	997.137,60	-32.390,42	0	5.762.046,59	-177.474,54	-243.789,05	19.065,47	0	-402.198,12	5.359.848,47	4.619.824,87
1.1.6 Aktivierter Umstellungsaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.7 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0	57.128,93	0	0	57.128,93	0	0	0	0	0	57.128,93	0
1.2 Sachanlagevermögen	**478.363.125,47**	**39.374.579,16**	**-5.265.330,77**	**0**	**512.472.373,86**	**-8.524.460,93**	**-17.134.862,21**	**2.420.363,34**	**0**	**-23.238.959,80**	**489.233.414,06**	**469.838.664,54**
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	53.770.589,35	287.290,48	-2.062.850,18	-21.908,61	51.973.101,04	-61.732,97	-78.823,18	0	0	-140.556,15	51.832.544,89	53.708.836,38
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	164.433.526,81	11.250.345,86	-34.513,39	21.089.702,94	196.739.062,22	275.102,17	-4.946.186,38	-3.768,23	0	-4.674.852,44	192.064.209,78	164.708.628,98
1.2.3 Infrastrukturvermögen	208.193.506,24	3.355.130,98	-1.432.930,55	5.969.366,33	216.085.073,00	-7.275.561,73	-7.972.246,35	1.094.156,41	0	-14.153.651,67	201.931.421,33	200.917.944,51
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	782.422,68	2.843,59	0	750.110,70	1.535.376,97	-49.367,97	-56.145,60	0	0	-105.513,57	1.429.863,40	733.054,71
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.538.970,94	12.408,97	-1,00	-40.000,00	2.511.378,91	-5.659,44	-1.659,44	32.333,32	0	25.014,44	2.536.393,35	2.533.311,50
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.932.343,12	1.450.059,36	-899.099,57	722.936,89	7.206.239,80	-410.595,96	-1.310.028,67	831.182,44	0	-889.442,19	6.316.797,61	5.521.747,16
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	14.267.702,77	4.900.225,93	-788.428,13	1.533.338,04	19.912.838,61	-996.645,03	-2.769.772,59	466.459,40	0	-3.299.958,22	16.612.880,39	13.271.057,74
1.2.9 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	28.444.083,56	18.116.273,99	-47.507,95	-30.003.546,29	16.509.303,31	0	0	0	0	0	16.509.303,31	28.444.083,56
2. Finanzvermögen	**25.074.749,86**	**1.105.657,80**	**-1.321.228,60**	**0**	**24.859.179,06**	**0**	**-511.126,90**	**0**	**0**	**-511.126,90**	**24.348.052,16**	**25.074.749,86**
2.1.1 Anteile an verbundenen Ausgliederungen	84.452,21	477.449,05	-390.000,00	-	171.901,26	-	-	-	-	-	171.901,26	84.452,21
2.1.2 Anteile an assoziierten Ausgliederungen	20.137.452,08	10.501,16	-	-	20.147.953,24	-	-511.126,90	-	-	-511.126,90	19.636.826,34	20.137.452,08
2.1.3 Sondervermögen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.4 Ausleihungen	4.852.845,57	617.707,59	-931.228,60	-	4.539.324,56	-	-	-	-	-	4.539.324,56	4.852.845,57
2.1.5 Wertpapiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*Eine Differenz der Werte zum 01.01.14 zu den im Gesamtabschluss 2013 angegebenen Werten zum 31.12.13 i.H.v. 27.657,96 € ergibt sich durch die Korrektur einer im letzten Jahr fälschlicherweise vorgenommenen Buchung.

Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

Art der Forderung	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres 2014 -in EURO-	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres -in EURO-	Mehr (+) / weniger (-) -in EURO-
		bis zu 1 Jahr -in Euro-	über 1 bis 5 Jahre -in Euro-	mehr als 5 Jahre -in Euro-		
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	**3.238.910,54 €**	3.238.910,54 €	- €	- €	1.657.739,84 €	1.581.170,70 €
2. Forderungen aus Transferleistungen	**5.082.573,59 €**	5.082.573,59 €	- €	- €	6.209.623,84 €	- 1.127.050,25 €
3. privatrechtliche Forderungen	**16.931.719,83 €**	16.931.719,83 €	- €	- €	12.903.534,95 €	4.028.184,88 €
4. sonstige Vermögensgegenstände	**9.475.678,04 €**	7.715.084,22 €	1.460,82 €	1.759.133,00 €	7.267.948,78 €	2.207.729,26 €
5. Forderung aus Konsolidierung	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Summe aller Forderungen	**34.728.882,00 €**	**32.968.288,18 €**	**1.460,82 €**	**1.759.133,00 €**	**28.038.847,41 €**	**6.690.034,59 €**

Hinweis: Differenzen zur Bilanz ergeben sich durch die Nichtberücksichtigung von Wertberichtigungen im Forderungsspiegel. Differenzen zu den Vorjahreswerten im Gesamtabschluss 2013 ergeben sich aus der nachträgl. Korrektur einiger Positionen um die Wertberichtigungen.

Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres 2014 -in EURO-	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres -in EURO-	Mehr (+) / weniger (-) -in EURO-
		bis zu 1 Jahr -in Euro-	über 1 bis 5 Jahre -in Euro-	mehr als 5 Jahre -in Euro-		
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	**76.810.126,41 €**	21.432.955,18 €	7.622.407,22 €	47.754.764,01 €	66.618.952,04 €	10.191.174,37 €
1.1 Anleihen	**- €**	- €	- €	- €	- €	- €
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	**76.810.076,41 €**	21.432.905,18 €	7.622.407,22 €	47.754.764,01 €	66.618.376,36 €	10.191.700,05 €
1.3 Liquiditätskredite	**50,00 €**	50,00 €	- €	- €	575,68 €	- 525,68 €
1.4 sonstige Geldschulden	**- €**	- €	- €	- €	- €	- €
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	**- €**	- €	- €	- €	- €	- €
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**8.768.526,57 €**	8.535.356,01 €	179.224,55 €	53.946,01 €	10.725.450,58 €	- 1.956.924,01 €
4. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	**397.355,29 €**	397.355,29 €	- €	- €	1.391.662,45 €	- 994.307,16 €
5. Sonstige Verbindlichkeiten	**14.412.094,54 €**	14.404.072,86 €	8.021,68 €	- €	13.633.214,51 €	778.880,03 €
6. Verbindlichkeiten zur Konsolidierung	**- €**	- €	- €	- €	- €	- €
Summe aller Schulden	**100.388.102,81 €**	**44.769.739,34 €**	**7.809.653,45 €**	**47.808.710,02 €**	**92.369.279,58 €**	**8.018.823,23 €**

WOLFENBÜTTEL

2. Konsolidierungsbericht der Stadt Wolfenbüttel zum 31.12.2014

WOLFENBÜTTEL

Inhalt **Seite**

1 Hintergrund **4**

2 Gesamtbilanz der Stadt Wolfenbüttel **4**

3 Der Konzern Stadt Wolfenbüttel **6**

3.1 Beteiligungen der Stadt Wolfenbüttel zum 31.12.2014 *6*

3.2 Abgrenzung des Konsolidierungskreises *7*

4 Erläuterungen der Grundsätze und Methoden des konsolidierten Gesamtabschlusses **9**

4.1 Gliederungsgrundsätze *9*

4.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden *10*

4.3 Konsolidierungsmethoden *10*
4.3.1 Kapitalkonsolidierung 11
4.3.2 Schuldenkonsolidierung 11
4.3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung 11
4.3.4 Zwischenergebniseliminierung (ZwErg) 12

5 Konsolidierter Gesamtabschluss **12**

5.1 Einzelabschluss (Rohdaten) Ergebnisrechnung 2014 *13*

5.2 Konsolidierte Ergebnisrechnung 2014 *14*

5.3 Bilanzen der Einzelabschlüsse 2014 *15*

5.4 Bilanz des Gesamtabschlusses 2014 *15*

5.5 Ertrags- und Vermögenslage *16*
5.5.1 ordentliche Erträge 16
5.5.2 ordentliche Aufwendungen 17
5.5.3 außerordentliches Ergebnis 19
5.5.4 Jahresergebnis 19

5.6 Erläuterung der einzelnen Positionen der konsolidierten Bilanz *19*
5.6.1 AKTIVA 19
5.6.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände 21
5.6.1.2 Sachanlagen 22
5.6.1.3 Finanzvermögen 22
5.6.1.4 Liquide Mittel 24
5.6.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung 24
5.6.2 PASSIVA 24
5.6.2.1 Eigenkapital zur Konsolidierung 25
5.6.2.2 Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung 25
5.6.2.3 Nettoposition 25
5.6.2.3.1 Rücklagen 26
5.6.2.3.2 Ausgleichsposten für andere Gesellschafter (AaG) 26
5.6.2.3.3 Sonderposten 27
5.6.2.4 Schulden 27
5.6.2.5 Rückstellungen 28
5.6.2.6 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten 28

6 Voraussichtliche Entwicklung und finanzwirtschaftliche Risiken der Aufgabenerfüllung **28**

7 Vorgänge nach Abschluss des Haushaltsjahres **29**

8 Kapitalflussrechnung / Finanzrechnung 30

9 Anhangsangaben 31

10 Abbildungsverzeichnis 32

1 Hintergrund

Gemäß den Vorgaben in der Niedersächsischen Kommunalverfassung (NKomVG) i. V. m. §§ 48 ff. der Gemeindehaushalts- und –kassenverordnung (GemHKVO) war ein Gesamtabschluss für die Stadt Wolfenbüttel erstmals zum Jahr 2012 aufzustellen.

Der Gesamtabschluss ist ein Instrument zur Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt Wolfenbüttel und ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche (insb. Beteiligungen und Sondervermögen).

Er entspricht keiner reinen Summation aller Einzelbuchwerke, da dies einer Darstellung als „wirtschaftlicher Einheit" widerspräche (einige Positionen wären uneinheitlich bilanziert / bewertet oder doppelt ausgewiesen und insb. interne Leistungsbeziehungen würden das Bild verfälschen), sondern der Abbildung des Konzerns Stadt Wolfenbüttel als rechtliche und wirtschaftliche Einheit unter Eliminierung / Konsolidierung sämtlicher konzerninterner Vermögens-, Schulden-, Kapital- und Ergebnisverflechtungen (Einheitsfiktion).

Ein großer Anteil städtischen Vermögens und Kapitals ist in Unternehmen und Sondervermögen ausgegliedert. Erst die zusammengefasste Darstellung in einem Konzernabschluss (lt. NKomVG „Konsolidierter Gesamtabschluss") spiegelt die „echte" Leistungsfähigkeit des Konzerns Stadt Wolfenbüttel (nach einheitlichen Regeln des Neuen Kommunalen Rechnungswesens (NKR)) wider.

Weiterhin zeigt der Gesamtabschluss die „echte" Leistungsfähigkeit der kommunalen Beteiligungen und Sondervermögen am externen Markt und schließt somit die Lücke zwischen dem städtischen Kernhaushalt und dem Beteiligungsbericht. Der Gesamtabschluss erfüllt somit ein **zentrales Ziel der Reform im öffentlichen Haushalts- und Rechnungswesens** und kann als Grundlage für eine strategische Beteiligungssteuerung und ein umfassendes Risikomanagement dienen.

2 Gesamtbilanz der Stadt Wolfenbüttel

Die nachfolgende Vermögensrechnung gibt einen ersten Überblick über die Vermögenssituation des Konzerns Stadt Wolfenbüttel im Vergleich zum Gesamtabschluss im Jahr 2013. In dieser Darstellung sind bereits alle Anpassungs- und Konsolidierungsbuchungen berücksichtigt.

	Vorjahr 31.12.2013 in €	Haushaltsjahr 31.12.2014 in €		Vorjahr 31.12.2013 in €	Haushaltsjahr 31.12.2014 in €
Aktiva	**579.214.141,75**	**605.422.230,72**	**Passiva**	**579.214.141,75**	**605.422.230,72**
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	**5.461.651,47**	**6.193.530,80**	**1. Nettoposition**	**409.355.184,34**	**424.843.004,06**
2. Sachanlagen	**472.203.340,51**	**491.641.292,50**	1.3 Jahreserg. nach Ausschüttung an Gesellschafter	5.385.309,24	10.257.052,23
davon Vorräte	2.364.675,97	2.407.878,44	**2. Schulden**	**92.369.279,58**	**100.388.102,81**
3. Finanzvermögen	**51.361.528,29**	**55.482.959,17**	**3. Rückstellungen**	**74.371.347,20**	**76.881.283,34**
3.1 Anteile an verbundenen Ausgliederungen	84.452,21	171.901,26	**4. Passive Rechnungsabgrenzung**	**3.118.330,63**	**3.309.840,51**
3.2 Anteile an assoziierten Ausgliederungen	20.137.452,08	19.636.826,34			
3.3 Ausleihungen	4.852.845,57	4.539.324,56			
3.4 Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.657.739,84	1.856.894,83			
3.5 Forderungen aus Transferleistungen	6.209.623,84	5.082.573,59			
3.6 Privatrechtliche Forderungen	11.151.465,97	14.719.760,55			
3.7 Sonstige Vermögensgegenstände	7.267.948,78	9.475.678,04			
4. Liquide Mittel	**49.348.380,88**	**51.303.544,74**			
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	**839.240,60**	**800.903,51**			

Abbildung 1: Gesamtbilanz 2014

Das Anlagevermögen setzt sich aus den immateriellen Vermögensgegenständen, dem Sachanlagevermögen ohne Vorräte sowie einem Teil des Finanzvermögens (Ziffer 3.1 bis 3.3 der Aktiva) zusammen und beträgt nach Anpassungen und Eliminierungsbuchungen 519,8 Mio. € (im Vorjahr 500,4 Mio. €, +3,9 %). Den größten Teil des Anlagevermögens bildet das Sachanlagevermögen (ohne Vorräte) i.H.v. 489,2 Mio. € (Vorjahr: 469,8 Mio. €, +4,1 %).

Das Anlagevermögen wird zu 81,8 % durch Eigenkapital sowie vollständig durch langfristiges Kapital gedeckt, was für eine stabile Kapitalstruktur spricht.

Das Eigenkapital beträgt zum 31.12.2014 424,8 Mio. € (Vorjahr 409,4 Mio. €; +3,8 %). Nicht darin enthalten ist zum einen das vollständig eliminierte Stammkapital i.H.v. 11,8 Mio. €. Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung wurde die Nettoposition daneben um weitere 7,5 Mio. € bereinigt.
Erhöht wurde das Eigenkapital durch das aus der Gesamtergebnisrechnung in die Bilanz einfließende Jahresergebnis i.H.v. 10,3 Mio. € (Vorjahr: 5,4 Mio. €) sowie um 5,6 Mio.€ auf 108,2 Mio. € gestiegene Sonderposten.
Die Eigenkapitalquote beträgt damit 70,2 % und liegt wie im Vorjahr weit über der in der Praxis gelebten Orientierungsgröße von 33 % und ist insofern als sehr positiv einzuschätzen. Die Eigenkapitalquote gewinnt für die Kreditwürdigkeit einer Verwaltung eine immer größere Bedeutung, da diese für das Rating bei Kreditausschreibungen von den Banken genutzt wird. Entsprechend der hohen Eigenkapitalquote ist auch der Verschuldungsgrad[1] mit 42,5 % trotz eines leichten Anstiegs um 1 %-Punkte sehr positiv zu werten (zum Vergleich: Konzern Stadt Braunschweig zum 31.12.14: 95,0 %[2], Konzern Stadt Salzgitter zum 31.12.12: 77,2 %[3]).

Die Gesamtverschuldung beträgt 100,4 Mio. € (Vorjahr 92,4 Mio. €, +8,7 %) und ist damit gestiegen. Der Verschuldungstand je Einwohner aus allen Verbindlichkeiten des Konzern Stadt Wolfenbüttel liegt bei 1.943 €/ Einwohner[4]. Zum Vergleich, bei der Stadt Braunschweig liegt die Verschuldung / Einwohner für das Jahr 2014 bezogen auf die gesamten Verbindlichkeiten bei 2.545 €/Einwohner[5] bei der Stadt Salzgitter zum 31.12.2012 bei 5.112 € pro Kopf[6].

1 = (Bilanzsumme-Nettoposition) / Nettoposition

2 Siehe hierzu: https://www.braunschweig.de/politik_verwaltung/fb_institutionen/fachbereiche_referate/ref_0200/Konsolidierter_Gesamtabschluss_2014.pdf

3 Siehe hierzu: https://www.salzgitter.de/rathaus/downloads/2015-09-30-Konsolidierungsbericht.pdf.

4 Bevölkerungsfortschreibung des Niedersächsischen Landesamtes für Statistik (amtliche Fortschreibung jeweils zum 31.12.2014) 51.670 Einwohner.

5 Siehe hierzu: https://www.braunschweig.de/politik_verwaltung/fb_institutionen/fachbereiche_referate/ref_0200/Konsolidierter_Gesamtabschluss_2014.pdf.

6 Siehe hierzu: https://www.salzgitter.de/rathaus/downloads/2015-09-30-Konsolidierungsbericht.pdf.

3 Der Konzern Stadt Wolfenbüttel

3.1 Beteiligungen der Stadt Wolfenbüttel zum 31.12.2014

Die Stadt Wolfenbüttel verfügt über ein umfassendes Beteiligungsportfolio, wie die zusammenfassende Übersicht zeigt.

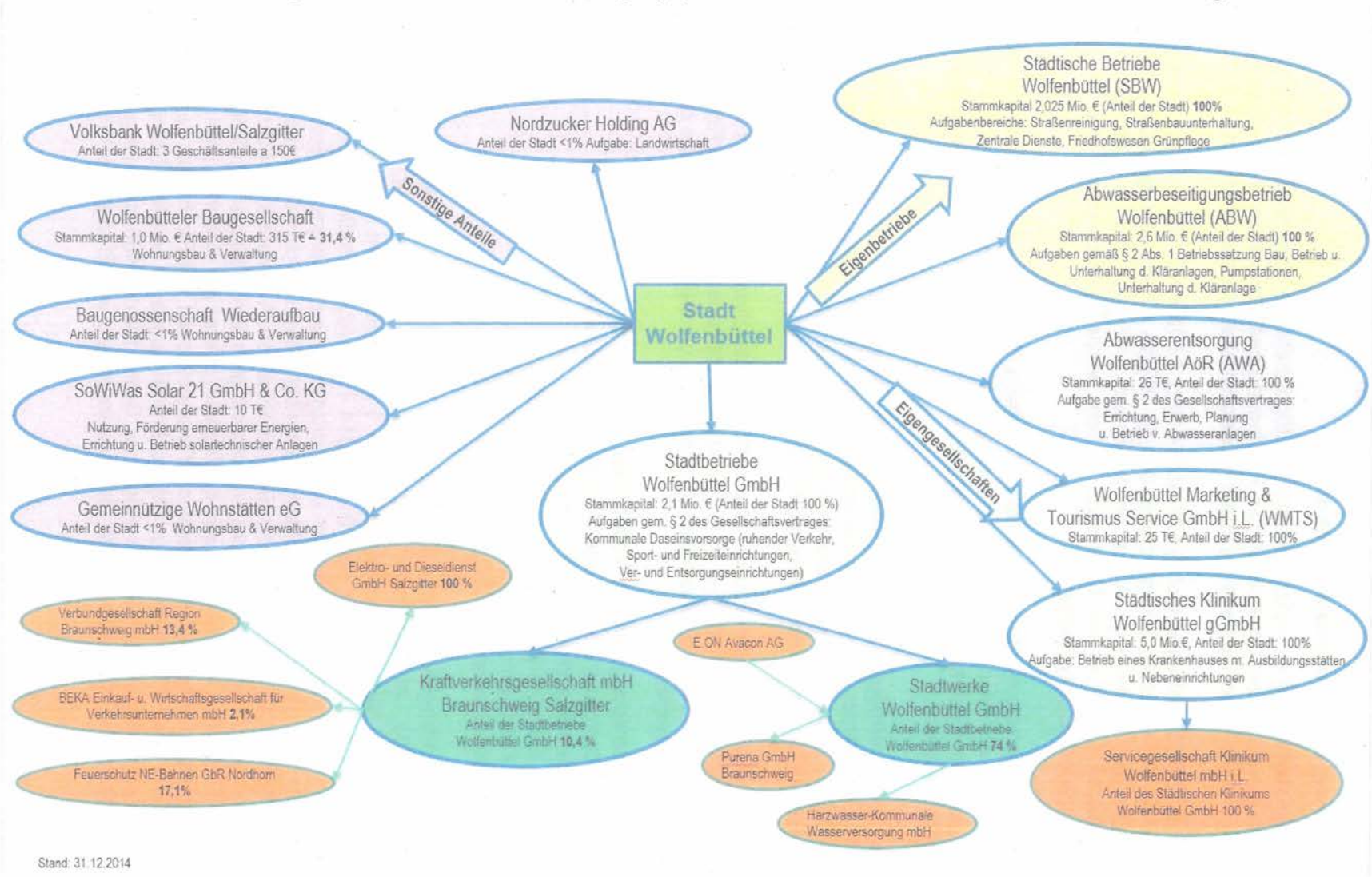

Abbildung 2: Übersicht Konzern Stadt Wolfenbüttel

Der vorliegende konsolidierte Gesamtabschluss enthält in der Anlage die in § 151 NKomVG die geforderten Angaben zum Gegenstand der Beteiligungen, der Besetzung der Organe, den Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks, die Grundzüge des Geschäftsverlaufs und Lage der Beteiligung, die Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Kommune und die Auswirkungen auf die Haushalts- und Finanzwirtschaft sowie das Vorliegen der Voraussetzungen des § 136 Abs. 1 NKomVG (wirtschaftliche Betätigung).

Die in den Gesamtabschluss einbezogen Unternehmensdaten beziehen sich auf die Gesellschaftsabschlüsse 2014 und basieren auf den geprüften Jahresabschlüssen der Beteiligungen.

3.2 Abgrenzung des Konsolidierungskreises

Die Stadt Wolfenbüttel und die einzubeziehenden Eigenbetriebe, Eigengesellschaften etc. werden als Konsolidierungskreis bezeichnet. Die Festlegung des Konsolidierungskreises ist abhängig vom Grad des Einflusses seitens der Stadt Wolfenbüttel als Gesellschafterin.

Danach sind die Aufgabenträger nach § 128 Abs. 4 Satz 1 NKomVG, die unter beherrschendem Einfluss der Gemeinde stehen, entsprechend den §§ 300 bis 309 Handelsgesetzbuch (HGB) zu konsolidieren (Vollkonsolidierung). Aufgabenträger nach § 128 Abs. 5 S. 4, 2. HS NKomVG, die unter maßgeblichem Einfluss der Gemeinde stehen, werden entsprechend den §§ 311 und 312 HGB konsolidiert (Equitymethode).

Bei der Vollkonsolidierung werden alle Aktiva und Passiva, Aufwendungen und Erträge der Tochterunternehmen mit der Bilanz der Stadt zusammengeführt. Bei der Equitymethode wird hingegen lediglich das anteilige Eigenkapital der Tochterunternehmen dargestellt und im Beteiligungsbuchwert fortgeschrieben wird.

Einbezogene Aufgabenträger, die selbst einen Konzernabschluss im Sinne des § 290 HGB aufstellen, sind Teilkonzerne. Der von dem Aufgabenträger erstellte Konzernabschluss gilt als Teilkonzernabschluss. Dieser Teilkonzernabschluss dient als Basis zur Einbeziehung in den Gesamtabschluss. Insofern ist der Teilabschluss gleichzusetzen mit einem Unternehmen.

Folgende Gesellschaften werden von der Stadt Wolfenbüttel direkt oder indirekt beherrscht und nach § 128 Abs. 5, Satz 4 NKomVG i. V. m. § 300 HGB vollkonsolidiert in den Konsolidierungskreis der Stadt Wolfenbüttel aufgenommen (in Klammern die Beteiligungsquote der Stadt Wolfenbüttel an der Gesellschaft):

- Abwasserbeseitigungsbetrieb Wolfenbüttel (100%)
- Abwasserentsorgung Wolfenbüttel Anstalt öffentlichen Rechts (100%)
- Städtische Betriebe Wolfenbüttel (100%)
- Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH (100%)
- Teilkonzern Stadtbetriebe Wolfenbüttel GmbH (100%)
    - Indirekt Stadtwerke Wolfenbüttel GmbH (74%)

Im Gegensatz zu den Vorjahren wird die Wolfenbüttel Marketing und Tourismus Service Gesellschaft mbH (WMTS), an der die Stadt 100 % der Anteile hält, zum 31.12.2014 gem. § 128 Abs. 4 S. 3 NKomVG sowie § 296 Abs. 1 Nr. 1 HGB nicht mehr in den Konzernabschluss einbezogen, da sie sich seit dem 01.07.2014 in Liquidation befindet. Die Beteiligung ist für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von untergeordneter Bedeutung, da zum 31.12.14 kein Sachvermögen in der Bilanz ausgewiesen ist und die erwirtschafteten ordentlichen Erträge lediglich 0,2 % der Erträge der Stadt ausmachen. Auch unter Berücksichtigung aller anderen aus Wesentlichkeitsgründen nicht berücksichtigten Einrichtungen wird die Wesentlichkeitsgrenze nicht erreicht. Des Weiteren wird künftig kein operatives Geschäft mehr betrieben, es werden lediglich die bestehenden Rechtsgeschäfte abgewickelt, die Rechte an der Gesellschaft können i.S.v. §296 Abs. 1 Nr. 1 HGB nur eingeschränkt ausgeübt werden. Somit entfällt auch eine besondere politische Bedeutung als möglicher Grund für die Konsolidierung. Die Gewinn- und Verlustrechnung des Konzerns enthält die Aufwendungen und Erträge der WMTS dennoch,

da der operative Betrieb im Laufe des Jahres zum Konzernergebnis gehört und die Gesellschaft erst zum 31.12. aus dem Konsolidierungskreis ausscheidet. Der Abgang der Gesellschaft ist als außerordentlicher Ertrag verbucht.

Eine weitere Einbeziehung im Sinne von § 128 Abs. 4 Nr. 7 NkomVG könnte bei der

- Lessing-Theater-Stiftung
- Oppermann Stiftung
- Waisenhausstiftung
- Wolfenbüttel-Stiftung
- Franz-Löhr-Sottmar-Stiftung

vorliegen.

Da diese Einheiten für den Gesamtabschluss von untergeordneter Bedeutung sind, werden sie nach § 128 Abs. 4 S. 3 NKomVG nicht in den Konsolidierungskreis der Stadt Wolfenbüttel aufgenommen. Bei den Stiftungen bzw. diesen Einheiten liegt jeweils die

- Summe des Sachvermögens ohne Vorräte und die
- Summe der ordentlichen Erträge

bei weniger als 2% in Bezug auf die korrespondierenden Bilanzwerte der Stadt Wolfenbüttel. Insgesamt liegen alle nicht einbezogenen Einheiten unterhalb von 5% der städtischen Kennzahl. Auch kann kein besonderes politisches Interesse für die Darstellung im Gesamtkonzern der Stadt Wolfenbüttel ausgemacht werden.

Weiterhin aufzunehmen ist die Servicegesellschaft Klinikum Wolfenbüttel GmbH, die Stadtmarketing GmbH & Co. KG und die Stadtmarketing Wolfenbüttel Geschäftsführung mbH im Sinne von § 128 Abs. 4 Nr. 4 NKomVG.

Mit Bezug auf § 128 Abs. 4 S. 3 NkomVG wird darauf verzichtet, da

- die Servicegesellschaft Klinikum Wolfenbüttel GmbH bereits im bei der Prüfung der Muttergesellschaft Klinikum Wolfenbüttel von untergeordneter Bedeutung war und sich seit dem 01.07.14 in Liquidation befindet, und
- die beiden Tourismusgesellschaften der Stadt sich zu dem Zeitpunkt der Konsolidierung bereits in der Liquidation (per 31.12.2011) befanden.

Ein maßgeblicher Einfluss der Stadt Wolfenbüttel liegt

- bei der Wolfenbütteler Baugesellschaft mbH vor (31,4%).

Sie ist entsprechend § 128 Abs. 5 S. 4 i. V. m. § 311 I HGB mit der Equitymethode einzubeziehen. Im Laufe des Geschäftsjahres hat eine Beteiligungserhöhung um einen Prozentpunkt stattgefunden.

In den Konsolidierungskreis nicht mit einbezogen werden die

- die Nordzucker Holding AG
- die Volksbank Wolfenbüttel / Salzgitter
- die SOWISAS Solar GmbH & Co KG
- die Gemeinnützige Wohnstätten e.G.
- Baugenossenschaft Wiederaufbau und
- die indirekten Gesellschaftsanteile über die Kraftverkehrsgesellschaft mbH Braunschweig Salzgitter,

da die Beteiligung gem. § 128 Abs. 4, Nr. 4 NKomVG i. V. m. § 271 Abs. 1 HGB unter 20 % des Nennkapitals liegt und anderweitig kein maßgeblicher Einfluss ausgeübt werden kann.

Weiterhin nicht berücksichtigt werden

- die Hurst Stiftung,
- das Technisches Innovationszentrum Wolfenbüttel e. V. (T. I. W. e. V.),
- Wasserverband mittlere Oker
- Wasserverband Peine
- Unterhaltungsverband Oker
- Nördliches Harzvorland Tourismusverband e.V.
- alle betroffenen Feldmarksinteressenschaften und -genossenschaften, Jagd-, Forst- und Realgenossenschaft sowie der Wasser- u. Bodenverband Ahlum-Dettum-Wendessen,

da eine rechtliche Unselbständigkeit vorherrscht bzw. sie nicht in den Konsolidierungskreis im Sinne des § 128 Abs. 4 NKomVG fallen.

Zu beachten ist dabei, dass sich dieser Kreis in einer ständigen Bewegung befindet und keiner starren Struktur unterliegt. Insofern ist es erforderlich, dass kontinuierliche Überprüfungen und dementsprechende Anpassungen stattfinden müssen.

Die nachfolgende Übersicht zeigt noch einmal sämtliche Beteiligungsverhältnisse auf einen Blick:

Nummer	Beteiligungsname	Kurzbezeichnung	Art der Einbeziehung	Untergeordnete Bedeutung
1.00	Stadt Wolfenbüttel	Stadt		
1.01	Stadtbetriebe Wolfenbüttel GmbH	Stadtbetriebe	Vollkonsolidierung	NEIN
1.01.1	Stadtwerke Wolfenbüttel GmbH	Stadtwerke	keine Einbeziehung	
1.01.2	Kraftverkehrsgesellschaft mbH	KVG	keine Einbeziehung	
1.02	Städtische Betriebe Wolfenbüttel	SBW	Vollkonsolidierung	NEIN
1.03	Abwasserbeseitigungsbetrieb Wolfenbüttel	ABW	Vollkonsolidierung	NEIN
1.04	Abwasserentsorgung Wolfenbüttel Anstalt öffentlichen Rechts	AWA	Vollkonsolidierung	NEIN
1.05	Städt. Klinikum Wolfenbüttel gGmbH	SK WF	Vollkonsolidierung	NEIN
1.18	Wolfenbütteler Marketing und Tourismus Service Gesellschaft mbH i.L.	WMTS	Vollkonsolidierung	JA
1.05.1	Servicegesellschaft Klinikum Wolfenbüttel mbH	SKW	keine Einbeziehung	
1.08	Wolfenbütteler Baugesellschaft mbH	WoBau	At Equity	NEIN
1.09	Technisches Innovationszentrum Wolfenbüttel e.V.	TIW	keine Einbeziehung	
1.10	Wolfenbüttel-Stiftung	WF Stiftung	Vollkonsolidierung	JA
1.11	Hurst Stiftung	Hurst Stiftung	keine Einbeziehung	
1.12	Fritz und Dorothea-Oppermann geb. Kerle-Stiftung	Oppermann Stiftung	At Equity	JA
1.13	Waisenhausstiftung	Waisenhaus St.	At Equity	JA
1.14	Lessing-Theater-Stiftung	Lessingtheater St.	Vollkonsolidierung	JA
1.15	Unterhaltungsverband Oker	Unterhalt. Oker	keine Einbeziehung	
1.16	Wasserverband mittlere Oker	WV mittlerer Oker	keine Einbeziehung	
1.17	Wasserverband Peine	WV Peine	keine Einbeziehung	
1.18	Franz-Löhr-Sottmar-Stiftung	F.-L.-Sottmar-Stiftung	At Equity	JA
1.19	Nördliches Harzvorland Tourismusverband e.V	Nördl. Harzvorland e.V.	keine Einbeziehung	
1.20	Nordzucker Holding AG	Nordzucker	keine Einbeziehung	
1.21	SoWiWas Solar 21 GmbH & Co.KG	SoWiWas	keine Einbeziehung	
1.22	Volksbank Wolfenbüttel-Salzgitter eG	VB	keine Einbeziehung	
1.23	Baugenossenschaft Wiederaufbau	Wiederaufbau	keine Einbeziehung	
1.24	Gemeinnützige Wohnstätten Wolfenbüttel eG	Gemeinnützige	keine Einbeziehung	

4 Erläuterungen der Grundsätze und Methoden des konsolidierten Gesamtabschlusses

4.1 Gliederungsgrundsätze

Die Aufstellung der Bilanz erfolgt in Kontenform gem. § 128 Abs. 6 S. 1 NKomVG in einer verbindlich vorgegebenen Reihenfolge.

Zur Vereinheitlichung der in den einzelnen Beteiligungen vorherrschenden Kontenpläne in eine gemeinsame Struktur, wurde anhand der Vorgaben des Landes ein verbindlicher Positionsrahmen als Gerüst für den Gesamtabschluss aufgestellt, der auch ein Bestandteil der Richtlinie zum Gesamtabschluss der Stadt Wolfenbüttel ist.

Für die Gliederung und die Auswahl der Positionen sind entscheidend:

- die rechtlichen Anforderungen (z. B. Gliederungsschema der GemHKVO)

- die Abbildungserfordernisse (z. B. die bislang in der Buchhaltung der Beteiligten abgebildeten Geschäftsvorfälle sowie
- die strategischen Anforderungen (z. B. die Informationsbedürfnisse der Adressaten).

4.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Nach § 300 Abs. 2 S. 1 HGB sind die Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten sowie die Erträge und Aufwendungen, der in den Konzernabschluss einbezogenen Unternehmen unabhängig von ihrer Berücksichtigung in den Jahresabschlüssen dieser Unternehmen vollständig aufzunehmen, soweit nach dem Recht des Mutterkonzerns nicht ein Bilanzierungsverbot oder ein Bilanzierungswahlrecht besteht (Anpassungspflicht).

Die in den Konzernabschluss übernommenen Vermögensgegenstände und Schulden der einbezogenen Unternehmen sind, soweit die Änderungen wesentlich wären, mit den auf den Jahresabschluss des Mutterunternehmens anwendbaren Bewertungsmethoden einheitlich zu bewerten (§ 308 Abs. 1 S. 1 HGB).

Es wurden in der KB II die folgenden Anpassungen bei den einbezogenen Einheiten vorgenommen:

- Die Stadt Wolfenbüttel hat von dem Wahlrecht Gebrauch gemacht, die geleisteten Investitionszahlungen in der Eröffnungsbilanz gem. § 60 Abs. 5 GemHKVO nicht zu bilanzieren. Die Anpassungen wurden bei den Erträgen für Auflösung des Sonderpostens Kanalbaubeiträge mit insgesamt rd. 431 T€ im Bereich von ABW vorgenommen. Ebenso wurde die Aktivierung der Kanäle mit der allgemeinen Rücklage verrechnet (16,9 Mio. €). Weiterhin mussten Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen i.H.v. 36 T€ gegen die Rücklage ausgebucht werden, da die aufgelöste Rückstellung im Konzern nicht bilanziert werden durfte.
- Die AWA nahm im Einzelabschluss eine Rückstellung in Anspruch, die im Konzernabschluss nicht bilanziell ausgewiesen werden durfte und in den Vorjahren entsprechend ausgebucht wurde. Hier war ein Aufwand i.H.v. 84 T€ gegen die Rücklage einzubuchen.
- Bei SBW wurden ebenfalls die Instandhaltungsrückstellungen gegen die Rücklage ausgebucht (495 T€).
- Im Gegensatz zum Vorjahr wurde auf eine Anpassung der Pensionsrückstellungen um die sich aufgrund eines abweichenden Abzinsungssatzes von 5 % ergebende Bewertungsdifferenz sowie auf die Rücknahme von Zinsaufwand bezüglich nach NKR nicht abzuzinsender Personalrückstellungen aus Wesentlichkeitsgründen verzichtet.
- Bei SWG wurden die rückgedeckten Pensionsrückstellungen im Einzelabschluss saldiert mit dem Deckungsvermögen der Versorgungskasse ausgewiesen. Dies ist gem. § 42 II GemHKVO nicht zulässig. Daher erfolgt die Ausbuchung des saldierten Betrages unter den sonstigen Vermögensgegenständen i.H.v. 853 T€ sowie die Erhöhung der Pensionsrückstellungen um 1.759 T€ auf der einen und den sonstigen Vermögensgegenständen um 2.612 T€ auf der anderen Seite. Diese Anpassung ist im Vorjahr noch nicht erfolgt.
- Bei der Bewertung von GWG im HGB bzw. Sammelposten im NKR wurde auf eine einheitliche Bewertung zugunsten des Wesentlichkeitsgrundsatzes verzichtet. Beide Konten werden im Positionsplan der Bilanz dargestellt.
- Gem. § 55 Abs. 3 GemHKVO müssten die Gebührenausgleichsrückstellungen unter den Sonderposten gezeigt werden. Aus Wesentlichkeitsgründen wird auf eine Anpassung an die Vorschriften verzichtet. Diese Rückstellungen werden weiterhin als andere Rückstellungen in der Bilanz ausgewiesen.

4.3 Konsolidierungsmethoden

Im Rahmen der Konsolidierung wird zwischen Kapital-, Schulden-, Aufwands- und Ertrags- sowie Zwischenergebniskonsolidierung unterschieden.

Diese werden im nachfolgenden beschrieben.

4.3.1 Kapitalkonsolidierung

Die Stadt Wolfenbüttel führte die Kapitalkonsolidierung gem. § 128 Abs. 4, S. 1 NKomVG i. V. m. § 301 HGB nach der so genannten Erwerbsmethode durch. Demnach wurden die jeweiligen Vermögensgegenstände und Schulden der einbezogenen Aufgabenträger mit den „Anschaffungskosten" der Stadt Wolfenbüttel bewertet.

Im Jahr 2012 wurde die WMTS in den Konsolidierungskreis aufgenommen und wurde vollkonsolidiert. Im Rahmen der Erstkonsolidierung ergab sich bei der Durchführung der Kapitalkonsolidierung ein Geschäfts- oder Firmenwert bei der WMTS (91 T€). Bei einer Nutzungsdauer von vier Jahren wird im zweiten Jahr der Anschaffung ein Betrag i. H. v. 22 T€ abgeschrieben.
Aus Wesentlichkeitsgründen wurde die WMTS zum 31.12.14 entkonsolidiert. Dazu wurden alle lt. Liquidationsbilanz zum 31.12.14 bestehenden Bilanzpositionen aus der Konzernbilanz ausgebucht. Des Weiteren wurden die im Konzernabschluss 2012 durchgeführte Kapitalkonsolidierung sowie die gebuchten Abschreibungen auf den Firmenwert und Eliminierungen der erfolgten Kapitalerhöhungen rückgängig gemacht.

Seit dem 31.12.2012 wird die Wolfenbütteler Baugesellschaft at Equity im Gesamtabschluss berücksichtigt. Die Erstkonsolidierung wurde gemäß der Empfehlung der Musterdienstanweisung des Landes Niedersachsen (Kapitel 8.2) durchgeführt. Im Sinne des § 128 Abs. 5, S. 6 NKomVG deckte die Stadt Wolfenbüttel keine stillen Reserven oder Lasten bei der Gesellschaft auf. In der Folgekonsolidierung wird der anteilige Verlust gegen den passiven Unterschiedsbetrag aufgelöst. Der Betrag, um den der passive Unterschiedsbetrag aufzulösen ist, ergibt sich in 2014 zum einen aus dem anteiligen Jahresverlust i.H.v. -277.795,73 €. Zum anderen fand ein Anteilserwerb i.H.v. rd. 10 T€ (1 % der Anteile) statt, auf den gem. DRS 23 erneut ein Unterschiedsbetrag zu errechnen ist. Dieser beträgt 141.572,81 €, sodass der passive Unterschiedsbetrag sich zum 31.12.14 auf 927.182,64 € verringert (VJ: 1.063.405,55€).

Auf eine Anpassung der Bewertungsmethoden wurde gem. § 312 Abs. 5, S. 2 HGB verzichtet. Es lagen auch keine Informationen zu möglichen Zwischengewinnen vor, sodass gem. § 312 Abs. 5, S. 3 HGB auf die Zwischenergebniseliminierung verzichtet wurde.

4.3.2 Schuldenkonsolidierung

Die Schuldenkonsolidierung ist gemäß § 128 Abs. 5 NKomVG i. V. m. § 303 Abs. 1 HGB durchzuführen und erstreckt sich auf alle Bilanzpositionen und Anhangsangaben. Sie dient der zutreffenden Darstellung der Gesamtvermögenslage.

Interne Schuldbeziehungen im Konzern stellen Verpflichtungen gegenüber sich selbst dar und dürfen nach den Ansatzgrundsätzen in der Gesamtbilanz nicht berücksichtigt werden.

„Unechte" Aufrechnungsdifferenzen aus Buchungsfehlern werden schon auf der Einzelabschlussebene bzw. in der KB II korrigiert.

4.3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung

In diesem Konsolidierungsschritt wurden die innergemeindlichen Leistungsbeziehungen eliminiert, sodass die Gesamtergebnisrechnung nur die Aufwendungen und Erträge ausweist, die auf Leistungsbeziehungen mit Dritten beruhen. Die Erlöse sind dabei grundsätzlich auf Basis einer im Vorfeld durchgeführten Intercompany-Abstimmung (IC) mit den korrespondierenden Aufwendungen verrechnet worden.

Soweit die Lieferungen oder Leistungen des leistenden Unternehmens beim empfangenden Unternehmen zu einer Aktivierung im Anlagevermögen geführt haben, sind die Umsatzerlöse im Rahmen der Konsolidierungsbuchungen in die Positionen „Andere aktivierte Eigenleistungen" gegliedert worden.

Umsatzsteuerdifferenzen wurden in Höhe von 1,1 Mio. € identifiziert und in die Position „Differenz A&E Konsolidierung - Umsatzsteuerdifferenz" ungegliedert.

Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung mit der WMTS wurde trotz der Entkonsolidierung vollständig durchgeführt, da der Gewinn wie beschrieben trotzdem in das Konzernergebnis einfließt und es anderenfalls zu Doppeldarstellungen kommen würde.

4.3.4 Zwischenergebniseliminierung (ZwErg)

Im Rahmen dieses Konsolidierungsschritts wurden die Liefer- oder Leistungsbeziehungen zwischen den in den Gesamtabschluss einbezogenen Unternehmen auf innewohnende Gewinne/Verluste untersucht. Im Gesamtabschluss dürfen nur Ergebnisse aus Geschäftsbeziehungen mit (konzernfremden) Dritten realisiert werden. Voraussetzung für eine Zwischenergebniseliminierung war, dass die Lieferung oder Leistung den Eingang in einen Vermögensgegenstand gefunden hat, der am Gesamtabschlussstichtag noch bei einem Unternehmen des Konsolidierungskreises körperlich vorhanden und in dessen Einzelabschluss bilanziert gewesen ist.

Das Zwischenergebnis ist die Differenz zwischen dem Wertansatz des konzernintern gelieferten Vermögensgegenstandes in der KB II des empfangenden Unternehmens und den Gesamtabschlussanschaffungs- bzw. -Herstellungskosten. Es konnten innerkonzernliche Lieferungen und Leistungen in Höhe von 1,2 Mio. € nachgewiesen werden, die darin enthaltenen Zwischengewinne sind geringer und damit im Vergleich zur Bilanzsumme unwesentlich.

Daher wurden die Beträge in den liefernden / leistenden Gesellschaften vollständig ertragswirksam ausgewiesen. Aus Konzernsicht fand eine Umgliederung in die aktivierten Eigenleistungen statt. Auf eine Eliminierung möglicher innewohnender Gewinne wurde in Anlehnung an die Empfehlungen der Modellkommunen aus Gründen der Wesentlichkeit nach § 304 Abs. 2 HGB verzichtet.

Insofern werden mit Hilfe der Konsolidierungsmaßnahmen die Beteiligungsverhältnisse (Kapitalkonsolidierung) und die internen Leistungsbeziehungen (Schuldenkonsolidierung, Aufwands- und Ertragseliminierung und Zwischengewinneliminierung) der vollkonsolidierten Einheiten so dargestellt, als ob es sich um eine Einheit handelt.

5 Konsolidierter Gesamtabschluss

Der vorliegende konsolidierte Gesamtabschluss zum 31.12.2014 besteht nach § 128 Abs. 6 NKomVG aus einer konsolidierten Ergebnisrechnung, einer Gesamtbilanz und einem Konsolidierungsbericht einschließlich der Gesamtkapitalflussrechnung sowie den konsolidierten Anlagen (Anlagen-, Forderungs- und Verbindlichkeitenspiegel). Zur Vergleichbarkeit werden Ergebnisrechnung und Bilanz jeweils mit den Daten des Einzelabschlusses (EA) und anschließend mit den konsolidierten Werten dargestellt. Bei den Zahlen des Klinikums sowie der Stadtbetriebe kann ein Abgleich der Zahlen aufgrund einer unterschiedlichen Kontenzuordnung nur durch eine Nebenrechnung erfolgen.

Die Inhalte des Konsolidierungsberichtes sollen Informationen enthalten, die ein sachverständiger Dritter zur Einschätzung der Vermögens- Finanz und Ertragslage des Konzerns Stadt Wolfenbüttel benötigt.

Er gibt einen Gesamtüberblick über den Konzern Stadt Wolfenbüttel sowie entsprechende Erläuterungen zum konsolidierten Gesamtabschluss und einen Ausblick auf die künftige Entwicklung (gemäß § 58 GemHKVO).

5.1 Einzelabschluss (Rohdaten) Ergebnisrechnung 2014

in Euro	Stadt WF	Stadtbetriebe Wolfenbüttel GmbH	Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH	Wolfenbüttel Marketing und Tourismus Service GmbH i.L.	Abwasser-beseitigungsbetrieb Wolfenbüttel	Abwasser-entsorgung Wolfenbüttel AöR	Städtische Betriebe Wolfenbüttel	Summe der Einzelabschlüsse
1. Steuern und ähnliche Abgaben	58.594.758,53 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	58.594.758,53 €
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	22.314.500,00 €	- €	788.583,85 €	- €	- €	- €	- €	23.103.083,85 €
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	2.863.578,22 €	15.717,11 €	1.762.388,08 €	- €	583.498,83 €	- €	- €	5.225.182,24 €
4. Sonstige Transfererträge	55.030,56 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	55.030,56 €
5. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.053.961,55 €	4.330,82 €	- €	- €	9.875.599,78 €	- €	7.757.204,00 €	22.691.096,15 €
6. Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.262.880,54 €	51.827.334,70 €	48.220.151,45 €	268.631,41 €	168.913,48 €	2.718.031,66 €	976.579,29 €	106.442.522,53 €
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.220.246,19 €	1.337.654,30 €	- €	- €	- €	- €	- €	6.557.900,49 €
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	4.482.011,20 €	1.675.817,08 €	30.041,74 €	20.393,38 €	5.347,15 €	63.595,02 €	19.918,47 €	6.297.124,04 €
9. Aktivierte Eigenleistungen	1.624.103,23 €	283.754,04 €	- €	- €	2.079,04 €	- €	- €	1.909.936,31 €
10. Bestandsveränderungen	- €	202.202,06 €	- 69.820,00 €	- 35.457,93 €	- €	4.361,80 €	- 2.464,61 €	98.821,32 €
11. Sonstige ordentliche Erträge	4.075.392,63 €	283.547,90 €	2.705.829,00 €	7.999,89 €	140.916,53 €	- €	70.813,44 €	7.284.499,39 €
Ordentliche Erträge	**106.546.462,65 €**	**55.630.358,01 €**	**53.437.174,12 €**	**261.566,75 €**	**10.776.354,81 €**	**2.785.988,48 €**	**8.822.050,59 €**	**238.259.955,41 €**
1. Aufwendungen für aktives Personal	30.878.996,02 €	7.964.528,60 €	29.688.956,95 €	192.551,28 €	1.478.384,18 €	- €	5.094.386,56 €	75.297.803,59 €
2. Versorgungsaufwendungen	266.496,67 €	866.118,51 €	1.778.915,82 €	2.918,80 €	90.740,13 €	- €	579.626,92 €	3.584.816,85 €
3. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19.054.448,47 €	33.478.381,07 €	11.866.967,71 €	211.975,10 €	5.027.975,12 €	1.089.480,07 €	1.491.680,25 €	72.220.907,79 €
4. Abschreibungen	10.043.037,98 €	3.260.724,45 €	2.806.195,10 €	12.069,08 €	1.522.476,62 €	840.095,97 €	459.387,90 €	18.943.987,10 €
5. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.266.209,08 €	3.008.642,68 €	140.023,42 €	10.908,15 €	1.180.759,43 €	694.546,46 €	184.038,40 €	6.485.127,62 €
6. Transferaufwendungen	39.962.468,30 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	39.962.468,30 €
7. Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.561.829,22 €	8.218.254,67 €	4.144.989,74 €	84.290,98 €	923.205,49 €	130.367,53 €	555.149,66 €	16.618.087,29 €
Ordentliche Aufwendungen	**104.033.485,74 €**	**56.796.649,98 €**	**50.426.048,74 €**	**514.713,39 €**	**10.223.540,97 €**	**2.754.490,03 €**	**8.364.269,69 €**	**233.113.198,54 €**
Ordentliches Gesamtergebnis	**2.512.976,91 €**	**- 1.166.291,97 €**	**3.011.125,38 €**	**- 253.146,64 €**	**552.813,84 €**	**31.498,45 €**	**457.780,90 €**	**5.146.756,87 €**
1. Außerordentliche Erträge	7.283.553,15 €	4.319.605,65 €	- €	6.361,44 €	146.253,12 €	3.068,03 €	52.062,64 €	11.810.904,03 €
2. Außerordentliche Aufwendungen	3.033.256,89 €	501.435,17 €	- €	5.557,35 €	29.527,04 €	- €	10.452,47 €	3.580.228,92 €
Außerordentliches Ergebnis	**4.250.296,26 €**	**3.818.170,48 €**	**- €**	**804,09 €**	**116.726,08 €**	**3.068,03 €**	**41.610,17 €**	**8.230.675,11 €**
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	**6.763.273,17 €**	**2.651.878,51 €**	**3.011.125,38 €**	**- 252.342,55 €**	**669.539,92 €**	**34.566,48 €**	**499.391,07 €**	**13.377.431,98 €**

Abbildung 3: Einzelabschluss Ergebnisrechnung 2014

5.2 Konsolidierte Ergebnisrechnung 2014

in Euro	Stadt WF	Stadtbetriebe Wolfenbüttel GmbH	Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH	Wolfenbüttel Marketing und Tourismus Service GmbH i.L.	Abwasser-beseitigungsbetrieb Wolfenbüttel	Abwasser-entsorgung Wolfenbüttel AöR	Städtische Betriebe Wolfenbüttel	Zwischensumme Konzern	Konso-Mandant	Summe der Einzelabschlüsse
1. Steuern und ähnliche Abgaben	58.632.636,77 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	58.632.636,77 €	- 531.311,68 €	58.101.325,09 €
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	22.314.500,00 €	- €	788.583,85 €	- €	- €	- €	- €	23.103.083,85 €	- €	23.103.083,85 €
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	2.863.578,22 €	15.717,11 €	1.762.388,08 €	- €	152.623,72 €	- €	- €	4.794.307,13 €	- €	4.794.307,13 €
4. Sonstige Transfererträge	55.030,56 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	55.030,56 €	- €	55.030,56 €
5. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.052.432,60 €	4.330,82 €	- €	- €	9.875.599,78 €	- €	7.714.465,04 €	22.646.828,24 €	- 8.458.806,88 €	14.188.021,36 €
6. Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.263.238,56 €	51.262.933,69 €	48.220.151,45 €	266.658,56 €	165.295,44 €	2.718.031,66 €	967.551,53 €	105.863.860,89 €	- 5.901.771,11 €	99.962.089,78 €
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.199.750,79 €	1.337.654,30 €	- €	- €	- €	- €	- €	6.537.405,09 €	- 2.135.549,04 €	4.401.856,05 €
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	4.475.148,38 €	1.582.977,08 €	30.041,74 €	20.393,38 €	5.347,15 €	63.595,02 €	19.918,47 €	6.197.421,22 €	- 4.238.265,99 €	1.959.155,23 €
9. Aktivierte Eigenleistungen	1.630.415,71 €	893.079,30 €	- €	2.389,54 €	- 265,26 €	- €	42.738,96 €	2.568.358,25 €	- €	2.568.358,25 €
10. Bestandsveränderungen	- €	202.202,06 €	- 69.820,00 €	- 35.457,93 €	- €	4.361,80 €	- 2.464,61 €	98.821,32 €	- €	98.821,32 €
11. Sonstige ordentliche Erträge	4.075.392,63 €	283.547,90 €	2.705.829,00 €	7.999,89 €	140.916,53 €	- €	70.813,44 €	7.284.499,39 €	- 3.158.121,59 €	4.126.377,80 €
Ordentliche Erträge	**106.562.124,22 €**	**55.582.442,26 €**	**53.437.174,12 €**	**261.983,44 €**	**10.339.517,36 €**	**2.785.988,48 €**	**8.813.022,83 €**	**237.782.252,71 €**	**- 24.423.826,29 €**	**213.358.426,42 €**
1. Aufwendungen für aktives Personal	30.878.996,02 €	7.964.528,60 €	29.688.956,95 €	192.551,28 €	1.478.384,18 €	- €	5.094.386,56 €	75.297.803,59 €	- 5.787,96 €	75.292.015,63 €
2. Versorgungsaufwendungen	266.496,67 €	866.118,51 €	1.778.915,82 €	2.918,80 €	90.740,13 €	- €	579.626,92 €	3.584.816,85 €	- 258.412,96 €	3.326.403,89 €
3. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.035.356,05 €	33.479.197,87 €	11.657.175,75 €	213.100,63 €	5.027.621,48 €	1.076.460,89 €	1.443.760,29 €	70.932.672,96 €	- 13.104.585,59 €	57.828.087,37 €
4. Abschreibungen	10.043.037,98 €	3.260.724,45 €	2.806.195,10 €	12.069,08 €	1.522.476,62 €	840.095,97 €	459.387,90 €	18.943.987,10 €	- €	18.943.987,10 €
5. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.266.209,08 €	3.008.642,68 €	140.023,42 €	10.908,15 €	1.180.759,43 €	694.546,46 €	184.038,40 €	6.485.127,62 €	- 1.437.806,38 €	5.047.321,24 €
6. Transferaufwendungen	39.948.859,96 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	39.948.859,96 €	- 2.540.161,92 €	37.408.698,04 €
7. Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.176.912,68 €	8.373.212,12 €	4.362.566,50 €	83.165,45 €	917.233,15 €	227.386,71 €	595.848,40 €	17.736.325,01 €	- 4.573.944,62 €	13.162.380,39 €
Ordentliche Aufwendungen	**103.615.868,44 €**	**56.952.424,23 €**	**50.433.833,54 €**	**514.713,39 €**	**10.217.214,99 €**	**2.838.490,03 €**	**8.357.048,47 €**	**232.929.593,09 €**	**- 21.920.699,43 €**	**211.008.893,66 €**
Ordentliches Gesamtergebnis	**2.946.255,78 €**	**- 1.369.981,97 €**	**3.003.340,58 €**	**- 252.729,95 €**	**122.302,37 €**	**- 52.501,55 €**	**455.974,36 €**	**4.852.659,62 €**	**- 2.503.126,86 €**	**2.349.532,76 €**
1. Außerordentliche Erträge	7.283.553,15 €	3.998.657,65 €	- €	258.287,30 €	110.253,12 €	3.068,03 €	52.062,64 €	11.705.881,89 €	- 233.548,23 €	11.472.333,66 €
2. Außerordentliche Aufwendungen	3.033.256,89 €	501.435,17 €	- €	5.557,35 €	29.527,04 €	- €	10.452,47 €	3.580.228,92 €	- 15.414,73 €	3.564.814,19 €
Außerordentliches Ergebnis	**4.250.296,26 €**	**3.497.222,48 €**	**- €**	**252.729,95 €**	**80.726,08 €**	**3.068,03 €**	**41.610,17 €**	**8.125.652,97 €**	**- 218.133,50 €**	**7.907.519,47 €**
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	**7.196.552,04 €**	**2.127.240,51 €**	**3.003.340,58 €**	**- €**	**203.028,45 €**	**- 49.433,52 €**	**497.584,53 €**	**12.978.312,59 €**	**- 2.721.260,36 €**	**10.257.052,23 €**

Abbildung 4: Konsolidierte Ergebnisrechnung 2014

5.3 Bilanzen der Einzelabschlüsse 2014

in Euro	Stadt WF	Stadtbetriebe Wolfenbüttel GmbH	Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH	Wolfenbüttel Marketing und Tourismus Service GmbH i.L.	Abwasser-beseitigungsbetrieb Wolfenbüttel	Abwasser-entsorgung Wolfenbüttel AöR	Städtische Betriebe Wolfenbüttel	Zwischensumme Konzern	Konso-Mandant	Summe der Einzelabschlüsse
Aktiva	**433.883.153,97 €**	**81.160.324,78 €**	**56.290.890,13 €**	**107.282,67 €**	**66.359.778,50 €**	**14.238.990,60 €**	**14.597.163,30 €**	**666.637.583,95 €**	**- €**	**666.637.583,95 €**
1. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachvermögen	341.198.595,47 €	45.881.920,16 €	30.465.247,67 €	- €	64.505.377,91 €	9.629.318,56 €	7.823.276,35 €	499.503.736,12 €	- €	499.503.736,12 €
2. Finanzvermögen, liquide Mittel und aktive Rechnungsabgrenzung	92.684.558,50 €	35.278.404,62 €	25.825.642,46 €	107.282,67 €	1.854.400,59 €	4.609.672,04 €	6.773.886,95 €	167.133.847,83 €	- €	167.133.847,83 €
Passiva	**433.883.153,97 €**	**81.160.324,78 €**	**56.290.890,13 €**	**107.282,67 €**	**66.359.778,50 €**	**14.238.990,60 €**	**14.597.163,30 €**	**666.637.583,95 €**	**- €**	**666.637.583,95 €**
1. Eigenkapital zur Konsolidierung	- €	2.100.000,00 €	5.000.000,00 €	25.000,00 €	2.600.000,00 €	26.000,00 €	2.025.000,00 €	11.776.000,00 €	- €	11.776.000,00 €
2. Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	- €	4.971.395,32 €	- €	- €	- €	- €	- €	4.971.395,32 €	- €	4.971.395,32 €
3. Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	- €	3.112.908,84 €	- €	- €	- €	- €	- €	3.112.908,84 €	- €	3.112.908,84 €
4. Nettoposition	324.611.649,35 €	34.828.799,76 €	35.684.102,91 €	66.798,12 €	31.519.286,41 €	942.795,73 €	1.969.148,16 €	429.622.580,44 €	- €	429.622.580,44 €
5. Schulden	59.400.520,12 €	23.392.928,48 €	6.562.647,03 €	6.924,55 €	29.665.489,31 €	13.250.194,87 €	5.303.706,63 €	137.582.410,99 €	- €	137.582.410,99 €
6. Rückstellungen	49.857.834,78 €	12.753.867,38 €	9.044.140,19 €	8.560,00 €	2.575.002,78 €	20.000,00 €	2.003.042,72 €	76.262.447,85 €	- €	76.262.447,85 €
7. Passive Rechnungsabgrenzung	13.149,72 €	425,00 €	- €	- €	- €	- €	3.296.265,79 €	3.309.840,51 €	- €	3.309.840,51 €

5.4 Bilanz des Gesamtabschlusses 2014

in Euro	Stadt WF	Stadtbetriebe Wolfenbüttel GmbH	Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH	Wolfenbüttel Marketing und Tourismus Service GmbH i.L.	Abwasser-beseitigungsbetrieb Wolfenbüttel	Abwasser-entsorgung Wolfenbüttel AöR	Städtische Betriebe Wolfenbüttel	Zwischensumme Konzern	Konso-Mandant	Summe der Einzelabschlüsse
Aktiva	**432.207.378,33 €**	**82.394.819,78 €**	**56.290.890,13 €**	**- €**	**66.359.778,50 €**	**14.238.990,60 €**	**14.597.163,30 €**	**666.089.020,64 €**	**-60.666.789,92 €**	**605.422.230,72 €**
1. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachvermögen	339.529.682,65 €	45.881.920,16 €	30.465.247,67 €	- €	64.505.377,91 €	9.629.318,56 €	7.823.276,35 €	497.834.823,30 €	- €	497.834.823,30 €
2. Finanzvermögen, liquide Mittel und aktive Rechnungsabgrenzung	92.677.695,68 €	36.512.899,62 €	25.825.642,46 €	- €	1.854.400,59 €	4.609.672,04 €	6.773.886,95 €	168.254.197,34 €	-60.666.789,92 €	107.587.407,42 €
Passiva	**432.207.378,33 €**	**82.394.819,78 €**	**56.290.890,13 €**	**- €**	**66.359.778,50 €**	**14.238.990,60 €**	**14.597.163,30 €**	**666.089.020,64 €**	**-60.666.789,92 €**	**605.422.230,72 €**
1. Eigenkapital zur Konsolidierung	- €	2.100.000,00 €	5.000.000,00 €	- €	2.600.000,00 €	26.000,00 €	2.025.000,00 €	11.751.000,00 €	-11.751.000,00 €	- €
2. Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	- €	4.971.395,32 €	- €	- €	- €	- €	- €	4.971.395,32 €	- 4.971.395,32 €	- €
3. Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	- €	3.112.908,84 €	- €	- €	- €	- €	- €	3.112.908,84 €	- €	3.112.908,84 €
4. Nettoposition	322.958.405,49 €	34.334.400,76 €	35.675.946,60 €	- €	31.519.286,41 €	942.795,73 €	2.462.115,13 €	427.892.950,12 €	- 6.162.854,90 €	421.730.095,22 €
5. Schulden	59.377.988,34 €	23.392.928,48 €	6.570.803,34 €	- €	29.665.489,31 €	13.250.194,87 €	5.305.513,17 €	137.562.917,51 €	-37.174.814,70 €	100.388.102,81 €
6. Rückstellungen	49.857.834,78 €	14.482.761,38 €	9.044.140,19 €	- €	2.575.002,78 €	20.000,00 €	1.508.269,21 €	77.488.008,34 €	- 606.725,00 €	76.881.283,34 €
7. Passive Rechnungsabgrenzung	13.149,72 €	425,00 €	- €	- €	- €	- €	3.296.265,79 €	3.309.840,51 €	- €	3.309.840,51 €

Abbildung 5:Übersicht über die Bilanzen der Einzelabschlüsse und des Gesamtabschlusses 2014

Anpassungs- und Eliminierungsbuchungen werden nicht nur über den Konsolidierungsmandanten vorgenommen, es gibt ebenso Buchungen zwischen Mutter- und Tochterunternehmen bzw. nur zwischen den Tochterunternehmen.

5.5 Ertrags- und Vermögenslage

5.5.1 ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge i. H. v. 213,4 Mio. € (Vorjahr 209,0 Mio. €; +2,1 %) setzen sich im Wesentlichen aus den privatrechtlichen Entgelten mit rd. 100,0 Mio. € (Vorjahr 99,9 Mio. €; +0,1%;) und einem Anteil von 46,9 % sowie den Steuern und ähnlichen Abgaben mit rd. 58,1 Mio. € (Vorjahr 55,7 Mio.€; +4,37%) und einem Gesamtanteil von 27,2 % zusammen. Die Kernverwaltung erwirtschaftete mit 106,6 Mio. € bzw. 50,0 % den größten Anteil der Erträge gefolgt von den Stadtbetrieben mit 55,6 Mio. € bzw. 26,1 % und dem Klinikum Wolfenbüttel mit 53,4 Mio. € bzw. 25,1 %.

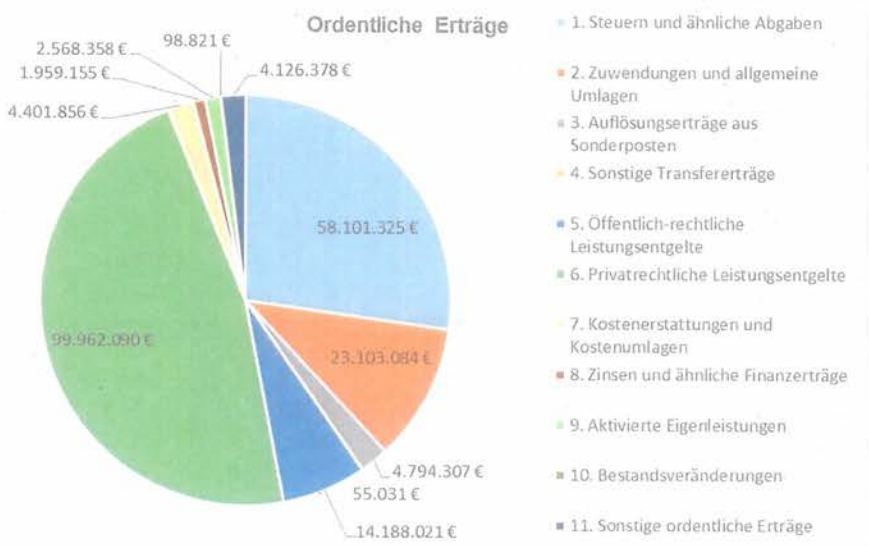

Abbildung 6: ordentliche Erträge

Der Vorjahresvergleich stellt sich wie folgt dar:

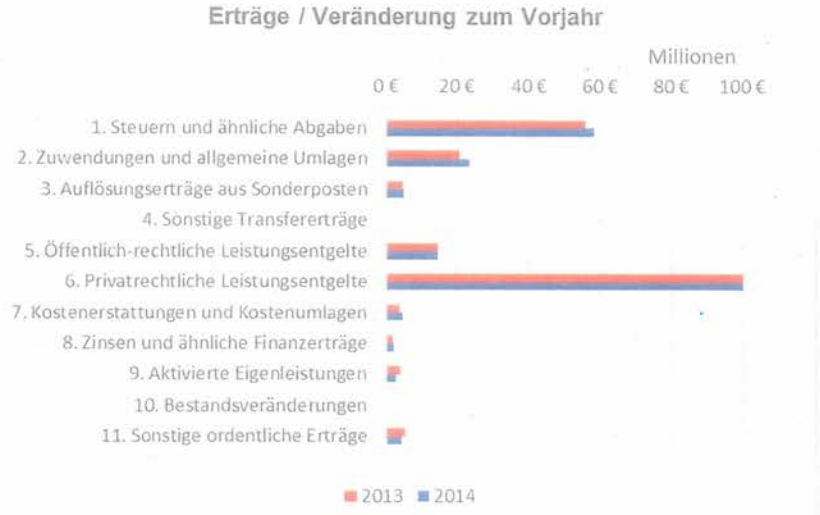

Abbildung 7: Vorjahresvergleich der ordentlichen Erträge

Der Anstieg der ordentlichen Erträge um rd. 4,4 Mio.€ resultiert im Wesentlichen aus dem Bereich Steuern (+2,4 Mio.€ bzw. 4,4 %) und den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (+2,8 Mio.€ bzw. 13,6 %). Aufgrund der guten konjunkturellen Lage sind insbesondere die Gewerbesteuereinnahmen sowie der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer gestiegen. Des Weiteren stiegen die Schlüsselzuweisungen vom Land.

Erwartungsgemäß wurde durch die Aufwands- und Ertragskonsolidierungen im Bereich der privatrechtlichen und der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte der größte Betrag eliminiert.

Gerade im Bereich der Benutzungsgebühren und Straßenentwässerung/-reinigung und -unterhaltung, aber auch bei den privatrechtlichen Entgelten für Mieten und Pachten, Reinigungsentgelt (ABW-AWA), Energieerträge sowie sonstige Umsatzerlöse und Essensverpflegung mussten die Buchungen eliminiert werden.

Ausgehend von einem ordentlichen Bruttoertrag i. H. v. 238,3 Mio. € (im Vorjahr 234,7 Mio. €) werden rd. 10,3 % der Erträge (Vorjahr 10,8 %) durch konzerninterne Geschäfte erwirtschaftet (Konsolidierungsbuchungen).

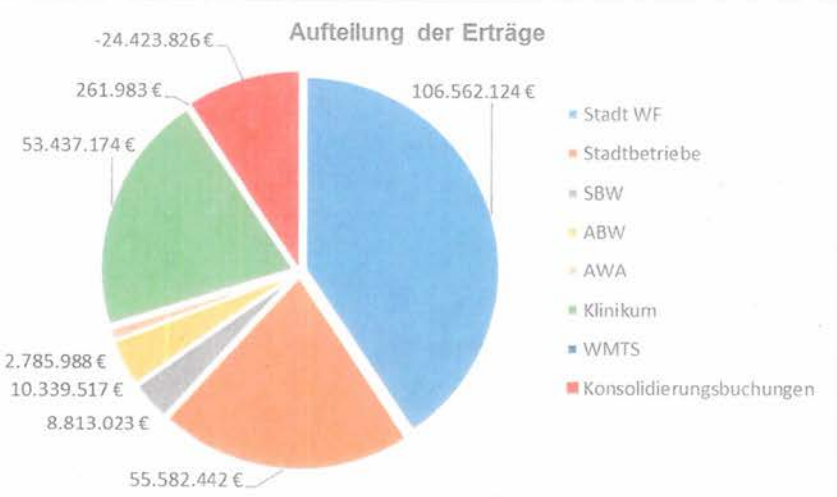

Abbildung 8: Aufteilung der ordentlichen Erträge

5.5.2 ordentliche Aufwendungen

Die Aufwendungen des Konzerns belaufen sich im Gesamtabschluss 2014 auf insgesamt 211 Mio. €.
Den Schwerpunkt bilden die Personalkosten (einschl. Versorgungsaufwendungen) mit rd. 78,6 Mio. € (Vorjahr 72,7 Mio. €; +8,1 %), welche ca. 37,3 % der ordentlichen Aufwendungen entsprechen. Es folgen die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit 57,8 Mio. € (Vorjahr 59,7 Mio. €; -3,1 %) und einem Anteil von 27,4 % am ordentlichen Aufwand.

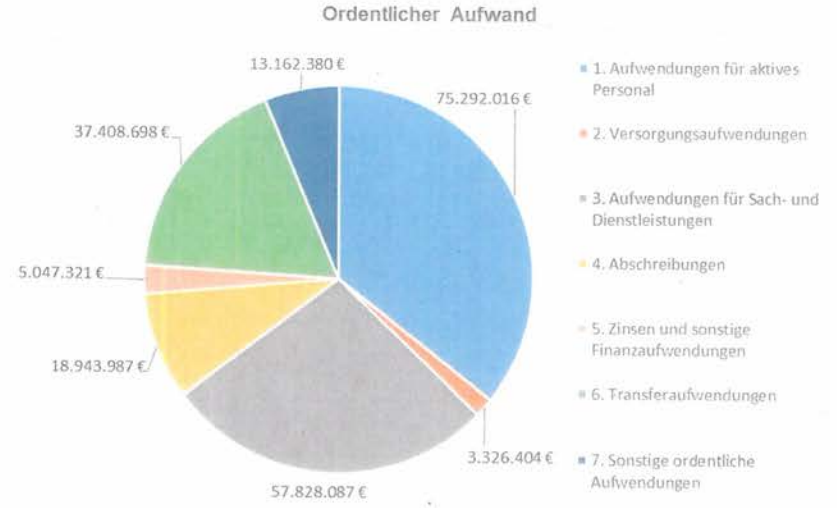

Abbildung 9: ordentlicher Aufwand

Im Vergleich zum Vorjahr haben sich die Aufwendungen wie folgt verändert:

Abbildung 10: Vorjahresvergleich des ordentlichen Aufwands

Im Vorjahr betrugen die Aufwendungen insgesamt 206,3 Mio. € und stiegen um 4,8 Mio.€ bzw. 2,3 % an. Der größte Anstieg lässt sich mit 5,9 Mio.€ im Personalbereich sowie mit 1,4 Mio.€ bei den Transferaufwendungen ausmachen. Der stärkste Anstieg des Personalaufwands war mit 17,6 % bei SWG (inbes. Neueinstellungen für das neu eröffnete Stadtbad Okeraue) und mit 11,9 % bei der Stadt zu verzeichnen (erhöhte Aufwendungen für Beihilfezahlungen und Neueinstellungen in Verwaltung und Kitas). Die erhöhten Transferaufwendungen resultieren aus den bei der Stadt gebildeten Rückstellungen für FAG-Leistungen, Kreis- und Gewerbesteuerumlage i.H.v. insgesamt 1,5 Mio.€, die korrespondierend durch die erhöhten Steuereinnahmen zu verbuchen waren.

Gegenläufig wirkte ein Rückgang der Sach- und Dienstleistungsaufwendungen um 1,9 Mio.€ (-3,1 %) insbesondere aus dem Bereich der SWG aufgrund von niedrigeren Aufwendungen für bezogene Energiemengen sowie der sonstigen ordentlichen Aufwendungen um 1,5 Mio.€ (-10,4 %).

Bei der Verteilung des Aufwandes auf die einzelnen Einzelabschlüsse kann man erkennen, dass die Stadt mit 49,1 %, die Stadtbetriebe mit 27,0 % sowie das Klinikum mit 23,9 % den größten Anteil an den Konzernaufwendungen nach Anpassungsbuchungen (vor vollständiger Konsolidierung) haben.

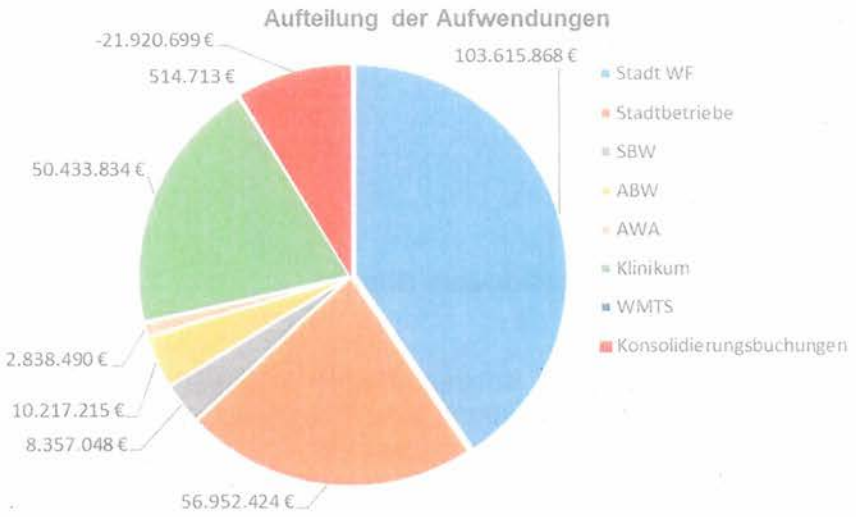

Abbildung 11: Aufteilung des ordentlichen Aufwandes

Für den Gesamtabschluss der Stadt Wolfenbüttel wurde bei der Konsolidierung der Einzelabschlüsse ein konzerninterner Aufwand in Höhe von 21,9 Mio. € (Vorjahr 22,4 Mio. €) festgestellt und eliminiert. Ausgehend von einem ordentlichen Bruttoaufwand i. H. v. 233,1 Mio. € werden rd. 9,4 % (Vorjahr 9,8 %) durch konzerninterne Vorgänge ausgelöst.

Im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ist mit 13,1 Mio. € der höchste Eliminierungsbetrag zu finden. Das entspricht 59,8 % der Konsolidierungsbuchungen im Aufwand bzw. 18,1 % der Bruttoaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.

5.5.3 außerordentliches Ergebnis

Das außerordentliche Ergebnis beläuft sich auf 7,9 Mio. € (Vorjahr 2,67 Mio.; +196,5 %) € und beinhaltet auf der Ertragsseite größtenteils Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken i.H.v. 6,1 Mio.€ (Vorjahr 2,1 Mio. €). Der Anstieg zum Vorjahr ergibt sich insbesondere aus der Baulandentwicklung bei der Stadt. Schwerpunktmäßig sind hier auch noch die Erträge aus der Auflösung von sonstigen Rückstellungen zu erwähnen. Die außerordentlichen Aufwendungen setzen sich insbesondere aus den Aufwendungen im Zusammenhang mit Grundstücksgeschäften sowie für die Beauftragung von Zisternen und periodenfremden Aufwendungen zusammen.

5.5.4 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis setzt sich insofern aus dem ordentlichen Ergebnis i.H.v. 2,3 Mio. € (Vorjahr 2,7 Mio. €; -13,6 %) und dem außerordentlichen Ergebnis mit 7,9 Mio. € (Vorjahr 2,67 Mio. €; +196,5 %) zu insgesamt 10,3 Mio. € (Vorjahr 5,39 Mio. €; +90,5 %) zusammen und beinhaltet bereits die Ausgleichzahlung an Minderheitengesellschafter i. H. v. 1,34 Mio. € (Vorjahr 1,22 Mio. €). Trotz eines geringeren ordentlicheren Ergebnisses konnte aufgrund der außerordentlichen Lage eine Zunahme des Gewinns i. H. v. 4,9 Mio. € verzeichnet werden.
In der folgenden Übersicht wird deutlich, dass der größte Teil des Gewinns im Kernhaushalt erwirtschaftet wurde, es folgen das Klinikum sowie die Stadtbetriebe. Die vorgenommenen Konsolidierungsbuchungen betreffen im Wesentlichen die Ertrags- und Aufwandskonsolidierung und die Umbuchung der Vorjahresbeteiligungsgewinne der Stadt in die Rücklagen. Insgesamt wurden ausgehend von einem Bruttogewinn i.H.v. 13,4 Mio.€ 2,7 Mio.€ eliminiert, mithin wurden 20,3 % der Gewinne durch konzerninterne Geschäfte erwirtschaftet.

Abbildung 12: Gesamtjahresergebnis und Veränderung zum Vorjahr

5.6 Erläuterung der einzelnen Positionen der konsolidierten Bilanz

5.6.1 AKTIVA

Die Aktiva der Bilanz stellen die Kapitalverwendung im Konzern Stadt Wolfenbüttel dar. Mit 81,2 % wurde der größte Teil des Kapitals für die Anschaffung bzw. Herstellung von Sachanalagen verwendet. Die nächst größten Teile nehmen das Finanzvermögen mit 9,2 % und die liquiden Mittel mit 8,5 % ein. Die einzelnen Positionen werden in den folgenden Darstellungen detaillierter erläutert.

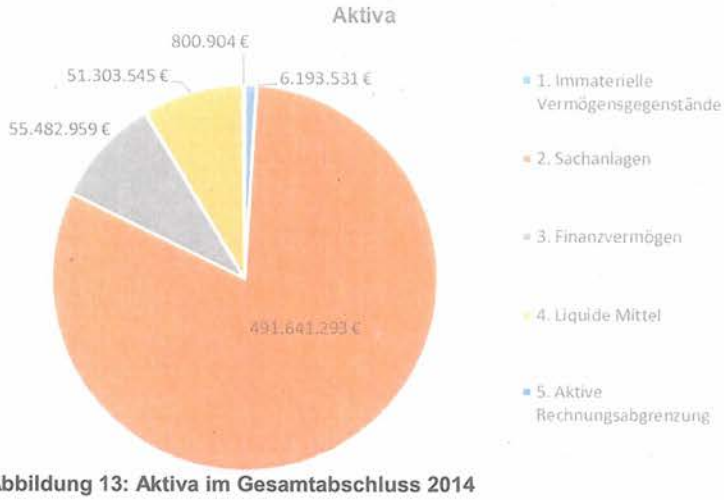

Abbildung 13: Aktiva im Gesamtabschluss 2014

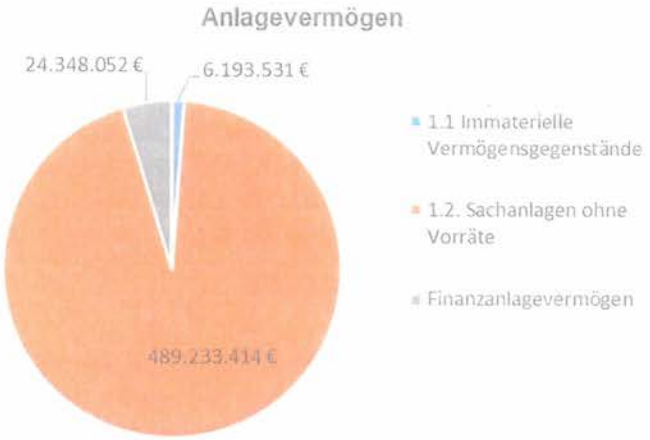

Abbildung 14: Anlagevermögen 2014

Innerhalb der Aktiva zählen zum Anlagevermögen des Konzerns die Immateriellen Vermögensgegenstände, die Sachanlagen ohne Vorräte, die Anteile an verbundenen und assoziierten Ausgliederungen, das Sondervermögen, die Ausleihungen und die Wertpapiere.

Das Anlagevermögen stieg im Vorjahresvergleich um 19, 4 Mio. € (3,9 %) auf 519,8 Mio. € an. Die Sachanlagen stellen im Anlagevermögen der Konzernbilanz mit 489,2 Mio. € (Vorjahr 469,8 Mio. €; +4,1 %) die größte Position dar.

Den größten Teil des Sachanlagevermögens machen die im Eigentum befindlichen unbebauten und bebauten Grundstücke der Stadt mit 189,7 Mio.€ aus, gefolgt vom Infrastrukturvermögen der Stadt i.H.v. 119,1 Mio. € und der Infrastrukturbebauung bei ABW i.H.v. 57,9 Mio. €.

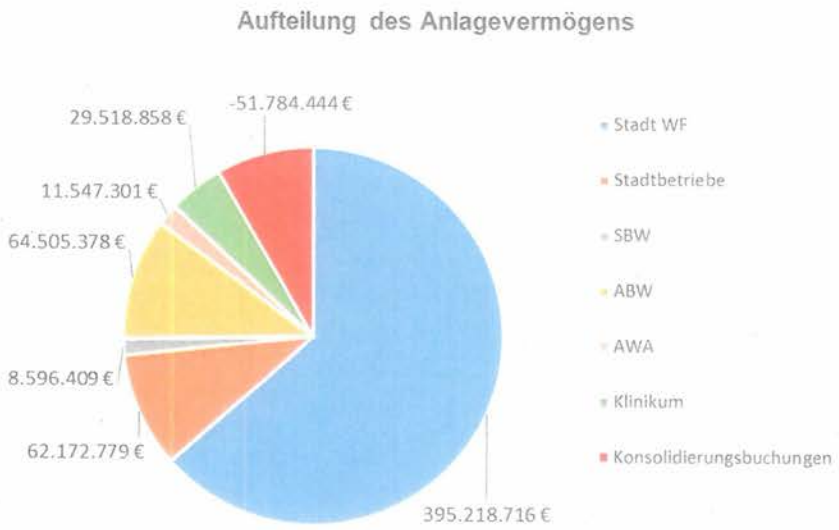

Abbildung 15: Aufteilung Anlagevermögen (ohne Vorräte)

Konsolidiert wurden in diesem Bereich innerhalb der Finanzanlagen die Beteiligungsbuchwerte i.H.v. 22,9 Mio. € (Vorjahr 23,0 Mio. €) sowie die Ausleihungen mit 28,9 Mio. €. Der etwas geringere Konsolidierungswert der Beteiligungsbuchwerte resultiert aus der Entkonsolidierung der WMTS, deren Anteile i.H.v. 87 T€ künftig auszuweisen sind. Aufgrund der Entkonsolidierung ist ferner der Geschäfts- oder Firmenwert (GoF) sowie eine Abschreibung dessen nicht mehr unter den Konsolidierungsbuchungen zu finden.

5.6.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Wenn im Rahmen der Kapitalkonsolidierung der Beteiligungsbuchwert der einbezogenen Einheit größer ist als das korrespondierende anteilige Eigenkapital, ist die Differenz auf der Aktivseite als GoF auszuweisen und in den Folgejahren abzuschreiben. Dieses Verfahren wurde bei der WMTS durchgeführt. Der zum 31.12.2013 bestehende Restbuchwert i.H.v. 45.537 € wurde aufgrund der Entkonsolidierung zum 31.12.2014 ausgebucht. Im Konzern ist kein Geschäfts- oder Firmenwert mehr auszuweisen.

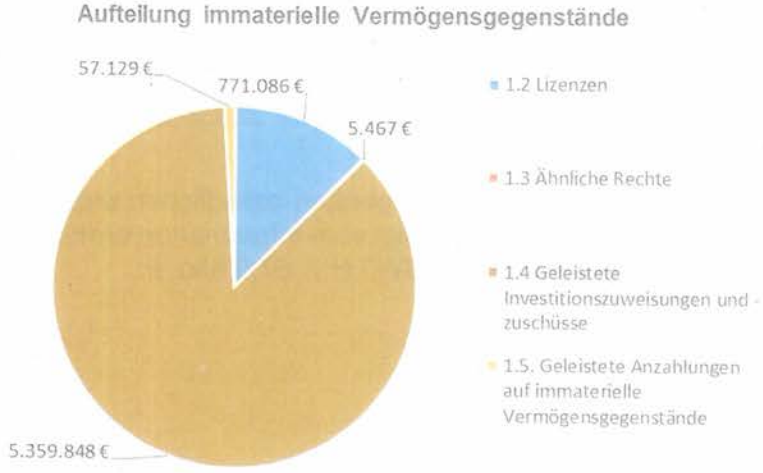

Abbildung 16: Immaterielles Vermögen im Konzern

Schwerpunkt bei den immateriellen Vermögensgegenständen bilden die geleisteten Investitionszuwendungen im Bereich der Sanierungsabwicklung i. H. v. 4,2 Mio. €.

5.6.1.2 Sachanlagen

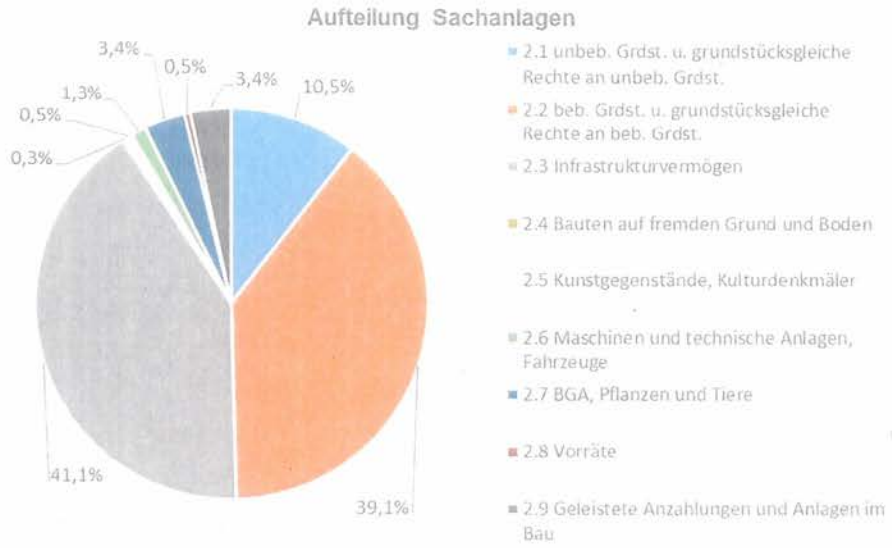

Abbildung 17: Aufteilung des Sachvermögens

Bei der Interpretation dieses Zahlenmaterials zeigt sich deutlich, dass 41,1 % vom Sachvermögen langfristig im Infrastrukturvermögen gebunden ist. Mit 39,1% folgen hier die bebauten Grundstücke. Nicht zu unterschätzen ist in diesem Zusammenhang die jährliche Belastung des Ergebnishaushaltes durch die Unterhaltung dieses Vermögens sowie der nicht vorhandene Markt für eventuelle Veräußerung der Vermögensgegenstände.

Die Veränderung der wichtigsten Positionen zum Vorjahr stellt sich wie folgt dar:

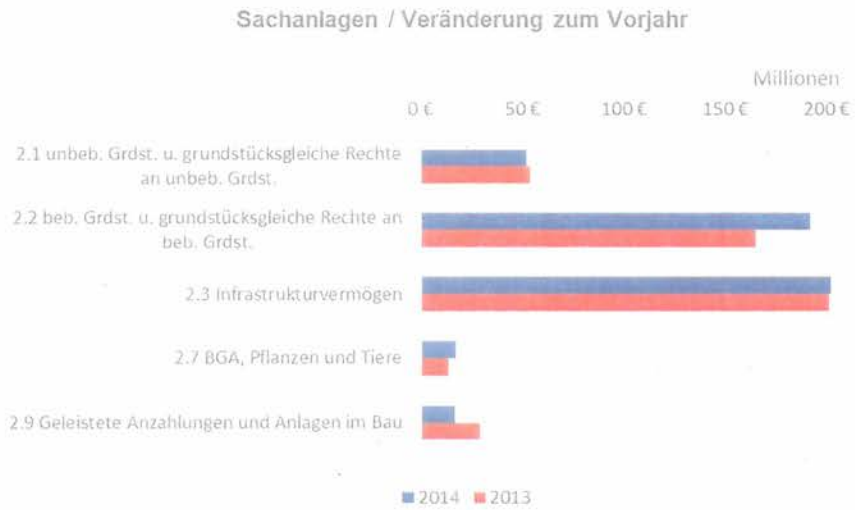

Abbildung 18 Veränderung des Sachvermögens zum Vorjahr

Hier wirken sich im Vorjahresvergleich vor allem die Fertigstellung des Allwetterbades sowie die Inbetriebnahme des Entlastungsbaus für das Gymnasium im Schloss und der Mensen am THG und der IGS Ravensberger Str. aus.

5.6.1.3 Finanzvermögen

Das Finanzvermögen beträgt nach Konsolidierung 55,5 Mio. € (im Vorjahr 51,4 Mio. €; +8,02 %). Ausgehend von einem Bruttowert i. H. v. 110,4 Mio. € wurde mit 56,2 Mio. € bzw. 50,9 % die Hälfte der in den Einzelabschlüssen gebuchten Positionen eliminiert, darunter die von der Stadt gehaltenen Anteile an den Töchtern sowie konzerninterne Ausleihungen i.H.v. 28,9 Mio.€.

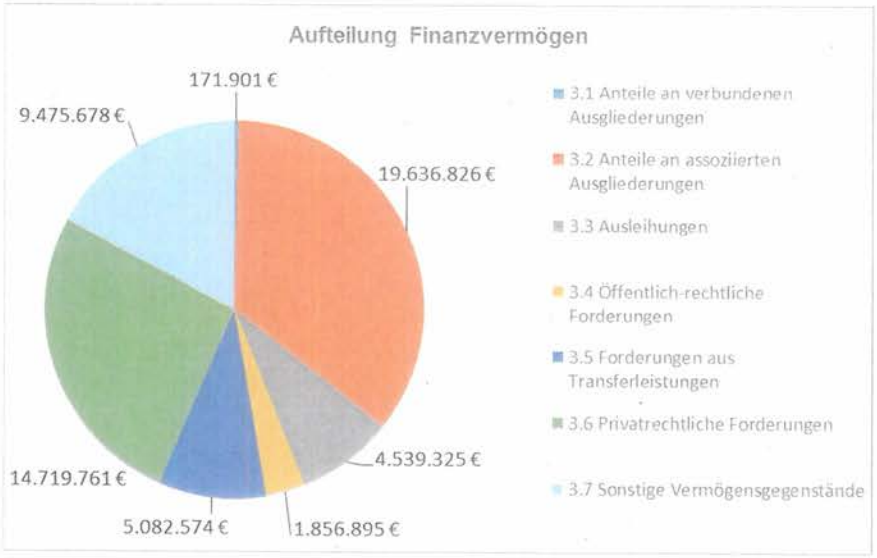

Abbildung 19: Aufteilung des Finanzvermögens

Innerhalb des bereits konsolidierten Finanzvermögens kommt den Anteilen an assoziierten Ausgliederungen, die beispielsweise an der KVG, der EON Avacon AG, der Purena GmbH oder der WoBau bestehen, i.H.v. 19,6 Mio. € (35,4 %) und den privatrechtlichen Forderungen i.H.v. 14,7 Mio. € (26,5 %) eine wertmäßig bedeutende Rolle zu.

Die Veränderung zum Vorjahr stellt sich wie folgt dar:

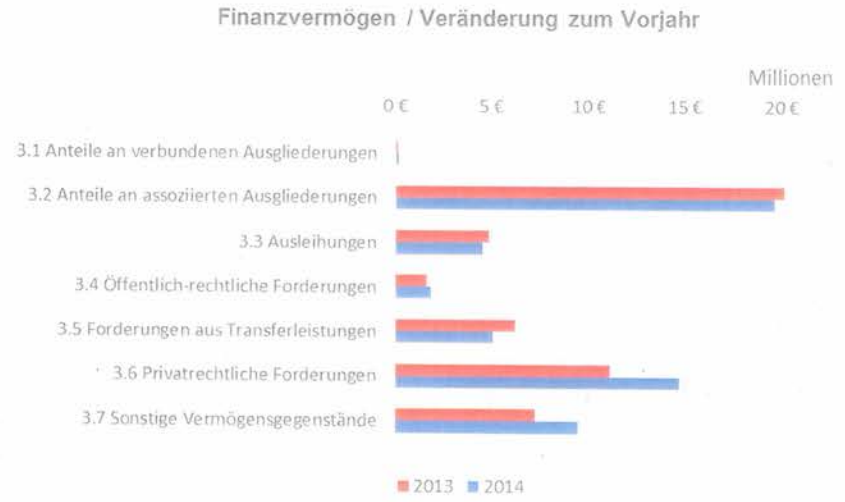

Abbildung 20 Veränderung des Finanzvermögens zum Vorjahr

Die Anteile an verbundenen Ausgliederungen haben aufgrund der Entkonsolidierung der WMTS um 87 T€ zugenommen, da diese nun nicht mehr eliminiert werden, sondern als Anteile an einem Dritten auszuweisen sind.
Die Anteile an assoziierten Ausgliederungen sanken im Vergleich zum Vorjahr um 500 T€, da die SWG ihre Anteile an der KVG um 511 T€ abgeschrieben hat. Gegenläufig wirkte der Anteilserwerb der Stadt an der WoBau i.H.v. rd. 11 T€.
Der Anstieg der privatrechtlichen Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände entspringt im Wesentlichen dem Abschluss der SWG.
Bei der Erhöhung der sonstigen Vermögensgegenstände um 2,2 Mio.€ (30,4 %) wirkt daneben die in 2014 erstmalig vorgenommene Anpassungsbuchung in Bezug auf den Bruttoausweis der rückgedeckten Pensionsrückstellungen und des Deckungsvermögens mit 1,76 Mio.€.

5.6.1.4 Liquide Mittel

Liquide Mittel bestehen aus Bargeld, den Guthaben auf laufenden Konten bei Kreditinstituten sowie Schecks und Geldanlagen aus dem Kassenbestand. In Summe beträgt diese Position in der Bilanz 51,3 Mio. € (Vorjahr 49,3 Mio. €; +4,0 %).

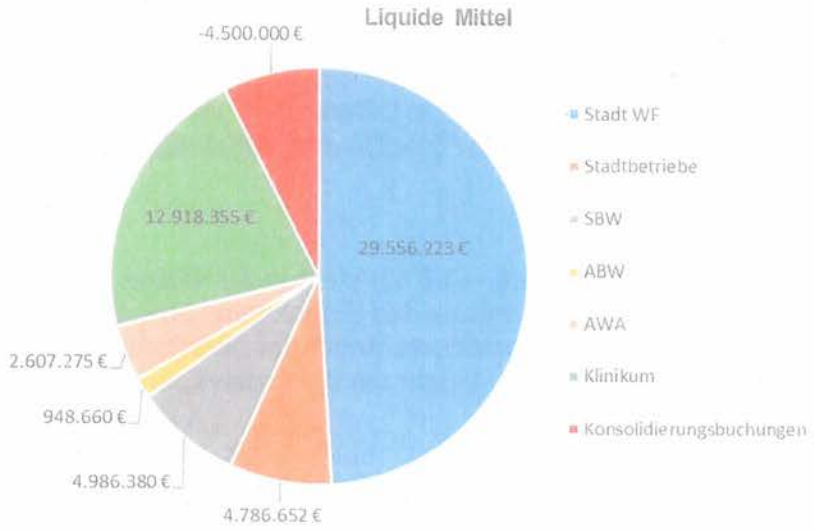

Abbildung 21: Liquide Mittel

Die 4,5 Mio. €, welche innerhalb des Konzernabschlusses eliminiert werden, ergeben sich aus einer Festgeldanlage der Muttergesellschaft gegenüber SWG.

Trotz des Finanzmittelabflusses bei SWG (-12,5 Mio.€) aufgrund des Baus des Allwetterbades konnte im Konzern insgesamt ein Finanzmittelzufluss i.H.v. 2,0 Mio.€ erwirtschaftet werden, da die Muttergesellschaft ihren Finanzmittelbestand u.a. aufgrund von Grundstücksverkäufen erhöhen konnte (+15,2 Mio.€).

5.6.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Finanzvorfälle, die im laufenden Jahr zu Ausgaben führen, allerdings erst im folgenden Haushaltsjahr einen Aufwand darstellen, liegen in Höhe von 0,8 Mio. € vor. Der EA der Muttergesellschaft beansprucht dabei den höchsten Wert mit 0,7 Mio. €. Der Bestand weicht nur geringfügig von dem Vorjahreswert ab.

5.6.2 PASSIVA

Die Passiva stellen die Kapitalherkunft im Konzern Stadt Wolfenbüttel da.

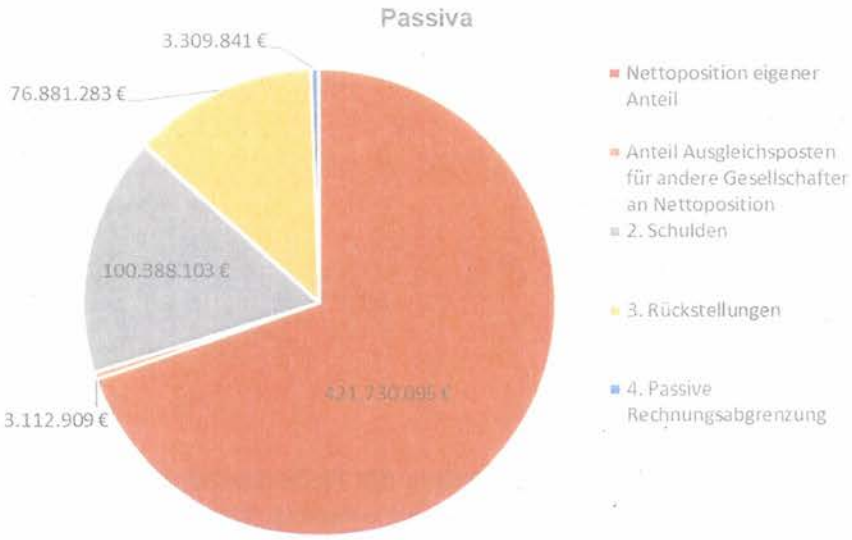

Abbildung 22: Aufteilung der Passiva

5.6.2.1 Eigenkapital zur Konsolidierung

Das Eigenkapital der Tochtergesellschaften wurde bei der Erstkonsolidierung im Jahr 2012 mit 11,8 Mio. € im Rahmen der Kapitalkonsolidierung vollständig eliminiert.

5.6.2.2 Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung

Wenn im Rahmen der Kapitalkonsolidierung der Beteiligungsbuchwert der einbezogenen Einheit kleiner ist als das korrespondierende anteilige Eigenkapital, ist die Differenz auf der Passivseite als negativer Unterschiedsbetrag ausgewiesen. Dies ist bei der Stadt Wolfenbüttel nicht der Fall.

5.6.2.3 Nettoposition

Die Nettoposition i. H. v. 424,8 Mio. € (Vorjahr 409,4 Mio.€, +3,8 %) steht in der Bilanz im Gesamtabschluss auf der Passivseite dort, wo in der Handelsbilanz das Eigenkapital ausgewiesen werden würde. Im Gesamtabschluss 2014 beträgt der prozentuale Anteil der Nettoposition auf der Passivseite 70,2% und verringerte sich gegenüber dem Vorjahr um 0,5 Prozentpunkte.

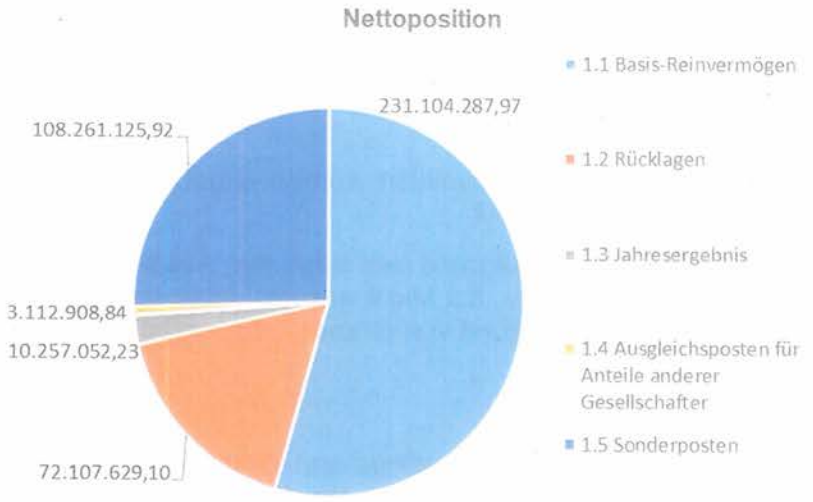

Abbildung 23: Bestandteile der Nettoposition

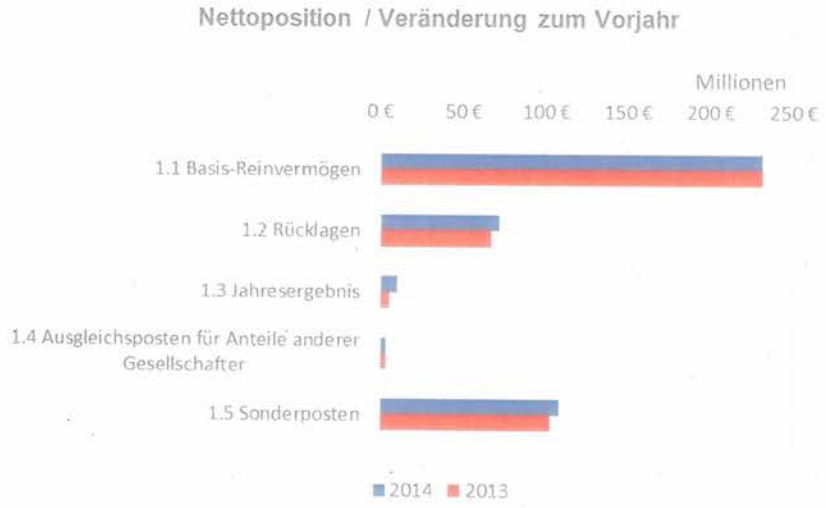

Abbildung 24 Veränderung der Nettoposition zum Vorjahr

Der Vorjahresvergleich zeigt, dass für die erhebliche Verbesserung der Nettoposition zum einen der erzielte Jahresgewinn 2014 sowie ein Anstieg der Sonderposten verantwortlich ist.

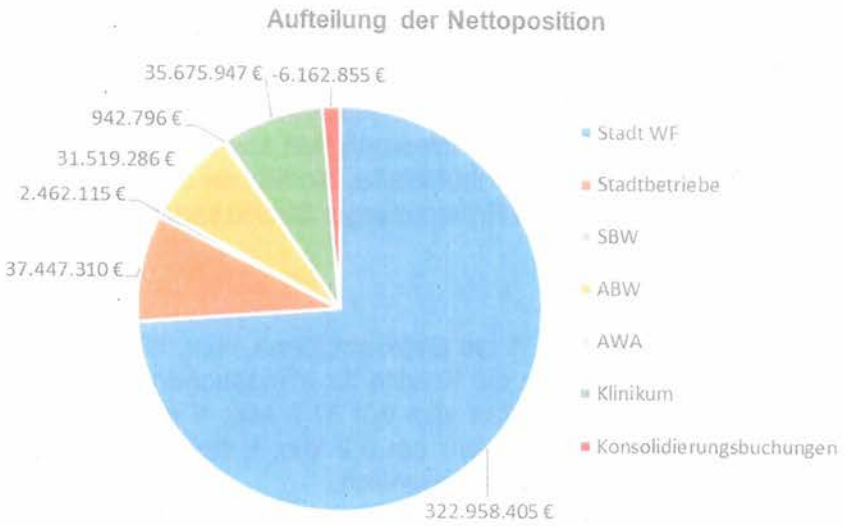

Abbildung 25: Aufteilung der Nettoposition

Betrachtet man die Aufteilung des Nettovermögens auf die Konzerngesellschaften, zeigt sich, dass knapp drei Viertel der Nettoposition auf die Stadt Wolfenbüttel entfallen.

5.6.2.3.1 Rücklagen

Die Rücklagen im Konzern belaufen sich auf 72,1 Mio. € (Vorjahr 67,2 Mio. €; +7,4 %), wobei hier die Auswirkungen der Kapitalkonsolidierung zu berücksichtigen sind.

Der Anstieg ist im Wesentlichen durch die Einstellung des Vorjahreskonzerngewinns i.H.v. 5,4 Mio. € begründet. Zum anderen ist der Verlustvortrag der WMTS i.H.v. 812 T€ aufgrund der Entkonsolidierung nicht mehr enthalten.

Bei den Rücklagen wird noch einmal die Auswirkung der Anpassungsbuchung bei ABW deutlich, bei der die aktivierten Zuschüsse der Kanalbaubeiträge gegen die Rücklagen angepasst wurden.

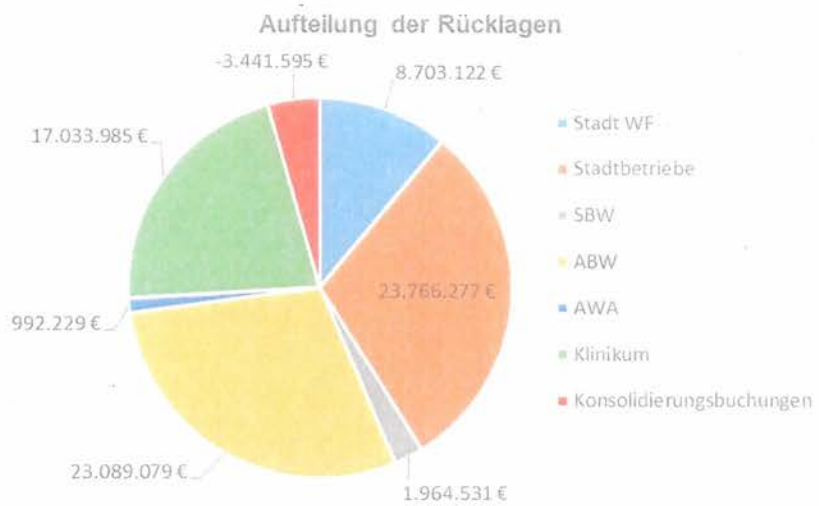

Abbildung 26: Aufteilung der Rücklagen

5.6.2.3.2 Ausgleichsposten für andere Gesellschafter (AaG)

Der AaG, welcher auf der Passivseite ausgewiesen wird, ist der Minderheitenanteil bei der SWG und gehört zur EON Avacon AG. Er beläuft sich im Berichtsjahr unverändert auf 3,1 Mio. €.

5.6.2.3.3 Sonderposten

Die insgesamt zu passivierenden Sonderposten betragen 108,3 Mio. € (Vorjahr 102,7; +5,5%). Hierbei entfallen auf die Kernverwaltung 70,2 % und 14,5 % auf das Klinikum für SoPo im Sinne des § 9 Abs. 1 KHG. Die Abweichung zum Vorjahr resultiert im Wesentlichen aus den Zahlen der Stadt, es sind unter anderem Zuschüsse für die Brücke Bahnhofstraße, die Mensa des Theodor-Heuss-Gymnasiums sowie für die Schulsporthalle Ravensberger Straße sowie Erschließungsbeiträge für Anlagen im Bau passiviert worden.

5.6.2.4 Schulden

Den überwiegenden Anteil der Schulden stellen mit 76,5 % die Geldschulden i. H. v. 76,8 Mio. € (Vorjahr 66,6 Mio. €; +15,3 %) dar und hier insbesondere die Kredite für Investitionen. Die Verbindlichkeiten gegenüber dem Konsolidierungskreis belaufen sich auf 37,2 Mio. € und wurden vollständig eliminiert, sie erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr um 0,2 Mio. € bzw. 0,4 %. Bei Gesamtschulden i.H.v. 137,6 Mio.€ sind demnach 27,0 % konzernintern.

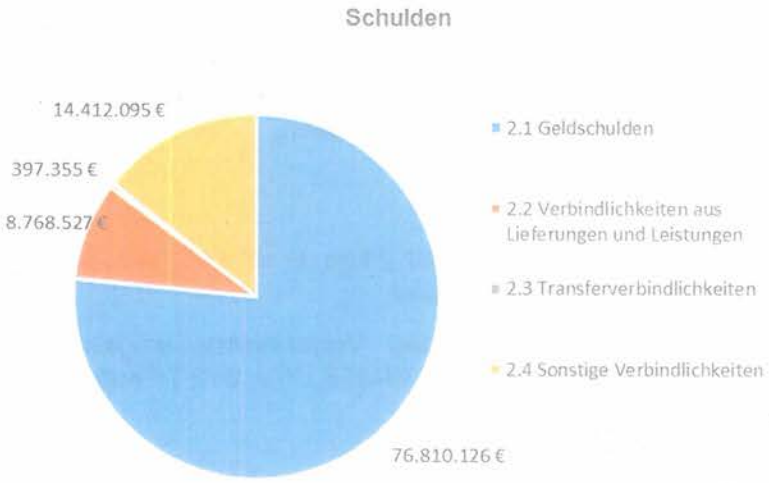

Abbildung 27: Verteilung der Schulden

Die Veränderung der Schulden zum Vorjahr stellt sich wie folgt dar:

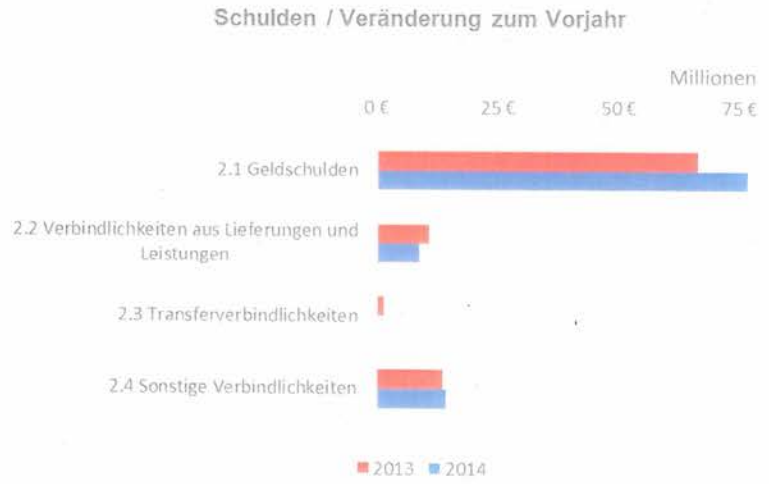

Abbildung 28 Veränderung der Schulden zum Vorjahr

Der Anstieg der Kredite für Investitionen i.H.v. 10,2 Mio.€ verteilt sich relativ regelmäßig auf die Konzernunternehmen. Während die Verbindlichkeiten der Stadt um 3,7 Mio.€ anstiegen, nahm die ABW Kredite i.H.v. 3,25 Mio.€ auf, die SWG folgt mit 2,4 Mio.€. Auch bei SBW erhöhte sich der Betrag um 1,8 Mio.€. Gegenläufig wirkten planmäßige Tilgungen der bestehenden Darlehen.

5.6.2.5 Rückstellungen

Rückstellungen werden gebildet, um Verpflichtungen, welche dem Grunde nach zu erwarten sind, aber deren Höhe oder Fälligkeit noch ungewiss ist, abzudecken. So sollen später zu leistende Auszahlungen aufwandsmäßig den Haushaltsjahren ihrer Verursachung zugerechnet werden.

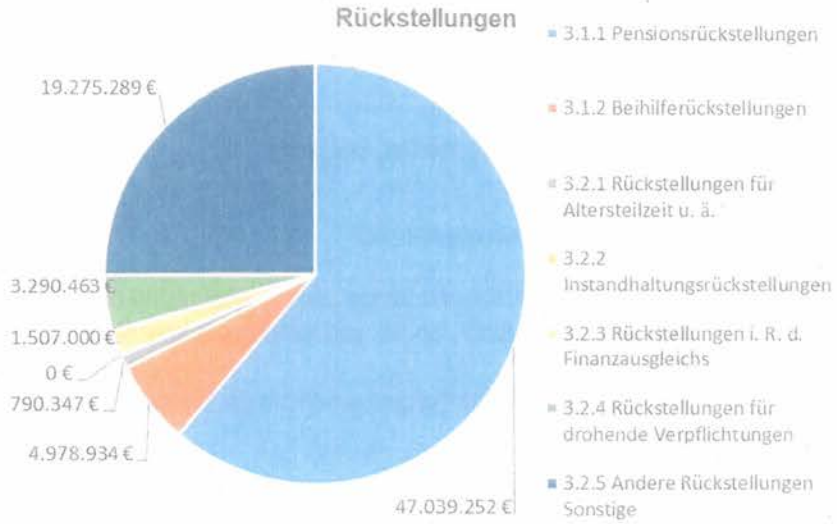

Abbildung 29: Aufteilung der Rückstellungen

Mit 67,6 % machen die Pensionsrückstellungen den größten Teil innerhalb der Bilanzposition aus. Im Gegensatz zum Vorjahr (-436 T€) wurden Anpassungsbuchungen in Bezug auf die Bewertung der Rückstellungshöhe aus Wesentlichkeitsgründen nicht vorgenommen. Die Pensionsrückstellungen wurden jedoch erstmalig aufgrund des erforderlichen Bruttoausweises der rückgedeckten Pensionsrückstellungen um 1.759 T€ erhöht. Diese Unterschiede sind bei Betrachtung der Zunahme der Pensionsrückstellungen um 4,0 Mio.€ zu berücksichtigen.

Die Instandhaltungsrückstellungen wurden entsprechend der Vorschriften um 0,5 Mio. € gemindert. Die anderen sonstigen Rückstellungen beinhalten insbesondere Rückstellungen für Haushaltsausgabereste seitens der Stadt (1,2 Mio.€), Rückstellungen für Gasbezugskosten (2,2 Mio.€) seitens SWG, für den Gebührenausgleich (2,4 Mio.€) seitens ABW und SBW und für unterlassene Instandhaltungen seitens des Klinikums (2,1 Mio. €) sowie weitere Rückstellungen beispielsweise für Urlaubsverpflichtungen und Steuern.

5.6.2.6 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

Der passive Jahresabgrenzungsposten i. H. v. 3,3 Mio. € beinhaltet die Finanzvorfälle, die im laufenden Haushaltsjahr zu Einnahmen führen, aber erst im folgenden Haushaltsjahr einen Ertrag darstellen (Schwerpunkt ist die Vergabe von Nutzungsrechten an Grabstellen).

6 Voraussichtliche Entwicklung und finanzwirtschaftliche Risiken der Aufgabenerfüllung

Bei der voraussichtlichen Entwicklung in den Tochtergesellschaften geht die Stadt durchweg von einer positiven Entwicklung aus. Der Haushalt übertrifft die Ergebnisplanung 2014, wobei langfristige Prognosen einen deutlichen Abwärtstrend erkennen lassen, die es durch geeignete Gegenmaßnahmen zu verhindern gilt.

Bei der Konzernmutter wird im Jahresabschlussbericht 2014 auf die Abhängigkeit gegenüber bestimmten volkswirtschaftlichen Faktoren, wie beispielsweise die Konjunkturentwicklung, Steuerreformen und Schuldenbremse durch Bund und Länder hingewiesen. Ebenso gehört die langfristige Erhöhung des EZB-Leitzinses zu einem bestimmenden Faktor bei der Gestaltung der Haushaltsplanung.

Zusammenfassend lassen sich folgende Risiken und Chancen als relativ hoch in ihrer Eintrittswahrscheinlichkeit nennen:

Bezeichnung des Risikos/ Chance	Auswirkung
Konjunkturentwicklung/Steuerreformen, Schuldenbremse	steigende Einnahmen = Verbesserung des Haushaltes; sinkende Einnahmen gefährden den Haushalt
Volatilität der Steuereinnahmen	Abhängigkeit von einzelnen großen Steuerzahlern ist sehr hoch
Zusätzliche weitergehende Eigenkapitalhinterlegungen bei Banken gem. Basel III	Verknappung der Kreditmittel, steigende Zinsen
Fortführung von Inklusion- und Brandschutzmaßnahmen nach Vorgabe gesetzlicher Vorschriften	Zusätzlicher Ressourceneinsatz
Demografischer Wandel	Sinkende Einnahmen und infolge dessen Absenkung des Standards für Bildung-, Sozial, und Kulturbereiches, Mangel an Fachpersonal
Erlöspfadmanagement	Festsetzung der Erlösobergrenzen durch die Bundesnetzagentur
steigende Wettbewerbsintensität in Strom- und Erdgasgeschäften	potentielle Absatzrisiken
Zusammenlegung der Landkreise	dadurch Änderung des Einweisungsverhaltens von Ärzten und Zuständigkeitsbereiche von Rettungsdiensten, Verringerung von Zuweisungen
im Gesundheitsbereich fehlt eine adäquate Entlohnung und deren Refinanzierung	Verschärfung der Situation von der Zunahme der Arbeitskampfmaßnahmen und Warnstreiks, fehlendes Fachpersonal

7 Vorgänge nach Abschluss des Haushaltsjahres

Nach dem Abschluss des Haushaltsjahres haben sich keine Vorgänge von besonderer Bedeutung ergeben, die Einfluss auf das Ergebnis-, Vermögens- oder Finanzlage des Konzern Stadt Wolfenbüttel haben.

8 Kapitalflussrechnung / Finanzrechnung

Die Finanzrechnung wird unter Beachtung des DRS 2 ausgehend von den Zahlenwerten des Rechnungswesens derivativ abgeleitet.

Finanzrechnung Konzern Stadt Wolfenbüttel		2013		2014
Liquide Mittel Anfangsbestand		53.367.397,18 €		49.348.380,88 €
Cashflow vor außerordentlichen Posten		**32.032.084,86 €**		**5.946.227,75 €**
Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten		2.718.020,57 €		2.349.532,76 €
+ Abschreibung auf das AV und WB des UV		16.700.995,05 €		18.278.385,33 €
- Zuschreibungen auf das AV				
+/- Zunahme/Abnahme von Rückstellungen		2.682.359,96 €		2.109.138,14 €
+/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge	-	5.630.115,37 €	-	4.791.620,71 €
- Gewinn aus der Veräußerung von AV (Kontenklasse 53)	-	975.153,05 €	-	6.238.473,47 €
+ Verlust aus der Veräußerung von AV				1.066.273,82 €
-/+ Zunahme/ Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva außerhalb Investitions- u. Finanzierungstätigkeit		16.646.742,01 €	-	4.852.993,96 €
+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-	110.764,31 €	-	1.974.014,16 €
+ Einzahlungen aus außerordentlichen Posten		4.320.452,90 €		11.472.333,66 €
- Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	-	1.653.164,23 €	-	3.174.814,19 €
= Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit		**34.699.373,53 €**		**14.243.747,22 €**
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögen o. Vorräte		3.609.050,26 €		7.766.262,97 €
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen o. Vorräte	-	45.354.752,48 €	-	39.155.579,16 €
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständes des immateriellen Anlagevermögens		4.104,69 €		16.976,95 €
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-	1.982.585,96 €	-	1.428.073,85 €
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständes des Finanzanlagevermögen		564.591,72 €		931.228,60 €
- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-	365.099,62 €	-	1.014.108,75 €
+ Einzahlung aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten		749.400,00 €		
- Auszahlung aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	-	749.400,00 €		
+ Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition				
- Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition				
+ Einzahlungen für Sonderposten		3.856.182,41 €		10.403.535,51 €
= Cashflow aus Investitionstätigkeit	-	**39.668.508,98 €**	-	**22.479.757,73 €**
+/- Ein- u. Auszahlungen aus Eigenkapitalzuführung und Unternehmenseigner				
+/- Ein- u. Auszahlungen aus Begebung und Tilgung von Anleihen und Krediten		1.087.020,87 €		10.191.700,05 €
+/- Ein- u. Auszahlungen von Krediten zur Liqiiditätssicherung	-	136.901,72 €	-	525,68 €
= Cashflow aus Finanzierungstätigkeit		**950.119,15 €**		**10.191.174,37 €**
Liquide Mittel Endbestand		49.348.380,88 €		51.303.544,74 €

9 Anhangsangaben

Durch die erstmalige Einbeziehung der WoBau mit der at-Equity-Methode ergab sich in 2012 ein negativer Unterschiedsbetrag i. H. v. 1.191.796,21 €. Dieser ist im Sinne von DRS 4.40 in Höhe des Verlustes aufzulösen. Im Jahr 2014 wurde der auf die zusätzlich erworbenen Anteile entfallende negative Unterschiedsbetrag zum aufzulösenden Betrag hinzugerechnet, sodass sich zum 31.12.2014 nunmehr ein Stand von 927.182,64 € ergibt.

Pink
Bürgermeister

03.08.2018
Datum

WOLFENBÜTTEL

3. Anhang zum Gesamtabschluss

WOLFENBÜTTEL

Inhaltsverzeichnis

1. Zusammenfassung der Einzelabschlüsse der Beteiligungen 2

1.1 Stadtbetriebe Wolfenbüttel GmbH (SWG) / Konzernabschluss 2
1.1.1 Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt 2
1.1.2 Besetzung der Organe 2
1.1.3 Darstellung des Geschäftsverlaufes 2
1.1.4 Vermögens- und Finanzlage 6
1.1.5 Ertragslage 7
1.1.6 Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune 7
1.1.7 Chancen- und Risikobericht 7
1.1.8 Prognosebericht 8
1.1.9 Beteiligungen und Mitgliedschaften 10

1.2 Städtische Betriebe Wolfenbüttel (SBW) 11
1.2.1 Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt 11
1.2.2 Besetzung der Organe 11
1.2.3 Darstellung des Geschäftsverlaufes 11
1.2.4 Vermögens- und Finanzlage 12
1.2.5 Ertragslage 13
1.2.6 Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune 14
1.2.7 Risikobericht 14
1.2.8 Prognosebericht 14

1.3 Abwasserbeseitigungsbetrieb Wolfenbüttel (ABW) 15
1.3.1 Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt 15
1.3.2 Besetzung der Organe 15
1.3.3 Darstellung des Geschäftsverlaufes und der Lage 15
1.3.4 Vermögenslage 15
1.3.5 Ertragslage 16
1.3.6 Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune 17
1.3.7 Risikobericht 17
1.3.8 Prognosebericht 17

1.4 Abwasserentsorgung Wolfenbüttel AöR (AWA) 18
1.4.1 Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt 18
1.4.2 Besetzung der Organe 18
1.4.3 Darstellung des Geschäftsverlaufes und der Lage 18
1.4.4 Vermögens- und Finanzlage 18
1.4.5 Ertragslage 19
1.4.6 Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune 20
1.4.7 Risikobericht 20
1.4.8 Prognosebericht 20

1.5 Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH (SK WF) 21
1.5.1 Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt 21
1.5.2 Besetzung der Organe 21
1.5.3 Darstellung der Lage und des Geschäftsverlaufes 21
1.5.4 Vermögenslage 23
1.5.5 Ertragslage 23
1.5.6 Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune 24
1.5.7 Risikomanagementsystem 24
1.5.8 Prognosebericht 25

1.6 Wolfenbütteler Baugesellschaft mbH (WoBau) 26
1.6.1 Gegenstand des Unternehmens 26
1.6.2 Besetzung der Organe 26
1.6.3 Darstellung des Geschäftsverlaufs 26
1.6.4 Vermögens- und Finanzlage 28
1.6.5 Ertragslage 29
1.6.6 Prognose-, Chancen- und Risikobericht 29
1.6.7 Kapitalentnahmen bzw. –zuführen durch die Kommune 30

2. Abbildungsverzeichnis 30

1. Zusammenfassung der Einzelabschlüsse der Beteiligungen

Im Anhang zum konsolidierten Gesamtabschluss 2014 werden auf den folgenden Seiten die in § 151 NKomVG geforderten Angaben zum Gegenstand der Beteiligungen, der Besetzung der Organe, den Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks, die Grundzüge des Geschäftsverlaufs und Lage der Beteiligung, die Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Kommune und die Auswirkungen auf die Haushalts- und Finanzwirtschaft sowie das Vorliegen der Voraussetzungen des § 136 Abs. 1 NKomVG dargestellt. Gem. § 151 NKomVG ersetzt der konsolidierte Gesamtabschluss damit den Beteiligungsbericht.

Die nachfolgenden Unternehmensdaten beziehen sich auf die Gesellschaftsabschlüsse 2013 und 2014 und basieren auf den geprüften Jahresabschlüssen. Die Nordzucker Holding AG, die Volksbank Wolfenbüttel / Salzgitter, die Baugenossenschaft Wiederaufbau, die SoWiWas Solar 21 GmbH und die Gemeinnützige Wohnstätten eG werden, da die kleinen Anteilsverhältnisse keine Konsolidierung begründen, nicht beschrieben. Aufgrund der Nicht-Konsolidierung der Wolfenbüttel Marketing und Tourismus Service GmbH i.L. wird auch diese ab diesem Jahr nicht mehr dargestellt.

Die Prognosewerte für 2015 entstammen den jeweiligen Lageberichten und geben damit den Kenntnisstand des 1. Quartals 2015 wieder.

1.1 Stadtbetriebe Wolfenbüttel GmbH (SWG) / Konzernabschluss

1.1.1 Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt

Zum Gegenstand des Unternehmens gehören die Errichtung, der Erwerb und der Betrieb von wirtschaftlichen Unternehmen im Bereich der kommunalen Daseinsfürsorge, insbesondere Einrichtungen des ruhenden Verkehrs, Sport- und Freizeiteinrichtungen und Ver- u. Entsorgungseinrichtungen für die Stadt Wolfenbüttel. Des Weiteren gehören die öffentliche Versorgung mit elektrischer Energie, Gas, Wasser, Dampf und Wärme, die Entsorgung von Abwasser sowie der Erwerb und die Verwaltung von Beteiligungen zum Unternehmensgegenstand. Die Gesellschaft ist zur Förderung des Gesellschaftszwecks berechtigt, andere Unternehmen zu betreiben, sich an solchen zu beteiligen oder andere Unternehmen als Gesellschafter aufzunehmen.

1.1.2 Besetzung der Organe

Geschäftsführung:	Foraita, Knut Lübben, Frank bis 21.07.2014 Tramp, Matthias seit 21.07.2014
Aufsichtsrat:	Prof. Dr. Christoph Helm (Vorsitzender) Willigert Ohmes Pink, Thomas Ammon, Manfred Brix, Stefan Clodius, Bernd Hellwig, Holger Ordon, Rudolf

1.1.3 Darstellung des Geschäftsverlaufes

Die Umsatzerlöse (€ 52,6 Mio.; Vorjahr € 56,3 Mio.) und die Materialaufwendungen (€ 33,4 Mio.; Vorjahr € 36,4 Mio.) sind im Vergleich zum Vorjahr gesunken, während die Aufwendungen für Personal (€ 8,8 Mio.; Vorjahr € 7,3 Mio.) gestiegen sind. In der Vermögens- und Finanzlage erläutert die Geschäftsführung, dass die Bilanzsumme leicht gestiegen ist und die Zahlungsfähigkeit im gesamten Berichtszeitraum gegeben war.

Stadtbetriebe

Der Geschäftsverlauf der Stadtbetriebe wird einerseits durch ihren Holdingcharakter (Beteiligung von 74,0 % an den Stadtwerken und von 10,4 % an der Kraftverkehrsgesellschaft mbH Braunschweig, Salzgitter, (im Folgenden KVG)) und andererseits durch den operativen Betrieb des Stadtbads Okeraue und der Parkhäuser geprägt.

Aufgrund voraussichtlich dauernder Wertminderung wurden bei den Wertansätzen für die KVG gemäß § 253 Abs. 3, S. 3 HGB außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 511 T€ auf 530 T€ vorgenommen, da die zum Erhalt der Gesellschaft notwendigen Verlustausgleiche von den Beteiligungsunternehmen in den letzten Jahren kontinuierlich angestiegen sind. Bei der Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts wurden die im elektronischen Bundesanzeiger veröffentlichten Werte zugrunde gelegt, die die KVG selbst für ihre 2011 von der Braunschweiger Verkehrs-AG (BSVAG) erworbenen Anteile ausweist.

Im operativen Bereich wird bei der Parkhausbewirtschaftung ein nahezu ausgeglichenes Ergebnis angestrebt. Beim Badebetrieb befindet man sich während der Neubau- und Eröffnungsphase in einer Sondersituation, die nicht mit der normalen Steuerung im laufenden Betrieb vergleichbar ist. Aufgrund dieser Situation ist der aktuelle Verlust 2014 im Badebetrieb mit 1.757 T€ erwartungsgemäß ausgefallen. Aufgrund zukünftig höher ausfallender Bad- und ÖPNV-Verluste einerseits und zukünftig ggf. sinkender Stadtwerkeüberschüsse andererseits muss die Ergebnissteuerung der Holding insgesamt darauf ausgerichtet sein, mindestens ein ausgeglichenes Ergebnis erzielen zu können.

Mittelfristig werden hierzu Allgemeine DAWI-Zuschüsse der Stadt Wolfenbüttel an die Gesellschaft zur allgemeinen teilweisen Deckung von ÖPNV-Defiziten erforderlich werden.

Stadtbad Okeraue

Das über 30 Jahre alte, in Teilen noch aus den 50-er Jahren stammende Frei- und Hallenbad wurde durch den Neubau des Stadtbades Okeraue ersetzt. Die Bauarbeiten hatten bereits 2013 begonnen und wurden im Juli 2014 abgeschlossen. Eine technisch bedingt vorgeschaltete Inbetriebnahmephase von sechs Wochen und die Einstellung der hierfür schon vorab benötigten Mitarbeiter verursachten Betriebskosten, denen zunächst noch keine Erlöse gegenüberstanden. Am 19. Juli 2014 wurde das neue Stadtbad mit einem „Tag der offenen Tür" der Öffentlichkeit ganztägig ausführlich vorgestellt. Am Sonntag, dem 20. Juli 2014, wurde der reguläre Bade- und Saunabetrieb aufgenommen. Da zu dieser Zeit extrem heiße hochsommerliche Temperaturen in Deutschland herrschten, wurde das Bad in den ersten Wochen förmlich überrannt. Die Besucherzahlen sind demzufolge nicht mehr mit den Vorjahren vergleichbar. Stellt man diesen Vergleich dennoch an, zeigt sich beim Badebetrieb ein Anstieg um 63.253 auf 118.467 Besucher. Aufgrund der völlig neuen Preisgestaltung haben sich die Umsatzerlöse aus dem Badebetrieb demgegenüber um 204 T€ auf 329 T€ erhöht. Die Besucherzahlen der Sauna sind ebenfalls gestiegen. Sie erhöhten sich um 1.741 auf 13.667 Besucher. Die Umsatzerlöse stiegen dementsprechend von 63 T€ auf 156 T€.

Auch die übrigen Freizeitangebote, wie der gastronomische Service, die Erlebnisgolfanlage, der Wohnmobilpark mit 44 Stellplätzen oder der Kanuverleih wurden im ersten Öffnungshalbjahr schon rege genutzt und erzielten Erlöse in Höhe von 126 T€.

Parkeinrichtungen

Die Auslastungswerte der Parkeinrichtungen haben sich gegenüber dem Vorjahr als sehr stabil erwiesen. Während bei den Dauermietern 100% Auslastung erreicht wurde und damit der Vorjahreswert von 93% überschritten wurde, lag die Auslastung bei den Kurzzeitparkern mit 23,7% ebenfalls über dem Vorjahreswert (22,0%) und nur knapp unter dem Planwert von 24,1%.

Die Umsatzerlöse im Rosenwall sind insbesondere durch die ab April 2013 angehobenen Preise für Kurzzeitparker (die erste Stunde kostet seitdem 1,00 € statt 0,50 €) im Vergleich zum Vorjahr

um 8,5% von 157 T€ auf 170 T€ gestiegen, in der Neuen Straße lagen sie unverändert bei 7 T€, während in der Parkpalette ein Anstieg um 3 T€ bzw. 5,75% auf 59 T€ zu verzeichnen war.

Die gesamten Umsatzerlöse sind entsprechend um 16 T€ bzw. 7,5% auf 237 T€ gestiegen. Die Anzahl der vermieteten Dauerparkplätze ist sowohl im Parkhaus Rosenwall (45, Vorjahr 45) als auch auf der Parkpalette Karlstraße (108, Vorjahr 108) bei der Vollauslastung geblieben. Auf dem Parkdeck Neue Straße stehen 16 ausschließliche Dauerparkplätze zur Verfügung, die selbst bei Wechseln grundsätzlich kurzfristig wieder vermietet werden und somit ebenfalls stets voll ausgelastet sind.

Geschäftsleitung

Nach gut vier Jahren schied Herr Frank Lübben als Geschäftsführer der Stadtwerke Wolfenbüttel GmbH und der Stadtbetriebe Wolfenbüttel GmbH mit dem 21.07.2014 aus. Ihm folgte Herr Mathias Tramp, bis dahin technischer Prokurist beider Gesellschaften, nach.

Stadtwerke

Entwicklung der Sparten

Die Bruttoumsatzrendite über alle Sparten (Umsatzerlöse zu Ergebnis vor Steuern) erreichte mit 11,0 % ein sehr zufriedenstellendes Niveau. Im Vorjahr führten geringere Beteiligungserträge und etwas höhere sonstige betriebliche Aufwendungen zu einer Bruttoumsatzrendite von 9,6 %. Der Wirtschaftsplanansatz wurde um 3,2 %-Punkte übertroffen.

Die Gesamtabgabe beim Stromvertrieb lag im Jahr 2014 mit 122,0 Mio. kWh sehr deutlich unter dem Vorjahr mit 132,3 Mio. kWh und leicht über der Planung mit 120,8 Mio. kWh. Im Marktgebiet der Stadtwerke gab es im Jahr 2014 einen kleinen Anstieg beim Wechsel von Kunden. Neukundengewinne in anderen Netzgebieten und Kundenrückgewinne im eigenen Netzgebiet konnten Kundenverluste ausgleichen, durch das sparsame Verbrauchsverhalten der Kunden hat sich trotzdem der vorgenannte Mengenrückgang eingestellt. Die Bruttoumsatzrendite im Geschäftsjahr 2014 erreichte mit 7,0% ein sehr zufriedenstellendes Niveau, die sogar den Vorjahreswert von 5,1% übertrifft. Der vorsichtige Wirtschaftsplanansatz konnte um 2,1%-Punkte deutlich übertroffen werden.

Die Gesamtabgabe beim Gasvertrieb lag im Jahr 2014 mit 320,8 Mio. kWh erheblich unter dem Vorjahr mit 387,7 Mio. kWh und signifikant unter der Planung mit 356,5 Mio. kWh. Im Marktgebiet der Stadtwerke gab es im Jahr 2014 im Gasbereich einen Rückgang beim Wechsel von Kunden. Neukundengewinne in anderen Netzgebieten und Kundenrückgewinne im eigenen Netzgebiet konnten Kundenverluste nicht ganz kompensieren. Die Bruttoumsatzrendite im Geschäftsjahr 2014 erreichte einen überraschend sehr guten Wert, der deutlich über dem geplanten Wert und deutlich über dem Vorjahreswert liegt. Dieses Ergebnis ist vor allem auf die Auflösung von Rückstellungen zurückzuführen und stellt somit einen Einmaleffekt dar.

Die Gesamtabgabe in der Wassersparte lag im Jahr 2014 mit 2.487 Tm³ leicht unter dem Vorjahr mit 2.588 Tm³. Das ohnehin geplante Ergebnis im defizitären Bereich wurde leider durch erhöhte Bezugskosten und gestiegenen Materiallaufwand deutlich verfehlt und hat sich auch gegenüber dem Vorjahr erheblich verschlechtert. Mit einer Preisanhebung wurde im Frühjahr 2015 reagiert.

Im Stromnetz von Wolfenbüttel wurden im abgeschlossenen Geschäftsjahr nur rund 150 Mio. kWh verteilt, im Vorjahr und im Wirtschaftsplan waren es jeweils rund 160 Mio. kWh. Die Ertragsseite des Stromnetzes wird geprägt durch die von der Bundesnetzagentur festgelegte Erlösobergrenze, weitere Regulierungseffekte und die Weitergabe staatlich induzierter Umlagen.

Die Aufwandsseite wird geprägt durch die vorgelagerten Netzkosten, übrige Materialaufwendungen, Personalaufwendungen, Abschreibungen und sonstige Aufwendungen, deren größter Einzelposten die Konzessionsabgabe darstellt. In Summe wurde im Jahr 2014 wie im Vorjahr erneut

ein deutlich negatives Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit erwirtschaftet. Neben gestiegenen Personalkosten wurde dies insbesondere durch die erhöhten Materialaufwendungen begründet. Im Gasnetz von Wolfenbüttel wurden im abgeschlossenen Geschäftsjahr 384,9 Mio. kWh, im Vorjahr 437,8 Mio. kWh und im Wirtschaftsplan 410,3 Mio. kWh verteilt.

Die Ertragsseite des Gasnetzes wird geprägt durch die von der Bundesnetzagentur festgelegte Erlösobergrenze sowie weitere Regulierungseffekte. Die Aufwandsseite wird geprägt durch die vorgelagerten Netzkosten, übrige Materialaufwendungen, Personalaufwendungen, Abschreibungen und sonstige Aufwendungen, deren größter Einzelposten die Konzessionsabgabe darstellt.

In Summe wurde im Jahr 2014 ein zufriedenstellendes Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit erwirtschaftet, das zwar spürbar hinter dem Vorjahreswert zurückbleibt, den Plan jedoch leicht überschreitet.

In der Sparte Dienstleistungen werden Betriebsführungsleistungen für die Stadt Wolfenbüttel (Straßenbeleuchtung, Lichtzeichenanlagen, Abwasser), die Stadtbetriebe Wolfenbüttel (Schwimmbad und Parkhäuser), der Nahwärmeservice sowie Sonstige Dienstleistungen ausgewiesen. Trotz etwas gestiegener Personalkosten und leicht gesunkener Erträge kann das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit wie im Vorjahr als zufriedenstellend bezeichnet werden.

Beschaffungspreise

Der Verfall der Ölpreise am Weltmarkt um über 50 % bescherte Verbrauchern 2014 die niedrigsten Heizölpreise seit gut fünf Jahren. Zum Jahresbeginn 2015 kostete ein Barrel der Nordseesorte Brent 52 Dollar. Seit den Höchstständen vom Juni 2014 von etwa 112 Dollar hat sich der Preis für Brent mittlerweile mehr als halbiert. Trotz des schwachen Euro hat sich ein niedrigerer Ölpreis ergeben, da eine Aufwertung des Dollar Öl für Investoren außerhalb der Vereinigten Staaten teurer macht. Damit wird weniger nachgefragt. China, Japan und Europa zeigten keine robuste Wirtschaftslage, wonach die Nachfrage niedrig lag bei einem gleichzeitig steigenden Angebot. Rund um den Globus stellten zahlreiche Ölförderländer neue Rekorde auf. Für den nationalen Wärmemarkt bietet der Ölpreisfall völlig neue Vorzeichen. Heizen mit Heizöl ist plötzlich wieder günstiger als Heizen mit Erdgas. Lag der Monatsdurchschnittspreis für leichtes Heizöl im Januar 2014 noch bei 79,05 Cent pro Liter, waren es im Januar 2015 nur noch 54,67 Cent pro Liter (die angegebenen Preise stellen durchschnittliche Verbraucherpreise inklusive Mehrwertsteuer bei einer Abnahme von 3.000 Litern dar). Damit ist Heizöl so günstig wie seit über fünf Jahren nicht mehr. Für die Jahresprognose 2015 ist davon auszugehen, dass das Preisniveau für Heizöl in Deutschland durch mildes Wetter und ein hohes Angebot bis auf weiteres eher niedrig bleibt (Quelle: Energie Informationsdienst).

Nach zwei stabilen Jahren sind die Gaspreise 2014 im europäischen Großhandel eingebrochen, vor allem durch den ungewöhnlich milden Winter. Die Großhandelspreise fielen von durchschnittlich 2,71 ct/kWh im Jahr 2013 auf 2,29 ct/kWh im ersten Halbjahr 2014 und auf 2,14 ct/kWh im zweiten Halbjahr 2014 (Quelle: www.IWR.de).

Dagegen hat das Preisniveau bei den privaten Verbrauchern nur geringfügig nachgegeben. Während der Ölpreis 2014 stark gefallen ist und Mieter mit Ölheizung von sinkenden Preisen profitieren können, wirkt sich der niedrigere Ölpreis nicht signifikant auf den Gaspreis aus. Im Vergleich zum Vorjahreszeitraum war der Verbraucherpreis für Erdgas im Januar 2015 im Bundesdurchschnitt um lediglich 1,5 % günstiger (Quelle: www.destatis.de). Die Höhe der Gasrechnung hängt auch vom Preisgefälle der regional unterschiedlich hohen Kosten der Gasnetze ab. Die Netzentgelte sind in bevölkerungsarmen Regionen am höchsten. Sie betragen im Bundesdurchschnitt 303 € (netto), in den alten Bundesländern 295 € (netto), in den neuen Bundesländern 344 € (netto) /Quelle: Verivox). Die Stadtwerke konnten die Gaspreise im dritten Jahr in Folge stabil halten. Die Stromproduktion in konventionellen Großkraftwerken wird immer unrentabler, weil immer mehr subventionierter Ökostrom in den Markt fließt und die Großhandelspreise für Strom fallen. Am Spotmarkt der Epex Spot beläuft sich der mittlere Strompreis für Grundlaststrom in

Deutschland im Day-ahead-Handel im Januar 2015 auf 2,87 Cent/kWh und ist damit auf Jahressicht um rund 20 % gesunken (Januar 2014: 3,59 Cent/kWh) (Quelle: IWR.de). Während die Preise für Weiterverteiler um 9,2 % gegenüber 2013 sanken, mussten Haushalte für Strom 2014 im Schnitt 1,3 % mehr zahlen (Quelle: www.destatis.de). Die Zeit massiver Strompreis-Erhöhungen ist offenbar vorerst vorbei. Die Stadtwerke Wolfenbüttel bieten Preisstabilität und halten die Strompreise konstant.

Die Bezugspreise für Wasser, das die Stadtwerke von einem Vorlieferanten beziehen, hatten sich seit 2011 nur sehr moderat erhöht. Nun müssen sich die Wolfenbütteler Verbraucher künftig auf höhere Wasserpreise einstellen. Das Land Niedersachsen erhöht die sogenannte Wasserentnahmegebühr zum 1. Januar 2015 um rund 47 % von 5,113 auf 7,5 Cent je Kubikmeter (Quelle: Landeszeitung.de).

Personal- und Sozialbereich

Im Jahresdurchschnitt wurden insgesamt 134 Mitarbeiter (davon 102 Angestellte und 32 Arbeiter) und sechs Auszubildende beschäftigt. Das Durchschnittsalter aller Mitarbeiter lag bei 41,6 Jahren (Vorjahr 43,6). Außerdem bieten die Stadtwerke in Kooperation mit der Welfenakademie / Berufsakademie e. V., Braunschweig einen dualen Studiengang für das Studium Bachelor of Arts (B.A.) Fachrichtung Industrie an, den zwei Studenten hier absolvieren.

Die Stadtwerke sind Mitglied beim Kommunalen Arbeitgeberverband Niedersachsen und tariflich an den Tarifvertrag Versorgungsbetriebe (TV-V) gebunden.

1.1.4 Vermögens- und Finanzlage

	31.12.2014		31.12.2013		Veränderung
Aktiva	T€	%	T€	%	T€
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	42.200	53,8	29.489	37,6	12.711
Finanzanlagen	17.349	22,1	17.990	22,9	0
Langfristig gebundenes Vermögen	**59.549**	**75,9**	**47.479**	**63,6**	**12.070**
Vorräte	1.058	1,3	958	1,2	100
Forderungen (einschl. Rechnungsabgrenzungposten)	12.220	15,6	8.267	10,5	3.953
Liquide Mittel	4.786	6,1	17.297	22,0	-12.511
aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	853	1,1	608	0,8	245
kurzfristig verfügbare Mittel	**18.917**	**24,1**	**27.130**	**34,6**	**-8.213**
	78.466	**100**	**74.609**	**100**	**3.857**
Passiva					0
Eigenkapital					0
Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	33.459	42,6	32.707	41,7	752
Anteile anderer Gesellschafter	3.113	4,0	3.113	4,0	0
Sonderposten für Zuschüsse	5.817	7,4	5.926	7,6	-109
langfristige Verbindlichkeiten	11.263	14,4	8.332	10,6	2.931
Langfristig gebundenes Vermögen	**53.652**	**68,4**	**50.078**	**67,1**	**3.574**
Verbindlichkeiten einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten	24.814	31,6	24.531	32,9	283
	78.466	**100**	**74.609**	**100**	**3.857**

Abbildung 1: Bilanz SWG

Die Bilanzsumme des Konzern Stadtbetriebe erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr geringfügig um 3.857 T€ bzw. 5,2%.

Auf der Aktivseite ist das langfristig gebundene Vermögen im Wesentlichen aufgrund der Investitionen in den Neubau des Schwimmbades um 12,1 Mio. € gestiegen. Im Umlaufvermögen sind die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie die sonstigen Forderungen gestiegen, Gegenläufig verringerten sich die liquiden Mittel. Die Mittelabflüsse aus der laufenden Geschäftstätigkeit (3,6 Mio. €) und aus der Investitionstätigkeit (14,0 Mio. €) konnten durch Zuflüsse der Finanzierungstätigkeit (5,1 Mio. €) nicht gedeckt werden.

Der Anstieg der Passivseite resultiert hauptsächlich aus im Berichtsjahr bei der Stadt Wolfenbüttel aufgenommenen kurzfristigen Darlehen (4,5 Mio. €) sowie dem im Berichtsjahr erwirtschafteten Konzernjahresüberschuss. Des Weiteren wurden im Berichtsjahr langfristige Darlehen bei Kreditinstituten aufgenommen (2,5 Mio. €). Gegenläufig wirkten unter anderem die in 2014 erfolgte Ausschüttung an die Stadt Wolfenbüttel sowie die Veränderung bei den kurzfristigen Rückstellungen.

Die Vermögens- und Finanzlage des Konzerns ist geordnet. Unter Einbeziehung des Unterschiedsbetrages aus der Kapitalkonsolidierung sowie der Anteile Dritter beträgt die Eigenkapitalquote bei gestiegener Bilanzsumme nunmehr 46,6% (Vorjahr 48,0%). Die Zahlungsfähigkeit war im Berichtszeitraum und danach jederzeit gegeben.

1.1.5 Ertragslage

Die Ertragslage des Stadtbetrieb-Konzerns wurde auch im Geschäftsjahr 2014 unverändert durch die Tätigkeiten der Stadtwerke Wolfenbüttel bestimmt. So schließt deren Erfolgsrechnung mit einem Jahresergebnis vor Gewinnabführung i. H. v. 7,9 Mio. €, von denen nach Auskehrung von weiterhin 1,3 Mio. € an den Minderheitsgesellschafter noch 6,6 Mio. € im Konzern verbleiben. Das Ergebnis aus eigener operativer Tätigkeit der Muttergesellschaft weist im Berichtsjahr einen Verlust von 3,9 Mio. € (Vorjahr -2,9 Mio.€) aus. Der Rückgang ist hauptsächlich die gestiegenen Personalaufwendungen (0,4 Mio. €) sowie die gestiegenen Abschreibungen (0,4 Mio.) zurückzuführen. Schwerpunktmäßig liegen diese Kosten bei dem neu eröffneten Stadtbad.

	2014		2013		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Umsatzerlöse	52.586	91,7	56.322	96,0	- 3.736
übrige betriebliche Erträge	4.769	8,3	2.326	4,0	2.443
Betriebliche Erträge	**57.355**	**100,0**	**58.648**	**100,0**	**- 1.293**
Materialaufwand	33.365	58,2	36.370	62,1	- 3.005
Personalaufwand	8.831	15,4	7.336	12,5	1.495
Abschreibungen	2.661	4,6	2.198	3,7	463
Konzessionsabgabe	2.546	4,4	2.617	4,5	- 71
Übrige Aufwendungen	5.260	9,2	5.248	8,9	12
Betriebliche Aufwendungen	**52.663**	**91,8**	**53.769**	**91,7**	**- 1.106**
Betriebsergebnis	**4.692**	**8,2**	**4.879**	**8,3**	**- 187**
Finanzergebnis	- 1.843	-3,2	- 1.402	-2,4	- 441
Zwischenergebnis	**2.849**	**5,0**	**3.477**	**5,9**	**- 628**
Ertragsabhängiger Steueraufwand	197	0,4	1.036	1,7	- 839
Konzernjahresüberschuss	**2.652**	**4,6**	**2.441**	**4,2**	**211**

Abbildung 2: Ergebnis SWG

1.1.6 Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune

Die Konzernmutter erhielt eine Gewinnausschüttung i. H. v. 1,9 Mio. €.
Des Weiteren gewährte die Konzernmutter den Stadtbetrieben ein kurzfristiges Darlehen i.H.v. 4,5 Mio.€.

1.1.7 Chancen- und Risikobericht

Stadtbetriebe

Der immense Besucherzulauf des Badebetriebs hat die Erwartungen des Vorjahres übertroffen. Die hohe Akzeptanz des Stadtbads Okeraue in Wolfenbüttel und dem näheren Umland lässt zu, knapp 300.000 Besucher zu erwarten. Mit dem verschiebbaren Dach über dem Freizeitbecken verfügt das Bad nicht nur über ein Alleinstellungsmerkmal in ganz Ostniedersachsen, sondern bietet auch eine flexible Einrichtung, den Schwimmspaß und die Freizeitgestaltung im Bad wetterunabhängig gestalten zu können. Die gute Ausstattung und geschmackvolle Einrichtung des Saunabetriebes spricht auch anspruchsvolle Kunden an und hat sich bereits in den hohen Besucherzahlen bemerkbar gemacht. Hier sehen wir auch weiterhin Wachstumschancen, wofür bauseitig bereits Vorbereitungen getroffen wurden.

Außerdem wird durch den erstmaligen Ganzjahresbetrieb des Badebetriebes im Jahr 2015 eine höhere Inanspruchnahme der übrigen Freizeitgestaltungsmöglichkeiten (Sauna, Kanuverleih, Erlebnisgolfanlage, Wohnmobilstellplätze) erwartet. Wegen der hohen Attraktivität des Bereiches besteht die Chance, auch bei leichter Erhöhung der Eintrittspreise kaum Besucherzahlen zu verlieren.

Für die Stadtbetriebe besteht allerdings das Risiko von spürbaren Mindererträgen, wenn die geplanten hohen Besucherzahlen nicht eintreten. Auch eine Änderung des Eintrittspreissystems kann in diesem Zusammenhang ein Risiko darstellen.

Durch Preiserhöhungen würde die Konkurrenzsituation zu umliegenden Bädern verschärft werden. Nicht beeinflussbare Risiken können in Mindererträgen von den Stadtwerken und höheren Verlustbeiträgen bei der KVG Braunschweig bestehen. Die zukünftige Entwicklung der Stadtbetriebe spürbar beeinträchtigende oder den Bestand gefährdende Risiken werden derzeit nicht gesehen.

Stadtwerke

Vertriebsseitige Chancen werden im Erhalt des Kundenstamms im eigenen Netzgebiet und der Akquise von Neukunden außerhalb des Netzgebietes gesehen. Bei den Haushaltskunden wird sich auf die umliegende Region konzentriert, während bei Firmenkunden im weiteren Umfeld und auf Ausschreibungen der Erfolg gesucht wird. Konjunkturelle Risiken sind aufgrund der bestehenden Abnehmerstruktur von geringerer Bedeutung als der Witterungsverlauf. Niedrige Temperaturen während der Heizperiode wirken sich positiv auf den Gas- und Wärmeabsatz aus. Regulatorische Risiken werden hauptsächlich im Erlöspfadmanagement für die zweite Anreizregulierungsperiode ab 2013 beim Gas und ab 2014 beim Strom gesehen. Die Auswirkungen der Festsetzung der Erlösobergrenzen durch die Bundesnetzagentur sollen durch Maßnahmen der Kostenoptimierung und Effizienzverbesserung begrenzt werden. Aufgrund steigender Wettbewerbsintensität im Strom- und Erdgasgeschäft ergeben sich potentielle Absatzrisiken. Der Wettbewerb findet im Privatkundenbereich überwiegend im Internet über den Preis statt. Der steigenden Wechselbereitschaft von Privatkunden treten die Stadtwerke Wolfenbüttel mit zielgruppenorientierten Produkten entgegen, was häufig zu Neu- und Rückgewinnungen, allerdings auch zu Lasten der Margen führt. Darüber hinaus führen die Stadtwerke regelmäßig außerhalb ihres Netzgebietes Kundengewinnungsaktionen durch. In 2014 konnten im Stromvertrieb 270 Kunden hinzugewonnen werden; im Gasvertrieb wurden 37 Kunden verloren.

Für mögliche Risiken aus BGH-Urteilen zu ölpreisgebundenen Gasliefererverträgen und zu Preisgleitklauseln haben die Stadtwerke ausreichend bilanzielle Vorsorge getroffen, um für wahrscheinliche Inanspruchnahmen durch Kunden gewappnet zu sein. Finanzwirtschaftliche Risiken bestehen hauptsächlich in Forderungsausfällen. Diesem Risiko wird versucht durch vorsichtige Auswahl der Geschäftspartner und ein straffes Forderungsmanagement zu begegnen. Die eingesetzten Planungs-, Controlling- und Reporting-Instrumente ermöglichen ein der jeweiligen Situation angepasstes Handeln und damit die Vermeidung von Risiken, da die zeitnah zur Verfügung stehenden Daten die wirtschaftliche Lage der Gesellschaft umfassend abbilden.

Die Entwicklung beeinträchtigende und den Bestand gefährdende Risiken werden derzeit jedoch nicht gesehen. Nach unserer Einschätzung stehen die Chancen und Risiken insgesamt in einem ausgeglichenen Verhältnis zueinander.

1.1.8 Prognosebericht

Die Stadtbetriebe rechnen im Jahr 2015 mit einem Jahresüberschuss von 2,4 Mio. €. Die Stadtwerke haben für 2015 eine gegenüber durchschnittlichen Jahren ungewöhnlich hohe Gewinnerwartung, vergleichbar mit dem Jahr 2014. Die Stadtbetriebe können insofern ein anteiliges Ergebnis der Stadtwerke von 5,9 Mio. € einplanen. Im Wesentlichen rührt das gute Stadtwerkeergebnis aus der nachträglichen Anerkennung von höheren Netzentgelten für die erste Regulierungsperiode.

Durch einen mit der Landesregulierungskammer geschlossenen Vergleich wird die Erlösobergrenze für Netzerlöse Strom und Gas einmalig um 1,1 Mio. € höher festgelegt. Im operativen

Bereich der Stadtbetriebe wird wegen des Badebetriebes ein um mindestens 300 T€ höheres negatives Ergebnis dieser Sparte erwartet als in 2014.

Aufgrund der Energiekosten- und Personalkostenentwicklung ist in 2015 im Badebetrieb ein Defizit von 2,4 bis 2,5 Mio. € zu erwarten.

Zur Besserung der Ergebnislage wird auch die aktuelle Preisgestaltung der Eintrittsentgelte diskutiert werden. In 2015 wird das Stadtbad Okeraue erstmalig eine gesamte Freibadsaison geöffnet sein. Es ist deshalb von höheren Besucherzahlen auszugehen. Genauere Vorhersagen sind ohne Erfahrungswerte für den Ganzjahresbetrieb des neuen Bades aktuell nicht möglich.

Die zu übernehmenden Verluste der KVG werden voraussichtlich weiter bis auf 1,1 Mio. € steigen.

Bei der Parkhausbewirtschaftung erwartet die Geschäftsführung in 2015 eine defizitäre Ergebnissituation. Die Ergebnissituation resultiert aus einer konservativ vorsichtigen Planung; in Abhängigkeit von der Inanspruchnahme des bewirtschafteten Parkraumes kann sich auch ein schwach positives Ergebnis einstellen.

Die Gestaltung eines steuerlich anerkannten Querverbundes zwischen den Stadtwerken und den städtischen Verlustbetrieben (Schwimmbad und Parkeinrichtungen) konnte mit dem Abschluss eines Gewinnabführungsvertrages im Jahr 2009 erreicht werden. Hier wurde mit Abbruch des alten Bades und dessen BHKW die seinerzeitige Grundlage verändert. Dass die Voraussetzungen des technisch-wirtschaftlichen Verbundes Stadtwerke/Stadtbetriebe durch den erneuten Einbau zweier BHKW nach wie vor gegeben sind, wird aktuell erwartet. Eine endgültige Anerkennung der Finanzbehörden liegt noch nicht vor. Die Stadtwerke rechnen im Jahr 2015 mit einem Ergebnis vor Steuern in Höhe von 7,6 Mio. €. Ausgehend von einer um Sondereffekte bereinigten Ergebniserwartung von 5,5 Mio. € zeigt sich daher eine ungewöhnlich hohe Gewinnerwartung. Ursache ist die einmalige Erhöhung der Erlösobergrenzen im Stromnetz und im Gasnetz für nicht anerkannte Netzkosten aus der ersten Regulierungsperiode.

Die Personalkosten werden sich rückstellungsbereinigt auf dem durch die Tarifabschlüsse vorgegebenen Niveau einstellen. Die Anzahl der Beschäftigten wird auf Vorjahresniveau bleiben. Die Bruttoumsatzrendite über alle Sparten (Umsatzerlöse zu Ergebnis vor Steuern) erwarten wir bei 11,2 % und damit über dem Vorjahresniveau.

Beim Stromnetz erwarten wird für 2015 ein äußerst positives Ergebnis erwartet. Es wirkt sich die einmalige Erhöhung der Erlösobergrenze für dieses Wirtschaftsjahr aus. Das stellt zwar gegenüber dem Jahr 2014 eine deutliche Verbesserung dar, ist aber lediglich ein Einmaleffekt. Für die zweite Regulierungsperiode ab 2014 liegt noch kein endgültiger Bescheid der Bundesnetzagentur zur Erlösobergrenze vor, sodass die Stadtwerke am 15. Oktober 2014 vorläufige Netzentgelte veröffentlicht haben, die vorsichtig errechnet wurden. Nach der Erstellung einer Zielnetzplanung ist von einem steigenden Investitionsniveau auszugehen, sodass für 2015 ein Investitionsvolumen von 0,9 Mio. € geplant ist.

Es wird in 2015 eine Durchleitungsmenge von 156 GWh erwartet. Beim Stromvertrieb wird für 2015 bei etwa gleicher Stromabsatzmenge von 121 GWh ein Ergebnis auf Vorjahresniveau erwartet. Die zu erwartenden geringeren Energiebezugskosten werden gemäß der Planung durch den Wegfall der im Jahresergebnis 2014 noch enthaltenen Rückstellungsauflösungen ausgeglichen. Für das Jahr 2015 hat der Vertrieb keine Preisanpassung vorgesehen, da sich der Rohertrag auch bei gleichbleibenden Preisen auskömmlich darstellte.

Beim Gasnetz wird für 2015 von einem steigenden Ergebnis ausgegangen. Wie im Stromnetz wirkt sich hier die einmalige Erhöhung der Erlösobergrenze für nicht anerkannte Netzkosten aus der ersten Regulierungsperiode aus. Die Netzabgabemenge wurde unter der Annahme eines normalen Temperaturverlaufes mit 437 GWh geplant. Die vergangenen Jahre haben jedoch gezeigt, dass der tatsächliche Temperaturverlauf erheblich von dieser Annahme abweichen kann. Im Investitionsbereich wird ein Ansteigen des Investitionsvolumens auf 0,6 Mio. € erwartet. Für die zweite Regulierungsperiode liegt ein Bescheid der Bundesnetzagentur vor, gegen den Klage erhoben worden ist.

Beim Gasvertrieb wird für 2015 mit einem deutlich niedrigeren Ergebnis gerechnet als für 2014 ausgewiesen werden konnte. Das Ergebnis 2014 wird nennenswert durch die Auflösungen von Rückstellungen beeinflusst, Rückstellungsauflösungen in einem ähnlichen Ausmaß sind in 2015 nicht mehr zu erwarten. Die geplante Gasabgabemenge liegt unter der Annahme eines normalen Temperaturverlaufes mit 360 GWh auf dem Vorjahresplanniveau. Für das Jahr 2015 hat der Vertrieb keine Preisanpassung vorgesehen, da sich der Rohertrag auch bei gleichbleibenden Preisen auskömmlich darstellte. Die Rohmarge wird leicht unter der des Jahres 2014 erwartet.

In der Sparte Wasser wird in 2015 von einem schwach positiven Ergebnis ausgegangen. Für 2015 sind Erhöhungen der Absatzpreise zum Ausgleich der Bezugskostensteigerungen durchgeführt. Wie in der Vorjahresplanung sieht die Mengenplanung eine Abgabe von 2,47 Mio. m³ vor (Ist 2014: 2,48 Mio. m³). Es wird ein Investitionsvolumen von 0,8 Mio. EUR erwartet.

In der Sparte Dienstleistungen wird im Jahr 2015 von einem normalen positiven Ergebnis ausgegangen. Besonderheiten in den einzelnen Betriebsführungsbereichen werden derzeit nicht erwartet. Die Umstellung heizölgebundener Wärmelieferverträge ist erfolgt. Das hohe Investitionsvolumen für gemeinsame Anlagen von 4,3 Mio. EUR ergibt sich im Wesentlichen aus Investitionen für das Breitbandprojekt, das hier mit 3,1 Mio. EUR einbezogen ist. Ferner sind in 2015 der Ersatz einer unterbrechungsfreien Stromversorgung (0,2 Mio. EUR) und der Erwerb von Softwarelizenzen (0,2 Mio. EUR) enthalten. Investitionen für den übrigen allgemeinen Bereich liegen auf dem Niveau der Vorjahre.

Hinsichtlich der Mittelfristplanung ist zu berücksichtigen, dass die Ergebnisse der Jahre 2014 und 2015 von erheblichen Besonderheiten geprägt sind (2014: Rückstellungsauflösungen, 2015: Einmalige Erhöhung der Erlösobergrenzen Stromnetz und Gasnetz). Mittelfristig gehen die Stadtwerke von „normalisierten" Geschäftsverläufen in den Jahren 2016 und 2017 aus. Es wird in beiden Jahren ein Ergebnis vor Steuern von 5,4 Mio. EUR erwartet. Im Ausschreibungsverfahren für die in 2017 auslaufenden Konzessionsverträge mit der Stadt Wolfenbüttel für das Stromnetz, das Gasnetz und das Wassernetz konnten die Stadtwerke die Konzessionen für alle Sparten für den Zeitraum von 2017 bis 2037 gewinnen.

Ein Resultat des Klageverfahrens gegen die Erlösobergrenzen der zweiten Regulierungsperiode im Gasnetz ist derzeit nicht absehbar und daher auch nicht in die Planungen eingeflossen. Für das Stromnetz ist immer noch keine Festlegung für die zweite Regulierungsperiode erfolgt. Angesichts dieser Unsicherheiten wird trotz eines straffen Erlöspfadmanagements davon ausgegangen, dass die Ergebnisse im Stromnetz und im Gasnetz leicht sinken werden. In der Wassersparte wird mittelfristig damit gerechnet, dass die Kundenpreise bei weiter leicht sinkenden Absatzmengen so angepasst werden können, dass leicht positive Ergebnisse erwirtschaftet werden.

Der Strom- und Gasvertrieb soll durch Kundenneugewinnung wachsen, erwartet wird aber, dass insbesondere die Margen im Firmenkundenbereich erheblich niedriger liegen werden als in den vergangenen Jahren. In den Bereichen Beteiligungen und Betriebsführungen werden stabile Ergebnisentwicklungen angenommen.

1.1.9 Beteiligungen und Mitgliedschaften

Die Stadtbetriebe Wolfenbüttel ist mit 10,4 % oder nominal 530 T€ an der Kraftverkehrsgesellschaft mbH Braunschweig (KVG) beteiligt. Aufgrund voraussichtlich dauernder Wertminderung wurden bei den Wertansätzen für die KVG gemäß § 253 Abs. 3, S. 3 HGB außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 511 TEUR auf 530 TEUR vorgenommen, da die zum Erhalt der Gesellschaft notwendigen Verlustausgleiche von den Beteiligungsunternehmen in den letzten Jahren kontinuierlich angestiegen sind. Bei der Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts wurden die im elektronischen Bundesanzeiger veröffentlichten Werte zugrunde gelegt, die die KVG selbst für ihre 2011 von der Braunschweiger Verkehrs-AG (BSVAG) erworbenen Anteile ausweist.

Weiterhin ist die Gesellschaft mit 74 % an den Stadtwerken Wolfenbüttel beteiligt. Damit stellt die Stadtwerke Wolfenbüttel im Verhältnis zu der Stadtbetriebe Wolfenbüttel, ein verbundenes Unternehmen gemäß §§ 271 Abs. 2 und 290 HGB dar und wird vollkonsolidiert.

1.2 Städtische Betriebe Wolfenbüttel (SBW)

1.2.1 Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt

Gegenstand des Unternehmens ist sind die Straßenreinigung, Straßenbauunterhaltung, Zentralen Dienste, das Friedhofswesen und die Grünpflege (Gliederung in 5 Hauptsparten).
Der Eigenbetrieb darf im Rahmen des § 136 NKomVG bei Bedarf weitere Aufgaben übernehmen, soweit sie der sach- und fachgerechten Aufgabengliederung zuzuordnen sind. Er kann Aufgaben nach Abs. 1 für benachbarte Gemeinden übernehmen.

1.2.2 Besetzung der Organe

Betriebsleitung	Trautwein, Dirk (Betriebsleiter) Hoyer, Stefan (kaufmännischer Leiter)
Betriebsausschuss	Kanter, Gerhard (Vorsitzender) Bayer, Hiltrud (stellv. Vorsitzende) Hattendorf, Arne Ohmes, Willigert Prediger, Horst Schwanhold, Margarete Rolle, Manuela Fratscher, Sven Ziegert, Detlef

1.2.3 Darstellung des Geschäftsverlaufes

Der Eigenbetrieb hat das geplante Ergebnis mit dem erzielten Jahresüberschuss von 499 T€ trotz einer Verschlechterung gegenüber dem Vorjahr i.H.v. 363 T€ um 61 T€ übertroffen. Nach Aussage der Betriebsleitung haben hierzu insbesondere geringere Personalaufwendungen sowie unter Plan liegende Abschreibungen durch zeitliche Verschiebungen von Investitionen beigetragen. Die Betriebsleitung führt weiter aus, dass die von der Stadt erteilten Einzelaufträge hinter dem Niveau des Vorjahres zurückgeblieben sind, was ebenso wie die Zuführung zu der Gebührenausgleichsrückstellung zu Erlösrückgängen führte.

Die Straßenreinigung schließt mit einem gegenüber dem Vorjahr um 48 T€ verbessertem Jahresergebnis. Die Veränderung des Ergebnisses ergibt sich aus den durch die Stadtverwaltung ermittelten und festgesetzten Gebühren sowie den aufgrund der milden Witterung geringeren Personaleinsätzen im Winterdienst.

Insbesondere durch gegenüber dem Vorjahr höheren Personalaufwand fiel der Überschuss der Sparte Straßenbauunterhaltung gegenüber dem Vorjahr um 77 T€ niedriger aus. Angemerkt wird, dass die Sparte dennoch das geplante Ergebnis erreichen konnte und die geforderte Eigenkapitalverzinsung vollständig erwirtschaften konnte.

Durch rückläufige städtische Sonderaufträge verschlechterte sich das Ergebnis der zentralen Dienste um 96 T€, da diese Sparte hinsichtlich ihrer Auslastung von der Auftragserteilung durch die Fachämter der Stadt Wolfenbüttel direkt abhängig ist.

Der Friedhofsbereich schließt mit einem gegenüber dem Vorjahr um 62 T€ niedrigeren Jahresergebnis i.H.v. 58 T€. Der erzielte Überschuss setzt sich aus dem Saldo der Überdeckung aus dem Öffentlichen Anteil (+56 T€) und der privaten Grabpflege (+2 T€) sowie den Überdeckungen aus dem Bestattungswesen (3 T€) und dem Bereich der Pflege der Kriegsgräber (-3 T€) zusammen.

Der Rückgang Ergebnisses im Grünpflegebereich um 176 T€ wird mit der Abnahme der städtischen Sonderaufträge begründet.

1.2.4 Vermögens- und Finanzlage

TEUR	2014		2013		Veränderung
AKTIVA	T€	%	T€	%	
Anlagevermögen	7.586	52,0	6.375	43,7	1.211
Vorräte	237	1,6	240	1,6	-3
langfristig gebundenes Vermögen	**7.823**	**54**	**6.615**	**45**	**1.208**
kurzfristige Forderungen	1.788	12,2	1.704	11,7	84
Liquide Mittel	4986	34,2	4613	31,6	373
	14.597	**100,0**	**12.932**	**88,6**	**1.665**
PASSIVA					
Eigenkapital	3.994	27,4	4.095	28,1	-101
Pensionsrückstellungen	607	4,2	517	3,5	90
langfristige Verbindlichkeiten	4.927	33,8	3.371	23,1	1.556
passiver Rechnungabgrenzungsposten	3.296	22,6	3.110	21,3	186
langfristig verfügbare Mittel	**12.824**	**88**	**11.093**	**76**	**1.731**
sonstige Rückstellungen	1.396	9,6	1.502	10,3	-106
kurzfristige Verbindlichkeiten	377	2,6	337	2,3	40
	14.597	**100**	**12.932**	**89**	**1.665**

Abbildung 3: Bilanz SBW

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Bilanzsumme um 1.665 T€ auf 14.597 T€ erhöht. Das Anlagevermögen der Städtischen Betriebe Wolfenbüttel enthält mit 4.878 T€ (Vorjahr 5.031 T€) im Wesentlichen die Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte mit Betriebsbauten und mit 1.274 T€ (Vorjahr 1.245 T€) die Betriebs- und Geschäftsausstattung. Der Anteil des Anlagevermögens an der Bilanzsumme erhöhte sich zum 31. Dezember 2013 auf 51,97 % (Vorjahr 49,30 %).

Der Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme verringerte sich auf 27,36 % (Vorjahr 31,67 %). Das Anlagevermögen ist zu 52,65 % (Vorjahr 64,23 %) durch Eigenkapital finanziert. Die Investitionen des Berichtsjahres von 1.708 T€ konnten nur zum Teil aus eigenen Mitteln finanziert werden. Das Anlagevermögen ist vollständig durch langfristig verfügbare Mittel finanziert. Die Zahlungsfähigkeit war im Wirtschaftsjahr 2014 und danach jederzeit gewährleistet.

Die im Vermögensplan 2014 bereitgestellten Mittel für Investitionen und Finanzierungsausgaben wurden ordnungsgemäß verwendet. Die für die im Folgenden genannten Investitionen bereitgestellten Mittel werden zur Abwicklung zweckgebunden auf das Wirtschaftsjahr 2015 übertragen:

- Dienstfahrzeuge (70 T€)
- Großgeräte (147 T€)
- Ausbau Grabfelder (20 T€)

Entsprechende Aufträge für die Ersatzbeschaffung von Dienstfahrzeugen über 70 T€ sowie für Großgeräte (Spezialgeräteträgerfahrzeug, Gießwagen) über 147 T€ wurden bereits im Wirtschaftsjahr 2014 erteilt.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände (1.767 T€, Vorjahr 1.684 T€) betreffen mit 1.000 T€ Finanzmittel, die von der Stadtkasse Wolfenbüttel angelegt sind, sowie mit 10 T€ Zinsforderungen aus der Geldanlage bei der Stadt. 610 T€ (Vorjahr 568 T€) betreffen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber der Stadt für Straßenbauunterhaltungsmaßnahmen und Grünpflegearbeiten, 101 T€ (Vorjahr 84 T€) entfallen auf Forderungen aus Grabpflege und Bestattungen.

Das Eigenkapital hat sich um 101 T€ auf 3.994 T€ erhöht. Das Stammkapital des Betriebes beträgt hingegen unverändert 2.025 T€.
Per 31.12.2014 ergibt sich unter Berücksichtigung des Jahresgewinnes 2014 von 499 T€ ein Eigenkapitalbestand von 3.994 T€ (Vorjahr 4.095 T€). Über die Verwendung des Jahresgewinns hat der Rat der Stadt Wolfenbüttel in gesonderter Sitzung zu entscheiden.

Die Rückstellungen von 2.003 T€ (Vorjahr 2.019 T€) beinhalten im Wesentlichen Pensionsverpflichtungen für die Beamten des Betriebes (607 T€) sowie sonstige Rückstellungen (972 T€), die für geschäftsbezogene Verpflichtungen gebildet wurden.

Die Verbindlichkeiten haben sich im Vergleich zum Vorjahr um 1.596 T€ auf 5.304 T€ (Vorjahr 3.708 T€) erhöht. Sie stammen im Wesentlichen aus Lieferungen und Leistungen (312 T€), aus Darlehensverbindlichkeiten gegenüber der Stadt (2.306 T€) und Kreditinstituten (2.621 T€) sowie aus sonstigen Verbindlichkeiten (37 T€).

1.2.5 Ertragslage

Das Jahresergebnis der Städtischen Betriebe Wolfenbüttel reduzierte sich gegenüber dem Vorjahr von 862 T€ um 363 T€ auf 499 T€. Das geplante Ergebnis von 438 T€ wurde dabei dennoch um 61 T€ überschritten. Grund hierfür sind die unter den Erwartungen gebliebenen Aufwendungen, insbesondere bei den Löhnen und Gehältern sowie den Abschreibungen. Letztere sind auf die erneute zeitliche Verschiebung des Maßnahmenbeginns der Bauvorhaben im Bereich der Betriebsstätten zurückzuführen. Gleichzeitig blieben die von der Stadtverwaltung erteilten Einzelaufträge unter dem Niveau der Vorjahre, was zu geringeren Erlösen führte; erlösmindernd wirkte sich zudem die Zuführung zur Gebührenausgleichsrückstellung der Straßenreinigung aus.

	2014		2013		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Umsatzerlöse	8.734	98,6	9.226	104,2	-492
Bestandsveränderung fertige Erzeugnisse	-3	0,0	-2	0,0	-1
Sonstige betriebliche Erträge	123	1,4	70	0,8	53
Betriebliche Erträge	**8.854**	**100,0**	**9.294**	**105,0**	**-440**
Materialaufwand	1.313	14,8	1.454	16,4	-141
Personalaufwand	5.674	64,1	5.668	64,0	6
Abschreibungen	459	5,2	464	5,2	-5
Sonstige betriebliche Aufwendungen	724	8,2	676	7,6	48
Sonstige Steuern	13	0,1	12	0,1	1
Betriebliche Aufwendungen	**8.183**	**92,4**	**8.274**	**93,4**	**-91**
Betriebsergebnis	***671***	***7,6***	***1.020***	***11,5***	***-349***
Finanzergebnis (Aufwandssaldo)	-164	-1,9	-159	-1,8	-5
Ergebnis vor Steuern	***507***	***5,7***	***861***	***9,7***	-354
Ertragsteuern	-8	-0,1	1	0,0	-9
Jahresgewinn	**499**	**5,8**	**862**	**9,7**	-363

Abbildung 4: Ergebnis SBW

Das Ergebnis der Straßenreinigung liegt um 48 T€ über dem Vorjahresergebnis. Die Ergebnisveränderung ergibt sich aus der Vereinnahmung der durch die Stadtverwaltung ermittelten und festgesetzten Straßenreinigungsgebühren sowie den deutlich geringeren Winterdien-steinsatzstunden. Geleistet wurden 2.407 (2013: 7.979) Personaleinsatzstunden.

Die Straßenbauunterhaltung schließt mit einem gegenüber dem Vorjahr um 77 T€ verschlechterten Ergebnis ab. Zurückzuführen ist diese Veränderung auf die im Vergleich zum Vorjahr höheren Personalaufwendungen, die durch die erzielten Mehrerlöse nicht kompensiert werden konnten. Die Straßenbauunterhaltung konnte dennoch das geplante Ergebnis erreichen und den geforderten Anteil der Eigenkapitalverzinsung vollständig erwirtschaften.

Das Ergebnis der Zentralen Dienste liegt mit 96 T€ unter dem Vorjahresergebnis. Diese Sparte ist hinsichtlich Auslastung und Jahresergebnis direkt abhängig von der Auftragserteilung durch die Fachämter der Stadtverwaltung, den im städtischen Haushalt für diese Zwecke bereitgestellten Mitteln sowie den Aufträgen der verbundenen Unternehmen. Wie erwartet konnten Erlöse aus Sonderaufträgen der Stadtverwaltung nicht mehr in dem Umfang des Vorjahres realisiert werden, so dass sich das Ergebnis insgesamt wieder normalisierte.

Das Ergebnis des Friedhofsbereiches schließt mit einem Überschuss von 58 T€ und liegt damit um 62 T€ unter dem Vorjahresergebnis. Es setzt sich aus Überschüssen des Bestattungswesens (3 T€), des öffentlichen Anteils (56 T€) und der privaten Grabpflege (2 T€) sowie einem Fehlbetrag der Kriegsgräberpflege (-3 T€) zusammen.

Das Ergebnis des Bestattungswesens bewegt sich weitestgehend in der Größenordnung des Vorjahres. Zwar nahm die Gesamtzahl an Bestattungen im Wirtschaftsjahr ab, doch sind hierdurch bedingt in dieser Sparte auch weniger Einsatzstunden erforderlich geworden, die wiederum zu einer Minderung des Aufwandes führen. Darüber hinaus wirkt sich das handelsrechtliche Erfordernis der periodenspezifischen Abgrenzung im Bereich der Umsatzerlöse positiv auf das Ergebnis aus. Einnahmen, die erst in späteren Perioden Erträge darstellen, sind entsprechend einem passiven Rechnungsabgrenzungsposten zuzuführen.

Aufgrund der geltenden Gebührenstruktur konnten im Wirtschaftsjahr 2014 angemessene Gebührenerlöse erzielt werden. Die Anzahl der vergebenen Sarg-Wahlstellen blieb mit unveränderten 10 % relativ stabil. Hieraus resultiert ein Erlösanteil dieser Bestattungsart von 18 %. Der Anteil der anonymen Sargstellen verringerte sich um 3 % auf 12 %; der Erlösanteil beträgt bei dieser Bestattungsart 18 %. Bei den anonymen Urnenstellen kam es zu einem leichten Anstieg von 51 % im Vorjahr auf 55 %. Der Anteil an den vergebenen Sarg-Reihenstellen stieg ebenfalls mit 2 % leicht auf insgesamt 14 %.

Die Kriegsgräberpflege schließt für das Wirtschaftsjahr 2014 mit einem Fehlbetrag von 3 T€ ab. Die durch die Stadtverwaltung bereitgestellten Haushaltsmittel sowie der Landesanteil für die Instandsetzung und Pflege der Kriegsgräber waren im Wirtschaftsjahr aufgrund der notwendig zu leistenden Pflegestunden nicht ausreichend.

In der Grabpflege blieben die Erlöse auf Vorjahresniveau, wohingegen die Aufwendungen, insbesondere für zu zahlende Löhne und Gehälter, zunahmen. Unter Berücksichtigung der Erhöhung der sonstigen betrieblichen Erträge konnte ein Überschuss von 2 T€ erzielt werden.

Die Grünpflege schließt das Wirtschaftsjahr im Vorjahresvergleich mit einem um 176 T€ verschlechterten Ergebnis ab. Eine Rückerstattung an den städtischen Haushalt wegen nicht erbrachter Leistungen im Rahmen der Pflege städtischer Grünanlagen konnte aber, wie auch im Vorjahr, vermieden werden. Die Verschlechterung des Jahresergebnisses ist auf die deutliche Abnahme städtischer Sonderaufträge zurückzuführen. Die Eigenkapitalverzinsung wird in dieser Sparte in vollem Umfang erwirtschaftet.

1.2.6 Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune

Durch die Konzernmutter wurde eine Gewinnabführung i. H. v. 0,6 Mio. € in Anspruch genommen.

1.2.7 Risikobericht

Für die folgenden Risiken besteht eine geringe Eintrittswahrscheinlichkeit:

- Betriebsunterbrechungen durch Feuer
- Betriebliche Unfälle mit Personenschaden
- Ausfall der EDV mit Datenverlust
- Forderungsausfälle
- Streik
- Störungen im Betriebsablauf durch Missbrauch von Internet und E-Mail

Die Risiken des Betriebes und deren Eintrittswahrscheinlichkeiten werden seit dem Wirtschaftsjahr 2004 in einem Risikomanagement-Programm erfasst. In dem Risikoraster werden Kontrollvorgaben, Überwachungsaufgaben und die erforderlichen Dienstanweisungen bzw. Abwehrstrategien, vermerkt. Sie werden quartalsweise auf ihre Einhaltung hin überprüft.

Als kommunaler Eigenbetrieb ist der wesentliche Auftraggeber die Stadt Wolfenbüttel und deren andere Wirtschafts- und Eigenbetriebe. Als rechtlich nicht selbständiger Eigenbetrieb bestehen kaum Ausfall-, Liquiditätsrisiken oder Risiken aus Zahlungsstromschwankungen. Bestandgefährdende Risiken sind nicht erkennbar.

1.2.8 Prognosebericht

In ihrer Prognose stellt die Betriebsleitung die Entwicklung der Ertrags- und Finanzlage anhand des Vermögens- und Erfolgsplanes für den Zeitraum 2015 bis 2018 dar. Danach werden für diese

Wirtschaftsjahre insgesamt positive Ergebnisse erwartet. Im Trend soll in allen Sparten ein angemessener Anteil an der Eigenkapitalverzinsung erwirtschaftet werden. Im Vermögensplan 2015 sind Investitionen von 555 T€ vorgesehen. Einschließlich der aus dem Wirtschaftsjahr 2014 nicht ausgeführten und übertragenen bzw. bereits beauftragten Investitionen soll die Finanzierung durch eigene Mittel sichergestellt werden.

1.3 Abwasserbeseitigungsbetrieb Wolfenbüttel (ABW)

1.3.1 Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt

Gegenstand des Unternehmens ist der Bau, Betrieb und die Unterhaltung der auf dem Gebiet der Stadt Wolfenbüttel liegenden Kläranlagen, Pumpstationen, Druckrohrleitungen und Freigefällekanäle sowie Betrieb und die Unterhaltung der Kläranlage auf der Grundlage der gesetzlichen Vorschriften und der Satzungen über die Abwasserbeseitigung der Stadt Wolfenbüttel in der jeweiligen Fassung.

1.3.2 Besetzung der Organe

Betriebsleitung	Tramp, Matthias (Betriebsleiter) Krohn, Michael (kaufmännischer Leiter)
Betriebsausschuss	Kanter, Gerhard (Vorsitzender) Bayer, Hiltrud (stellv. Vorsitzende) Hattendorf, Arne Ohmes, Willigert Prediger, Horst Schwanhold, Margarete Wenzel-Bitter, Gabriele Wroza, Bernhard Büttner, Petra

1.3.3 Darstellung des Geschäftsverlaufes und der Lage

Zu der Entwicklung der Umsatzerlöse wird ausgesagt, dass die bei unveränderten Gebühren rückläufigen Erträge aus Schmutzwassergebühren durch die Entnahme aus der Gebührenausgleichsrückstellung zum Teil aufgefangen werden konnten. Bei ebenfalls unveränderten Gebühren für die Beseitigung des Niederschlagswassers führte die Zuführung zur Gebührenausgleichsrückstellung zu rückläufigen Umsatzerlösen.

Der Anstieg der Erträge aus dem Öffentlichkeitsanteil der Stadt Wolfenbüttel beruht vor allem auf dem gegenüber dem Vorjahr höheren Beitrag der Stadt, dem eine Zuführung zur Gebührenausgleichsrückstellung gegenüberstand. Zu der Entwicklung des Materialaufwandes merkt die Betriebsleitung an, dass den gestiegenen Aufwendungen für die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe eine stärkere Abnahme der Aufwendungen für die bezogenen Leistungen gegenüberstand. Der Anstieg der Personalaufwendungen wird mit den tariflichen Anhebungen begründet.

Zu den Investitionen im Wirtschaftsjahr berichtet die Betriebsleitung, dass von den Zugängen zum Anlagevermögen auf fertiggestellte bzw. in Betrieb genommene Gegenstände T€ 372 sowie auf im Bau befindliche Anlagen T€ 3.259 entfielen. Zum Bilanzstichtag hat sich der Bestand der Anlagen im Bau aufgrund der Erschließung von zwei Baugebieten auf T€ 3.354 erhöht. Die Investitionen wurden aus erwirtschafteten Abschreibungen, vereinnahmten Kanalbaubeiträgen sowie zwei Darlehensaufnahmen finanziert. Ferner wurden die dem ABW von der AWA gewährten kurz- bzw. mittelfristigen Ausleihungen von T€ 4.000 auf T€ 2.000 abgebaut.

1.3.4 Vermögenslage

Die Bilanzsumme des ABW lag zum 31. Dezember 2014 mit 66.360 T€ um 1.610 T€ bzw. 2,5 % über dem Vorjahresniveau.

Die Eigenkapitalquote beläuft sich unter Berücksichtigung der zur Hälfte angesetzten empfangenen Ertragszuschüsse auf 32,5 %. Die Verbindlichkeiten haben sich durch Kreditaufnahmen erhöht. Das Anlagevermögen ist durch Eigenkapital, Empfangene Ertragszuschüsse und Fremdkapital zu 102,8 % gedeckt.

	31.12.2014		31.12.2013		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Aktiva					
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	64.505	97,2	62.422	96,4	2.083
Langfristig gebundenes Vermögen	**64.505**	**97,2**	**62.422**	**96,4**	**2.083**
Kurzfristige Forderungen	906	1,4	343	0,5	563
Flüssige Mittel	949	1,4	1.985	3,1	- 1.036
	66.360	**100,0**	**64.750**	**100,0**	**1.610**
Passiva					
Eigenkapital	9.028	13,6	8.658	13,4	370
Empfangene Ertragszuschüsse	25.091	37,8	24.340	37,6	751
Langfristige Rückstellungen	69	0,1	97	0,1	- 28
Langfristige Verbindlichkeiten	25.965	39,1	23.810	36,8	2.155
Langfristig verfügbare Mittel	**60.153**	**90,6**	**56.905**	**87,9**	**3.248**
Rückstellungen für Gebührenausgleich	2.170	3,3	2.254	3,5	- 84
Übrige Rückstellungen	337	0,5	446	0,7	- 109
Kurzfristige Verbindlichkeiten	3.700	5,6	5.145	7,9	- 1.445
	66.360	**100**	**64.750**	**100**	**1.610**

Abbildung 5: Bilanz ABW

Die im Vermögensplan 2014 bereitgestellten Mittel für Investitionen und Finanzierungsausgaben wurden ordnungsgemäß verwendet. In 2014 wurden der Betriebs- und Geschäftsausstattung 274 T€, den Abwassersammlungsanlagen 98 T€ sowie den im Bau befindlichen Anlagen 3.259 T€ zugeführt. Der Bestand der geleisteten Anzahlungen und der Anlagen im Bau hat sich zum 31.12.2014 nach Berücksichtigung der Umbuchungen zu den fertigen Anlagen (1.902 T€) auf 3.354 T€ erhöht. Die Finanzierung der Investitionen erfolgte aus vereinnahmten Kanalbaubeiträgen, erwirtschafteten Abschreibungen und zwei Kreditaufnahmen. Die dem ABW von der AWA kurz- bzw. mittelfristig gewährten Ausleihungen wurden im Wirtschaftsjahr von ursprünglich 4.000 T€ wurden auf 2.000 T€ abgebaut. Die Zahlungsfähigkeit war über das gesamte Wirtschaftsjahr und danach gewährleistet.

1.3.5 Ertragslage

Das Jahresergebnis des ABW ist um 44 T€ in 2014 gegenüber dem Vorjahr gestiegen. Hierbei wurde die Planung 2014 (640 T€) um 30 T€ überschritten.

Im Jahr 2014 war neben den rückläufigen Gebühreneinnahmen (um 338 T€ auf 6.660 T€) aus Schmutzwasser die Inanspruchnahme der Rückstellung für Gebührenüberdeckungen von 135 T€ zu berücksichtigen. Die Gebühreneinnahmen aus Niederschlagswasser sowie Erträge aus der Straßenentwässerung enthalten insgesamt 51 T€ aus der Zuführung zu der Rückstellung für Gebührenüberdeckungen. Der Öffentlichkeitsanteil für die Straßenentwässerung erhöhte sich zum Vorjahr um 180 T€. Die Minderung der Aufwendungen (0,6%) im Vorjahresvergleich ergibt sich als Saldo aus höheren Aufwendungen für die Fuhrparkunterhaltung und Chemikalien bei den Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen und Minderaufwendungen für fremde Löhne und Leistungen und Minderaufwendungen bei den Entsorgungskosten der AWA.

Der Anstieg der Personalaufwendungen (4,6 %) resultiert vor allem aus den tariflichen Erhöhungen. Abschreibungen und sonstige betriebliche Aufwendungen blieben auf Vorjahresniveau.

	2014		2013		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Umsatzerlöse vor Gebührenausgleich	10.510	96,3	10.682	99,0	-172
zzgl. Saldo aus Entnahmen und Zuführungen aus den Rückstellungen für Gebührenüberdeckungen	84	0,8	-210	-2	294
Umsatzerlöse nach Gebührenausgleich	**10.594**	**97,0**	**10.472**	**97,0**	**122**
andere aktivierte Eigenleistungen	2	0,0	0	0,0	2
Sonstige betriebliche Erträge	321	2,9	320	3,0	1
Betriebliche Erträge	**10.917**	**100,0**	**10.792**	**100,0**	**125**
Materialaufwand	4.994	45,7	5.022	46,5	-28
Personalaufwand	1.569	14,4	1.500	13,9	69
Abschreibungen	1.522	13,9	1.514	14,0	8
Sonstige betriebliche Aufwendungen	984	9,0	945	8,8	39
Sonstige Steuern	3	0,0	2	0,0	1
Betriebliche Aufwendungen	**9.072**	**83,1**	**8.983**	**83,2**	**89**
Betriebsergebnis	***1.845***	***16,9***	***1.809***	***17,8***	***36***
Zinsergebnis (Aufwandssaldo)	1.175	10,8	1.183	11,0	-8
Jahresüberschuss	**670**	**6,1**	**626**	**6,8**	**44**

Abbildung 6: Ergebnis ABW

1.3.6 Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune

Durch die Konzernmutter wurde eine Gewinnabführung i. H. v. 0,5 Mio.€ in Anspruch genommen.

1.3.7 Risikobericht

In ihrem Risikobericht stellt die Betriebsleitung insbesondere die Risiken der künftigen Entwicklung dar und geht auf das eingerichtete Risikomanagement ein. Risiken mit hoher Eintrittswahrscheinlichkeit bestehen nach Aussage der Betriebsleitung nicht. Als mittleres Risiko wird die Beeinträchtigung des Betriebsablaufes durch Maschinenbruch aufgeführt. Risiken mit geringer Eintrittswahrscheinlichkeit sind unter anderem die Überschreitung der geplanten Betriebskosten oder die Zahlung einer höheren Abwasserabgabe wegen der Überschreitung des Schadstoffgrenzwertes. Die als "mittel" bzw. "gering" eingestuften Risiken sind im Risikokataster mit Kontrollvorgaben, Überwachungsaufgaben und den erforderlichen Dienstanweisungen bzw. Abwehrstrategien vermerkt. Sie werden regelmäßig geprüft.

1.3.8 Prognosebericht

In ihrer Prognose berichtet die Betriebsleitung, dass die Gebührensätze für Schmutz- und Niederschlagswasser gegenüber dem Vorjahr einer Veränderung unterliegen. Die Schmutzwassergebühr wurde um 0,08 € auf 2,75 €/m³ gesenkt und die Niederschlagsgebühr wurde um 0,01 € auf 0,53€/m² gesenkt. Es wird derzeit ein in der Planung entsprechender Verlauf erwartet. Ziel der Betriebsleitung ist, in Zukunft über einen möglichst langen Zeitraum Gebührenkontinuität zu erreichen.

Das Investitionsvolumen für 2015 liegt mit 3.048 T€ deutlich unter der Vorjahresplanung. Anders als in 2014 ist die Erschließung großer neuer Baugebiete derzeit nicht vorgesehen. Gemäß aufgestelltem Investitionsprogramm wird das Investitionsvolumen in den Jahren 2016 bis 2018 wieder ansteigen. Die im Vermögensplan 2014 berücksichtigten Investitionsmittel von 2.003 T€ für diverse Maßnahmen werden auf das Wirtschaftsjahr 2015 übertragen.

Während in der Vergangenheit für Investitionen Mittel aus der Innenfinanzierung des Abwasserbereiches in Anspruch genommen werden konnten, ist zukünftig von einer anteiligen Kreditfinanzierung von Neubaumaßnahmen auszugehen. Dabei werden Darlehensaufnahmen nur in dem Umfang erfolgen, in dem die erforderlichen Finanzierungsmittel nicht aus Kanalbaubeiträgen und erwirtschafteten Abschreibungen gedeckt sind.

Die Erneuerung von Schmutz- und Niederschlagswasserkanälen wird Aufgabenschwerpunkt der Technik in 2015 sein. Hinzu kommen die Kanalsanierungsarbeiten, die sich aus den laufenden

Untersuchungen 2015 zeigen werden, aber auch schon aus den Auswertungen der Vorjahre als zum Teil dringend notwendig erkannt sind.

Für das laufende und das kommende Jahr ist von einer Erwirtschaftung einer angemessenen Eigenkapitalverzinsung (für 2015 3,30% auf das Stammkapital) auszugehen. Eine Gewinnerzielungsabsicht wird nicht verfolgt.

1.4 Abwasserentsorgung Wolfenbüttel AöR (AWA)

1.4.1 Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt

Öffentlicher Zweck der AWA ist die hoheitliche Abwasserreinigung nach Maßgabe der gesetzlichen Vorschriften und der Betrieb, die Unterhaltung, die Erneuerung, die Planung und Bau der hierfür erforderlichen Anlagen und Einrichtungen.

Der AWA ist die gem. § 149 Abs. 1 NWG in Verbindung mit § 18 WHG obliegende hoheitliche Teilaufgabe der Abwasserreinigung gem. § 143 NKomVG zur Wahrnehmung im eigenen Namen von der Stadt Wolfenbüttel übertragen. Eine Aufgabenänderung bedarf der Zustimmung des Rates der Stadt Wolfenbüttel.

1.4.2 Besetzung der Organe

Vorstand	Tramp, Matthias und Krohn, Michael
Verwaltuntgsrat	Pink, Thomas (Vorsitzender)
	Achillis, Ralf
	Bosse, Heinz-Rainer
	Heise, Werner
	Prof. Dr. Helm, Christoph
	Oppermann, Birgit
	Pink, Winfried
	Rühland, Karin
	Schröder, Jan
	Selke-Witzel, Jürgen
	Krause, Ulrike

1.4.3 Darstellung des Geschäftsverlaufes und der Lage

Zur Umsatzentwicklung ist zu berichten, dass die Erbringung der erwarteten Reinigungsleistungen in vollem Umfang erfüllt wurde. Die Umsatzerlöse basieren auf den Kosten des Klärwerkbetriebes und werden gemäß dem Entwässerungsvertrag an den ABW weiterberechnet. Die Materialaufwendungen fallen T€ 9 geringer aus als im Vorjahr. Zu den deutlich rückläufigen Abschreibungen wird angemerkt, dass sich hier insbesondere der Auslauf der Nutzungsdauern bei den elektrotechnischen und maschinellen Anlagen bemerkbar machte. Das durch eigene Mittel finanzierte gestiegene Investitionsvolumen (T€ 129; Vorjahr T€ 90) für die Kläranlage ist baujahrbedingt.

1.4.4 Vermögens- und Finanzlage

Die Bilanzsumme der AWA lag zum 31.12.2014 mit 14.239 T€ um 2.499 T€ bzw. 14,9% unter dem Vorjahresniveau. Mit 67% dominiert das Anlagevermögen die Aktivseite der Bilanz.
Die Eigenkapitalquote beläuft sich auf 6,8%. Der Rückgang Verbindlichkeiten resultiert aus der kontinuierlichen Tilgung der bestehenden Bankdarlehen sowie der Tilgung kurzfristiger Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Wolfenbüttel. Das Anlagevermögen ist durch Eigenkapital, Rückstellungen und Fremdkapital zu 155,4% gedeckt.

	31.12.2014		31.12.2013		Veränderung
Aktiva	T€	%	T€	%	T€
Sachanlagevermögen	9.548	67,1	10.259	61,3	-711
Vorräte	82	0,6	78	0,5	4
Langfristig gebundenes Vermögen	**9.630**	**67,6**	**10.337**	**61,8**	**-707**
Kurzfristige Forderungen	2.002	14,1	4.003	23,9	-2001
Flüssige Mittel	2.607	18,3	2.398	14,3	209
	14.239	**100**	**16.738**	**100**	**-2.499**
Passiva					
Eigenkapital	969	6,8	934	5,6	35
Langfristige Verbindlichkeiten	12.722	89,3	13.626	81,4	-904
Langfristig verfügbare Mittel	**13.691**	**96,2**	**14.560**	**87,0**	**-869**
Kurzfristige Verbindlichkeiten und Rückstellungen	548	3,8	2.178	13,7	-1.630
	14.239	**100**	**16.738**	**101**	**-2.499**

Abbildung 7: Bilanz AWA

Die Kläranlage weist in der Planung baujahrbedingt einen steigenden Investitionsbedarf auf. In 2014 wurden Investitionen von 129 T€ (Vorjahr 90 T€) getätigt. Die Finanzierung erfolgte aus eigenen Mitteln. Die Zahlungsfähigkeit war jederzeit gegeben.

1.4.5 Ertragslage

Die geringfügige Minderung des Jahresergebnisses gegenüber dem Vorjahr ergibt sich aus der Minderung des anzuwendenden Eigenkapitalzinssatzes.

2012: 51 T€
2013: 36 T€
2014: 35 T€

In der AWA stellen die Umsatzerlöse das an den ABW weiterberechnete Reinigungsentgelt dar. Hier können rückläufige Entwicklungen zu positiven Auswirkungen in der Gebührenberechnung führen.

2012: 3.076 T€
2013: 2.729 T€
2014: 2.703 T€

Der Materialaufwand erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 9 T€. Die Aufwendungen für die nächsten Jahre sind aus heutiger Sicht leicht steigend zu erwarten.

2012: 920 T€
2013: 1.060 T€
2014: 1.051 T€

Die insbesondere durch den Auslauf der Nutzungsdauern bei den elektrotechnischen und maschinellen Anlagen rückläufige Entwicklung der Abschreibungen zeigt folgende Entwicklung:

2012: 1.291 T€
2013: 865 T€
2014: 840 T€

	2014		2013		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Umsatzerlöse	2.703	99,3	2.729	99,0	-26
Sonstige betriebliche Erträge	18	0,7	28	1,0	-10
Betriebliche Erträge	**2.721**	**100**	**2.757**	**100**	**-36**
Materialaufwand	1.051	38,6	1.060	38,4	-9
Abschreibungen	840	30,9	856	31,0	-16
Sonstige Steuern	11	0,4	11	0,4	0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	154	5,7	127	4,6	27
Betriebliche Aufwendungen	**2.056**	**75,6**	**2.054**	**74,5**	**2**
Betriebsergebnis	**665**	**24,4**	**703**	**25,5**	**-38**
Zinsergebnis (Aufwandssaldo)	630	23,2	667	24,2	-37
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	**35**	**1,2**	**36**	**1,4**	**-1**

Abbildung 8: Ergebnis AWA

1.4.6 Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune

Durch die Konzernmutter wurden keine Veränderungen im Kapital vorgenommen

1.4.7 Risikobericht

Bei den Aussagen zu den Risiken wird festgestellt, dass Risiken mit einer hohen Eintrittswahrscheinlichkeit nicht bestehen.

Als „mittleres Risiko" wird ein "Maschinenbruch" an bedeutenden Anlagenbereichen aufgeführt. Dieser kann nicht nur den normalen Betriebsablauf beeinträchtigen bzw. erschweren, sondern auch Notmaßnahmen erforderlich machen. Für die im Folgenden genannten Risiken besteht eine „geringe" Eintrittswahrscheinlichkeit:

- steigende gesetzliche Anforderungen an die Abwasserreinigung
- Betriebskostenüberschreitungen

Eine „unwahrscheinliche" Eintrittswahrscheinlichkeit besteht für die Risiken:

- Grenzwertüberschreitung im Klärschlamm
- Grenzwertüberschreitung Abwassereinleitung Oker
- Gasexplosion
- Verstöße gegen Auflagen der Plangenehmigung

Diese Risiken sind im Risikokataster mit Kontrollvorgaben, Überwachungsaufgaben und den erforderlichen Dienstanweisungen bzw. Abwehrstrategien vermerkt. Sie werden regelmäßig geprüft. Bestandsgefährdende Risiken werden nicht gesehen.

1.4.8 Prognosebericht

Die technisch-betriebswirtschaftliche Entwicklung der letzten Jahre wird 2015 nicht in allen Positionen unverändert fortgeführt werden können. Die Einsparungs- und Optimierungspotentiale sind in vielen Bereichen weitestgehend ausgeschöpft. Die Aufwendungen werden insgesamt unter dem Planansatz von 2014 und über dem Ist von 2013 erwartet. Mit zunehmender Laufzeit der Anlage wird mit allmählichen Steigerungen für Wartungs- und Instandhaltungsmaßnahmen gerechnet.

In 2015 werden aus Einzelmaßnahmen bestehende Reinvestitionen erwartet, die sich mit den zunehmenden Laufzeiten der jetzt schon bis zu 16 Jahre alten Aggregate begründen.

Die Entsorgungsverträge für Klärschlamm sind in 2013 europaweit ausgeschrieben worden. Seit dem 01.07.2013 erfolgt die thermische Klärschlammverwertung für 4 Jahre über die IAA-Kalletal GmbH. Entsorgungsaufwendungen werden sich auf dem bisherigen Niveau ergeben.

Der Vorstand erwartet für 2015 ff. eine stabile Entwicklung der Umsatz- und Ertragssituation analog dem Jahresabschluss 2014.

1.5 Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH (SK WF)

1.5.1 Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt

Gegenstand des Unternehmens ist die Übernahme und der Betrieb des Städtischen Krankenhauses Wolfenbüttel mit den Ausbildungsstätten und den sonstigen Nebeneinrichtungen und Nebenbetrieben.

1.5.2 Besetzung der Organe

Geschäftsführung:	Axel Burghardt
Aufsichtsrat:	Pink, Thomas (Vorsitzender)
	Weddige-Degenhard, Dörthe (1. stellv. Vorsitzende)
	Herbst, Frank (2. stellv. Vorsitzender)
	Bormann, Holger
	Brix, Markus
	Havemann, Jens
	Prof. Dr. Helm, Christoph
	Tarchouni, Adel
	Wesche, Elke

1.5.3 Darstellung der Lage und des Geschäftsverlaufes

Die Rahmenbedingungen im Geschäftsjahr 2014 waren insbesondere geprägt durch die politischen Vorgaben des Gesetzes über die Entgelte für voll- und teilstationäre Krankenhausleistungen (KHEntG). In die Fortschreibung des Landesbasisfallwertes ist eine Veränderungsrate in Höhe von 2,81 % eingeflossen, die weit unterhalb der tatsächlichen Teuerungsraten der Personal- und Sachkosten liegt.

Das Geschäftsjahr verlief mit einer starken Leistungsentwicklung positiv. Das im Zuge der Entgeltverhandlungen vereinbarte Budget wurde deutlich überschritten. Die Leistungssteigerungen erforderten allerdings auch gezielte Steigerungen in der Personalbesetzung. Diese wurde aber auch durch die Integration der Mitarbeiter der aufzulösenden Servicetochter beeinflusst.

Die Kostenerhöhungen bei variablen Sachaufwendungen, insbesondere im medizinischen Bedarf, um 1.197 T€ im Vergleich zum Vorjahr begründet sich in der Leistungssteigerung im stationären Bereich.

Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit ist daher um 24 T€ auf rd. 3.092 T€ gestiegen.

Das Finanzergebnis hat sich in 2014 aufgrund gesteigerter Liquidität positiv entwickelt. Die Zinssätze für kurz- und mittelfristige Geldanlagen stagnierten dabei auf niedrigem Niveau. Die Berechnung der Zinseffekte durch die Abzinsung von langfristigen Rückstellungen fiel geringer aus als im Vorjahr. Anlagen in Wertpapieren bestanden im Jahr 2014 nicht.

Die Vermögenslage wird als gesichert beurteilt. Die Kapitalstruktur hat sich infolge des Jahresüberschusses 2013 weiter verbessert.

Umstrukturierungs- und Rationalisierungsmaßnahmen

Der Einbau eines Blockheizkraftwerkes hat in 2014 zu einer spürbaren Absenkung der Energiekosten geführt. Deutlich kostensenkend wirkt auch der neu konzipierte und jetzt verbrauchsbezogene Wäschelieferungs- und Reinigungsvertrag.

Unternehmenskäufe oder –verkäufe

Im Geschäftsjahr 2014 wurden keine Unternehmenskäufe oder –verkäufe getätigt. Es wurde allerdings der Beschluss zur Auflösung der Servicegesellschaft Klinikum Wolfenbüttel mbH beschlossen und mit der Umsetzung begonnen.

Abschluss oder Beendigung von Kooperationsvereinbarungen und anderen wichtigen Verträgen

Zum 31.12.2013 wurde der Managementvertrag mit der Sana Kliniken AG beendet. Die Zusammenarbeit wird zeitgleich über eine Kooperationsvereinbarung fortgeführt.

In 2014 wurden Beschlüsse zum Verkauf eines Grundstücks zur Einrichtung eines Ärztehauses und zum Ankauf von Flächen im Ärztehaus zum Zwecke der Vermietung gefasst.

Wesentliche Veränderungen der rechtlichen oder wirtschaftlichen Rahmenbedingungen

Die Rahmenbedingungen der Krankenhäuser in Niedersachsen stellten sich für das Jahr 2014 wie folgt dar: Der Landesbasisfallwert als wesentlicher Faktor zur Vergütung der Krankenhausleistungen wurde für 2014 mit 3.117,36 € festgesetzt. Im Vergleich zum Vorjahr entspricht dieses einer Steigerung vom rd. 3,36%. Dieser Steigerungsrate stehen jedoch wesentlich höhere Sach- und Personalkostensteigerungen des Jahres 2014 gegenüber. In der Folge verschlechtert sich die wirtschaftliche Lage der Krankenhäuser in Deutschland weiterhin. Nach aktuellen Studien weisen immer mehr Kliniken negative Ergebnisse und eine erhöhte Insolvenzgefahr auf. Die Auswirkungen entsprechender Kampagnen der Interessenvertretungen der Krankenhäuser auf Landesebenen bleiben abzuwarten. Langfristig werden die Kosten voraussichtlich weiterhin stärker steigen als die Erlöse.

Veränderungen der Markt- und Wettbewerbsbedingungen

Insgesamt wird die wirtschaftliche Situation von öffentlich-rechtlichen Kliniken negativer gesehen als bei freigemeinnützigen oder privaten Kliniken. Das Umfeld der Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH ist in der angrenzenden Region weiterhin durch eine hohe Wettbewerbsintensität geprägt, die durch den Weiterverkauf der Krankenhäuser in Salzgitter und in Gifhorn durch Rhön Klinikum an Helios Kliniken weiter zugenommen hat.

Veränderung des Marktanteils oder der Wettbewerbsposition

Im Geschäftsjahr 2014 konnte das Städtische Klinikum Wolfenbüttel eine positive Leistungsentwicklung im Vergleich zum Vorjahr verzeichnen. Es gilt jedoch das Leistungsniveau für Folgejahre nachzuhalten. Der flächendecke Abwärtstrend in den wirtschaftlichen Ergebnissen deutscher Kliniken hält jedoch weiterhin an.

Die starke Etablierung der operativen Kliniken, insbesondere der Unfallchirurgie, und eine steigende Nachfrage dieser Leistungen begünstigen dabei den positiven Verlauf. Auch die Nachfrage nach Leistungen der Gastroenterologie ist im Vergleich zum Vorjahr gestiegen.

In Summe aller Fachabteilungen des Klinikums Wolfenbüttel ist die Anzahl der behandelten Fälle und der Schweregrad (Case-Mix-Index) gestiegen. Das erklärt den deutlichen Anstieg der Case-Mix und der stationären Erlöse.

Im Jahr 2014 wurden rd. 14.550 stationäre Patienten im Städtischen Klinikum Wolfenbüttel behandelt, womit das Klinikum weiterhin seine Position als wichtigster Leistungserbringer im Gesundheitswesen der Region Wolfenbüttel festigt.

Der Wettbewerb mit anderen Anbietern erfordert nachhaltige Konzepte zur Sicherung und zum, Ausbau des angebotenen Leistungsspektrums. Dabei wird die zunehmende Vernetzung von stationärer, teilstationärer und ambulanter Versorgung eine entscheidende Herausforderung sein, der sich das Klinikum stellt.

Besondere Schadens- und Unglückfälle

Besondere Schadensfälle der Städtischen Klinikum Wolfenbüttel gGmbH sind nicht bekannt. Bestehende Schadensrisiken sind durch eigene Versicherungen abgedeckt. Rückstellungen wurden hierzu nicht gebildet.

1.5.4 Vermögenslage

Das in der Gesellschaft gebundene Eigenkapital beträgt 21,1 Mio. € (bei Verrechnung des Ausgleichspostens für Eigenmittelförderung). Die Anlagenintensität, gemessen an dem Verhältnis des Anlagevermögens zum Gesamtvermögen beträgt 61,9%. Die Vermögenslage der Gesellschaft kann als gesichert gelten.

AKTIVA	31.12.2014 T€	31.12.2014 %	31.12.2013 T€	31.12.2013 %
Immaterielles Anlagevermögen und Sachanlagevermögen	29.482	58,0	30.656	61,8
Finanzanlagevermögen	25	0,0	25	0,1
langfristiges Vermögen	***29.507***	***58,0***	***30.681***	***61,9***
Vorräte	971	1,9	1026	2,1
Forderungen und andere Aktiva	7.457	14,7	7.736	15,6
liquide Mittel	12.918	25,4	10.157	20,5
kurzfristiges Vermögen	***21.346***	***42,0***	***18.919***	***38,1***
Gesamtvermögen	**50.853**	**100**	**49.600**	**100**
PASSIVA				
Eigenkapital	25.045	49,2	22.034	44,4
abzüglich: Saldo Ausgleichsposten	-3.952	-7,8	-3.790	-7,6
Eigenkapital 1	***21.093***	***41,5***	***18.244***	***36,8***
Sonderposten	14.690	28,9	14.762	29,8
Eigenkapital 2	***35.783***	***70,4***	***33.006***	***66,5***
Pensionsrückstellungen	2.628	5,2	2.942	5,9
langfristiges Kapital	***38.411***	***75,5***	***35.948***	***72,5***
Rückstellungen	6.247	12,3	7.400	14,9
Verbindlichkeiten	6.195	12,2	6.252	12,6
kurzfristiges Kapital	***12.442***	***24,5***	***13.652***	***27,5***
Gesamtkapital	50.854	100	49.600	100

Abbildung 9: Bilanz SK WF

Die Kapitalstruktur hat sich infolge des Jahresüberschusses 2014 weiter verbessert und ist aus Sicht der Geschäftsführung angemessen. Das langfristige Vermögen wird vollständig durch langfristiges Kapital gedeckt, die Überdeckung konnte gegenüber dem Vorjahr verbessert werden.

1.5.5 Ertragslage

Die Ertragslage des Städtischen Klinikums Wolfenbüttel wird maßgeblich durch die Entwicklung der Erlöse im stationären Bereich beeinflusst. Um Vergleich zum Vorjahr konnten diese aufgrund der Leistungsentwicklung erneut gesteigert werden und überschreiten damit den Planansatz. Die betrieblichen Aufwendungen werden im Wesentlichen durch die Personalaufwendungen repräsentiert, da die Leistungsangebote in hohem Maße personalintensiv sind. Die Personalaufwandsquote, gemessen an den Umsatzerlösen, reduziert sich im Jahr 2014 um 0,8%-Pkt. auf 65,3%. Diese Entwicklung begründet sich durch Personalkosten auf Planungsniveau bei gleichzeitigem Anstieg der Umsatzerlöse. Die Materialkostenquote erhöhte sich um 0,3%-Pkt. auf einen Wert von 24,6%, gemessen an den Umsatzerlösen.
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen in Höhe von insgesamt 1.378 T€ (i. Vj. 2.764 T€) haben erhöhend auf das Jahresergebnis gewirkt.

Im Geschäftsjahr 2014 konnte ein Überschuss von 3.011 T€ (i. Vj. 2.978 T€) erzielt und das prognostizierte Jahresergebnis maßgeblich überschritten werden.

	2014		2013		Ergebnis-veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Betriebserträge					
Erlöse aus Krankenhausleistungen	42.867	85,6	41.012	81,9	1.855
Erlöse aus Wahlleistungen	1.757	3,5	1.580	3,2	177
Erlöse aus ambulanten Leistungen	2.831	5,7	1.802	3,6	1.029
Nutzungsentgelte der Ärzte	695	1,4	626	1,2	69
andere Erträge	1.945	3,9	1.685	3,4	260
Betriebsleistung	**50.095**	**100,0**	**46.705**	**93,2**	**3.390**
Personalaufwendungen	31.468	62,8	29.787	63,8	1.681
Materialaufwand	11.867	23,7	10.969	23,5	898
andere betr. Aufwendungen	3.907	7,8	4.403	9,4	-496
Betriebsaufwand	**47.242**	**94,3**	**45.159**	**96,7**	**2.083**
EBITDA	**2.853**	**5,7**	**1.546**	**-3,5**	**1.307**
eigenmittelfinanzierte Abschreibungen	-1.097	-2,2	-1.118	-2,2	21
EBIT	**1.756**	**3,5**	**428**	**0,9**	**1.328**
Investitionergebnis (ohne Abschreibung)	-28	-0,1	-34	-0,1	6
Finanzergebnis	30	0,1	15	0,0	15
neutrales Ergebnis	1323	2,6	2647	5,3	-1.324
Steuern	-70	-0,1	-78	-0,2	8
Jahresergebnis	**3.011**	**6,0**	**2.978**	**5,9**	**33**

Abbildung 10: Ergebnis SK WF

1.5.6 Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune

Durch die Konzernmutter wurden keine Veränderungen im Kapital vorgenommen

1.5.7 Risikomanagementsystem

Risiken aus dem Markt und Strategie

Die zunehmend diskutierten Gebietszusammenschlüsse können zu Veränderungen führen u.a. bei Zuständigkeitsbereichen von Rettungsdiensten, deren Auswirkungen noch nicht zu beurteilen sind. Insgesamt wird der demografische Wandel mittelfristig zu einem Bevölkerungsrückgang und erheblichen Veränderungen der Altersstruktur führen. Es ist zu erwarten, dass auch Patientenwanderungen zu einer Veränderung des Einzugsgebietes führen. Mittel- und langfristig sind diese Auswirkungen zu beobachten und zu analysieren.

Die regionale Nachfrage nach Gesundheitsleistungen wird neben dem medizinischen Leistungsangebot auch durch den Ausbau und die Modernisierung von Komfortelementen bestimmt. Hohe Investitionen agierender Mitbewerber in bauliche und technische Ausstattung, die Erweiterung von Komfortelementen oder die Bündelung medizinischer Leistungserbringung zu Zentren führen zu einer Verschärfung der Marktsituation.

Risiken aus dem Personalbereich

Das Klinikum ist durch ihre Tarifbindung verpflichtet, Tarifabschlüsse im ärztlichen und nichtärztlichen Bereich umzusetzen. Auch zukünftig besteht, wie auch für andere Marktteilnehmer, die Fragestellung der Refinanzierung dieser Tarifkostensteigerung. Im Jahr 2014 zeigte sich eine Unterfinanzierung durch eine unzureichende Budgetveränderungsrate, welche auch künftig erwartet wird. Insbesondere im ärztlichen Dienst sind aufgrund der Personalengpässe höhere Tarifsteigerungen möglich, welche Maßstab für andere Tarifverhandlungen sein können. Allgemein ist festzustellen, dass im Gesundheitswesen eine adäquate Entlohnung und deren Refinanzierung nicht bestehen und folglich Arbeitskampfmaßnahmen wie Warnstreiks zunehmen können.

Inwieweit durch den Gesetzgeber für das Jahr 2015 und Folgejahre wirksame Maßnahmen gegen die unzureichende Personalkostenfinanzierung und –ausstattung verabschiedet werden ist offen und bleibt abzuwarten.

Neben den Unterdeckungen der Personalkosten ist das Gesundheitswesen großflächig von dem Problem der Gewinnung ärztlicher Nachwuchskräfte und der Besetzung offener Arzt-Stellen sowie zunehmend auch bei Pflegefachkräften betroffen. Für das Klinikum zeigt sich eine vergleichsweise gute Situation bei der Nachbesetzung der Stellen, jedoch eine Verringerung im Bereich der Facharztquote. Durch den Betrieb der eigenen Ausbildungsstätte für das Berufsbild der Gesundheits- und Krankenpflege können derzeit ausreichend Nachwuchskräfte für den Berufszweig der Pflege akquiriert werden.

Finanzwirtschaftliche und sonstige Risiken

Der Gesetzgeber schreibt in bestimmten Leistungsbereichen die Erbringung von Mindestmengen vor. Die Erbringung dieser Mindestmengen wird bei den Entgeltvereinbarungen zwischen Krankenhaus und Kostenträgern überprüft und ist von der Nachfrage dieser Leistungen abhängig. Bislang konnten diese Mindestmengen mit dem angebotenen Leistungsspektrum vereinbart werden, davon wird auch zukünftig ausgegangen.

Chancen

Das Geschäftsjahr 2014 war durch eine starke Leistungsentwicklung geprägt. Zukünftig gilt es diese Entwicklung zu sichern und weiter auszubauen.

Neben der Einführung neuer Behandlungsmethoden wirkten sich auch verstärkte Marketingmaßnahmen, u. a. die Gestaltung einer regionalen Gesundheits- und Fortbildungsmesse, im Jahr 2014 spürbar aus. Diese werden weiterhin verfolgt und ausgebaut.

Durch organisatorische Änderungen wird die Vernetzung innerhalb der Patientenversorgung weiter optimiert und ausgebaut. Die erfolgte Implementierung eines Triagesystems im Bereich der Zentralen Aufnahme sowie die Koordination und Abstimmung der folgenden Abläufe wirken dabei unterstützend. Hierdurch werden Synergieeffekte einzelner Abteilungen genutzt, um die Qualität, die Kostenreduktion und die positive Leistungsentwicklung voranzutreiben.

Zukünftige Bauvorhaben sollen die Leistungsfähigkeit weiter auf hohem Niveau sichern. Im Fokus stehen dabei wesentliche Leistungsbereiche des Klinikums. Mit dem Neubau der zentralen OP-Abteilung in den nächsten Jahren und der Erneuerung des Herzkathetermessplatzes in 2015 werden die Kernbereiche der Leistungserbringung auf den neuesten medizinischen Stand gebracht. Die Umbauvorhaben sind dabei derart konzipiert, dass auch während der Baumaßnahme keine Einschränkungen des Betriebes notwendig werden. Auch die beiden letzten Stationen sollen dabei einer gründlichen Modernisierung unterzogen werden.

Weitere bauliche Maßnahmen werden zur Verbesserung der Wirtschaftlichkeit durchgeführt. Mit dem Neubau eines vierstöckigen Ärztehauses in 2015 durch Dritte werden weitere Arzt- und Therapiepraxen auf einem zu verkaufenden Teil des Klinikumgeländes angesiedelt und an das Haus gebunden.

1.5.8 Prognosebericht

Aufgrund der grundsätzlich bedarfsgerechten Ausrichtung des Städtischen Klinikums ist mittel- und langfristig ein bestandsgefährdendes Risiko für die Gesellschaft nicht zu erkennen. Die Entwicklung der Mitbewerber im näheren Umfeld des Klinikums muss jedoch aufmerksam beobachtet werden.

Für das Geschäftsjahr 2015 ist, bedingt durch die kontinuierliche Weiterentwicklung des Abrechnungssystems nach DRG, mit einem bewertungsbedingten Rückgang des Case-Mix-Index zu rechnen. Trotz des gestiegenen Landesbasisfallwertes ist eine Gegenfinanzierung der im TV-

Ärzte/VKA (Marburger Bund) vereinbarten bzw. im Tarifvertrag öffentlicher Dienst (TVöD) zu erwartenden Tarifsteigerungen nicht vollständig gegeben. Gemäß der Mehrjahres-Planung wird für das Geschäftsjahr 2015 ein Ergebnis von ca. 525 T€ erwartet.

Im weiteren Verlauf sieht das Städtische Klinikum auch nach 2014 eine leicht positive Leistungsentwicklung. Gleichzeitig ist jedoch mit einer erheblichen Kostensteigerung zu rechnen. Nur durch die Nutzung verbesserter Prozessabläufe, die Realisierung der damit verbundenen Kosteneinsparungen und die konsequente Ausschöpfung von Leistungspotentialen wird es möglich sein, weiterhin positive Jahresergebnisse zu erwirtschaften.

1.6 Wolfenbütteler Baugesellschaft mbH (WoBau)

1.6.1 Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand des Unternehmens ist die Durchführung von Bauvorhaben aller Art, die Durchführung von damit im Zusammenhang stehenden Maßnahmen einschließlich Bauplanung, Baubetreuung, Erschließung, Verwaltung und Bewirtschaftung. Die Gesellschaft kann alle im Bereich der Wohnungswirtschaft und der Dorf- und Stadterneuerung anfallenden Aufgaben übernehmen. Sie kann die kommunale Siedlungspolitik und Maßnahmen der Infrastruktur unterstützen sowie städtebauliche Entwicklungsmaßnahmen durchführen. Dabei verfolgt die Gesellschaft vorrangig den Zweck, eine sozial verantwortungsvolle Wohnungsversorgung für breite Schichten der Bevölkerung zu gewährleisten.

1.6.2 Besetzung der Organe

Geschäftsführung	Markus Hering
Aufsichtsrat	Christiana Steinbrügge (Vorsitzende)
	Thomas Pink (stellv. Vorsitzender)
	Ralf Achilles
	Regina Bollmeier
	Marcus Bosse
	Bernhard Düsing
	Ernst Gruber
	Prof. Dr. Christoph Helm
	Falk Hensel
	Michael Wolff

1.6.3 Darstellung des Geschäftsverlaufs

Die WoBau bewirtschaftet einen gesellschaftseigenen Immobilienbestand von insgesamt 3.551 Mieteinheiten. Das Angebot an Mietwohnraum konzentriert sich im Wesentlichen auf die Standorte Stadt Wolfenbüttel (1.682 WE), Landkreis Wolfenbüttel (484 WE) sowie Stadt Bad Harzburg (377 WE).
Die systematische Portfoliobereinigung durch gezielte Bestandsverkäufe konnte im Berichtsjahr durch die Veräußerung von 16 Wohneinheiten in Harlingerode und den Abriss von 23 nicht mehr marktgerechten Wohneinheiten in Schöppenstedt abgeschlossen werden.

Am Bilanzstichtag standen insgesamt 335 (i. Vj. 419) Wohnungen leer. Das entspricht einer Leerstandsquote von insgesamt 13,1% (i. Vj. 16,1%). Dieses Leerstandsportfolio teilt sich bei differenzierter Betrachtung in die Segmente
- operativ
- strategisch
- Flüchtlingswohnungen (neu ab 2014).

Neben dem operativen besteht ein strategischer Leerstand, der zum Bilanzstichtag 99 Wohneinheiten umfasste und die zum Verkauf bzw. zum Rückbau vorgesehenen Objekte beinhaltet.
Aufgrund der aktuellen Flüchtlingsthematik wurde aus den bereits genannten Leerstandsportfolien das zusätzliche Segment „Flüchtlingswohnungen" gebildet. Die WoBau hat den Gemeinden im Landkreis sowie der Stadt Wolfenbüttel zur kurzfristigen Unterbringung der wachsenden Anzahl von Flüchtlingen ein Kontingent von rd. 200 Wohnungen zur Verfügung gestellt. Hiervon standen am 31.12.2014 noch 137 Wohnungen zur Verfügung. Wir gehen davon aus, dass in 2015 eine vollständige Anmietung erfolgen wird.

Das Mietpreisniveau ist im Vergleich zu Mitbewerbern am regionalen Wohnungsmarkt nicht mehr als unterentwickelt zu bewerten. Durch zielgerichtete Mietenentwicklung ist es der Gesellschaft gelungen, in einem Zeitraum von fünf Jahren die durchschnittliche Nettokaltmiete für Wohnraum von 4,01 EUR/m² (2009) auf 4,67 EUR/m² (2014) zu steigern. Die durchschnittliche Neuvertragsmiete lag im Berichtsjahr bei 5,39 EUR/m² gegenüber 5,38 EUR/m² im Vorjahr (unter Berücksichtigung des Segmentes „Studentisches Wohnen" bei 5,56 EUR/m²).

Die Gesellschaft investiert zielgruppenorientiert, insbesondere mietenwirksam und werterhöhend in den Bestand. Für die Bestandspflege wurden insgesamt 5.646 TEUR (i. Vj. 5.816 TEUR) aufgewendet, das entspricht einem durchschnittlichen Wert von 35,71 EUR je m² Wohn- und Gewerbefläche (wobei der Gewerbeanteil im Bestand der WoBau von untergeordneter Bedeutung ist).
Die Investitionsschwerpunkte lagen unverändert in der Einzelmodernisierung, der Erneuerung von Balkonen sowie der Sanierung der Gebäudehüllen.

Die Gesellschaft hat mit Übertragungsstichtag 19.05.2014 ihren Geschäftsanteil von 25 TEUR (50% des Stammkapitals) an der BWS Baulandgesellschaft mbH Wolfenbüttel-Salzgitter, Wolfenbüttel, an die Volksbank Wolfenbüttel-Salzgitter eG zu einem Kaufpreis von 100 TEUR veräußert. In diesem Zusammenhang erfolgte die sofortige Entlassung aus der Patronatserklärung.

Die Sollmietenentwicklung sowie der Rückgang leerstandsbedingter Erlösschmälerungen sind Folge der bereits erwähnten Portfoliobereinigung. Im Fünfjahreszeitraum Dezember 2009 bis Dezember 2014 ist die Wohn- und Nutzfläche im Wesentlichen verkaufsbedingt um rd. 17,6 % gesunken. Durch zwischenzeitlich umgesetzte Mietanpassungen sowie Neuvermietungen sank die Istmiete im Betrachtungszeitraum jedoch lediglich um 4,2%.
Trotz Darlehensneuaufnahmen in Höhe von 14,0 Mio. EUR in den letzten fünf Jahren waren die Zinsaufwendungen insgesamt aufgrund fortschreitender Tilgung rückläufig. Zinssenkende Effekte resultierten zusätzlich aus Prolongations- und Umfinanzierungsmaßnahmen zu verbesserten Zinskonditionen.
Insgesamt ist die operative Entwicklung der WoBau als positiv zu bewerten, wozu auch die erfolgreich abgeschlossene Restrukturierung wesentlich beigetragen hat. Die WoBau wird am Markt nicht zuletzt auch Dank ihrer motivierten und engagierten Mitarbeiter wieder als modernes Dienstleistungsunternehmen wahrgenommen. Sie hat insoweit den avisierten Imagewandel vollzogen.
Das Jahresergebnis entspricht den Erwartungen der Geschäftsführung und ist maßgeblich von den planmäßig durchgeführten aufwandswirksamen Modernisierungs- und Instandhaltungsaufwendungen geprägt.

1.6.4 Vermögens- und Finanzlage

	31.12.2014		31.12.2013		Veränderung
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Aktiva					
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	54.064	90,4	54.846	91,2	- 782
Finanzanlagen	6	0,0	31	0,0	- 25
Langfristig gebundenes Vermögen (Anlagevermögen)	**54.070**	**90,4**	**54.877**	**91,2**	**- 807**
Wert der bebauten und unbebauten Grundstücke des Umlaufvermögens einschl. Bauvorbereitungskosten	244	0,4	244	0,4	0
Mittelfristig gebundenes Vermögen	**244**	**0,4**	**244**	**0,4**	**0**
Unfertige Leistungen und andere Vorräte	3.699	6,2	3.946	6,6	- 247
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	377	0,6	150	0,2	227
Liquide Mittel	1.445	2,4	949	1,6	496
Kurzfristig gebundenes Vermögen	**5.521**	**9,2**	**5.045**	**8,4**	**476**
Bilanzsumme Aktiva	**59.835**	**100,0**	**60.166**	**100,0**	**- 331**
Passiva					
Stammkapital	1.000	1,7	1.000	1,7	0
Gewinnrücklagen	15.169	25,3	15.169	25,2	0
Bilanzergebnis	- 962	-1,6	- 48	-0,1	- 914
Langfristig zur Verfügung stehendes Eigenkapital	**15.207**	**25,4**	**16.121**	**26,8**	**- 914**
Rückstellung für Bauinstandhaltung	2.712	4,5	4.436	7,4	- 1.724
Rückstellungen für Altersteilzeit	52	0,1	94	0,2	- 42
Rückstellungen für Aufbewahrungskosten	15	0,0	0	0,0	15
Objektfinanzierungsmittel	36.548	61,1	33.722	56,0	2.826
Erhaltene Anzahlungen auf Grundstücksverkäufe	2	0,0	2	0,0	0
Lang- und mittelfristig zur Verfügung stehendes Fremdkapital	**39.329**	**65,7**	**38.254**	**63,6**	**1.075**
Rückstellungen	118	0,2	406	0,7	- 288
Erhaltene Anzahlungen auf noch abzurechnende Heiz- und Betriebskosten	4.285	7,2	4.331	7,2	- 46
Verbindlichkeiten	694	1,2	811	1,3	- 117
Rechnungsabgrenzungsposten	202	0,3	243	0,4	- 41
Kurzfristig zur Verfügung stehendes Fremdkapital	**5.299**	**8,9**	**5.791**	**9,6**	**- 492**
Bilanzsumme Passiva	**59.835**	**100**	**60.166**	**100**	**- 331**

Abbildung 11: Bilanz WoBau

Der hohe Anteil des Anlagevermögens an der Bilanzsumme ist branchenbedingt und beträgt 90,4%. Die Gegenüberstellung zeigt, dass das lang- und mittelfristig im Unternehmen gebundene Vermögen am Bilanzstichtag vollständig durch langfristig zur Verfügung stehendes Kapital finanziert ist (100,4%, i. Vj. 98,7%). Die durch die klassische Finanzierungsregel geforderte Fristenkongruenz ist damit erfüllt.
Die Vermögenslage ist geordnet, die Vermögens- und Kapitalstruktur solide.
Die Finanzierung des Anlagevermögens ist überwiegend durch langfristige Annuitätendarlehen - mit Laufzeiten von in der Regel 10 Jahren– bzw. durch Bauspardarlehen und Darlehen der öffentlichen Hand mit unbefristeten Laufzeiten sichergestellt. Die durchschnittliche Zinsbelastung für aufgenommene Darlehen betrug im Berichtsjahr 3,3% nach 3,5% im Vorjahr.
Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit reichte nicht aus, um die planmäßigen Tilgungen zu decken. Ursächlich dafür waren insbesondere die geplant hohen aufwandswirksamen Erhaltungs- und Modernisierungsaufwendungen, deren Finanzierung durch zusätzliche Einnahmen aus Bestandverkäufen und Darlehensneuaufnahmen sichergestellt werden konnte.
Die Zahlungsfähigkeit der Gesellschaft war jederzeit gegeben. Der Gesellschaft steht aktuell ein Kontokorrentrahmen von 3.050 TEUR zur Verfügung, der weder am Bilanzstichtag noch bis zum Zeitpunkt der Jahresabschlusserstellung in Anspruch genommen wurde.

1.6.5 Ertragslage

Ertragslage	2014 TEUR	2013 TEUR	Veränderung TEUR
Hausbewirtschaftung	- 2.179	- 2.453	274
Vertrieb Anlagevermögen	- 25	730	- 755
Sonstiger Geschäftsbetrieb	- 2	0	- 2
Betriebsergebnis	**- 2.206**	**- 1.723**	**- 483**
Finanzergebnis	2	4	- 2
Neutrales Ergebnis	1.290	1.297	- 7
Ertragsteuern	0	0	0
Jahresergebnis	**- 914**	**- 422**	**- 492**

Hausbewirtschaftung	2014 TEUR	2013 TEUR	Veränderung TEUR
Sollmieten	8.948	8.967	- 19
Erlösschmälerungen	- 761	- 959	198
Aufwendungszuschüsse	0	0	0
Sonstige Erträge	63	50	13
Modernisierungskosten im Zuge der Neuvermietung sowie Erhaltungs- und Instandsetzungsaufwendungen bei lfd. Mietverhältnissen (Fremdkosten)	- 4.118	- 4.094	- 24
Instandhaltungskosten (Regiebetrieb)	- 284	- 250	- 34
Nicht umlagefähige Betriebskosten	- 394	- 577	183
Abschreibungen	- 1.883	- 1.841	- 42
Zinsen Objektfinanzierung	- 1.174	- 1.147	- 27
Verwaltungskosten	- 2.026	- 1.973	- 53
Inkassorisiken	- 119	- 77	- 42
Sonstige Aufwendungen der Haushaltsbewirtschaftung	- 431	- 552	121
Ergebnis der Haushaltsbewirtschaftung	**- 2.179**	**- 2.453**	**274**

Abbildung 12: Ergebnis WoBau

Die Umsatzerlöse enthalten neben Mieterträgen abgerechnete Heiz- und Betriebskosten von 4.617 TEUR.

Die sonstigen betrieblichen Erträge enthalten folgende periodenfremde Beträge:
a. Inanspruchnahme/Auflösung von Rückstellungen (1.832 TEUR)
b. Erträge aus dem Verkauf von Grundstücken des Anlagevermögens (17 TEUR)
c. Erträge aus der Veräußerung einer Beteiligung (75 TEUR)

Die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen enthalten 3 TEUR aus der Aufzinsung von Rückstellungen für Altersteilzeit.

Der Vertrieb von Objekten des Anlagevermögens wird aufgrund seines maßgeblichen Einflusses auf das Gesamtergebnis nicht dem neutralen Bereich zugeordnet sondern als eigenständiges Geschäftsfeld dargestellt. Der Fehlbetrag resultiert im Wesentlichen aus dem eingangs erläuterten Verkauf von 16 Wohneinheiten.
Das neutrale Ergebnis enthält im Wesentlichen die ertragswirksame Inanspruchnahme der zum 31.12.2009 gebildeten Rückstellung für Bauinstandhaltung.

1.6.6 Prognose-, Chancen- und Risikobericht

Das Risikomanagementsystem ist auf die Unternehmensgröße und die Organisationsstruktur der Gesellschaft ausgerichtet. Es besteht aus den Elementen Internes Kontrollsystem (IKS), Controlling und Frühwarnsystem. Sein aufbauorganisatorischer Rahmen umfasst die Geschäftsführung und die Verantwortlichen der operativen Einheiten. An das Aufsichtsgremium wird regelmäßig berichtet.
Zur Sicherung günstiger Finanzierungskonditionen werden bei Bedarf Umfinanzierungen vorgenommen bzw. Prolongationen im Voraus abgeschlossen (Forward-Darlehen). Aufgrund steigender Tilgungsanteile halten sich die Zinsänderungsrisiken in Grenzen. Zusätzlich wird ihnen mit

Vereinbarung langfristiger Zinsfestschreibungen begegnet. Die Zinsentwicklung wird im Rahmen des Risikomanagements beobachtet.
Die Leerstandsquote ist erfreulicherweise nach wie vor rückläufig. Gleichwohl belastet der damit verbundene ungeschmälert hohe Investitionsaufwand die Finanz- und Ertragslage der der Wo-Bau.
Nur durch die weitere konsequente Umsetzung der strategischen Neuausrichtung wird es der Gesellschaft gelingen, auch den veränderten Rahmenbedingungen Rechnung zu tragen. Die Gesellschaft profitiert dabei von ihren Standorten mit zum Teil beachtlichem Entwicklungspotenzial. Die Planung der Gesellschaft weist für das kommende Geschäftsjahr einen dem abgelaufenen Geschäftsjahr vergleichbaren Fehlbetrag im operativen Bereich als Folge des derzeitigen Konsolidierungskurses, bei leicht steigenden Mieteinnahmen verbunden mit weiterhin hohen Modernisierungsanstrengungen, insbesondere im Zuge der Neuvermietung, aus. Ein aktualisiertes, mittelfristiges Unternehmenskonzept auf der Basis verschiedener Szenarien wurde dem Aufsichtsrat im März 2014 vorgestellt. Die weitere Ergebnisentwicklung ist an die Umsetzung dieser Szenarien geknüpft und derzeit noch ergebnisoffen.

1.6.7 Kapitalentnahmen bzw. –zuführen durch die Kommune

Durch die Stadt wurden keine Veränderungen im Kapital vorgenommen. Der Anteilserhöhung lag keine Kapitalerhöhung zugrunde, sie basierte auf dem Kauf bereits bestehender Anteile. Mithin wurde lediglich die Struktur der Anteilseigner verändert.

2. Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Bilanz SWG 6
Abbildung 2: Ergebnis SWG 7
Abbildung 3: Bilanz SBW 12
Abbildung 4: Ergebnis SBW 13
Abbildung 5: Bilanz ABW 16
Abbildung 6: Ergebnis ABW 17
Abbildung 7: Bilanz AWA 19
Abbildung 8: Ergebnis AWA 20
Abbildung 9: Bilanz SK WF 23
Abbildung 10: Ergebnis SK WF 24
Abbildung 11: Bilanz WoBau 28
Abbildung 12: Ergebnis WoBau 29