



Kommunalunternehmen der
Gemeinden Much und
Neunkirchen-Seelscheid AöR

Jahresabschluss

2015

Kommunalunternehmen Much-Neunkirchen-Seelscheid, Anstalt öffentlichen Rechts, Much
Bilanz zum 31.12.2015

| A K T I V S E I T E | | 31.12.2015 | 31.12.2014 | | | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|---|--------------|--------------|--------------|--|--|--------------|--------------|
| A. ANLAGEVERMÖGEN | | | | A. EIGENKAPITAL | | | |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | I. Stammkapital | | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 1. DV-Software | | 11.880,00 | 23.522,00 | II. Kapitalrücklage | | 188.764,51 | 188.764,51 |
| | 11.880,00 | | 23.522,00 | III. Verlustvortrag | | -126.979,21 | -136.055,64 |
| II. Sachanlagen | | | | IV. Jahresüberschuss | | 0,00 | 9.076,43 |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten | | 123.347,45 | 123.347,45 | V. Jahresfehlbetrag | | -76.700,00 | 0,00 |
| 2. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten | | 510.841,05 | 513.655,17 | | | 10.085,30 | 86.785,30 |
| 3. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | | 111.942,00 | 109.253,00 | C. RÜCKSTELLUNGEN | | | |
| 4. Betriebs- und Geschäftsausstattung | | 603.604,00 | 600.762,00 | 1. Pensionsrückstellungen | | | |
| 5. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | | 37.814,57 | 33.482,93 | 3. Sonstige Rückstellungen | | | |
| | 1.387.549,07 | | 1.380.500,55 | 2. für Urlaub | | 58.730,30 | 41.407,44 |
| | 1.399.429,07 | | 1.404.022,55 | 3. für geleistete Überstunden | | 108.080,37 | 96.996,24 |
| B. UMLAUFVERMÖGEN | | | | 4. für Jahresabschlussprüfung | | 11.257,40 | 11.257,40 |
| I. Vorräte | | | | 5. für ausstehende Rechnungen | | 147.633,45 | 40.139,00 |
| 2. unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen | | 1.263.394,97 | 2.395.576,38 | 6. Andere sonstige Rückstellungen | | 16.296,56 | 9.341,00 |
| 3. fertige Erzeugnisse und Waren | | 0,00 | 5.529,00 | | | 341.998,08 | 199.141,08 |
| | 1.263.394,97 | | 2.401.105,38 | | | 341.998,08 | 199.141,08 |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | | D. VERBINDLICHKEITEN | | | |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | 71.107,41 | 59.642,56 | 2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | 2.380.000,00 | 3.560.000,00 |
| 3. Forderungen gegen Trägergemeinden | | 319.578,98 | 339.377,61 | 3. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | | 362.917,45 | 0,00 |
| 4. Sonstige Vermögensgegenstände | | 382.312,46 | 15.897,76 | 4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | 232.126,71 | 362.627,34 |
| | 772.998,85 | | 414.917,93 | 7. Verbindlichkeiten gegenüber Trägergemeinden | | 110.545,99 | 70.995,57 |
| III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten | | 9.980,98 | 79.710,47 | 8. Sonstige Verbindlichkeiten | | | |
| | 2.046.374,80 | | 2.895.733,78 | 1. Steuerverbindlichkeiten | | 14.172,10 | 12.967,42 |
| C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN | | | | 2. Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit | | 0,00 | 13.311,08 |
| | 6.071,76 | | 6.776,05 | 3. Andere sonstige Verbindlichkeiten | | 30,00 | 704,59 |
| | | | | | | 14.202,10 | 26.983,09 |
| | | | | | | 3.099.792,25 | 4.020.606,00 |
| | | | | | | 3.451.875,63 | 4.306.532,38 |

Much, den 20.10.2016

gez. Hansjörg Haas
Vorstand

Gewinn- und Verlustrechnung

| Erträge und Aufwendungen | Ist 2014/€ | Plan 2015/€ | Ist 2015/€ | Abw./€ |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Umsatzerlöse | -2.260.858,26 | -2.553.088,90 | -2.411.406,00 | 141.682,90 |
| Bestandsveränderungen | | | 5.529,00 | 5.529,00 |
| Andere aktivierte Eigenleistungen | -10.166,39 | | -5.467,88 | -5.467,88 |
| Sonstige betriebliche Erträge | -24.384,33 | -1.758,00 | -35.481,54 | -33.723,54 |
| Materialaufwand | 93.497,81 | 106.602,00 | 93.793,78 | -12.808,22 |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 93.119,01 | 106.602,00 | 93.793,78 | -12.808,22 |
| Bezogene Leistungen | 378,80 | | | |
| Personalaufwand | 1.291.163,68 | 1.460.349,00 | 1.493.375,13 | 33.026,13 |
| Löhne und Gehälter | 999.372,67 | 1.140.987,00 | 1.171.443,11 | 30.456,11 |
| Soziale Abgaben & Aufw. Altersversorgung | 291.791,01 | 319.362,00 | 321.932,02 | 2.570,02 |
| Abschreibungen | 207.898,04 | 151.432,00 | 241.297,11 | 89.865,11 |
| AfA immat. Vermögensg. & Sachanlagen | 115.431,34 | 151.432,00 | 151.963,33 | 531,33 |
| AfA Umlaufvermögen | 92.466,70 | | 89.333,78 | 89.333,78 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | 649.921,01 | 683.519,50 | 661.624,39 | -21.895,11 |
| Erträge aus Beteiligungen | | | | |
| Erträge aus anderen Wertpapieren | | | | |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | | | |
| AfA auf Finanzanlagen | | | | |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 33.977,34 | 30.000,00 | 19.701,66 | -10.298,34 |
| Ergebnis aus gewöhnl. Geschäftstätigkeit | -18.951,10 | -122.944,40 | 62.965,65 | 185.910,05 |
| Steuern vom Einkommen und von Ertrag | | | | |
| Sonstige Steuern | 9.874,67 | 10.152,00 | 13.734,35 | 3.582,35 |
| Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | -9.076,43 | -112.792,40 | 76.700,00 | 189.492,40 |

Anhang

zum Jahresabschluss 2015 des Kommunalunternehmens

der Gemeinden Much und Neunkirchen-Seelscheid

Anstalt des öffentlichen Rechts



Inhalt

| | | |
|------------|--|-----------|
| 1. | Allgemeine Angaben | 3 |
| 2. | Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 3 |
| 3. | Bilanz..... | 4 |
| 3.1 | Aktiva..... | 4 |
| 3.2 | Passiva | 6 |
| 4. | Gewinn- und Verlustrechnung..... | 9 |
| 4.1 | Umsatzerlöse | 10 |
| 4.2 | Aktiviert Eigenleistungen..... | 11 |
| 4.3 | Sonstige betriebliche Erträge..... | 11 |
| 4.4 | Materialaufwand | 11 |
| 4.5 | Personalaufwendungen..... | 11 |
| 4.6 | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen..... | 12 |
| 4.7 | Abschreibungen auf das Umlaufvermögen | 12 |
| 4.8 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | 12 |
| 4.9 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen..... | 15 |
| 5. | Sonstige Angaben | 15 |
| 5.1 | Bestand, Leistungsfähigkeit und Ausnutzungsgrad der Anlagen | 15 |
| 5.2 | Honorar des Abschlussprüfers | 16 |
| 5.3 | Mutterunternehmen | 16 |
| 5.4 | Angaben zu Vorstand und Verwaltungsrat | 17 |



1. Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss ist unter Beachtung der allgemeinen und ergänzenden Ansatz- und Bewertungsvorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) und der Vorschriften der Kommunalunternehmensverordnung Nordrhein-Westfalen (KUV NRW) aufgestellt und gegliedert. Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung sind gem. §§ 266 Abs. 2 bzw. 275 Abs. 2 HGB gegliedert.

2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der vorliegende Jahresabschluss ist grundsätzlich unter Beibehaltung der für den Vorjahresabschluss angewandten Gliederungs- und Bewertungsgrundsätze nach den geltenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches (§§ 265 Abs. 1, 266 ff. HGB) und den Vorschriften der Kommunalunternehmensverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KUV NRW) aufgestellt.

Entgeltlich erworbene immaterielle Anlagenwerte wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und, soweit sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und der Wert um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Geringwertige Wirtschaftsgüter, die in den Wirtschaftsjahren 2011 und 2012 angeschafft wurden, sind in einem Sammelposten erfasst, der über einen Zeitraum von fünf Jahren abgeschrieben wird. Für ab dem Wirtschaftsjahr 2013 angeschaffte geringwertige Wirtschaftsgüter erfolgt bei Anschaffungskosten von bis zu 410 € netto eine Sofortabschreibung, ansonsten eine Abschreibung über die gewöhnliche Nutzungsdauer.

Die planmäßige Abschreibung erfolgte durchgängig linear unter Zugrundelegung der technischen Nutzungsdauer.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist als Anlage diesem Bericht beigelegt.

Aufwendungen für im Fertigstellungsprozess oder noch in der Planung befindliche Anlagen wurden in der Bilanzposition Anlagen im Bau ausgewiesen.

Eine Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten gem. § 255 Abs. 3 HGB erfolgte nicht.

Unfertige Erzeugnisse wurden zu Anschaffungs- und Herstellungskosten unter Berücksichtigung etwaiger, notwendiger Gemeinkosten bewertet, soweit nicht ein niedrigerer Wert beizulegen war (§ 253 Abs. 4 HGB).

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden zum Nominalwert bilanziert. Da Forderungen ausschließlich gegen Trägergemeinden oder ihre Unternehmen, sonstige Personen des öffentlichen Rechts sowie gegen eigene Beschäftigte bestanden, wurden Wertberichtigungen nicht vorgenommen.



Die liquiden Mittel wurden zu Nominalwerten angesetzt.

Unter den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten werden Ausgaben vor dem Abschlussstichtag ausgewiesen, soweit sie Aufwand für einen bestimmten Zeitraum danach darstellen.

Das Eigenkapital wurde zum Nominalwert angesetzt.

Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen wurden mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt.

Die sonstigen Rückstellungen erfassen alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verbindlichkeiten und sind mit dem Erfüllungsbetrag bewertet, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Verbindlichkeiten wurden mit dem Erfüllungsbetrag angesetzt.

3. Bilanz

3.1 Aktiva

3.1.1 Anlagevermögen

Bei der EDV-Software wurde eine Nutzungsdauer von fünf Jahren zugrunde gelegt.

Für Maschinen werden grundsätzlich Abschreibungssätze zwischen 10 % und 20 % p.a. angesetzt. Fahrzeuge werden mit Sätzen von 8 ⅓ % bis 20 % abgeschrieben. Bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung liegen die Abschreibungssätze zwischen 7 ⅓ % (Büroeinrichtungen) und 33 ⅓ % (EDV-Hardware).

Die Abschreibungssätze der bei Gründung des Unternehmens zum 01.01.2011 von den Trägergemeinden eingelegten und der ansonsten von diesen erworbenen Vermögensgegenstände wurden unter Zugrundelegung der erwarteten Restnutzungsdauern festgelegt, sodass sich hier in Bezug auf die Eröffnungsbilanzwerte höhere Abschreibungssätze ergeben.

Die Veränderungen im Bereich des Anlagevermögens werden detailliert durch den in der **Anlage 1** beigefügten Anlagenspiegel dargestellt.

Im Bereich der Maschinen und technischen Anlagen wurden mehrere gebrauchte Geräte von den Gemeindewerken Neunkirchen-Seelscheid übernommen. Zudem wurde u.a. ein neuer Grasmähkopf für den Fendt-Geräteträger angeschafft.

Der Fuhrpark wurde um einen Neuson-Mobilbagger sowie zwei PKW erweitert.

Die **geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau** entwickelten sich im Wirtschaftsjahr 2015 wie folgt:



| Nr. | Maßnahme | Stand 01.01.2015 | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | Stand 31.12.2015 |
|--------------|---|---------------------|-------------------|---------|------------------|---------------------|
| 90000013 | Errichtung Bauhof Planungs- kosten | 17.863,08 € | 2.616,37 € | | | 20.479,45 € |
| 90000019 | Ersatzbeschaffung Multicar Absetzkipper | | 84,30 € | | | 84,30 € |
| 90000028 | Erschließung Bauhof | 2.250,09 € | | | | 2.250,09 € |
| 90000047 | Erst. Gebäudemgt. Nk.- S.f.Neubau Bauhof | 12.204,97 € | 1.207,14 € | | | 13.412,11 € |
| 90000056 | Errichtung Bauhof Herrich- ten/Erschließen | 996,57 € | | | | 996,57 € |
| 90000101 | Werkzeugbox Fz. Straßen- kontr. | | 372,02 € | | | 372,02 € |
| 90000105 | Wildkrautbesen mit Nylonfä- den | 132,26 € | | | -132,26 € | |
| 90000109 | Reisiggreifer f. LKW SU-KU 121 | 35,96 € | | | -35,96 € | |
| 90000113 | Ersatzbeschaffung für Mäher Stiga | | 220,03 € | | | 220,03 € |
| Summe | | 33.482,93 € | 4.499,86 € | | -168,22 € | 37.814,57 € |

Hierbei sind auch aktivierte Eigenleistungen im Rahmen der Beschaffung von Maschinen und Fahrzeugen ausgewiesen, soweit sich diese zum Abschlussstichtag noch nicht in einem betriebsbereiten Zustand befanden.

3.1.2 Umlaufvermögen

Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen

Der Grunderwerb und teilweise die Erschließungsplanung in Bitzen und Bövingen sind in 2011 und 2012 erfolgt. Die Erschließung der Gewerbegebiete Bövingen und Bitzen (Grundausbau) ist in 2013 beauftragt und in 2014 abgeschlossen worden. Die Herstellung der Ver- und Versorgungsanschlüsse sowie der Grundausbau der Straßen sind im Jahr 2014 fertiggestellt worden. Der Endausbau im Gewerbegebiet Bitzen ist im Herbst 2015 durchgeführt worden. In Bövingen erfolgt der Endausbau 2018. In 2015 wurden rd. 18 000 m² oder ca. 19 % der Gewerbeflächen veräußert.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und gegen Trägergemeinden sind zum Nominalwert bilanziert. Die Forderungen betreffen überwiegend Leistungen des Baubetriebshofes sowie Zuschüsse und Kostenerstattungen im Rahmen der Erschließung der Gewerbegebiete. Es handelt sich ausschließlich um Forderungen mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.



| | |
|--|---------------------|
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | |
| Gemeindewerke Neunkirchen-Seelscheid (Leistungen Baubetriebshof) | 63.277,04 € |
| Abwasserbetrieb Much (Leistungen Baubetriebshof) | 4.875,60 € |
| Gemeinde Ruppicheroth (Leistungen Baubetriebshof) | <u>2.954,77 €</u> |
| | 71.107,41 € |
| Forderungen gegen Trägergemeinden | |
| Gemeinde Neunkirchen-Seelscheid (Leistungen Baubetriebshof) | 151.622,90 € |
| Gemeinde Much | |
| Leistungen Baubetriebshof | 94.167,35 € |
| Erstattung Erschließungsbeiträge Straßenbau Bitzen | <u>73.788,73 €</u> |
| Gemeinde Much (Leistungen Baubetriebshof) | <u>167.956,08 €</u> |
| | 319.578,98 € |
| Sonstige Vermögensgegenstände | |
| Debitorische Kreditoren | 207,27 € |
| Landeszuwendung Bodenfilterbecken Bitzen | 125.664,10 € |
| Landeszuwendung Bodenfilterbecken Bövingen | 154.844,34 € |
| Erstattung Abwasserbetrieb Much Bodenfilterbecken Bövingen | 10.057,66 € |
| Erstattung Landesbetrieb Straßenbau Bodenfilterbecken Bövingen | 28.006,21 € |
| Erstattung Abwasserbetrieb Much Kanalanschlussbeiträge Bitzen | 63.312,40 € |
| Übrige sonstige Vermögensgegenstände | <u>220,48 €</u> |
| | <u>382.312,46 €</u> |
| Gesamtsumme | 772.998,85 € |

3.2 Passiva

3.2.1 Eigenkapital

Zum 01.01.2011 wurden das **Stammkapital** in Höhe von 25.000 € sowie die **Kapitalrücklage** in Höhe von 188.764,51 € eingestellt. Das Stammkapital entspricht der in der Unternehmenssatzung festgelegten Höhe. Die Kapitalrücklage wurde entsprechend der Satzung in Höhe des den Nennbetrag des Stammkapitals übersteigenden Wertes des von den Trägergemeinden übertragenen Vermögens gebildet. Weitere Zuführungen und Entnahmen sind nicht erfolgt.

Auf Beschluss des Verwaltungsrates sind die Jahresfehlbeträge der Jahre 2011 bis 2013 und der Jahresüberschuss 2014 jeweils auf neue Rechnung vorgetragen worden. Im Wirtschaftsjahr 2015 ist ein Fehlbetrag von 76.700,00 € entstanden.



Die Zusammensetzung des Eigenkapitals stellt sich somit wie folgt dar:

| | | |
|-----------------------|-------------------|---------------------|
| Stammkapital | | 25.000,00 € |
| Kapitalrücklage | | 188.764,51 € |
| Verlustvortrag | | |
| Fehlbetrag 2011 | -73.012,92 € | |
| Fehlbetrag 2012 | -18.689,75 € | |
| Fehlbetrag 2013 | -44.352,97 € | |
| Überschuss 2014 | <u>9.076,43 €</u> | |
| Summe Verlustvortrag | | -126.979,21 € |
| Jahresfehlbetrag 2015 | | <u>-76.700,00 €</u> |
| Eigenkapital | | 10.085,30 € |

3.2.2 Rückstellungen

Sonstige Rückstellungen

Sonstige Rückstellungen wurden aufgrund der folgenden Sachverhalte gebildet:

| Konto | Stand 01.01.2015 | Zuführung | Inanspruch- nahme | Auflösung | Stand 31.12.2015 |
|--|---------------------|--------------|----------------------|-------------|---------------------|
| 281100 So. Rückst. für nicht genommenen Urlaub | 41.407,44 € | 24.426,70 € | -7.103,84 € | | 58.730,30 € |
| 282100 So. Rückst. für geleistete Überstunden | 96.996,24 € | 21.046,50 € | -9.962,37 € | | 108.080,37 € |
| 289100 Sonstige Rückstellungen | 9.341,00 € | 9.059,50 € | -9.341,00 € | | 9.059,50 € |
| 289101 Rückstellungen f. Jahresabschlussprüfung | 11.257,40 € | 11.257,40 € | -11.257,40 € | | 11.257,40 € |
| 289102 Rückstellungen f. ausstehende Rechnungen | 40.139,00 € | 129.394,45 € | -17.240,19 € | -4.659,81 € | 147.633,45 € |
| 289114 Rückstellungen Erschließungskosten Bitzen | | 7.237,06 € | | | 7.237,06 € |
| Summe | 199.141,08 € | 202.421,61 € | -54.904,80 € | -4.659,81 € | 341.998,08 € |

Zum 31.12.2015 waren Rückstellungen für insgesamt 365 Urlaubstage und 4.283 Stunden auf Arbeitszeitkonten zu bilden (Vorjahr: 260,5 Tage und 4.188,67 Stunden). Die Bewertung dieser Rückstellungen erfolgt auf Basis der geplanten Bezüge je Mitarbeiter für 2016 einschließlich Arbeitgeberbeiträgen zur gesetzlichen Sozialversicherung und Zusatzversorgungskassen.

Die Rückstellung beim Konto 289100 betrifft Kostenerstattungen an die Gemeinde und die Gemeindefürwerke Neunkirchen-Seelscheid für die Aufstellung des Jahresabschlusses. Die Rückstellungen für ausstehende Rechnungen setzen sich wie folgt zusammen:

| | | |
|-----------------------------|--|--------------|
| Abwasserbetrieb Much | Erstattung Schlussrechnung Fa. Fink-Stauf Bodenfilter Gewerbegebiet Bitzen | 48.212,92 € |
| Dr. Fink-Stauf | Schlussrechnung Grundausbau Gewerbegebiet Bitzen | 34.180,53 € |
| Ing.-Büro Hartmann | Schlussrechnung Ingenieurleistungen Erschließung Gewerbegebiet Bitzen | 40.000,00 € |
| Ing.-Büro Hartmann | Schlussrechnung Ingenieurleistungen Erschließung Gewerbegebiet Bövingen | 25.000,00 € |
| Rheinische Versorgungskasse | Abrechnung Fallkostenpauschale | 240,00 € |
| Summe | | 147.633,45 € |



3.2.3 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

Der Liquiditätsbedarf des Kommunalunternehmens wurde im Wirtschaftsjahr 2015 ausschließlich über Liquiditätskredite (Tagesgeld) gedeckt. Ein Investitionskredit wurde in 2015 nicht aufgenommen, da eine Zwischenfinanzierung über Tagesgeld wirtschaftlicher erschien. Die Kreditermächtigung wurde daher vollständig in das Wirtschaftsjahr 2016 übertragen. Die Tagesgeldausleihe betrug im Jahresmittel rd. 3,18 Mio. € und maximal 3,64 Mio. €. Im Durchschnitt war hier ein Zinssatz von 0,61 % p.a. zu zahlen. Das Kommunalunternehmen war jederzeit liquide.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Es handelt sich vor allem um Bau- und Planungsleistungen für die Erschließung der Gewerbegebiete (rd. 200 T€) sowie Kostenerstattungen an die Gemeindewerke Neunkirchen-Seelscheid (rd. 7 T€) für Personalstellung, Finanzbuchhaltung etc.

Erhaltene Anzahlungen

Es handelt sich um Einnahmen aus der Veräußerung von Gewerbegrundstücken, soweit diese auf noch ausstehende Leistungen für den Endausbau und den ökologischen Ausgleich entfallen. Der Ansatz der Gewerbegrundstücke im Umlaufvermögen erfolgte bisher aufgrund der angefallenen Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich der erhaltenen Einnahmen aus dem Verkauf von Grundstücken. Ein Teil dieser Einnahmen entfällt jedoch auf noch ausstehende Leistungen. Dieser Anteil wird nunmehr als erhaltene Anzahlung ausgewiesen.

Verbindlichkeiten gegenüber Trägergemeinden

Zum Abschlusstichtag bestehen die folgenden Verbindlichkeiten gegenüber den Gemeinden Much und Neunkirchen-Seelscheid:

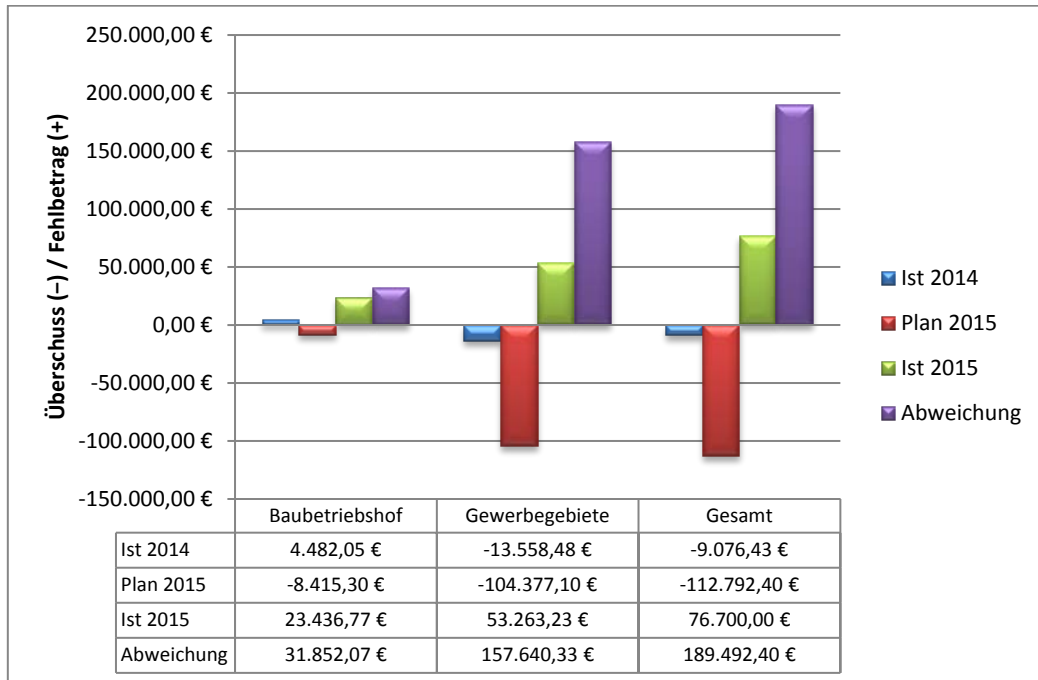
| | |
|---------------------------------|--------------------|
| Gemeinde Neunkirchen-Seelscheid | 33.974,67 € |
| Gemeinde Much | <u>76.571,32 €</u> |
| Gesamtsumme | 110.545,99 € |

Der Verbindlichkeitspiegel ist dem Anhang beigefügt.



4. Gewinn- und Verlustrechnung

Im Wirtschaftsplan ist für das Wirtschaftsjahr 2015 ein Überschuss in Höhe von 112.792,40 € ausgewiesen. Die Gewinn- und Verlustrechnung schließt mit einem Fehlbetrag in Höhe von **76.700,00 €**. Somit ergibt sich eine Verschlechterung um **189.492,40 €**.



Die Verteilung der GuV-Positionen auf die Unternehmenssparten kann der anliegenden Erfolgsübersicht entnommen werden.

Die Sparte Zentrale Dienste ist über die interne Leistungsverrechnung in Planung und Rechnung ausgeglichen.

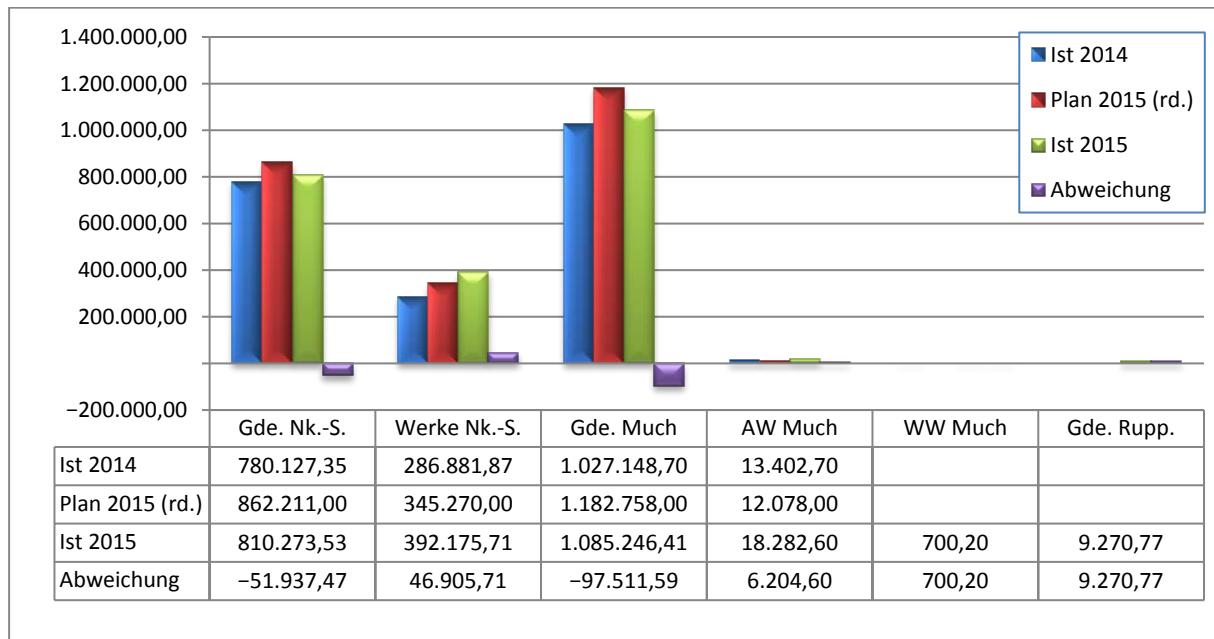
Für den Bereich des Baubetriebshofes wurde bei der Planung mit einem Überschuss in Höhe von rd. 8 T€ gerechnet. Im Ergebnis ist ein Verlust von rd. 23 T€ entstanden. Die Verschlechterung ergibt sich vor allem aufgrund von krankheitsbedingten Fehlzeiten, die zu Umsatzausfällen geführt haben.

Der Planüberschuss bei den Gewerbegebieten in Höhe von rd. 104 T€ sollte aus der Veräußerung von Gewerbegrundstücken über Buchwert erwirtschaftet werden. Tatsächlich sind in 2015 Grundstücke in Bövingen über Buchwert veräußert worden (rd. 48 T€), beim Verkauf der Grundstück in Bitzen ist per Saldo ein Verlust von rd. 42 T€ entstanden. Dieser sowie die laufenden Kosten, insbesondere für anteilige Personalkostenerstattungen und Liquiditätskreditzinsen, führen zu dem ausgewiesenen Fehlbetrag von rd. 53 T€.



4.1 Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse mit den einzelnen Kunden im Bereich Baubetriebshof stellten sich im Berichtsjahr wie folgt dar:



Die Umsatzerlöse liegen um rd. 86 T€ unter dem Planansatz.

Die im Vergleich zur Planung geringeren Umsatzerlöse sind vor allem durch den insbesondere im ersten Halbjahr 2015 hohen Krankenstand bedingt. Sechs Mitarbeiter waren im Laufe des Jahres langfristig erkrankt. Die Ausfälle konnten durch den Einsatz von zwei Leiharbeitskräften ab Mai bzw. Juli 2015 und die Einstellung von drei neuen Mitarbeitern zum 01.05. bzw. 01.09.2015 teilweise kompensiert werden. Insgesamt sind im Personalbereich Umsatzausfälle von rd. 73 T€ entstanden. Da die Leistungspreise auch einen Gemeinkostenzuschlag enthalten, stehen den Mindererlösen nicht in gleicher Höhe geringere Personalkosten gegenüber. Im Bereich der Maschinen und Fahrzeuge liegen die Umsätze um rd. 13 T€ unter dem Planansatz, da geplante Neu- und Ersatzbeschaffungen später oder noch nicht erfolgt sind.

Von den geringeren Erlösen entfallen rd. 6 T€ auf die Gemeinde und die Gemeindewerke Neunkirchen-Seelscheid und rd. 90 T€ auf Gemeinde sowie Wasser- und Abwasserwerk Much. Im Rahmen der Amtshilfe für die Gemeinde Ruppichteroth wurden Umsatzerlöse von rd. 9 T€ verbucht.

Bei den Gewerbegebieten wurden Umsatzerlöse von rd. 95 T€ erzielt. Gegenüber dem Planansatz von rd. 151 T€ entspricht dies einer Reduzierung um rd. 56 T€. Es handelt sich hierbei um den Verkauf von Grundstücken im Gewerbegebiet Bövingen und im nördlichen Teil des Gewerbegebietes Bitzen, soweit die Verkaufserlöse über den Anschaffungs- und Herstellungskosten lagen.



4.2 Aktivierte Eigenleistungen

Es handelt sich um die Kosten für Personal- und Maschineneinsatz einschl. Planungsleistungen für die folgenden Investitionsmaßnahmen:

| | |
|--|-------------------|
| Beschaffung von Fahrzeugen und Geräten | 2.040,83 € |
| Planung Bauhofneubau | 2.497,77 € |
| Erschließung Gewerbegebiete | <u>929,28 €</u> |
| | 5.467,88 € |

4.3 Sonstige betriebliche Erträge

Aus dem Verkauf von mehreren bereits abgeschrieben Fahrzeugen und Geräten konnten noch Erlöse von insgesamt rd. 14 T€ erzielt werden. Zudem konnten Rückstellungen aufgrund der Abrechnung der Gemeindewerke Neunkirchen-Seelscheid für das Wirtschaftsjahr 2014 i.H.v. rd. 5 T€ aufgelöst werden. Weitere Erträge i.H.v. jeweils rd. 4 T€ ergaben sich aus einem Beschäftigungszuschuss des Jobcenters für einen befristet eingestellten Mitarbeiter sowie aus Schadenersatzleistungen.

4.4 Materialaufwand

Unter dieser Position werden vor allem Treibstoffe für Fahrzeuge und Geräte sowie Versorgungsmedien für die Bauhofgebäude verbucht. Bei den Treibstoffen der Fahrzeuge und Maschinen sind mit rd. 66 T€ um rd. 12 T€ geringere Aufwendungen angefallen als geplant.

4.5 Personalaufwendungen

Bei den Personalaufwendungen sind Mehraufwendungen von rd. 33 T€ zu verzeichnen.

Bisher stellten die Gemeindewerke Neunkirchen-Seelscheid dem Unternehmen vier Mitarbeiter im Rahmen eines Personalgestellungsvertrages zur Verfügung. Die Personalkostenerstattungen wurden bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen etatisiert. Drei dieser Mitarbeiter sind zum 01.07.2015 auf das gKU übergeleitet worden. Hierdurch ergeben sich Mehraufwendungen bei den Personalkosten von rd. 66 T€, denen allerdings eine entsprechende Reduzierung bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen gegenübersteht.

Der Bestand der Rückstellungen für Urlaub und Zeitguthaben erhöhte sich um rd. 28 T€.

Im Übrigen ergaben sich Minderkosten aufgrund des Wegfalls der Lohnfortzahlung für langfristig erkrankte Mitarbeiter.

Zum 31.12.2015 beschäftigte die Anstalt 36 Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer. Zum Jahresbeginn 2015 betrug die Zahl der Beschäftigten 31. Zwei Arbeitnehmerinnen waren teilzeitbeschäftigt.



4.6 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen

Das Ergebnis liegt mit rd. 152 T€ nahezu beim Planansatz von 151 T€. Die Zusammensetzung der Abschreibungen nach Anlagenklassen kann dem beigefügten Anlagenspiegel entnommen werden.

4.7 Abschreibungen auf das Umlaufvermögen

Aufgrund von Mehrkosten für die Erschließung waren die Abschreibungen auf die in den Wirtschaftsjahren 2013 und 2014 verkauften Gewerbegrundstücken um rd. 79 T€ nach oben zu korrigieren. Zudem mussten Abschreibungen auf die Erschließungskosten für ein nicht vom gKU erworbenes Grundstück im Gewerbegebiet Bitzen erfolgen, soweit diese nicht von den erwarteten Erstattungen von Gemeinde und Abwasserbetrieb Much gedeckt werden (rd. 10 T€).

4.8 Sonstige betriebliche Aufwendungen

Unter dieser Position werden u.a. die Kosten für die Unterhaltung der Grundstücke, Maschinen sowie der Betriebs- und Geschäftsausstattung, Erstattungen an die Trägergemeinden und die Gemeinwerke Neunkirchen-Seelscheid für Personalgestellung und Verwaltungskosten, Personalnebenkosten, Mieten für Gebäude, Fahrzeuge und Geräte, Vermarktungskosten für die Gewerbegebiete und Kosten der Jahresabschlussprüfung verbucht.

| | Ist 2014 | Plan 2015 | Ist 2015 | Abweichung absolut | Abweichung relativ |
|---|------------|------------|-----------|--------------------|--------------------|
| 509800 – Periodenfremde Personalaufwendungen | 2.816,14 | | | | |
| 523100 – Unterhalt. u. Bewirtsch. Grundstücke | 66,64 | | 5,80 | 5,80 | * |
| 523110 – Unterhalt. u. Bewirtsch. Gebäude | | 200,00 | 11,80 | -188,20 | -94,10% |
| 523130 – Reinigung, Winterdienst für Grundstücke | 117,94 | 250,00 | 119,63 | -130,37 | -52,15% |
| 523300 – Unterhaltung Maschinen und tech. Anlagen | 15.371,83 | 16.991,00 | 23.155,01 | 6.164,01 | +36,28% |
| 523400 – Unterhaltung Fahrzeuge | 26.037,77 | 34.269,50 | 53.210,20 | 18.940,70 | +55,27% |
| 523410 – Reparatur Fahrzeuge | 50.331,29 | 55.058,00 | 43.034,52 | -12.023,48 | -21,84% |
| 523600 – Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsaus. | 19.900,62 | 18.581,00 | 21.142,74 | 2.561,74 | +13,79% |
| 523610 – Unterhaltung Datenverarbeitungseinricht. | 59,93 | | | | |
| 523710 – Abfallentsorgung | 335,39 | 400,00 | 371,09 | -28,91 | -7,23% |
| 523720 – Gebäudereinigung | 6.863,48 | 7.200,00 | 7.020,41 | -179,59 | -2,49% |
| 523730 – Schornsteinreinigung | 62,07 | 50,00 | 50,24 | 0,24 | +0,48% |
| 524900 – Andere sonst. Verw.- u. Betriebsaufwend. | | 50,00 | 120,00 | 70,00 | +140,00% |
| 525300 – Erstattungen an Gemeinden, GV | 82.890,56 | 85.712,00 | 91.802,86 | 6.090,86 | +7,11% |
| 525600 – Erstattungen an verb. Unt., Bet., Sond. | 52.991,04 | 55.873,00 | 31.596,22 | -24.276,78 | -43,45% |
| 525700 – Erstattungen an so. öffentliche SoRe | 669,00 | 670,00 | 595,00 | -75,00 | -11,19% |
| 528901 – Personalkostenerstattungen an AöR | 175.993,66 | 183.588,00 | 88.055,40 | -95.532,60 | -52,04% |
| 529800 – Periodenfremde Sach- u. Dienstleistungen | | | 534,00 | 534,00 | * |
| 541100 – Personaleinstellungen | | 200,00 | 623,64 | 423,64 | +211,82% |
| 541200 – Aus- und Fortbildung, Umschulung | 4.045,46 | 7.000,00 | 3.619,38 | -3.380,62 | -48,29% |
| 541300 – Reisekosten | 207,61 | 1.900,00 | 899,12 | -1.000,88 | -52,68% |
| 541400 – Beschäftigtenbetreuung, Dienstjubiläen | 247,25 | 400,00 | 375,16 | -24,84 | -6,21% |



| | Ist 2014 | Plan 2015 | Ist 2015 | Abweichung absolut | Abweichung relativ |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 541600 – Dienst- und Schutzkleidung usw. | 15.074,34 | 14.500,00 | 18.082,57 | 3.582,57 | +24,71% |
| 541700 – Personalnebenaufwand | 705,10 | 594,00 | 76,70 | -517,30 | -87,09% |
| 542100 – Mieten, Pachten, Erbbauzinsen | 35.535,60 | 35.536,00 | 35.535,60 | -0,40 | -0,00% |
| 542120 – Miete für Betriebs- und Geschäftsausst. | 2.457,13 | 2.450,00 | 2.521,38 | 71,38 | +2,91% |
| 542130 – Miete/Pacht für unbew. Wi.güter an Ges. | 74.278,68 | 74.400,00 | 74.278,68 | -121,32 | -0,16% |
| 542210 – Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter | 1.818,32 | | | | |
| 542300 – Gebühren | 2.176,24 | 2.210,00 | 2.534,88 | 324,88 | +14,70% |
| 542310 – Bankgebühren | 266,92 | 250,00 | 234,53 | -15,47 | -6,19% |
| 542400 – Leiharbeitskräfte | | | 60.806,19 | 60.806,19 | * |
| 542700 – Prüfung, Beratung, Rechtsschutz | 11.257,40 | 12.257,00 | 11.257,40 | -999,60 | -8,16% |
| 542900 – Andere sonst. Inanspr. Rechten, Diensten | 8.017,56 | 14.321,00 | 8.156,15 | -6.164,85 | -43,05% |
| 542904 – EDV-Support | | | 45,00 | 45,00 | * |
| 542905 – Softwarepflege | 13.057,16 | 13.057,00 | 15.111,00 | 2.054,00 | +15,73% |
| 542910 – Miete f. Maschinen, tech. Anl, Fahrzeuge | | 1.000,00 | 1.694,32 | 694,32 | +69,43% |
| 543100 – Büromaterial | 411,78 | 600,00 | 319,98 | -280,02 | -46,67% |
| 543110 – Verbrauchsmaterial | 213,73 | 610,00 | 748,73 | 138,73 | +22,74% |
| 543210 – Kopierkosten | 153,78 | 200,00 | 214,77 | 14,77 | +7,39% |
| 543300 – Zeitungen und Fachliteratur | 217,01 | 250,00 | 252,51 | 2,51 | +1,00% |
| 543400 – Porto | 16,99 | 110,00 | 30,75 | -79,25 | -72,05% |
| 543500 – Telefon | 8.369,15 | 6.060,00 | 5.709,41 | -350,59 | -5,79% |
| 543901 – Internetkosten | 295,20 | | 295,20 | 295,20 | * |
| 544110 – Haftpflichtversicherung | 2.939,15 | 2.940,00 | 2.939,30 | -0,70 | -0,02% |
| 544120 – Unfallversicherung | 5.244,37 | 5.240,00 | 5.214,09 | -25,91 | -0,49% |
| 544130 – Gebäudeversicherung | 1.781,16 | 1.754,00 | 2.975,20 | 1.221,20 | +69,62% |
| 544140 – Eigenschadenversicherung | 1.428,00 | 1.430,00 | 1.428,00 | -2,00 | -0,14% |
| 544150 – Elektronikversicherung | 23,34 | 250,00 | 23,38 | -226,62 | -90,65% |
| 544180 – Maschinenversicherung | | | 1.166,20 | 1.166,20 | * |
| 544200 – Kfz-Versicherung | 21.038,68 | 22.548,00 | 23.782,12 | 1.234,12 | +5,47% |
| 544300 – Beiträge zu Verbänden und Vereinen | 1.060,70 | 1.360,00 | 1.079,50 | -280,50 | -20,63% |
| 544500 – Verluste aus Abgang von VermG AV | | | 5.077,00 | 5.077,00 | * |
| 549200 – Schadensfälle | 38,00 | 300,00 | 17,24 | -282,76 | -94,25% |
| 549800 – Periodenfremde ordentlichen Aufwendungen | 2.154,30 | | 12.723,35 | 12.723,35 | * |
| 549900 – Sonstige ordentliche Aufwendungen | 883,54 | 900,00 | 951,04 | 51,04 | +5,67% |
| Summe | 649.921,01 | 683.519,50 | 661.624,39 | -21.895,11 | -3,20% |

Im Bereich der **Fahrzeugunterhaltung und -reparatur (Konten 523400 und 523410)** entstanden insbesondere Mehrkosten aufgrund einer erforderlichen größeren Reparatur am Fendt-Geräteträger (11 T€).



Die **Erstattungen an Gemeinden (Konto 525300)** verteilen sich wie folgt auf die beiden Trägergemeinden:

| | Ist 2014 | Plan 2015 | Ist 2015 | Abweichung absolut | Abweichung relativ |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Gemeinde Neunkirchen-Seelscheid | | | | | |
| Geschäftsführung/Vorstand/Verwaltungsrat | 8.788,82 € | 8.742,00 € | 14.272,72 € | 5.530,72 € | +63,27% |
| Finanzbuchhaltung/Kostenrechnung/Rechnungsprüfung | 14.951,48 € | 23.811,00 € | 11.029,47 € | -12.781,53 € | -53,68% |
| Gewerbegebiete | 202,09 € | | | | |
| Summe Neunkirchen-Seelscheid | 23.942,39 € | 32.553,00 € | 25.302,19 € | -7.250,81 € | -22,27% |
| Gemeinde Much | | | | | |
| Geschäftsführung/Vorstand/Verwaltungsrat | 14.798,90 € | 11.709,00 € | 23.067,65 € | 11.358,65 € | +97,01% |
| Personalwirtschaft | 21.796,39 € | 30.100,00 € | 25.505,00 € | -4.595,00 € | -15,27% |
| IT-Management | 6.736,41 € | | 6.404,85 € | 6.404,85 € | * |
| Beschaffungswesen | 7.280,17 € | 4.000,00 € | 3.074,69 € | -925,31 € | -23,13% |
| Sonstige Geschäftsaufwendungen | 1.386,13 € | | 1.191,33 € | 1.191,33 € | * |
| Gebäudemanagement | 6.950,17 € | 7.350,00 € | 2.489,94 € | -4.860,06 € | -66,12% |
| Gewerbegebiete | | | 4.767,21 € | 4.767,21 € | * |
| Summe Much | 58.948,17 € | 53.159,00 € | 66.500,67 € | 13.341,67 € | +25,10% |
| Summe | 82.890,56 € | 85.712,00 € | 91.802,86 € | 6.090,86 € | +7,11% |

Die in 2015 geplante Innenrevision durch das Rechnungsprüfungsamt der Gemeinde Neunkirchen-Seelscheid (Ansatz: rd. 7 T€) hat erst in 2016 stattgefunden.

Der ehemalige Vorstandsvorsitzende nimmt u.a. weiterhin die Aufgaben der Vermarktung der Gewerbegebiete für das Kommunalunternehmen wahr (Kostenerstattungen i.H.v. rd. 13 T€ an die Gemeinde Much im Bereich Geschäftsführung/Vorstand/Verwaltungsrat). Für Kostenerstattungen für IT-Leistungen der Gemeinde Much fielen rd. 6400 € an. Zudem erfolgt die Abwicklung der Grundstücksverkäufe über das Liegenschaftsamt der Gemeinde Much (Bereich Gewerbegebiete, rd. 5 T€).

Bei den **Erstattungen an kommunale Unternehmen (Konten 525600)** handelt es sich im Einzelnen um folgende Leistungen an die Gemeindewerke Neunkirchen-Seelscheid:

| | Ist 2014 | Plan 2015 | Ist 2015 | Abweichung absolut | Abweichung relativ |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Gemeindewerke Neunkirchen-Seelscheid | | | | | |
| Finanzbuchhaltung | 28.399,95 € | 29.281,00 € | 27.638,71 € | -1.642,29 € | -5,61% |
| Nebenkosten der Personalgestellung | 17.937,31 € | 21.084,00 € | 3.957,51 € | -17.126,49 € | -81,23% |
| Miete für Maschinen und Fahrzeuge | 6.653,78 € | 5.508,00 € | | -5.508,00 € | -100,00% |
| Summe | 52.991,04 € | 55.873,00 € | 31.596,22 € | -24.276,78 € | -43,45% |

Die Gemeindewerke stellten dem gKU bisher vier Mitarbeiter im Rahmen der Personalgestellung zur Verfügung. Die Personalkostenerstattungen wurden seit 2013 auf dem separaten Konto **528901** verbucht. Zum 01.07.2015 wurden drei dieser Mitarbeiter auf das Kommunalunternehmen übergeleitet, der vierte Mitarbeiter ist zum 30.06.2015 ausgeschieden.

Um den krankheitsbedingten Ausfall von mehreren Mitarbeitern kompensieren zu können, wurden ab Mai bzw. Juli 2015 zwei Leiharbeiter eingesetzt (**Konto 542400**).



Ein Ansatz von 10 T€ bei der **Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (Konto 542900)** war im Wirtschaftsplan für die Vermarktung der Gewerbegebiete gebildet worden. Hier fielen in 2015 keine Kosten an. Beim Arbeitsschutz (Ansatz rd. 4 T€) entstanden hingegen Mehrkosten von rd. 4 T€.

Ein Aufsitzmäher musste nach einem Motorschaden verschrottet werden (**Konto 544500**).

Bei den **periodenfremden Aufwendungen (Konto 549800)** handelt es sich vor allem um Grundsteuern. Das Finanzamt hat im Herbst 2015 mit Wirkung vom 01.01.2013 für die Gewerbegebiete Bitzen und Bövingen Grundsteuer B festgesetzt. Auf die Jahre 2013 und 2014 entfällt hier ein Aufwand von rd. 10 T€. Da nach Auffassung des Vorstands das Kommunalunternehmen mit der Entwicklung von Gewerbeflächen hoheitliche Aufgaben im Rahmen der Boden- und Siedlungspolitik der Träger wahrnimmt, wurde hiergegen Einspruch eingelegt. Das Verfahren läuft hier allerdings noch.

4.9 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Im Wirtschaftsplan waren Zinsaufwendungen für kurzfristige Kredite i.H.v. 30 T€ veranschlagt. Aufgrund des weiterhin extrem niedrigen Zinsniveaus konnten hier Einsparungen erzielt werden. Im Mittel war lediglich ein Zinssatz von rd. 0,61 % p.a. zu zahlen.

5. Sonstige Angaben

5.1 Bestand, Leistungsfähigkeit und Ausnutzungsgrad der Anlagen

Im Wirtschaftsjahr 2015 wurden die folgenden Fahrzeuge und größeren Geräte angeschafft:

- ✚ 1 Grabenräumlöffel für Terex-Mobilbagger
- ✚ 1 Weidenschleppe
- ✚ 1 Rüttelplatte
- ✚ 1 Grasmähkopf für Fendt-Geräteträger
- ✚ 1 Mobilbagger Neuson
- ✚ 1 Reisiggreifer für LKW
- ✚ 2 PKW Renault Kangoo

Daneben sind zum 01.01.2015 mehrere Geräte von den Gemeindewerken übernommen worden, die von diesen bisher mietweise zur Verfügung gestellt worden waren.

Veräußert wurden eine Vibrationsplatte, ein LKW, ein Kompressor sowie ein PKW. Ein Aufsitzmäher musste nach Defekt verschrottet werden.

Im Wirtschaftsjahr 2015 ergaben sich die folgenden Auslastungsgrade:



| Leistungsartengruppe | 2014 Auslas- tung | 2015 | | | Verände- rung |
|--|-------------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | | Kapazität Std. | Istmenge Std. | Auslas- tung | |
| S6_TAR_01 Kleingeräte | 10,03 % | 69.564,00 | 6.138,75 | 8,82 % | -1,20 % |
| S6_TAR_02 Verschiedene Geräte | 6,40 % | 40.579,00 | 2.315,50 | 5,71 % | -0,69 % |
| S6_TAR_03 WD: Räumsch./Schneepflug/Räumleiste u.a. | 5,01 % | 3.555,00 | 435,75 | 12,26 % | +7,25 % |
| S6_TAR_04 WD: Streukübel/-automaten/Salzstreuer | 12,25 % | 2.370,00 | 816,50 | 34,45 % | +22,20 % |
| S6_TAR_07 Anhänger | 19,81 % | 13.307,00 | 2.254,25 | 16,94 % | -2,87 % |
| S6_TAR_08 Pflasterputzer | | 1.581,00 | 1,50 | 0,09 % | +0,09 % |
| S6_TAR_09 Personenkraftwagen | 45,36 % | 7.640,00 | 4.236,50 | 55,45 % | +10,09 % |
| S6_TAR_10 Vibrationsplatte, -walze | 3,89 % | 3.162,00 | 166,50 | 5,27 % | +1,38 % |
| S6_TAR_11 Groß-/Aufsitzmäher | 12,43 % | 4.611,00 | 432,00 | 9,37 % | -3,06 % |
| S6_TAR_12 Walze Bomag BW 80 | 7,01 % | 3.162,00 | 156,00 | 4,93 % | -2,07 % |
| S6_TAR_13 Pritschenwagen, Klein-Nutzfahrzeuge | 63,45 % | 25.295,00 | 16.617,25 | 65,69 % | +2,25 % |
| S6_TAR_14 Friedhofsbagger Boki | 22,55 % | 1.581,00 | 306,75 | 19,40 % | -3,15 % |
| S6_TAR_15 Häcksler | 51,68 % | 1.581,00 | 705,00 | 44,59 % | -7,08 % |
| S6_TAR_17 Grabensohlenfräse + Messer | 8,03 % | 1.581,00 | 154,50 | 9,77 % | +1,74 % |
| S6_TAR_18 Radlader | 14,42 % | 1.581,00 | 205,25 | 12,98 % | -1,44 % |
| S6_TAR_19 Multicar | 114,44 % | 1.580,00 | 1.743,25 | 110,33 % | -4,10 % |
| S6_TAR_20 Geräte Handwerker | 13,20 % | 4.743,00 | 333,50 | 7,03 % | -6,17 % |
| S6_TAR_21 Fendt-Schlepper | 81,23 % | 1.581,00 | 675,00 | 42,69 % | -38,54 % |
| S6_TAR_22 Lastkraftwagen | 76,58 % | 5.138,00 | 3.623,50 | 70,52 % | -6,05 % |
| S6_TAR_23 Geräteträger Fendt | 89,80 % | 1.581,00 | 1.272,00 | 80,46 % | -9,35 % |
| S6_TAR_24 Mobilbagger | 96,68 % | 2.503,00 | 2.476,00 | 98,92 % | +2,24 % |
| S6_TAR_25 Mäharm | 86,45 % | 1.581,00 | 1.110,50 | 70,24 % | -16,21 % |
| S6_TAR_26 Mähköpfe | 30,57 % | 3.293,00 | 970,00 | 29,46 % | -1,12 % |
| S6_TAR_27 WD-Geräte Kleintraktoren | 6,19 % | 2.370,00 | 329,75 | 13,91 % | +7,72 % |

5.2 Honorar des Abschlussprüfers

Das vom Abschlussprüfer berechnete Gesamthonorar gem. § 285 Nr. 17 HGB beträgt

- Für Abschlussprüfungsleistungen 9.460,00 €

5.3 Mutterunternehmen

Das Kommunalunternehmen wird in der Rechtsform einer rechtsfähigen Anstalt des öffentlichen Rechts im Sinne von § 114a GO NRW geführt. Nach § 114a haften die Gemeinden Much und Neunkirchen-Seelscheid für die Verbindlichkeiten der Anstalt unbeschränkt, soweit nicht Befriedigung aus deren Vermögen zu erlangen ist (Gewährsträgerschaft).



5.4 Angaben zu Vorstand und Verwaltungsrat

Mitglieder

Vorstand

| | | |
|--|-----------------------|--|
| Vorstandsvorsitzender | Haas, Hansjörg | Erster Beigeordneter der Gemeinde Neunkirchen-Seelscheid |
| 1. stellvertretender Vorstandsvorsitzender | Hagen, Johannes | Beamter der Gemeinde Neunkirchen-Seelscheid |
| 2. stellvertretende Vorstandsvorsitzende | Zeilinger, Kerstin | Beamtin der Gemeinde Much |

Verwaltungsrat

| | | |
|---------------------------------|-----------------------------|---|
| Vorsitzender | Büscher, Norbert | Bürgermeister der Gemeinde Much |
| Stellvertreterin | Sander, Nicole | Bürgermeisterin der Gemeinde Neunkirchen-Seelscheid |
| Mitglied | Schillgalies, Dieter | Ministerialrat a.D. |
| 1. persönlicher Stellvertreter | Reker, Klaus | Rentner |
| 2. persönliche Stellvertreterin | Kemmerling, Heike | Referentin |
| Mitglied | Ludwig, Karl-Heinz | nicht berufstätig |
| 1. persönlicher Stellvertreter | Weber, Andreas | Pensionär |
| 2. persönlicher Stellvertreter | Schippers, Ralph | Rentner |
| Mitglied | Klement, Michael | Selbständiger im Einzelhandel |
| 1. persönlicher Stellvertreter | Frieben, Markus | Versicherungsmakler |
| 2. persönlicher Stellvertreter | Weißenberg, Markus | Selbständiger Fliesenleger |
| Mitglied | Iffland, Peter | Studiendirektor a.D |
| 1. persönlicher Stellvertreter | Tampier, Michael | Rechtsanwalt |
| 2. persönliche Stellvertreterin | Dietrich-Zipplies, Gudrun | Pensionärin |



Mitglied

1. persönlicher Stellvertreter
2. persönliche Stellvertreterin

Knuth, Gero

Erwin, Hartmut
Weidenfeld, Katharina

Behindertenassistent
Pensionär
Rentnerin

Mitglied

1. persönlicher Stellvertreter
2. persönlicher Stellvertreter

Biemer, Christa

Renno, Werner
Märzhäuser, Klaus
(bis 30.09.2015)
Weesbach, Mario
(ab 01.10.2015)

Hausfrau
techn. Angestellter
Dipl. Verwaltungswirt

Selbstständiger Gärtner

Mitglied

1. persönlicher Stellvertreter
2. persönlicher Stellvertreter

Stolze, Andreas

Parpart, Hans-Jürgen
Witzke, Horst

Compliance Officer
Oberst a.D.
Dipl.-Ing., Pensionär

Mitglied

1. persönliche Stellvertreterin
2. persönlicher Stellvertreter

Schmitz, Peter

Jagusch, Karin
Feister, Hans-Otto

Verwaltungsangestellter
Erzieherin
Kaufm. Bürokommunikation

Mitglied

1. persönlicher Stellvertreter
2. persönlicher Stellvertreter

Galinsky, Ulrich

Geb, Arnd
Schütterle, Gerhard

Oberstleutnant a.D.
Dipl. Bauingenieur
Pensionär

Mitglied

1. persönliche Stellvertreterin
2. persönliche Stellvertreterin

Heiße, Werner

Kierspel, Silke
Piro, Andrea

System-Analytiker
Hausfrau
Bilanzbuchhalterin



Vergütung

Der Vorstandsvorsitzende ist Wahlbeamter der Gemeinde Neunkirchen-Seelscheid. Die stellvertretenden Vorstandsvorsitzenden sind Beamte des gehobenen nichttechnischen Verwaltungsdienstes der Gemeinde Neunkirchen-Seelscheid bzw. Much. Der Vorstand erhält keine Vergütung oder Aufwandsentschädigung für die Tätigkeit.

Die Mitglieder des Verwaltungsrates sind gleichzeitig Mitglieder der Räte der Gemeinden Much und Neunkirchen-Seelscheid und sachkundige Bürgerinnen und Bürger in Ausschüssen der beiden Gemeinderäte. Sie erhalten von den Gemeinden eine Aufwandsentschädigung und Sitzungsgelder nach der Verordnung über die Mitglieder kommunaler Vertretungen und Ausschüsse (Entschädigungsverordnung – EntschVO) vom 22.10.1994 in der jeweils geltenden Fassung. Im Wirtschaftsjahr 2015 haben die vom Rat der Gemeinde Neunkirchen-Seelscheid bestellten sachkundigen Bürger ein Sitzungsgeld in Höhe von 22,60 € je Sitzung, die übrigen Mitglieder des Verwaltungsrats ein Sitzungsgeld in Höhe von 17,50 € je Sitzung erhalten. Eine zusätzliche Aufwandsentschädigung für ihre Tätigkeit als Mitglieder des Verwaltungsrats wird nicht gewährt.

Much, den 20.10.2016

gez. Hansjörg Haas

Vorstand

Anlagenpiegel

| Arten des Anlagevermögens | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | Abschreibungen | | | | | | Buchwert | | | |
|---|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | am 01.01. des Wirtschaftsjahres | Zugänge im Wirtschaftsjahr | Abgänge im Wirtschaftsjahr | Umbuchungen im Wirtschaftsjahr | am 31.12. des Wirtschaftsjahres | am 01.01. des Wirtschaftsjahres | Zugänge im Wirtschaftsjahr | Abgänge im Wirtschaftsjahr | Umbuchungen im Wirtschaftsjahr | Zuschreibungen im Wirtschaftsjahr | am 31.12. des Wirtschaftsjahres | am 31.12. des Wirtschaftsjahres | am 01.01. des Wirtschaftsjahres | Durchschn. Abschr.-Satz | Durchschn. Restbuchwert |
| I Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | | | | | | | | | | | | |
| I.1 entgeltlich erworbene Konzessionen, gew. Schutzrechte u.ä., Lizenzen | | | | | | | | | | | | | | | |
| 013100 DV-Software | 57.346,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 57.346,22 | -33.824,22 | -11.642,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -45.466,22 | 11.880,00 | 23.522,00 | 20,30% | 20,72% |
| Summe entgeltlich erworbene Konzessionen, gew. Schutzrechte u.ä., Lizenzen | 57.346,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 57.346,22 | -33.824,22 | -11.642,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -45.466,22 | 11.880,00 | 23.522,00 | 20,30% | 20,72% |
| Summe Immaterielle Vermögensgegenstände | 57.346,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 57.346,22 | -33.824,22 | -11.642,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -45.466,22 | 11.880,00 | 23.522,00 | 20,30% | 20,72% |
| II Sachanlagen | | | | | | | | | | | | | | | |
| II.1 Grundstücke, grundstücksgl. Rechte u. Bauten | | | | | | | | | | | | | | | |
| 034100 So. dienstl. Gebäude-Grund und Boden | 123.347,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 123.347,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 123.347,45 | 123.347,45 | 0,00% | 100,00% |
| Summe Grundstücke, grundstücksgl. Rechte u. Bauten | 123.347,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 123.347,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 123.347,45 | 123.347,45 | 0,00% | 100,00% |
| II.2 Grundst. u. grundstücksgl. Rechte ohne Bauten | | | | | | | | | | | | | | | |
| 021100 Grünflächen-Grund und Boden | 513.655,17 | 312,70 | -3.126,82 | 0,00 | 510.841,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 510.841,05 | 513.655,17 | 0,00% | 100,00% |
| Summe Grundst. u. grundstücksgl. Rechte ohne Bauten | 513.655,17 | 312,70 | -3.126,82 | 0,00 | 510.841,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 510.841,05 | 513.655,17 | 0,00% | 100,00% |
| II.3 Technische Anlagen & Maschinen | | | | | | | | | | | | | | | |
| 071100 Maschinen | 176.226,09 | 28.853,73 | -171,00 | 0,00 | 204.908,82 | -66.973,09 | -26.163,73 | 170,00 | 0,00 | 0,00 | -92.966,82 | 111.942,00 | 109.253,00 | 12,69% | 54,63% |
| Summe Technische Anlagen & Maschinen | 176.226,09 | 28.853,73 | -171,00 | 0,00 | 204.908,82 | -66.973,09 | -26.163,73 | 170,00 | 0,00 | 0,00 | -92.966,82 | 111.942,00 | 109.253,00 | 12,69% | 54,63% |
| II.4 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | | | | | | | | | | | | | | | |
| 075100 Fahrzeuge | 867.412,26 | 114.097,28 | -22.888,35 | 35,96 | 958.657,15 | -279.540,26 | -106.532,24 | 17.807,35 | 0,00 | 0,00 | -368.265,15 | 590.392,00 | 587.872,00 | 9,26% | 61,59% |
| 081100 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 24.157,98 | 4.928,59 | 0,00 | 132,26 | 29.218,83 | -14.008,98 | -3.360,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -17.369,83 | 11.849,00 | 10.149,00 | 11,50% | 40,55% |
| 086100 GwG in Sammelverwaltung | 6.900,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.900,28 | -4.159,28 | -1.378,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.537,28 | 1.363,00 | 2.741,00 | 19,97% | 19,75% |
| 086110 GwG mit Abrechnung | 0,00 | 2.886,51 | -2.886,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.886,51 | 2.886,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Summe Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 898.470,52 | 121.912,38 | -25.774,86 | 168,22 | 994.776,26 | -297.708,52 | -114.157,60 | 20.693,86 | 0,00 | 0,00 | -391.172,26 | 603.604,00 | 600.762,00 | 9,40% | 60,68% |
| II.5 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | | | | | | | | | | | | | | | |
| 096100 Anlagen im Bau | 33.482,93 | 4.499,86 | 0,00 | -168,22 | 37.814,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37.814,57 | 33.482,93 | 0,00% | 100,00% |
| Summe Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 33.482,93 | 4.499,86 | 0,00 | -168,22 | 37.814,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37.814,57 | 33.482,93 | 0,00% | 100,00% |
| Summe Sachanlagen | 1.745.182,16 | 155.578,67 | -29.072,68 | 0,00 | 1.871.688,15 | -364.681,61 | -140.321,33 | 20.863,86 | 0,00 | 0,00 | -484.139,08 | 1.387.549,07 | 1.380.500,55 | 6,38% | 74,13% |
| Gesamtsumme | 1.802.528,38 | 155.578,67 | -29.072,68 | 0,00 | 1.929.034,37 | -398.505,83 | -151.963,33 | 20.863,86 | 0,00 | 0,00 | -529.605,30 | 1.399.429,07 | 1.404.022,55 | 6,80% | 72,55% |

| Art der Verbindlichkeit | Gesamtbetrag zum 31.12.2015 | mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag zum 01.01.2015 |
|---|--------------------------------|----------------------------|---------------|------------------|--------------------------------|
| | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | |
| 1. Anleihen | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| 2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 2.380.000,00 | 2.380.000,00 | | | 3.560.000,00 |
| 3. Erhaltene Anzahlungen | 362.917,45 | 362.917,45 | | | 0,00 |
| 4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 232.126,71 | 232.126,71 | | | 362.627,34 |
| 7. Verbindlichkeiten gegenüber Trägergemeinden | 110.545,99 | 110.545,99 | | | 70.995,57 |
| 8. Sonstige Verbindlichkeiten | | | | | |
| 8.1 Steuerverbindlichkeiten | 14.172,10 | 14.172,10 | | | 12.967,42 |
| 8.2 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit | 0,00 | 0,00 | | | 13.311,08 |
| 8.3 Andere sonstige Verbindlichkeiten | 30,00 | 30,00 | | | 704,59 |
| Summe sonstige Verbindlichkeiten | 14.202,10 | 14.202,10 | 0,00 | 0,00 | 26.983,09 |
| Summe aller Verbindlichkeiten | 3.099.792,25 | 3.099.792,25 | 0,00 | 0,00 | 4.020.606,00 |

Erfolgsübersicht

| Erträge und Aufwendungen | Zentrale Dienste | | | | Baubetriebshof | | | | Gewerbegebiete | | | | Gesamt | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| | Ist 2014/€ | Plan 2015/€ | Ist 2015/€ | Abw./€ | Ist 2014/€ | Plan 2015/€ | Ist 2015/€ | Abw./€ | Ist 2014/€ | Plan 2015/€ | Ist 2015/€ | Abw./€ | Ist 2014/€ | Plan 2015/€ | Ist 2015/€ | Abw./€ |
| Umsatzerlöse | | | | | -2.107.560,62 | -2.402.317,00 | -2.315.949,22 | 86.367,78 | -153.297,64 | -150.771,90 | -95.456,78 | 55.315,12 | -2.260.858,26 | -2.553.088,90 | -2.411.406,00 | 141.682,90 |
| Bestandsveränderungen | | | | | | | 5.529,00 | 5.529,00 | | | | | | | 5.529,00 | 5.529,00 |
| Andere aktivierte Eigenleistungen | | | | | -3.235,18 | | -4.538,60 | -4.538,60 | -6.931,21 | | -929,28 | -929,28 | -10.166,39 | | -5.467,88 | -5.467,88 |
| Sonstige betriebliche Erträge | -97,43 | | | | -23.972,04 | -1.758,00 | -34.771,53 | -33.013,53 | -314,86 | | -710,01 | -710,01 | -24.384,33 | -1.758,00 | -35.481,54 | -33.723,54 |
| Materialaufwand | | | | | 93.497,81 | 106.602,00 | 93.793,78 | -12.808,22 | | | | | 93.497,81 | 106.602,00 | 93.793,78 | -12.808,22 |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | | | | 93.119,01 | 106.602,00 | 93.793,78 | -12.808,22 | | | | | 93.119,01 | 106.602,00 | 93.793,78 | -12.808,22 |
| Bezogene Leistungen | | | | | 378,80 | | | | | | | | 378,80 | | | |
| Personalaufwand | | | | | 1.291.163,68 | 1.460.349,00 | 1.493.375,13 | 33.026,13 | | | | | 1.291.163,68 | 1.460.349,00 | 1.493.375,13 | 33.026,13 |
| Löhne und Gehälter | | | | | 999.372,67 | 1.140.987,00 | 1.171.443,11 | 30.456,11 | | | | | 999.372,67 | 1.140.987,00 | 1.171.443,11 | 30.456,11 |
| Soziale Abgaben & Aufw. Altersversorgung | | | | | 291.791,01 | 319.362,00 | 321.932,02 | 2.570,02 | | | | | 291.791,01 | 319.362,00 | 321.932,02 | 2.570,02 |
| Abschreibungen | 1.538,20 | 1.455,00 | 2.440,00 | 985,00 | 113.893,14 | 149.977,00 | 149.523,33 | -453,67 | 92.466,70 | | 89.333,78 | 89.333,78 | 207.898,04 | 151.432,00 | 241.297,11 | 89.865,11 |
| AfA immat. Vermögensg. & Sachanlagen | 1.538,20 | 1.455,00 | 2.440,00 | 985,00 | 113.893,14 | 149.977,00 | 149.523,33 | -453,67 | | | | | 115.431,34 | 151.432,00 | 151.963,33 | 531,33 |
| AfA Umlaufvermögen | | | | | | | | | 92.466,70 | | 89.333,78 | 89.333,78 | 92.466,70 | | 89.333,78 | 89.333,78 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | 81.406,68 | 88.893,00 | 92.938,90 | 4.045,90 | 566.984,40 | 583.936,50 | 552.979,96 | -30.956,54 | 1.529,93 | 10.690,00 | 15.705,53 | 5.015,53 | 649.921,01 | 683.519,50 | 661.624,39 | -21.895,11 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | | | | 3.607,90 | 14.285,71 | 4.102,73 | -10.182,98 | 30.369,44 | 15.714,29 | 15.598,93 | -115,36 | 33.977,34 | 30.000,00 | 19.701,66 | -10.298,34 |
| Ergebnis aus gewöhnl. Geschäftstätigkeit | 82.847,45 | 90.348,00 | 95.378,90 | 5.030,90 | -65.620,91 | -88.924,79 | -55.955,42 | 32.969,37 | -36.177,64 | -124.367,61 | 23.542,17 | 147.909,78 | -18.951,10 | -122.944,40 | 62.965,65 | 185.910,05 |
| Sonstige Steuern | | | | | 9.865,80 | 9.853,00 | 10.447,79 | 594,79 | 8,87 | 299,00 | 3.286,56 | 2.987,56 | 9.874,67 | 10.152,00 | 13.734,35 | 3.582,35 |
| Jahresüberschuss (-)/Jahresfehlbetrag (+) vor ILV | 82.847,45 | 90.348,00 | 95.378,90 | 5.030,90 | -55.755,11 | -79.071,79 | -45.507,63 | 33.564,16 | -36.168,77 | -124.068,61 | 26.828,73 | 150.897,34 | -9.076,43 | -112.792,40 | 76.700,00 | 189.492,40 |
| Erträge aus int. Leistungsbeziehungen | -82.847,45 | -90.348,00 | -95.378,90 | -5.030,90 | -8.231,25 | -3.839,26 | -3.647,42 | 191,84 | | | | | | | | |
| Aufwendungen aus int. Leistungsbeziehungen | | | | | 68.468,41 | 74.495,75 | 72.591,82 | -1.903,93 | 22.610,29 | 19.691,51 | 26.434,50 | 6.742,99 | | | | |
| Jahresüberschuss (-)/Jahresfehlbetrag (+) nach ILV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.482,05 | -8.415,30 | 23.436,77 | 31.852,07 | -13.558,48 | -104.377,10 | 53.263,23 | 157.640,33 | -9.076,43 | -112.792,40 | 76.700,00 | 189.492,40 |

Kapitalflussrechnung

| | Ist 2014/€ | Ist 2015/€ |
|--|----------------------|----------------------|
| Jahresergebnis | 9.076,43 | -76.700,00 |
| Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens | 115.431,34 | 151.962,33 |
| Zunahme/Abnahme der mittel- und kurzfristigen Rückstellungen | -42.775,88 | 6.465,49 |
| Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge | -10.787,73 | -4.763,59 |
| Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- und Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -8.526,18 | 96.998,52 |
| Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- und Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | 80.536,16 | -64.193,00 |
| Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens | -10.581,30 | -9.353,00 |
| Zinsaufwendungen/-erträge | 33.977,34 | 19.701,66 |
| Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit | 166.350,18 | 120.118,41 |
| Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Vermögen | | -4.925,20 |
| Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens | 2.835.881,30 | 1.172.912,00 |
| Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | -1.266.983,74 | -158.133,04 |
| Cash-Flow aus Investitionstätigkeit | 1.568.897,56 | 1.009.853,76 |
| Gezahlte Zinsen | -33.977,34 | -19.701,66 |
| Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit | -33.977,34 | -19.701,66 |
| Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds | 1.701.270,40 | 1.110.270,51 |
| Finanzmittelfonds am Anfang der Periode | -5.181.559,93 | -3.480.289,53 |
| Finanzmittelfonds am Ende der Periode | -3.480.289,53 | -2.370.019,02 |

nachrichtlich: Zusammensetzung des Finanzmittelfonds

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Liquide Mittel | 79.710,47 | 9.980,98 |
| Kurzfristige Kreditaufnahmen zur Disposition der liquiden Mittel | -3.560.000,00 | -2.380.000,00 |
| Finanzmittelfonds am Ende der Periode | -3.480.289,53 | -2.370.019,02 |

Lagebericht

für das Wirtschaftsjahr 2015

des Kommunalunternehmens der Gemeinden

Much und Neunkirchen-Seelscheid

Anstalt des öffentlichen Rechts



Inhalt

| | | |
|------------|---|-----------|
| 1. | Allgemeine Angaben | 3 |
| 2. | Lage und Geschäftsverlauf | 3 |
| 2.1 | Ertragslage | 3 |
| 2.2 | Finanzlage | 4 |
| 2.3 | Vermögenslage..... | 5 |
| 3. | Spartenergebnisse | 6 |
| 3.1 | Geschäftsbereich Zentrale Dienste | 6 |
| 3.1.1 | Geschäftsverlauf 2015..... | 6 |
| 3.1.2 | Projekte 2015 | 7 |
| 3.1.3 | Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Wirtschaftsjahres..... | 7 |
| 3.1.4 | Chancen und Risiken der voraussichtlichen Entwicklung..... | 7 |
| 3.2 | Geschäftsbereich Baubetriebshof | 8 |
| 3.2.1 | Geschäftsverlauf 2015..... | 8 |
| 3.2.2 | Projekte 2015 | 10 |
| 3.2.3 | Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Wirtschaftsjahres..... | 10 |
| 3.2.4 | Chancen und Risiken der voraussichtlichen Entwicklung..... | 10 |
| 3.3 | Geschäftsbereich Interkommunale Gewerbegebiete | 13 |
| 3.3.1 | Geschäftsverlauf 2015..... | 13 |
| 3.3.2 | Projekte 2015 | 16 |
| 3.3.3 | Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Wirtschaftsjahres..... | 16 |
| 3.3.4 | Chancen und Risiken der voraussichtlichen Entwicklung..... | 16 |
| 4. | Berichterstattung nach § 53 HGrG..... | 17 |
| 5. | Voraussichtliche Entwicklung des Kommunalunternehmens..... | 17 |



1. Allgemeine Angaben

Das Kommunalunternehmen der Gemeinden Much und Neunkirchen-Seelscheid wird seit dem 1.1.2011 in der Rechtsform einer Anstalt des öffentlichen Rechts geführt.

Aufgaben nach der Unternehmenssatzung sind:

- ✚ Entwicklung, Vermarktung und Betreibung gemeinsamer Gewerbegebiete sowie Sicherstellung der erforderlichen Grundstücksverfügbarkeit als Teilaufgaben im Rahmen der Boden- und Siedlungspolitik der Träger;
- ✚ Teilaufgaben im Bereich Straßenunterhaltung, Grünflächenunterhaltung, Abfallentsorgung
- ✚ sowie Friedhofswesen.

Das Kommunalunternehmen besteht aus drei Geschäftsbereichen:

- ✚ Zentrale Dienste
- ✚ Baubetriebshof
- ✚ Gewerbegebiete

2. Lage und Geschäftsverlauf

2.1 Ertragslage

Die Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2015 schließt mit einem Verlust in Höhe von 76.700,00 €. Im Vergleich zum im Wirtschaftsplan ausgewiesenen Überschuss von 112.792,40 € bedeutet diese eine Verschlechterung um 189.492,40 €. Die Gründe sind in den Geschäftsbereichen Baubetriebshof und Gewerbegebiete dargestellt.

Tätigkeitsschwerpunkt der Sparte Baubetriebshof sind Dienstleistungen für die Gemeinden und ihre Betriebe im Bereich der Daseinsvorsorge. Der Leistungsbereich unterliegt daher nur in vergleichsweise geringem Maße konjunkturellen Schwankungen. Es besteht jedoch eine Abhängigkeit von der Haushaltslage der Trägergemeinden. Zudem muss sich der Baubetriebshof dem Vergleich mit privaten Anbietern stellen.

Insgesamt ist beim Baubetriebshof ein Defizit von rd. 23 T€ angefallen. Dieser kann jedoch aus dem Gewinnvortrag des Jahres 2014 i.H.v. rd. 35 T€ vollständig abgedeckt werden. Ursächlich ist vor allem ein außergewöhnlich hoher Krankenstand.



Ein Rückgang bei der Abnahme der Bauhofleistungen durch die Gemeinden ist nicht zu erkennen. Im Gegenteil konnten teilweise Aufträge aufgrund der krankheitsbedingten Ausfälle nicht angenommen werden.

Die Herstellung der Ver- und Entsorgungsanschlüsse und der Grundausbau der Straßen in den Gewerbegebieten Bitzen und Bövingen wurden 2014 fertiggestellt. Der Endausbau erfolgte im Gewerbegebiet Bitzen im Herbst 2015 und erfolgt in Bövingen in 2018. Bis zum 31.12.2015 konnten rd. 68 000 m² Gewerbeflächen verkauft werden; dies entspricht rund drei Vierteln der gesamten Fläche. Aufgrund der im Laufe des Jahres 2015 bekannt gewordenen Mehrkosten bei der Erschließung der Gewerbegebiete wird im Gesamtzeitraum voraussichtlich ein Liquiditätsfehlbetrag von rd. 614 T€ entstehen, dem jedoch Vermögenswerte in Gestalt der den Gewerbegebieten benachbarten Grünflächen gegenüberstehen.

Insgesamt kann die Lage daher als zufriedenstellend angesehen werden. Zu dem Fehlbetrag im Bereich Baubetriebshof haben vor allem mehrere langfristige Erkrankungen geführt. Freigewordene Stellen wurden zeitnah wiederbesetzt. Zur Überbrückung von Engpässen wurden zwei Leiharbeiter eingesetzt. Im zweiten Halbjahr hat sich die Ertragslage damit wieder deutlich verbessert. Bei den Gewerbegebieten sollen die entstandenen Verluste über Verkaufserlöse von Gewerbegrundstücken ausgeglichen werden. Der überwiegende Teil der Gewerbeflächen in Bitzen und Bövingen ist bereits verkauft worden. Hierbei konnten stets zumindest die kalkulierten Preise erzielt werden.

2.2 Finanzlage

Aus der laufenden Geschäftstätigkeit ist ein Cash-Flow von rd. 120 T€ erwirtschaftet worden. Dieser hängt vor allem mit dem Stand der kurzfristigen Forderungen und Verbindlichkeiten zum 31.12.2015 im Vergleich zum vorherigen Abschlussstichtag zusammen. Gegenüber dem Vorjahr bestand ein um rd. 33 T€ geringerer Saldo aus kurzfristigen Forderungen und Verbindlichkeiten, wobei es sich lediglich um Verschiebungen im Rahmen der Zahlungsabwicklung handelt. Bereinigt um diese Positionen ergibt sich immer noch ein Einnahmeüberschuss von rd. 87 T€. Dies zeigt, dass die laufenden Ausgaben der Anstalt über Umsatzerlöse refinanziert werden konnten.

Der Mittelzufluss aus Investitionstätigkeit betrug im Berichtsjahr rd. 1,01 Mio. €. Dieser setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|--|----------------|
| Veräußerung Grundstücke Gewerbegebiete | 1.158.477,00 € |
| Verkauf von Fahrzeugen | 14.435,00 € |
| Erwerb von Fahrzeugen und Geräten | -153.039,75 € |
| Planung Bauhofneubau | -4.076,26 € |
| Erschließung Gewerbegebiete | -1.017,03 € |
| Erwerb von Software | -4.925,20 € |
| | <hr/> |
| | 1.009.853,76 € |



Die Liquiditätsbedarfe aus dem operativen Geschäft und der Investitionstätigkeit wurden in 2015 ausschließlich über Liquiditätskredite (Tagesgeld) gedeckt. Die Tagesgeldaufnahme betrug zum Jahresende 2,38 Mio. €. Eine Darlehensaufnahme erfolgte im Berichtsjahr noch nicht. Die Kreditermächtigung wurde in voller Höhe in das Wirtschaftsjahr 2016 übertragen. Das Kommunalunternehmen war jederzeit liquide.

Insgesamt ist die Finanzlage als zufriedenstellend zu beurteilen.

2.3 Vermögenslage

Die Bilanz des Kommunalunternehmens weist zum 31.12.2015 auf der Aktiv- und Passivseite einen Wert von 3.451.875,63 € aus. Die Summe der Vorjahresbilanz belief sich auf 4.306.532,38 €. Die Bilanzverkürzung ergibt sich auf der Aktivseite vor allem durch den Verkauf von Gewerbegrundstücken, bei den Passiva durch eine entsprechende Reduzierung der Tagesgeldausleihe. Die Anlagenintensität ist mit 40,54 % (Vorjahreswert: 32,60 %) zum Abschlussstichtag weiterhin vergleichsweise gering.

Der Wert des Anlagevermögens ist hier mit rd. 1,40 Mio. € nahezu unverändert geblieben. Jedoch ist die Bilanzsumme insgesamt durch den Verkauf von Gewerbegrundstücken zurückgegangen, sodass die Quote des Anlagevermögens hier deutlich ansteigt.

Die Eigenkapitalquote beträgt 0,29 % und ist daher im Vergleich zum Vorjahreswert von 2,02 % gesunken. Ursächlich hierfür sind vor allem die Verluste aus der Veräußerung von Gewerbegrundstücken. Der geringe Eigenkapitalanteil ist dem Umstand geschuldet, dass das Kommunalunternehmen bei der Gründung nicht mit liquiden Mitteln ausgestattet wurde und daher zur Finanzierung seiner Investitionen ausschließlich auf Kredite angewiesen ist. Die Eigenkapitalausstattung wird dennoch nicht als gefährdet angesehen, da die Fehlbeträge mit den aktuell kalkulierten Leistungspreisen beim Baubetriebshof und den Verkaufspreisen der Gewerbegrundstücke abgebaut werden können.

Die Vermögenslage wird daher als zufriedenstellend beurteilt.



3. Spartenergebnisse

3.1 Geschäftsbereich Zentrale Dienste

Im Geschäftsbereich Zentrale Dienste sind die Summen zusammengefasst, die nicht unmittelbar den beiden anderen Geschäftsbereichen zugeordnet werden können.

3.1.1 Geschäftsverlauf 2015

| Erträge und Aufwendungen ¹ | Ist 2014/€ | Plan 2015/€ | Ist 2015/€ | Abweichung/€ |
|--|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Sonstige betriebliche Erträge | -97,43 | | | |
| Abschreibungen | 1.538,20 | 1.455,00 | 2.440,00 | 985,00 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | 81.406,68 | 88.893,00 | 92.938,90 | 4.045,90 |
| Ergebnis aus gewöhnl. Geschäftstätigkeit | 82.847,45 | 90.348,00 | 95.378,90 | 5.030,90 |
| Jahresüberschuss (-)/ Jahresfehlbetrag (+) vor ILV | 82.847,45 | 90.348,00 | 95.378,90 | 5.030,90 |
| Erträge aus int. Leistungsbeziehungen | -82.847,45 | -90.348,00 | -95.378,90 | -5.030,90 |
| Jahresüberschuss (-)/ Jahresfehlbetrag (+) nach ILV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Das Jahresergebnis ist über die interne Leistungsverrechnung (iLV) in Planung und Rechnung ausgeglichen.

Der Jahresfehlbetrag vor internen Leistungsverrechnungen liegt mit rd. 95 T€ um rd. 5 T€ höher als in der Planung.

Die in 2015 geplante Innenrevision durch das Rechnungsprüfungsamt der Gemeinde Neunkirchen-Seelscheid (Ansatz: rd. 7 T€) hat erst in 2016 stattgefunden.

Der ehemalige Vorstandsvorsitzende nimmt u.a. weiterhin die Aufgaben der Vermarktung der Gewerbegebiete für das Kommunalunternehmen wahr. Hierfür waren Kostenerstattungen von rd. 13 T€ an die Gemeinde Much zu leisten.

¹ Erträge und Salden mit umgekehrtem Vorzeichen



3.1.2 Projekte 2015

Im Dezember 2014 wurde ein digitaler Eingangsrechnungsworkflow im Rahmen der SAP-Software eingeführt. Zeitaufwand und Kosten für die Bearbeitung von Kreditorenrechnungen konnten damit erheblich verkürzt werden. Einsparungen ergeben sich durch eine bessere Ausnutzung von Skontofristen, geringere Archivierungskosten und den Entfall des Transports von Rechnungsdokumenten zwischen den Standorten.

3.1.3 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Wirtschaftsjahres

Nach Abschluss des Wirtschaftsjahres 2015 sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung eingetreten. Feststellungen, auf die einzugehen wäre, sind nicht getroffen worden.

3.1.4 Chancen und Risiken der voraussichtlichen Entwicklung

Der Vorstand hat im Wirtschaftsjahr 2012 den Entwurf eines Risikomanagementsystems erarbeitet. Dazu wurden die wesentlichen Risiken in den einzelnen Betriebszweigen in Form von Risikoinventarblättern identifiziert, Risikoursachen und -indikatoren benannt und Gegenmaßnahmen definiert. Der Verwaltungsrat hat in seiner Sitzung am 30.01.2013 die Einführung des Risikomanagements beschlossen.

Für den Bereich der Zentralen Dienste wurden die Risiken mangelnde Dokumentation/Organisationsverschulden, fehlerhafte Bilanzierung sowie Liquiditäts- und Zinsmanagement definiert.

Der Vorstand berichtet dem Verwaltungsrat regelmäßig über die Entwicklung der Risiken.



3.2 Geschäftsbereich Baubetriebshof

3.2.1 Geschäftsverlauf 2015

Das Wirtschaftsjahr 2015 schließt mit einem Fehlbetrag in Höhe von 23.436,77 € ab. Kalkuliert wurde im Wirtschaftsplan 2015 mit einem Überschuss in Höhe von 8.415,30 €.

| Erträge und Aufwendungen ² | Ist 2014/€ | Plan 2015/€ | Ist 2015/€ | Abweichung/€ |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Umsatzerlöse | -2.107.560,62 | -2.402.317,00 | -2.315.949,22 | 86.367,78 |
| Bestandsveränderungen | | | 5.529,00 | 5.529,00 |
| Andere aktivierte Eigenleistungen | -3.235,18 | | -4.538,60 | -4.538,60 |
| Sonstige betriebliche Erträge | -23.972,04 | -1.758,00 | -34.771,53 | -33.013,53 |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 93.119,01 | 106.602,00 | 93.793,78 | -12.808,22 |
| Bezogene Leistungen | 378,80 | | | |
| Löhne und Gehälter | 1.000.717,60 | 1.140.987,00 | 1.171.443,11 | 30.456,11 |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung | 290.446,08 | 319.362,00 | 321.932,02 | 2.570,02 |
| Abschreibungen | 113.893,14 | 149.977,00 | 149.523,33 | -453,67 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | 566.984,40 | 583.936,50 | 552.979,96 | -30.956,54 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 3.607,90 | 14.285,71 | 4.102,73 | -10.182,98 |
| Ergebnis aus gewöhnl. Geschäftstätigkeit | -65.620,91 | -88.924,79 | -55.955,42 | 32.969,37 |
| Sonstige Steuern | 9.865,80 | 9.853,00 | 10.447,79 | 594,79 |
| Jahresüberschuss (-)/ Jahresfehlbetrag (+) vor ILV | -55.755,11 | -79.071,79 | -45.507,63 | 33.564,16 |
| Erträge aus int. Leistungsbeziehungen | -8.231,25 | -3.839,26 | -3.647,42 | 191,84 |
| Aufwendungen aus int. Leistungsbeziehungen | 68.468,41 | 74.495,75 | 72.591,82 | -1.903,93 |
| Jahresüberschuss (-)/ Jahresfehlbetrag (+) nach ILV | 4.482,05 | -8.415,30 | 23.436,77 | 31.852,07 |

Geschäftsbeziehungen bestehen mit den Gemeinden Much und Neunkirchen-Seelscheid einschließlich dem Wasserwerk und Abwasserbetrieb Much sowie den Gemeindewerken Neunkirchen-Seelscheid, AÖR.

² Erträge und Salden mit umgekehrtem Vorzeichen



Der Baubetriebshof erbringt Leistungen in Form von Personalleistungen, Materialleistungen, Fremdleistungen und Maschinenleistungen. Die Leistungspreise werden für jedes Geschäftsjahr kalkuliert und vom Verwaltungsrat beschlossen.

Umsatzerlöse

Im Wirtschaftsjahr 2015 sind um rd. 86 T€ geringere Umsatzerlöse angefallen als geplant. Bei den übrigen Erträgen ergab sich eine Verbesserung um rd. 32 T€. Demgegenüber lagen die Kosten um rd. 22 T€ unter dem Ansatz.

Die im Vergleich zur Planung geringeren Umsatzerlöse sind vor allem durch den insbesondere im ersten Halbjahr 2015 hohen Krankenstand bedingt. Sechs Mitarbeiter waren im Laufe des Jahres langfristig erkrankt. Die Ausfälle konnten durch den Einsatz von zwei Leiharbeitskräften ab Mai bzw. Juli 2015 und die Einstellung von drei neuen Mitarbeitern zum 01.05. bzw. 01.09.2015 teilweise kompensiert werden. Insgesamt sind im Personalbereich Umsatzausfälle von rd. 73 T€ entstanden. Da die Leistungspreise auch einen Gemeinkostenzuschlag enthalten, stehen den Mindererlösen nicht in gleicher Höhe geringere Personalkosten gegenüber. Im Bereich der Maschinen und Fahrzeuge liegen die Umsätze um rd. 13 T€ unter dem Planansatz, da geplante Neu- und Ersatzbeschaffungen später oder noch nicht erfolgt sind.

Von den geringeren Erlösen entfallen rd. 6 T€ auf die Gemeinde und die Gemeindewerke Neunkirchen-Seelscheid und rd. 90 T€ auf Gemeinde sowie Wasser- und Abwasserwerk Much. Im Rahmen der Amtshilfe für die Gemeinde Ruppichterath wurden Umsatzerlöse von rd. 9 T€ verbucht.

Sonstige betriebliche Erträge

Aus dem Verkauf von mehreren bereits abgeschrieben Fahrzeugen und Geräten konnten noch Erlöse von insgesamt rd. 14 T€ erzielt werden. Zudem konnten Rückstellungen aufgrund der Abrechnung der Gemeindewerke Neunkirchen-Seelscheid für das Wirtschaftsjahr 2014 i.H.v. rd. 5 T€ aufgelöst werden. Weitere Erträge i.H.v. jeweils rd. 4 T€ ergaben sich aus einem Beschäftigungszuschuss des Jobcenters für einen befristet eingestellten Mitarbeiter sowie aus Schadenersatzleistungen.

Personalaufwendungen

Bei den Personalaufwendungen sind Mehraufwendungen von rd. 33 T€ zu verzeichnen.

Bis zum 30.06.2016 stellten die Gemeindewerke Neunkirchen-Seelscheid dem Unternehmen vier Mitarbeiter im Rahmen eines Personalgestellungsvertrages zur Verfügung. Die Personalkostenerstattungen wurden bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen etatisiert. Drei dieser Mitarbeiter sind zum 01.07.2015 auf das gKU übergeleitet worden. Hierdurch ergeben sich Mehraufwendungen bei den Personalkosten von rd. 66 T€, denen allerdings eine entsprechende Reduzierung bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen gegenübersteht.

Der Bestand der Rückstellungen für Urlaub und Zeitguthaben erhöhte sich um rd. 28 T€.



Im Übrigen ergaben sich Minderkosten aufgrund des Wegfalls der Lohnfortzahlung für langfristig erkrankte Mitarbeiter.

Sonstige betriebliche Aufwendungen

Im Bereich der sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind zusätzliche Kosten von rd. 61 T€ angefallen. Diesen stehen Minderkosten aufgrund des Wegfalls der Personalkostenerstattungen an die Gemeindewerke gegenüber.

Insgesamt ist damit beim Baubetriebshof ein Defizit von rd. 23 T€ angefallen. Dieses kann jedoch aus dem Gewinnvortrag des Jahres 2014 i.H.v. rd. 35 T€ vollständig abgedeckt werden.

3.2.2 Projekte 2015

Im Jahr 2015 wurden folgende Projekte durchgeführt:

- ✚ Anschaffung eines Mobilbaggers
- ✚ Beschaffung von Personenkraftwagen für stv. Bauhofleitung Much und Schlosser
- ✚ Planung für den Bauhofneubau
- ✚ Übernahme von drei Beschäftigten von den Gemeindewerken

3.2.3 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Wirtschaftsjahres

Nach Abschluss des Wirtschaftsjahres 2015 sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung eingetreten. Feststellungen, auf die einzugehen wäre, sind nicht getroffen worden.

3.2.4 Chancen und Risiken der voraussichtlichen Entwicklung

Der Vorstand hat im Wirtschaftsjahr 2012 den Entwurf eines Risikomanagementsystems erarbeitet. Dazu wurden die wesentlichen Risiken in den einzelnen Betriebszweigen in Form von Risikoinventarblättern identifiziert, Risikoursachen und -indikatoren benannt und Gegenmaßnahmen definiert. Der Verwaltungsrat hat in seiner Sitzung am 30.01.2013 die Einführung des Risikomanagements beschlossen.

Der Vorstand berichtet dem Verwaltungsrat regelmäßig über die Entwicklung der Risiken.



Die vorliegende Potentialanalyse der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Rödl & Partner zeigt, dass eine interkommunale Zusammenarbeit der Bauhöfe der Gemeinden Much und Neunkirchen-Seelscheid für beide Seiten erhebliche Einsparpotentiale beinhaltet. Für beide Gemeinden eröffnen sich damit Möglichkeiten zu effizienterer Aufgabenwahrnehmung bei gleichzeitig günstigerer betriebswirtschaftlicher Aufstellung. Da sich gerade kommunale Bauhöfe aufgrund ihrer handwerklich/gewerblichen Tätigkeiten häufig dem Vergleich mit privaten Anbietern stellen müssen, liegt in einer solchen Zusammenarbeit die Möglichkeit zur Stärkung und Gestaltungsmöglichkeiten in kommunaler Hand. Durch die Erhöhung der Eigenständigkeit wird dem Bauhof mit höherer Verantwortung auch die Gelegenheit gegeben, sich durch effizientere Strukturen auf diese Anforderungen einzustellen. Über einen Betrachtungszeitraum von 20 Jahren zeigt die Analyse Synergie-Potenziale von rd. 900.000 Euro pro Kommune auf.

Ein Risiko besteht darin, dass die Gemeinden aufgrund ihrer finanziellen Situation Leistungen nicht an die gKU vergeben bzw. ihre Leistungen einschränken. Hierdurch würde ein Verlust im Geschäftsbereich Baubetriebshof entstehen, der nur durch Erhöhung des Stundenverrechnungssatzes ausgeglichen werden kann.

Ein weiteres Risiko liegt in der Altersstruktur der Belegschaft und der Entwicklung des Krankenstands. Ein wachsender Krankenstand kann dazu führen, dass die Aufträge der Kunden nicht mehr zeitnah und zufriedenstellend bearbeitet werden können. Mehr als die Hälfte der Mitarbeiter werden in den nächsten 15 Jahren altersbedingt ausscheiden. Die Gewinnung und Entwicklung qualifizierten und leistungsfähigen Personals sind daher mittelfristig vordringliche Aufgabe. Zum 01.11.2014 wurde die seit 01.08.2012 freie Stelle eines Straßenbauers wiederbesetzt. Die seit 01.01.2012 freie Malerstelle wurde zum 01.05.2015 besetzt. Für die beiden in 2015 ausgeschiedenen Beschäftigten wurden mit Wirkung vom 01.09.2015 zwei neue Mitarbeiter eingestellt. Gleichzeitig gilt es, die Gesundheit der Mitarbeiter durch Schaffung bedarfsgerechter Arbeitsplätze, betriebliches Wiedereingliederungsmanagement, und die Erstellung eines Gesundheitsprogramms zu fördern.

Darüber hinaus plant der Vorstand, die Abrechnung der Einsätze von dem bisherigen Zeitmaßstab auf einen Flächenmaßstab umzustellen, um den Kunden des Unternehmens einen transparenten Vergleich der gKU-Leistungen mit Alternativangaben aus der Privatwirtschaft zu ermöglichen. Für den Bereich der Friedhofspflege wurde dies bereits umgesetzt.

Ein erhebliches Risiko stellt die mögliche Einführung einer allgemeinen Umsatzsteuerpflicht für Leistungen zwischen Personen des öffentlichen Rechts dar. Nach einem Gutachten der Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft Rödl & Partner würde eine Umsatzsteuerpflicht im Betrachtungszeitraum 2012 bis 2016 unter Zugrundelegung der Planwerte zu einer Mehrbelastung von rd. 900 T€ führen. Der Bundesfinanzhof hat in seinen Urteilen vom 10. November und 1. Dezember 2011 festgestellt, dass juristische Personen des öffentlichen Rechts immer unternehmerisch tätig werden, soweit sie auf privatrechtlicher Grundlage handeln und damit der Umsatzsteuerpflicht unterliegen. Das Bundesfinanzministerium hat mit Schreiben vom 2. April 2012 zunächst mitgeteilt, die o.g. Urteile bis auf weiteres nicht über den entschiedenen Einzelfall hinaus anwenden zu werden. Mit dem Steuerrechtsänderungsgesetz 2015 ist eine Reform des Umsatzsteuerrechts in Kraft getreten, wonach die Zusammenarbeit zwischen Körperschaften des öffentlichen Rechts ab dem 01.01.2017 nur noch dann von der Umsatzsteuer befreit ist, wenn die Leistungen entweder aufgrund von gesetzlichen Bestimmungen nur von juristischen Personen des öffentlichen Rechts erbracht werden dürfen oder sie auf langfristigen öffentlich-rechtlichen Vereinbarungen beruhen, dem Erhalt der öffentlichen Infrastruktur und der Wahrnehmung einer allen Beteiligten obliegenden öffentlichen Aufgabe dienen, ausschließlich gegen



Kostenerstattung erbracht werden und der Leistende gleichartige Leistungen im Wesentlichen an andere juristische Personen des öffentlichen Rechts erbringt. Zudem gestattet eine Übergangsregelung auf Antrag die Weiterführung des bisherigen Rechts bis zum 31.12.2020. Der Vorstand geht davon aus, dass die vorgenannten Voraussetzungen für die Tätigkeiten des gKU im Bereich des Baubetriebshofes vorliegen. Dennoch ist beabsichtigt, die Übergangsregelung in Anspruch zu nehmen.

Ein Großteil der oben genannten Synergieeffekte soll durch den geplanten gemeinsamen Bauhofstandort in Nackhausen erreicht werden. Im Juli 2014 wurde zunächst eine Bauvoranfrage für den Bauhof bei der Bauaufsicht des Rhein-Sieg-Kreises gestellt. Mit Vorbescheid vom 01.12.2014 hat die Bauaufsicht dieser mit Auflagen insbesondere in den Bereichen Bodenschutz, Entwässerung, Immissionschutz und Abfall zugestimmt. Am 02.03.2015 hat der Verwaltungsrat beschlossen, ein Architekturbüro mit der Erstellung einer Funktionalausschreibung und der Bauüberwachung zu beauftragen. Dieses hat zunächst in Abstimmung mit Vorstand und Bauhofleitungen das aus der Bauvoranfrage hervorgegangene Lageplankonzept sowie das Raumprogramm überprüft und optimiert. Darüber hinaus hat der Vorstand geprüft, ob die Möglichkeit einer alternativen Zufahrt besteht. Nachdem festgestellt wurde, dass die Erschließung über diese Zufahrt mit Mehrkosten von rd. 1 Mio. € einhergehen würde, hat der Verwaltungsrat entschieden, dass die Zufahrt wie im Bebauungsplan vorgesehen über die Straße An der Senffabrik erfolgt. Parallel dazu wurden die Planungen für den Neubau fortgeführt und die Kostenschätzung aktualisiert. Nach der aktuellen Kostenschätzung vom 29.08.2016 betragen die Kosten für Planung, Erschließung, Bau und Ausstattung des Gebäudes rd. 4,1 Mio. €. Vor der endgültigen Entscheidung über einen Neubau werden nun mögliche Handlungsalternativen (Sanierung der vorhandenen Standorte oder Neubau) in einer Wirtschaftlichkeitsuntersuchung gegenübergestellt. Bei Feststellung der Wirtschaftlichkeit und positiver Entscheidung des Verwaltungsrates kann im nächsten Schritt die Funktionalausschreibung erstellt werden. Bei einem Baubeginn im Frühjahr 2017 kann mit einer Fertigstellung bis Anfang 2018 gerechnet werden.



3.3 Geschäftsbereich Interkommunale Gewerbegebiete

3.3.1 Geschäftsverlauf 2015

Das Wirtschaftsjahr 2015 schließt mit einem Fehlbetrag in Höhe von 53.263,23 € ab. Kalkuliert wurde im Wirtschaftsplan 2015 mit einem Überschuss in Höhe von 104.377,10 €.

| Erträge und Aufwendungen ³ | Ist 2014/€ | Plan 2015/€ | Ist 2015/€ | Abweichung/€ |
|--|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| Umsatzerlöse | -153.297,64 | -150.771,90 | -95.456,78 | 55.315,12 |
| Aktivierete Eigenleistungen | -6.931,21 | | -929,28 | -929,28 |
| Sonstige betriebliche Erträge | -314,86 | | -710,01 | -710,01 |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | | | |
| Abschreibungen auf das Umlaufvermögen | 92.466,70 | | 89.333,78 | 89.333,78 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | 1.529,93 | 10.690,00 | 15.705,53 | 5.015,53 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 30.369,44 | 15.714,29 | 15.598,93 | -115,36 |
| Ergebnis aus gewöhnl. Geschäftstätigkeit | -36.177,64 | -124.367,62 | 23.542,17 | 147.909,79 |
| Sonstige Steuern | 8,87 | 299,00 | 3.286,56 | 2.987,56 |
| Jahresüberschuss (-)/ Jahresfehlbetrag (+) vor ILV | -36.168,77 | -124.068,62 | 26.828,73 | 150.897,35 |
| Aufwendungen aus int. Leistungsbeziehungen | 22.610,29 | 19.691,51 | 26.434,50 | 6.742,99 |
| Jahresüberschuss (-)/ Jahresfehlbetrag (+) nach ILV | -13.558,48 | -104.377,10 | 53.263,23 | 157.640,33 |

Die wesentlichen Aufgaben im ersten Geschäftsjahr bestanden darin, die Grundstücke für die interkommunalen Gewerbegebiete zu sichern und zu erwerben. Für das Wirtschaftsjahr 2012 war die Erschließungsplanung vorgesehen. Die Herstellung der Ver- und Entsorgungsanschlüsse sowie der Grundausbau der Straßen sind im Jahr 2014 fertiggestellt worden. Der Endausbau erfolgte im Gewerbegebiet Bitzen im Herbst 2015 und erfolgt in Bövingen in 2018.

Die Verschlechterung im Vergleich zum Wirtschaftsplan 2015 ergibt sich vor allem aufgrund von Kostensteigerungen bzw. Reduzierung von Kostenanteilen Dritter, die aufgrund des strengen Niederstwertprinzips entsprechende Abschreibungen auf das Umlaufvermögen erforderlich gemacht haben. Die aktuelle Kostenschätzung für die Erschließung der Gewerbegebiete stellt sich nach heutigem Stand wie folgt dar:

³ Erträge und Salden mit umgekehrtem Vorzeichen



Kommunalunternehmen Much-Neunkirchen-Seelscheid

Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2015

| | JA 2015 | JA 2014 | mehr/weniger |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 1. Bitzen | | | |
| 1.1 Grunderwerb | 1.393.751,65 | 1.393.751,65 | |
| 1.2 Erschließungsplanung | | | |
| 1.2.1 Erschließungsvorplanung, Vermessungskosten u.a. | 142.649,88 | 140.732,03 | 1.917,85 |
| 1.2.2 Erschließungsplanung | 244.671,94 | 244.671,94 | |
| 1.2.3 Summe | 387.321,82 | 385.403,97 | 1.917,85 |
| 1.3 Erschließung | | | |
| 1.3.1 Grundausbau inkl. Bodenfilter | 2.263.115,92 | 2.198.280,58 | 64.835,34 |
| 1.3.3 Endausbau | 181.000,00 | 181.000,00 | |
| 1.3.4 Summe | 2.444.115,92 | 2.379.280,58 | 64.835,34 |
| 1.4 Ökol. Ausgleich | | | |
| 1.4.1 Planungskosten u.a. | 19.765,35 | 19.765,35 | |
| 1.4.2 Ausgleichsmaßnahmen | 255.000,00 | 255.000,00 | |
| 1.4.3 Summe | 274.765,35 | 274.765,35 | |
| 1.5 Aktivierte Eigenleistungen | 4.461,96 | 4.379,10 | 82,86 |
| 1.6 Summe | 4.504.416,70 | 4.437.580,65 | 66.836,05 |
| 1.7.1 Landeszuschuss Bodenfilter | -239.884,00 | -239.884,00 | |
| 1.7.2 Erstattung Erschließungskosten Fremdgrundstück | -137.101,13 | -143.446,44 | 6.345,31 |
| 1.8 Kosten gKU | 4.127.431,57 | 4.054.250,21 | 73.181,36 |
| 2. Bövingen | | | |
| 2.1 Grunderwerb | 494.004,86 | 494.004,86 | |
| 2.2 Erschließungsplanung | | | |
| 2.2.1 Erschließungsvorplanung, Vermessungskosten u.a. | 134.390,38 | 122.392,85 | 11.997,53 |
| 2.2.2 Erschließungsplanung | 216.636,46 | 216.636,46 | |
| 2.2.3 Summe | 351.026,84 | 339.029,31 | 11.997,53 |
| 2.3 Erschließung | | | |
| 2.3.1 Grundausbau inkl. Bodenfilter | 1.660.230,07 | 1.659.033,74 | 1.196,33 |
| 2.3.2 Stichweg | 20.335,49 | 18.000,00 | 2.335,49 |
| 2.3.3 Endausbau | 170.000,00 | 170.000,00 | |
| 2.3.4 Summe | 1.850.565,56 | 1.847.033,74 | 3.531,82 |
| 2.4 Ökol. Ausgleich | | | |
| 2.4.1 Planungskosten u.a. | 8.379,19 | 8.379,19 | |
| 2.4.2 Ausgleichsmaßnahmen | 121.000,00 | 121.000,00 | |
| 2.4.3 Summe | 129.379,19 | 129.379,19 | |
| 2.5 Aktivierte Eigenleistungen | 6.702,33 | 5.855,91 | 846,42 |
| 2.6 Summe | 2.831.678,78 | 2.815.303,01 | 16.375,77 |
| 2.7.1 Landeszuschuss Bodenfilter | -323.200,00 | -323.000,00 | -200,00 |
| 2.7.2 Zuschuss AW Much Bodenfilter | -285.270,16 | -343.325,00 | 58.054,84 |
| 2.7.3 Zuschuss Straßen NRW Bodenfilter | -30.721,40 | -50.000,00 | 19.278,60 |
| 2.8 Kosten gKU | 2.192.487,22 | 2.098.978,01 | 93.509,21 |
| 3. Gesamtsumme | 6.319.918,79 | 6.153.228,22 | 166.690,57 |



Aufgrund des derzeitigen Standes der Prüfung der Schlussrechnung für den Bodenfilter im Gewerbegebiet Bitzen ist für diesen mit Mehrkosten i.H.v. rd. 32 T€ zu rechnen. Weitere Mehrkosten fielen u.a. für die Herstellung der Straßenbeleuchtung (rd. 21 T€) sowie einer Trinkwasserleitung (rd. 9 T€) für das Gewerbegebiet Bitzen an.

In Bövingen sind insbesondere noch Vermessungs- und Notarkosten im Rahmen des Grundstücksverkaufs angefallen.

Nach einer Vereinbarung zwischen der Gemeinde Much und dem Abwasserwerk Much werden die anteiligen Kosten für die Herstellung des Bodenfilters, soweit sie der Entwässerung des bestehenden Gewerbegebietes Bövingen dienen, vom Abwasserwerk erstattet. Nach der ursprünglichen Kalkulation sollte hier eine Erstattung von 343 T€ geleistet werden. Nach aktuellem Kostenstand beträgt der Erstattungsbetrag jedoch lediglich rd. 285 T€. Ebenso wurde eine Kostenbeteiligung des Landesbetriebs Straßenbau NRW aufgrund der Einleitung von Oberflächenwasser der Landesstraße vereinbart. Diese reduziert sich von bisher 50 T€ auf rd. 31 T€.

Die Gesamtkosten und –erlöse für die Vermarktung der Gewerbegebiete werden nach heutigem Stand wie folgt prognostiziert:

| | Bitzen | Bövingen | Gesamt |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Anschaffungs-/Herstellungskosten Gewerbegrundstücke | 4.178.217,86 € | 2.647.036,57 € | 6.825.254,43 € |
| Lfd. Kosten | 171.488,72 € | 116.941,21 € | 288.429,93 € |
| Zuschüsse/Erstattungen | 239.884,00 € | 639.191,56 € | 879.075,56 € |
| Einnahmen Grundstücksverkauf | 3.814.123,13 € | 2.317.681,00 € | 6.131.804,13 € |
| Gewinn (+)/Verlust (-) | -295.699,45 € | 192.894,78 € | -102.804,67 € |
| ./.. Anschaffungskosten Grünflächen | 326.198,84 € | 184.642,21 € | 510.841,05 € |
| Liquiditätsüberschuss (+)/-fehlbetrag (-) | -621.898,29 € | 8.252,57 € | -613.645,72 € |

Die laufenden Kosten wie Finanzierungskosten, Vermarktungskosten und Personalkostenerstattungen werden für den Gesamtzeitraum voraussichtlich rd. 288 T€ betragen.

Demnach ist nach aktuellem Stand nach erfolgter Vermarktung aller Grundstücke mit einem Liquiditätsfehlbetrag bei den Gewerbegebieten von rd. 614 T€ zu rechnen.

Dieser Saldo enthält auch die Anschaffungskosten derjenigen Flächen, die als Grünflächen dauerhaft im Eigentum des Kommunalunternehmens verbleiben sollen. Eine Veräußerung dieser Flächen zum Ankaufspreis wäre jedoch grundsätzlich möglich. Daher wurden diese Flächen im Jahresabschluss 2014 als Anlagevermögen aktiviert. Die Anschaffungskosten dieser Grundstücke haben insoweit somit nicht zu einer Minderung des Eigenkapitals geführt.

In 2013 wurden u.a. Verträge mit einem Firmenkonsortium über den Verkauf des gesamten südlichen Teils des Gewerbegebiets Bitzen abgeschlossen. Hiervon wurden zwei Grundstücke bereits in 2013 umgeschrieben, die Umschreibung der übrigen Flächen ist in 2014 erfolgt.

Auch die Grundstücke im Nordteil des Gewerbegebietes sind zwischenzeitlich bis auf eines verkauft.

Auch im Gewerbegebiet Bövingen konnten bis zum Abschlussstichtag bereits Flächen von rd. 16 000 m², d.h. rund die Hälfte der Gesamtfläche verkauft werden. Mit heutigem Stand stehen hier noch vier Grundstücke zum Verkauf, die voraussichtlich bis zum Ende des Jahres 2016 verkauft sein werden.



Beim Verkauf der Grundstücke im Wirtschaftsjahr 2016 werden Überschüsse erwirtschaftet, die zum Wiederaufbau des Eigenkapitals verwendet werden können.

Somit können nach heutigem Stand eine Aufzehrung des Eigenkapitals und ein Verlustausgleich durch die Gemeinden vermieden werden.

3.3.2 Projekte 2015

Im Jahr 2015 wurden folgende Projekte durchgeführt:

- ✚ Erschließung der Gewerbegebiete Bitzen und Bövingen
- ✚ Vermarktung von Grundstücken

3.3.3 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Wirtschaftsjahres

Nach Abschluss des Wirtschaftsjahres 2015 sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung eingetreten. Feststellungen, auf die einzugehen wäre, sind nicht getroffen worden.

3.3.4 Chancen und Risiken der voraussichtlichen Entwicklung

Der Vorstand hat im Wirtschaftsjahr 2012 den Entwurf eines Risikomanagementsystems erarbeitet. Dazu wurden die wesentlichen Risiken in den einzelnen Betriebszweigen in Form von Risikoinventarblättern identifiziert, Risikoursachen und -indikatoren benannt und Gegenmaßnahmen definiert. Der Verwaltungsrat hat in seiner Sitzung am 30.01.2013 die Einführung des Risikomanagements beschlossen.

Der Vorstand berichtet dem Verwaltungsrat regelmäßig über die Entwicklung der Risiken.

Die Gemeinden Much und Neunkirchen-Seelscheid verfolgen beide das Ziel einer nachhaltigen Siedlungsentwicklung. Dabei sollen die Gemeinden zukunftsfähig gestaltet werden. Zur Stärkung der Wirtschaftskraft ist eine behutsame Gewerbeflächenansiedlungspolitik zu betreiben, die den potentiellen Konflikt zwischen einer gemeinde- und landschaftsverträglichen Entwicklung und der Erhaltung und Schaffung von Arbeitsplätzen gerecht wird. Die Standorte Bitzen, Bövingen und Nackhausen sollen vom Kommunalunternehmen erschlossen und vermarktet werden. Ein interkommunales Gewerbegebiet Much – Neunkirchen-Seelscheid sollte sowohl Angebote für Betriebsverlagerungen aus beiden Orten, als auch die Möglichkeit der Bündelung themenbezogener Branchen bereitstellen können.

In der ländlichen Region ist eine kostendeckende Vermarktung von Gewerbeflächen schwierig. Im Wirtschaftsplan wurde ein nach dem damaligen Planungsstand kostendeckender Grundstückspreis festgesetzt. Aufgrund der in den Wirtschaftsjahren 2014 und 2015 eingetretenen Mehrkosten wird nach Erschließung und Vermarktung aller Grundstücke voraussichtlich ein Liquiditätsfehlbetrag von rd. 614 T€



entstehen. Diesem steht jedoch auch Anlagevermögen gegenüber, das im Eigentum des Kommunalunternehmens bleibt. Bei den noch ausstehenden Aufgaben, vor allem dem Endausbau und ökologischem Ausgleich, müssen alle Möglichkeiten genutzt werden, um weitere Kostensteigerungen zu vermeiden.

Mit aktuellem Stand (20.10.2016) sind bereits Grundstücksflächen von rd. 80.000 m² verkauft worden. Damit sind bereits rd. 87 % der Gewerbeflächen vermarktet. Hierbei wurden jeweils mindestens die kalkulierten Verkaufspreise erzielt. Die übrigen Grundstücke sind bis auf eines alle reserviert.

4. Berichterstattung nach § 53 HGrG

Nach § 26 S. 2 Kommunalunternehmensverordnung Nordrhein-Westfalen (KUV NRW) ist im Lagebericht auch auf solche Sachverhalte einzugehen, die Gegenstand einer Prüfung nach § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG) sein können.

Im Berichtsjahr haben sich keine relevanten Sachverhalte im Zusammenhang mit der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung ergeben. Darüber hinaus wird auf die Ausführungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage verwiesen.

5. Voraussichtliche Entwicklung des Kommunalunternehmens

Ziel des gemeinsamen Kommunalunternehmens ist wirtschaftliches Handeln und finanzielle Handlungsspielräume für die Gemeinden Much und Neunkirchen-Seelscheid zu schaffen. Die Auslastung der Fahrzeuge und Maschinen ist zu verbessern. Aufgaben, die nicht wirtschaftlich erbracht werden können, müssen abgegeben werden. Zur Erfüllung der verbleibenden Aufgaben gilt es, qualifiziertes und leistungsfähiges Personal zu gewinnen und fortzubilden.

Im Wirtschaftsplan 2016 ist ein Überschuss in Höhe von 110.707,00 € geplant. Daran haben die Geschäftsbereiche folgenden Anteil:

- Zentrale Dienste: 0,00 €
- Baubetriebshof: 13.365,54 €
- Gewerbegebiete: 97.341,46 €

Much, den 20.10.2016

gez. Hansjörg Haas
Vorstand