



Landkreis
Hameln-Pyrmont

Konsolidierter Gesamtabschluss 2013



Feststellungsvermerk

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des konsolidierten Gesamtabchlusses des Landkreises Hameln-Pyrmont für das Haushaltsjahr 2013 wird hiermit gemäß § 129 Abs. 1 S. 2 Nieders. Kommunalverfassungsgesetz in der zurzeit geltenden Fassung festgestellt.

Hameln, den 07.08.2014
- Dezernat Zentrale Steuerung -

Landkreis Hameln-Pyrmont
Der Landrat

gez.
Tjark Bartels

Inhaltsverzeichnis zum konsolidierten Gesamtabschluss

Seite

1.	<u>konsolidierte Ergebnisrechnung</u>	1
2.	<u>Gesamtbilanz zum 31.12.2012</u>	2
3.	<u>konsolidierte Anlagen</u>	4
3.1	Gesamtanlagenübersicht	4
3.2	Gesamtforderungsübersicht	5
3.3	Gesamtschuldenübersicht	6
4.	<u>Konsolidierungsbericht</u>	7
4.1	Einleitung	7
4.2	Grundsätze ordnungsgemäßer Gesamtabschlussrechnung	7
4.2.1	Grundsatz der Einheitlichkeit (§ 128 Abs. 5 S. 4 NKomVG)	7
4.2.1.1	einheitlicher Stichtag (§ 112 Abs. 4 NKomVG)	7
4.2.1.2	einheitliche Währung (in Anlehnung an § 298 i.V.m. § 244 HGB)	7
4.2.1.3	einheitlicher Ausweis (Gliederungsvorschriften zu §§ 50 ff. Gemeindehaushalts- und -kassenverordnung)	7
4.2.1.4	einheitlicher Bilanzansatz (§ 128 Abs. 5 S. 4 NKomVG i.V.m. § 300 Abs. 2 HGB)	8
4.2.1.5	einheitliche Bewertung (§ 128 Abs. 5 S. 4 NKomVG i.V.m. § 308 Abs. 1 S. 1 HGB)	8
4.2.2	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	13
4.2.3	Grundsatz der Vollständigkeit des Gesamtabschlusses	13
4.2.4	Grundsatz der Vollständigkeit des Konsolidierungskreises	13
4.2.5	Grundsätze ordnungsgemäßer Konsolidierung	13
4.2.5.1	Grundsatz der Eliminierung konzerninterner Beziehungen	13
4.2.5.2	Grundsatz der Stetigkeit	13
4.2.5.3	Grundsatz der Wesentlichkeit	13
4.3	Erläuterungen des konsolidierten Gesamtabschlusses	14
4.3.1.	Abgrenzung des Konsolidierungskreises (§ 128 Abs. 4 NKomVG)	14
4.3.2.	angewandte Konsolidierungsmethoden (§ 128 Abs. 5 NKomVG)	17
4.3.2.1	Vollkonsolidierung (§ 300 HGB)	17
4.3.2.1.1	Kapitalkonsolidierung (§ 301 HGB)	17
4.3.2.1.2	Schuldenkonsolidierung (§ 303 HGB)	18
4.3.2.1.3	Zwischenergebniseliminierung (§ 304 HGB)	18
4.3.2.1.4	Aufwands- und Ertragskonsolidierung (§ 305 HGB)	19
4.3.2.2	Eigenkapitalmethode (§ 312 HGB)	20
4.3.3	sonstige Aufgabenträger	21
4.3.4	Erläuterungen zu den einzelnen Positionen des konsolidierten Gesamtabschlusses sowie den Nebenrechnungen/ Einzelangaben zur Zusammensetzung wesentlicher globaler Jahresabschlusspositionen	22

	Seite	
4.3.4.1	konsolidierte Ergebnisrechnung	22
4.3.4.1.1	ordentliche Erträge	22
4.3.4.1.2	ordentliche Aufwendungen	25
4.3.4.1.3	ordentliches Ergebnis (Zusammenfassung)	27
4.3.4.1.4	außerordentliches Ergebnis	27
4.3.4.1.5	Gesamtbilanzgewinn/-verlust	28
4.3.4.2	Gesamtbilanz	31
4.3.4.2.1	Aktiva	31
	4.3.4.2.1.1 immaterielles Vermögen	31
	4.3.4.2.1.2 Sachvermögen	31
	4.3.4.2.1.3 Finanzvermögen	32
	4.3.4.2.1.4 liquide Mittel	37
	4.3.4.2.1.5 aktive Rechnungsabgrenzung	37
4.3.4.2.1	Aktiva (Zusammenfassung)	38
4.3.4.2.2	Passiva	39
	4.3.4.2.2.1 Nettoposition	39
	4.3.4.2.2.2 Schulden	44
	4.3.4.2.2.3 Rückstellungen	46
	4.3.4.2.2.4 passive Rechnungsabgrenzung	46
4.3.4.2.2	Passiva (Zusammenfassung)	47
4.3.4.3	Kapitalflussrechnung	48
4.4	Gesamtüberblick	53
4.4.1	Darstellung der wirtschaftlichen und finanziellen Gesamtlage des Konzerns Landkreis Hameln-Pyrmont	53
4.4.1.1	Ergebnislage	53
4.4.1.2	Vermögenslage	56
4.4.2	Mindestangaben, die für den Beteiligungsbericht nach § 151 NKomVG vorgeschrieben sind	59
4.4.2.1	Beteiligungen des Landkreises Hameln-Pyrmont (Übersicht: Geschäftsanteile)	59
4.4.3	Einzeldarstellungen der Beteiligungen	60
4.4.3.1	KreisAbfallWirtschaft	60
4.4.3.2	Verkehrsgesellschaft Hameln-Pyrmont mbH	63
4.4.3.3	Impuls - gemeinnützige Gesellschaft für Arbeit und Qualifizierung mbH	68
4.4.3.4	Kreissiedlungsgesellschaft des Landkreises Hameln- Pyrmont mbH	73
4.4.3.5	Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH	77
4.4.3.6	Zweckverband Volkshochschule Hameln-Pyrmont	82
4.4.3.7	Wendepunkt - Jugendhilfe im Landkreis Hameln-Pyrmont	85
4.4.3.8	Klimaschutzagentur Weserbergland gGmbH	88
4.4.3.9	Weserbergland AG	92
4.4.3.10	Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG	96
4.4.3.11	Interargem GmbH	100
4.4.3.12	Jobcenter Hameln-Pyrmont	104
4.5	Ausblick auf die künftige Entwicklung	106
4.5.1	Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss der Konsolidierungsperiode eingetreten sind	106

		Seite
4.5.2	Erwartete Entwicklung wesentlicher Rahmenbedingungen, insbesondere über die finanziellen und wirtschaftlichen Perspektiven und Risiken	106
4.6	Schlussbemerkungen	109

1. konsolidierte Ergebnisrechnung

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012 - Euro -	Ergebnis 2013 - Euro -
Ordentliche Erträge		
01. Steuern und ähnliche Abgaben	2.919.291,39	2.913.088,52
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	113.236.189,89	119.612.761,01
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	8.212.730,71	8.770.362,01
04. sonstige Transfererträge	6.627.439,31	6.306.579,04
05. öffentlich-rechtliche Entgelte	23.198.363,21	25.029.793,91
06. privatrechtliche Entgelte	13.404.027,92	14.067.161,64
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	55.531.218,04	63.264.186,11
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	2.473.981,05	2.066.496,70
09. aktivierte Eigenleistungen	179.056,54	118.948,86
10. Bestandsveränderungen	47.402,70	26.868,20
11. sonstige ordentliche Erträge	2.613.712,66	3.255.668,87
12. = Summe ordentliche Erträge	228.443.413,42	245.431.914,87
Ordentliche Aufwendungen		
13. Aufwendungen für aktives Personal	-37.627.967,83	-39.130.519,32
14. Aufwendungen für Versorgung	-2.158.276,06	-6.859.724,24
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-25.121.657,86	-26.191.410,94
16. Abschreibungen	-10.629.193,67	-11.023.205,52
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-3.958.189,59	-3.380.914,23
18. Transferaufwendungen	-94.732.574,86	-97.986.028,80
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	-54.638.495,10	-59.892.199,29
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	-228.866.354,97	-244.464.002,34
21. ordentliches Ergebnis (Summe ordentliche Erträge abzüglich Summe ordentliche Aufwendungen)	-422.941,55	967.912,53
22. außerordentliche Erträge	16.726.030,39	13.228.704,07
23. außerordentliche Aufwendungen	-18.080.787,38	-10.600.290,23
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	-1.354.756,99	2.628.413,84
Jahresergebnis (Saldo aus dem ordentlichen Ergebnis und dem außerordentlichen Ergebnis)	-1.777.698,54	3.596.326,37
Konsolidierungsbeträge VHP/KAW	2.018.068,02	1.531.812,99
Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	240.369,48	5.128.139,36
anderen Gesellschaftern zuzurechnender Gewinn	-55.585,26	-119.336,60
anderen Gesellschaftern zuzurechnender Verlust	1.190,24	0,00
anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	-54.395,02	-119.336,60
Konzernjahresüberschuss	185.974,46	5.008.802,76
Ausgleich des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages	-35.568,02	0,00
Einstellung in das Reinvermögen	-256.000,00	0,00
Einstellung in Gewinnrücklagen	-13.685,78	-28.032,38
Entnahmen/Zuführungen allgemeine Rücklagen	-178.859,05	-513.650,37
Gesamtbilanzgewinn/-verlust	-298.138,39	4.467.120,01

2. Gesamtbilanz zum 31.12.2013

Aktiva	2012 - Euro -	2013 - Euro -
---------------	--------------------------	--------------------------

1. immaterielles Vermögen	81.158.297,96	81.524.778,87
1.1 Konzessionen	48.714,00	39.269,00
1.2 Lizenzen	249.485,01	530.656,01
1.3 ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4 geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	79.540.401,00	79.464.666,00
1.5 aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6 sonstiges immaterielles Vermögen	1.319.697,95	1.490.187,86

2. Sachvermögen	202.453.764,20	206.222.991,42
2.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.009.166,73	2.009.166,73
2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	134.097.604,97	158.941.181,24
2.3 Infrastrukturvermögen	27.833.657,41	28.005.292,25
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	24.395.299,00	3.587.672,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	33.062,03	33.312,03
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	2.219.410,55	2.075.067,55
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	7.045.904,81	7.943.190,15
2.8 Vorräte	1.589.821,76	1.546.980,00
2.9 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.229.836,94	2.081.129,47

3. Finanzvermögen	29.333.615,32	27.824.324,35
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2 Beteiligungen	3.221.201,44	6.338.109,84
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	1.300.874,85	1.258.187,87
3.4 Ausleihungen	1.599.649,31	1.484.564,32
3.5 Wertpapiere	11.951.000,00	7.500.000,00
3.6 öffentlich-rechtliche Forderungen	3.495.944,86	2.786.796,56
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	5.578.659,43	5.660.358,13
3.8 sonstige privatrechtliche Forderungen	2.153.464,30	2.772.982,38
3.9 sonstige Vermögensgegenstände	32.821,13	23.325,25

4. liquide Mittel	54.766.866,89	43.928.567,38
--------------------------	----------------------	----------------------

5. aktive Rechnungsabgrenzung	923.203,62	899.298,92
--------------------------------------	-------------------	-------------------

Passiva	2012 - Euro -	2013 - Euro -
----------------	--------------------------	--------------------------

1. Nettoposition	149.041.089,80	148.549.613,65
1.1 Basis-Reinvermögen	-45.329.565,94	-45.329.565,94
1.1.1 Reinvermögen	-8.542.282,57	-8.542.282,57
1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	-36.787.283,37	-36.787.283,37

1.2 Rücklagen	48.563.080,09	41.214.310,47
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	4.803.476,90	6.008.354,40
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2.4 zweckgebundene Rücklagen	9.020.302,87	8.881.130,90
1.2.5 sonstige Rücklagen	34.739.300,32	26.324.825,17

1.3 Jahresergebnis	-14.734.171,85	-10.836.740,67
1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	-14.436.033,46	-15.303.860,68
1.3.2 Gesamtbilanzgewinn/-verlust	-298.138,39	4.467.120,01

1.4 Sonderposten	158.993.450,44	161.833.976,13
1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	110.340.101,00	105.910.273,00
1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0,00
1.4.3 Gebührenaussgleich	0,00	0
1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	778.942,44	1.139.633,13
1.4.6 sonstige Sonderposten	47.874.407,00	54.784.070,00

1.5 Anteile an verbundenen Aufgabenträgern im Fremdbesitz	622.200,00	622.200,00
--	-------------------	-------------------

1.6 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	926.097,06	1.045.433,66
--	-------------------	---------------------

2. Schulden	155.594.343,01	143.273.577,46
--------------------	-----------------------	-----------------------

2.1 Geldschulden	141.880.391,64	130.067.266,28
2.1.1 Anleihen	0,00	0,00
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	68.880.391,64	66.028.188,40
2.1.3 Liquiditätskredite	73.000.000,00	64.039.077,88
2.1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00

2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	7.662.022,95	7.457.521,97
---	---------------------	---------------------

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.743.597,01	1.781.318,97
---	---------------------	---------------------

Passiva	2012 - Euro -	2013 - Euro -
2.4 Transferverbindlichkeiten	38.311,77	18.377,17
2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00	0,00
2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.4.4 soziale Leistungsverbindlichkeiten	2.757,56	18.242,17
2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	3.054,21	135,00
2.4.7 andere Transferverbindlichkeiten	32.500,00	0,00
2.5 sonstige Verbindlichkeiten	4.270.019,64	3.949.093,07
2.5.1 durchlaufende Posten	411.963,12	179.014,59
2.5.1.1 verrechnete Mehrwertsteuer	0,00	0,00
2.5.1.2 abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	42.079,89	30.328,14
2.5.1.3 sonstige durchlaufende Posten	369.883,23	148.686,45
2.5.2 abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00
2.5.3 empfangene Anzahlungen	1.463.666,59	1.377.361,02
2.5.4 andere sonstige Verbindlichkeiten	2.394.389,93	2.392.717,46
3. Rückstellungen	62.493.759,76	67.198.919,14
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	54.336.040,00	58.890.080,64
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	4.243.481,05	3.229.358,20
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	775.398,20	721.362,87
3.4 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	47.472,05	33.441,53
3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	3.000,00
3.8 andere Rückstellungen	3.091.368,46	4.321.675,90
4. passive Rechnungsabgrenzung	1.506.555,42	1.377.850,69

Bilanzsumme	2012 - Euro -	2013 - Euro -
	368.635.747,99	360.399.960,94

Bilanzsumme	2012 - Euro -	2013 - Euro -
	368.635.747,99	360.399.960,94

Hameln, den 07.08.2014

Landkreis Hameln-Pyrmont
Der Landrat

gez.
Tjark Bartels

3. konsolidierte Anlagen

3.1 Gesamtanlagenübersicht

Anlagevermögen 1)	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12.2012	Zugänge in 2013	Abgänge in 2013	Umbuch- ungen in 2013	Stand am 31.12.2013	Stand am 31.12.2012	Abschrei- bungen in 2013	Auflösun- gen 2)	Zuschrei- bungen in 2013	Stand am 31.12.2013	am 31.12.2013	am 31.12.2012
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -

3.2 Gesamtforderungsübersicht

Art der Forderungen	Gesamt- betrag am 31.12.2013	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12.2012	Mehr (+)/ weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	€	€	€	€	€	€
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	2.786.796,56	2.784.253,83	2.542,73		3.495.944,86	-709.148,30
2. Forderungen aus Transferleistungen	5.660.358,13	5.645.142,82	11.166,16	4.049,15	5.578.659,43	81.698,70
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	2.772.982,38	2.772.982,38			2.153.464,30	619.518,08
Summe aller Forderungen	11.220.137,07	11.202.379,03	13.708,89	4.049,15	11.228.068,59	-7.931,52

3.3 Gesamtschuldenübersicht

Art der Schulden	Gesamt- betrag am 31.12.2013	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12.2012	Mehr (+)/ weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	€	€	€	€	€	€
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	130.067.266,28	60.685.321,93	27.185.962,29	42.195.982,06	141.880.391,64	-11.813.125,36
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	66.028.188,40	12.646.244,05	11.185.962,29	42.195.982,06	68.880.391,64	-2.852.203,24
1.3 Liquiditätskredite	64.039.077,88	48.039.077,88	16.000.000,00	0,00	73.000.000,00	-8.960.922,12
1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	7.457.521,97	211.678,62	923.664,21	6.322.179,14	7.662.022,95	-204.500,98
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.781.318,97	1.781.131,70	187,27	0,00	1.743.597,01	37.721,96
4. Transferverbindlichkeiten	18.377,17	18.377,17	0,00	0,00	38.311,77	-19.934,60
5. Sonstige Verbindlichkeiten	3.949.093,07	3.948.387,07	706,00	0,00	4.270.019,64	-320.926,57
Schulden insgesamt	143.273.577,46	66.644.896,49	28.110.519,77	48.518.161,20	155.594.343,01	-12.320.765,55

4. Konsolidierungsbericht

4.1 Einleitung

Der konsolidierte Gesamtabchluss soll gemäß § 129 Abs. 1 Satz 1 NKomVG innerhalb von sechs Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufgestellt werden.

Der Landrat stellt die Vollständigkeit und Richtigkeit des konsolidierten Gesamtabchlusses fest und legt ihn dem Kreistag unverzüglich mit dem Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes und einer eigenen Stellungnahme zu diesem Bericht vor.

4.2 Grundsätze ordnungsgemäßer Gesamtabchlussrechnung (GOG)

Die Grundsätze ordnungsgemäßer Gesamtabchlussrechnungslegung ergeben sich aus den Anforderungen des NKomVG an den konsolidierten Gesamtabchluss. Folgende Grundsätze sind insbesondere zu berücksichtigen:

4.2.1 Grundsatz der Einheitlichkeit (§ 128 Abs. 5 S. 4 NKomVG)

Der konsolidierte Gesamtabchluss ist einheitlich auf der Grundlage des NKR zu erstellen.

4.2.1.1 einheitlicher Stichtag (§ 112 Abs. 4 NKomVG)

Der Stichtag für den konsolidierten Gesamtabchluss des Landkreises ist der 31.12. des jeweiligen Jahres. Eine Anpassung des Stichtages musste beim Landkreis Hameln-Pyrmont nicht erfolgen, da im Konsolidierungskreis der Bilanzstichtag einheitlich der 31.12. des jeweiligen Jahres ist.

4.2.1.2 einheitliche Währung (in Anlehnung an § 298 i. V. m. § 244 HGB)

Der Gesamtabschluss ist in € aufzustellen. Eine Anpassung war nicht erforderlich, da im Konsolidierungskreis die Währung einheitlich € ist.

4.2.1.3 einheitlicher Ausweis (Gliederungsvorschriften zu §§ 50 ff. Gemeindehaushalts- und -kassenverordnung)

Die Gliederungen der Gesamtbilanz und der konsolidierten Ergebnisrechnung ergeben sich aus dem vom Ministerium für Inneres und Sport und dem Landesamt für Statistik Niedersachsen (LSN) herausgegebenen Positionenrahmen, der für den Landkreis Hameln-Pyrmont unverändert Anwendung findet.

Gemäß § 48 Abs. 4 S. 2 GemHKVO dürfen neue Posten im Rahmen der vorgeschriebenen Gliederung hinzugefügt werden, soweit ihr Inhalt nicht von einem vorgeschriebenen Posten abgedeckt wird. Aufgrund der Tatsache, dass das Ministerium für Inneres und Sport noch keine Muster für den konsolidier-

ten Gesamtabschluss herausgegeben hat, sind mehrere Positionen, die in Zusammenhang mit der Konsolidierung stehen, ergänzt worden.

4.2.1.4 einheitlicher Bilanzansatz (§ 128 Abs. 5 S. 4 NKomVG i. V. m. § 300 Abs. 2 HGB)

Vom Grundsatz her ergibt sich aus § 128 Abs. 5 S. 4 NKomVG i. V. m. § 300 Abs. 2 HGB die Notwendigkeit, die Ansatzvorschriften der verbundenen Aufgabenträger auf der Grundlage des NKR zu vereinheitlichen. Demnach sind Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten der im Gesamtabschluss einbezogenen Aufgabenträger im Regelfall vollständig zu übernehmen, soweit nicht nach den für den Landkreis geltenden Rechtsvorschriften ein Bilanzierungsverbot oder -wahlrecht besteht.

Der Grundsatz der vollständigen Bilanzierung (§ 300 Abs. 1, Abs. 2 S. 1 HGB) gebietet es, dass aber nur dann Bilanzposten in die Gesamtbilanz und in die konsolidierte Ergebnisrechnung übernommen werden können, wenn

- diese nach dem für den Landkreis geltenden Rechtsvorschriften ansatzfähig/bilanzierungsfähig sind und
- die Eigenart des Gesamtabschlusses keine Abweichung bedingt.

Soweit Bilanzposten im NKR nicht ansatzfähig sind, können sie in der Gesamtbilanz und in der konsolidierten Ergebnisrechnung grundsätzlich auch nicht ausgewiesen werden. Die Unterschiede in den Ansatzvorschriften nach dem NKR und dem HGB sind in der Anlage 2 der Regelungen für den konsolidierten Gesamtabschluss des Landkreises Hameln-Pyrmont aufgelistet und im Zuge der Erstellung des konsolidierten Gesamtabschlusses einzeln überprüft worden. Im Ergebnis ist festzustellen, dass in den Einzelbilanzen der Aufgabenträger keine derartigen Ansätze bilanziert sind.

4.2.1.5 einheitliche Bewertung (§ 128 Abs. 5 S. 4 NKomVG i. V. m. § 308 Abs. 1 S. 1 HGB)

Die in den Gesamtabschluss übernommenen Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen und Verbindlichkeiten der Aufgabenträger sind gemäß § 128 Abs. 5 S. 4 NKomVG i. V. m. § 308 Abs. 1 S. 1 HGB grundsätzlich auf der Grundlage des NKR einheitlich zu bewerten.

Davon kann zum einen abgesehen werden, wenn eine untergeordnete Bedeutung vorliegt, zum anderen, wenn dies dokumentiert und begründet wird.

Zwischen dem NKR und dem HGB gibt es grundsätzlich folgende Unterschiede in der Bewertung:

Vorschrift HGB	Inhalt	Regelung im NKomVG und in der GemHKVO	Erläuterungen
§ 253 Abs. 1 S. 4	Bewertung von nach § 246 Abs. 2 S. 2 HGB verrechneten Vermögensgegenstände mit beizulegendem Zeitwert	nicht zulässig über Anschaffungswert gem. § 124 Abs. 4 S. 2 NKomVG	Bei den Aufgabenträgern sind keine Bewertungen mit dem Zeitwert vorgenommen worden.
§ 253 Abs. 1 S. 3	Bewertung der Rückstellungen vom beizulegenden Zeitwert der Wertpapiere bei Altersvorsorgeverpflichtungen, die sich ausschließlich nach diesem Zeitwert bestimmen	gem. § 43 Abs. 2 GemHKVO zulässig	Derartige Tatbestände liegen bei den Aufgabenträgern nicht vor.
§ 253 Abs. 2 S. 1	Rückstellungen mit Restlaufzeit von mehr als einem Jahr sind mit dem ihrer Restlaufzeit entsprechenden durchschnittlichem Marktzinssatz der vergangenen sieben Geschäftsjahre abzuzinsen	gem. § 43 Abs. 2 S. 2 GemHKVO dürfen Rückstellungen nur insoweit abgezinst werden, als die ihnen zu Grunde liegenden Verpflichtungen einen Zinsanteil enthalten, also i. d. R. nicht	Die Aufgabenträger haben keine Abzinsung nach § 253 Abs. 2 S. 1 HGB vorgenommen.
§ 253 Abs. 2 S. 2	Rückstellungen für Altersversorgung oder vergleichbare langfristig fällige Verpflichtungen können wahlweise zu § 253 Abs. 2 S. 1 HGB pauschal mit dem durchschnittlichen Marktzinssatz abgezinst werden, der sich bei einer angenommenen Restlaufzeit von 15 Jahren ergibt	gem. § 43 Abs. 3 GemHKVO Barwert nach Teilwertverfahren mit Zinssatz 5 %	Die Impuls hat keine Abzinsung nach § 253 Abs. 2 S. 2 HGB vorgenommen. Die KAW, die KSG und die VHP (nur für den Teilkonzern RHP) haben eine pauschale Abzinsung vorgenommen. Auf eine Vereinheitlichung ist aus Wesentlichkeitsgründen verzichtet worden.

Vorschrift HGB	Inhalt	Regelung im NKomVG und in der GemHKVO	Erläuterungen
§ 253 Abs. 3 S. 1, 2	Methoden der planmäßigen Abschreibung des abnutzbaren Anlagevermögens, Wahlrecht zwischen linearer, degressiver Abschreibung, Leistungsabschreibung, digitaler und progressiver Abschreibung, soweit handelsrechtlich begründbar	gem. § 47 Abs. 1 S. 1 GemHKVO Pflicht zur linearen Abschreibung, aber degressive Abschreibung und Leistungsabschreibung ggf. über §§ 6, 7 EStG in BgAs anwendbar	Bei der KSG werden degressive Abschreibungen bei Gebäuden vorgenommen. Eine Anpassung hätte zur Folge gehabt, dass alle aktivierten Vermögensgegenstände des Anlagevermögens für den Gesamtabchluss an das NKR angepasst werden müssten. Dies steht nach Auffassung der niedersächsischen Modellkommunen in keinem wirtschaftlichen Verhältnis zu dem erwarteten Informationsgewinn für den konsolidierten Gesamtabchluss. Außerdem kommt es bei einer Anpassung der Abschreibungsmethode im Ergebnis nur zu einer Verschiebung der Abschreibungsbeträge zwischen den einzelnen Jahren. Auf die Vereinheitlichung der Abschreibungsmethoden ist daher verzichtet worden.
§ 253 Abs. 3 S. 1, 2	Festlegung der Nutzungsdauer von Gegenständen des abnutzbaren Anlagevermögens nach der tatsächlichen Nutzungsdauer	Pflicht zur Anwendung der Abschreibungstabelle des MI gem. § 47 Abs. 3 GemHKVO, Abweichungen sind mit Begründungen im Anhang möglich, Begründung bei Abweichung i. d. R. vorhanden, da Festlegungen gem. § 253 Abs. 3 HGB aufgrund der tatsächlichen Nutzungsdauer erfolgen	Bei Vermögensgegenständen des Anlagevermögens des Landkreises, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK) um planmäßige Abschreibungen zu vermindern. Die AHK sollen dazu gem. § 47 Abs. 1, 3 und 4 GemHKVO linear auf die Nutzungsdauer verteilt werden. Die bei den voll zu konsolidierenden Aufgabenträgern angewandten Nutzungsdauern basieren in der Regel

Vorschrift HGB	Inhalt	Regelung im NKomVG und in der GemHKVO	Erläuterungen
			<p>auf steuerlichen Vorgaben. Die des Landkreises ergeben sich hingegen aus der vom Ministerium für Inneres und Sport herausgegebenen Abschreibungstabelle. Beides weicht zum Teil deutlich voneinander ab, mit der Folge, dass die Nutzungsdauern für alle aktivierten Vermögensgegenstände des Anlagevermögens für den Gesamtabchluss an das NKR angepasst werden müssten. Dies steht nach Auffassung der niedersächsischen Modellkommunen in keinem wirtschaftlichen Verhältnis zu dem erwarteten Informationsgewinn für den konsolidierten Gesamtabchluss. Außerdem kommt es bei einer Anpassung der Nutzungsdauern/Vereinheitlichung nur zu einer Verschiebung der Abschreibungsbeträge zwischen den einzelnen Jahren. Auf die Vereinheitlichung der Nutzungsdauern ist daher verzichtet worden</p>
§ 253 Abs. 3 S. 4	Wahlrecht zur außerplanmäßigen Abschreibungen auf Finanzanlagen bei voraussichtlich nur vorübergehender Wertminderung	Abschreibungspflicht gem. § 47 Abs. 5 GemHKVO bei Finanzvermögen auf den Börsen- der Marktpreis oder niedrigeren Wert nur bei vorübergehender Wertminderung	Derartige Tatbestände liegen bei den Aufgabenträgern nicht vor.

Vorschrift HGB	Inhalt	Regelung im NKomVG und in der GemHKVO	Erläuterungen
§ 255 Abs. 2, 3	Bemessung der Herstellungskosten, Wahlrecht zur Einbeziehung von angemessenen Teilen der Kosten der allgemeinen Verwaltung sowie angemessenen Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebs, für freiwillige soziale Leistungen und für die betriebliche Altersversorgung, soweit diese auf den Zeitraum der Herstellung entfallen	nicht zulässig	Derartige Tatbestände liegen bei den Aufgabenträgern nicht vor.
§ 256	Bewertung nur nach Lifo- und Fifo-Methode zulässig	gem. § 46 Abs. 3 GemHKVO alle Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen zulässig	Die Impuls bewertet nach der Lifo-Methode, die KAW verwendet gewogene Durchschnittspreise nach § 256 i. V. m. § 240 Abs. 4 HGB. Bei der KSG und der VHP liegen keine derartigen Tatbestände vor.
§ 256a	Bewertung der Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten mit Restlaufzeit von nicht mehr als 1 Jahr in Fremdwährung zum Devisenkassamittelkurs auch über Anschaffungskosten oder unter ursprünglichem Erfüllungsbetrag	nicht zulässig über Anschaffungswert gem. § 124 Abs. 4 S. 2 NKomVG und unter Rückzahlungsbetrag gem. § 124 Abs. 4 S. 6 NKomVG	Derartige Tatbestände liegen bei den Aufgabenträgern nicht vor.

4.2.2 Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung

Es sind die allgemein anerkannten Grundsätze anzuwenden, soweit sie nach den Vorschriften des NKomVG und der GemHKVO auch für den Landkreis gelten.

4.2.3 Grundsatz der Vollständigkeit des Gesamtabchlusses

Gemäß dem Grundsatz der Vollständigkeit sind sämtliche Geschäftsvorfälle, d.h. alle eingetretenen positiven und negativen Vermögensveränderungen, Erträge und Aufwendungen sowie Vermögens- und Schuldenumschichtungen im konsolidierten Gesamtabchluss zu erfassen.

4.2.4 Grundsatz der Vollständigkeit des Konsolidierungskreises

Alle verselbstständigten Aufgabenträger nach § 128 Abs. 4 NKomVG, die nicht unwesentlich für die Darstellung der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Landkreises sind, müssen in den Konsolidierungskreis einbezogen werden.

4.2.5 Grundsätze ordnungsgemäßer Konsolidierung

4.2.5.1 Grundsatz der Eliminierung konzerninterner Beziehungen

Im konsolidierten Gesamtabchluss wird die Vermögens-, Schulden, Ertrags- und Finanzlage des Landkreises so dargestellt, als ob es sich um eine einzige wirtschaftliche und rechtliche Einheit handeln würde. Konzerninterne Finanzbeziehungen sind daher im Zuge der Erstellung des konsolidierten Gesamtabchlusses zu eliminieren.

4.2.5.2 Grundsatz der Stetigkeit

Die bei der Erstellung des konsolidierten Gesamtabchlusses angewandten Konsolidierungsmethoden sowie die Abgrenzung des Konsolidierungskreises sollen aus Gründen der Vergleichbarkeit im Zeitablauf konstant bleiben.

4.2.5.3 Grundsatz der Wesentlichkeit

Sind Informationen von untergeordneter Bedeutung, so kann von den Vorschriften für den konsolidierten Gesamtabchluss abgewichen werden.

4.3 Erläuterungen des konsolidierten Gesamtabchlusses

4.3.1 Abgrenzung des Konsolidierungskreises (§ 128 Abs. 4 NKomVG)

Für die Abgrenzung des Konsolidierungskreises sind die Regelungen des § 128 Abs. 4 NKomVG heranzuziehen.

Die Festlegung des Konsolidierungskreises ist abhängig von dem Einfluss des Landkreises auf den Aufgabenträger (in der Regel ablesbar an der Beteiligungshöhe) und der Bedeutung des Aufgabenträgers für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Landkreises.

Bei einem beherrschenden Einfluss des Landkreises (sog. verbundene Aufgabenträger; in der Regel ab 50 % Beteiligungshöhe) erfolgt eine Vollkonsolidierung.

Bei einem maßgeblichen Einfluss des Landkreises (sog. assoziierte Aufgabenträger; in der Regel ab 20 % Beteiligungshöhe) wird eine Konsolidierung nach der Eigenkapitalmethode vorgenommen.

Eine Konsolidierung findet grundsätzlich nicht statt bei einer Beteiligungsquote unter 20 % (sog. sonstige Aufgabenträger wegen geringer Beteiligungsquote) oder bei Aufgabenträgern mit einer Beteiligungsquote über 20 %, die für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Landkreises von untergeordneter Bedeutung sind (sog. sonstige Aufgabenträger von untergeordneter Bedeutung). Die Bedeutung wird nach herrschender Meinung anhand folgender Kriterien festgestellt:

- Vermögenslage (Positionen Sachvermögen ohne Vorräte, Nettoposition ohne Sonderposten und Bilanzsumme),
- Finanzlage (Summen der Schulden und Rückstellung) und
- Ertragslage (ordentliche Aufwendungen und Erträge sowie Jahresergebnis).

Eine untergeordnete Bedeutung liegt vor, wenn die Positionen des Einzelabschlusses unter 3 % der entsprechenden Positionen der summierten Einzelabschlüsse liegen. Außerdem wird von einer untergeordneten Bedeutung ausgegangen, wenn die Gesamtsumme der Positionen 7 % der entsprechenden Positionen des summierten Gesamtabchlusses nicht übersteigt. In diesem Fall ist der Aufgabenträger grds. nicht zu konsolidieren.

Über diese - rein rechnerische - Beurteilung musste allerdings auch die politische und strategische Bedeutung der Beteiligung für den Landkreis in die Entscheidung einbezogen werden.

Auf der Grundlage der obigen Ausführungen hat der Kreistag in seiner Sitzung am 20.12.2011 - TOP 14 - den Konsolidierungskreis für den konsolidierten Gesamtabchluss festgelegt.

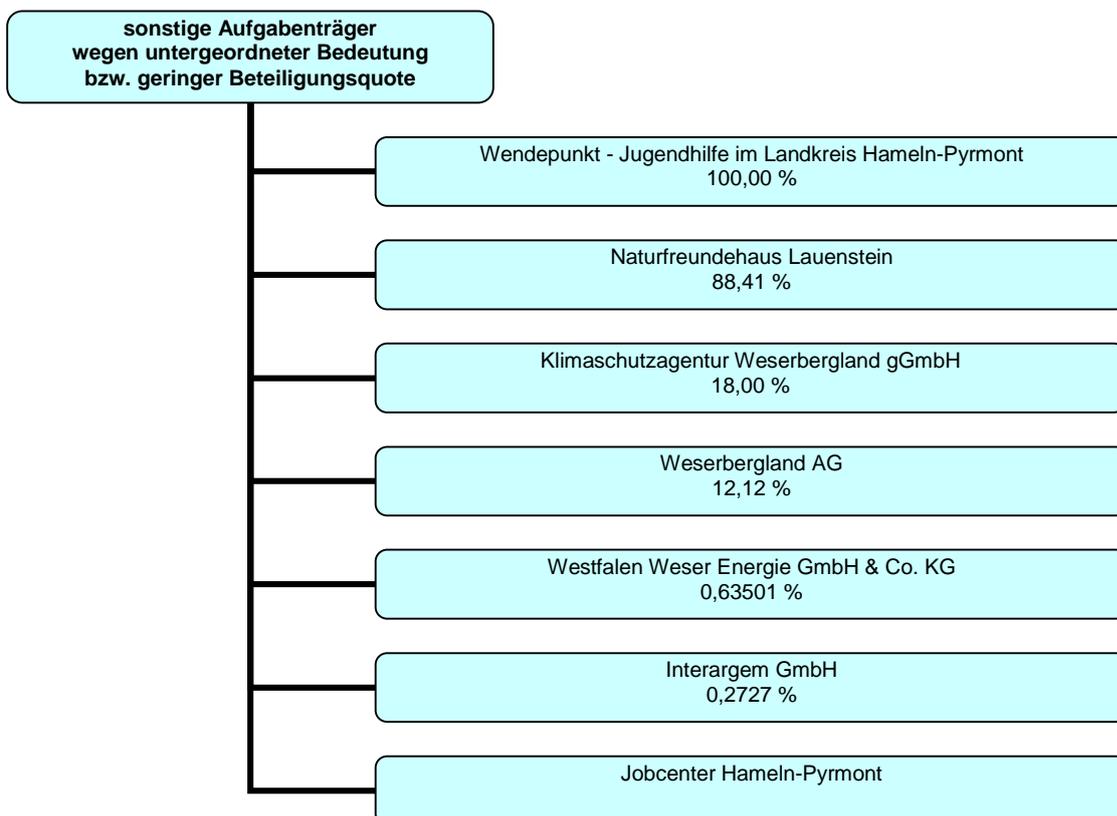
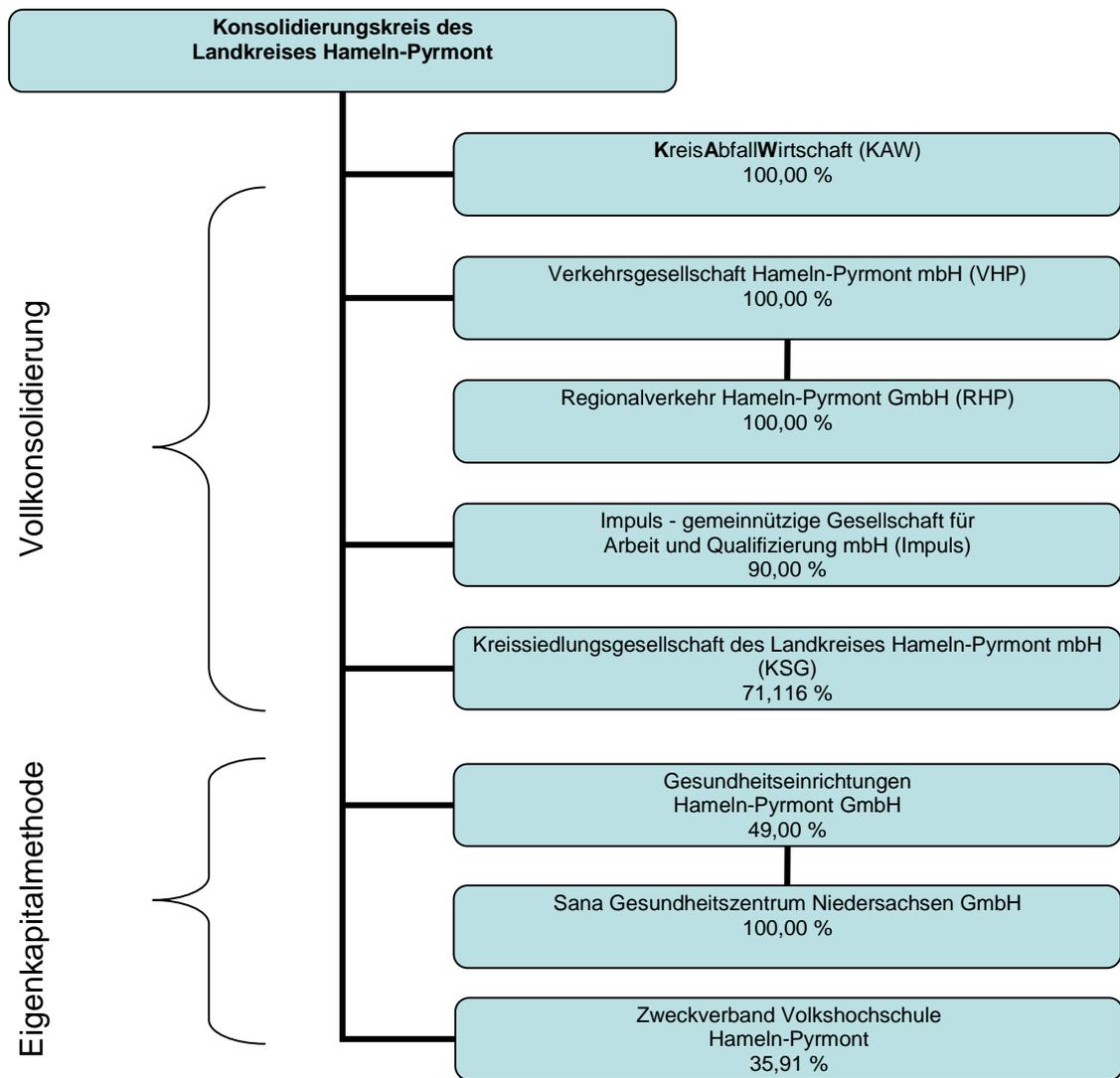
Die Regionalverkehr Hameln-Pyrmont (RHP) ist aufgrund des zum 01.01.2012 erfolgten Erwerbs durch die VHP nachträglich mit aufgenommen worden.

Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises ist regelmäßig zu überprüfen. In 2013 gab es zwei Veränderungen:

Das Kinderheim Reseberg, das bis zum 31.12.2012 als Netto-Regiebetrieb geführt wurde, wurde in den Eigenbetrieb Wendepunkt - Jugendhilfe im Landkreis Hameln-Pyrmont überführt. Ungeachtet der veränderten Rechtsform ist der Wendepunkt weiterhin von untergeordneter Bedeutung für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Landkreises.

Die Beteiligung an der E.ON Westfalen Weser AG wurde in die Beteiligung an der Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG (WWE) umgewandelt. Der Landkreis ist an der WWE mit 0,63501 % beteiligt. Aufgrund der geringen Beteiligungsquote ist die Beteiligung nicht zu konsolidieren.

Der Konsolidierungskreis stellt sich daher unverändert wie folgt dar:



4.3.2 angewandte Konsolidierungsmethoden (§ 128 Abs. 5 NKomVG)



4.3.2.1 Vollkonsolidierung (§ 300 HGB)

Im Rahmen der Vollkonsolidierung werden die Jahresabschlüsse des Landkreises und seiner verbundenen Aufgabenträger zunächst zu einem Summenabschluss addiert. Auf der Grundlage des Summenabschlusses erfolgen die im folgenden dargestellten Konsolidierungsschritte (§ 128 Abs. 5 NKomVG i. V. m. §§ 300 bis 309 HGB):

- Kapitalkonsolidierung (§ 301 HGB)
- Schuldenkonsolidierung (§ 303 HGB)
- Zwischenergebniseliminierung (§ 304 HGB)
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung (§ 305 HGB)

4.3.2.1.1 Kapitalkonsolidierung (§ 301 HGB)

Bei der Kapitalkonsolidierung werden vom Grundsatz her die beim Landkreis bilanzierten Anteile der verbundenen Aufgabenträger mit dem anteiligen Eigenkapital bzw. der Nettoposition des verbundenen Aufgabenträgers verrechnet. Als Eigenkapital im Sinne des § 301 Abs. 1 S. 1 HGB ist im NKR die Nettoposition einschließlich der Bewertungsrücklage und der Sonderposten für den Bewertungsausgleich anzusehen, andere Sonderposten gehören nicht zum Eigenkapital.

An Stelle der Beteiligungsbuchwerte des Stammhaushaltes treten damit die Vermögensgegenstände, Verbindlichkeiten, Rückstellungen, Sonderposten sowie Rechnungsabgrenzungsposten des jeweiligen Aufgabenträgers. In der Summenbilanz ist durch Addition der Einzelbilanzen das Eigenkapital bzw. die Nettoposition der Aufgabenträger doppelt enthalten: Zum einen als Eigenkapital/Nettoposition des Aufgabenträgers und zum anderen in den Finanzanlagen des Stammhaushaltes. Daher bedarf es einer Kapitalaufrechnung.

Bei der Erstkonsolidierung ist auf Neubewertung zu Zeitwerten gem. § 301 Abs. 1 Satz 2 HGB und damit auf die Aufdeckung von stillen Reserven und Lasten verzichtet worden; dies gilt auch für die Folgeabschlüsse.

Im Zuge der Kapitalaufrechnung wurde der Buchwert des jeweiligen Aufgabenträgers gegen das in der Gesamtbilanz ermittelte Eigenkapital des verbundenen Aufgabenträgers (Stammkapital, Rücklagen und Ergebnisvorträge aus Vorjahren) aufgerechnet. Die Anteile anderer Anteilseigner am Stammkapital des verbundenen Aufgabenträgers werden in der Gesamtbilanz als „Anteile an verbundenen Aufgabenträgern im Fremdbesitz“, Anteile anderer Anteilseigner am übrigen Eigenkapital in der Position „Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter“ ausgewiesen. Die danach verbleibende Aufrechnungsdifferenz, die den über das Stammkapital bestehenden Anteil des Landkreises widerspiegelt (passivischer Unterschiedsbetrag), wird gemäß § 128 Abs. 5 S. 4 NKomVG i. V. m. §§ 301, 309 HGB in der Gesamtbilanz ausgewiesen. Den Regelungen zum konsolidierten Gesamtabchluss entsprechend wird der Unterschiedsbetrag in den „Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses“ ausgewiesen.

4.3.2.1.2 Schuldenkonsolidierung (§ 303 HGB)

Im Rahmen der Schuldenkonsolidierung werden die innerhalb des Konsolidierungskreises bestehenden Schulden gegenseitig aufgerechnet. In die Schuldenkonsolidierung sollen dabei alle Schuldenposten einbezogen werden, durch welche die Schuldverhältnisse innerhalb des Konzerns Landkreis abgebildet werden, soweit diese nicht von untergeordneter Bedeutung sind. Eine Bagatellgrenze in diesem Sinne ist nicht festgelegt worden; es sind alle Schulden konsolidiert worden.

Die Begriffe „Forderungen“ und „Schulden“ wurden dabei weit ausgelegt. Sie umfassen auf der Aktivseite: Geleistete Anzahlungen, Ausleihungen an verbundene Unternehmen, öffentlich-rechtliche Forderungen, privatrechtliche Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen, sonstige Vermögensgegenstände und Rechnungsabgrenzungsposten. Auf der Passivseite umfassen sie: Rückstellungen, Anleihen, Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen gegenüber verbundenen Unternehmen, Verbindlichkeiten aus Lieferungen aus Leistungen, sonstige Verbindlichkeiten, Rechnungsabgrenzungsposten, Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten. Bei der Schuldenkonsolidierung sind ggf. auch Sonderposten zu berücksichtigen.

Im Vorfeld zur Schuldenkonsolidierung wurde eine Saldenabstimmung innerhalb des Konzerns Landkreis durchgeführt, um Buchungsunterschiede zu ermitteln und eine exakte Grundlage für die Konsolidierung zu ermitteln. Im Konzern Landkreis standen den Forderungen des einen Aufgabenträgers in allen Fällen Schulden eines anderen Aufgabenträgers in gleicher Höhe gegenüber.

4.3.2.1.3 Zwischenergebniseliminierung (§ 304 HGB)

Da der Konzern Landkreis als wirtschaftliche Einheit betrachtet wird, dürfen im konsolidierten Gesamtabchluss nur Gewinne aus einem Leistungsaustausch mit Dritten ausgewiesen werden. Sofern zum Stichtag 31.12. Vermö-

gensgegenstände in den Einzelbilanzen der konsolidierten Aufgabenträger oder des Stammhaushaltes enthalten sind, die aus internen Lieferungen im Konzern Landkreis stammen, müssen diese eliminiert werden.

In 2013 hat die Impuls für den Landkreis ein Stahlregal der Schulbücherausleihe der KGS Bad Münde aufgebaut. Das Regal wurde insgesamt mit 2.135,89 € aktiviert, davon entfallen 728,29 € auf den Aufbau durch die Impuls. Bei der Zwischenergebniseliminierung müsste (nur für den konsolidierten Gesamtabschluss!) der Anschaffungswert um die 728,29 € reduziert, ein neuer Abschreibungsbetrag ermittelt und die Abschreibungen in den Folgejahren reduziert werden. Die Abschreibung würde dann 108 € statt 164 € p. a. betragen. Gem. der AG Gesamtabschluss kann unter Hinweis auf § 304 Abs. 1 und 2 HGB auf eine Zwischenergebniseliminierung verzichtet werden, wenn die Zwischenergebnisse für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns nur von untergeordneter Bedeutung sind. Dies ist hier der Fall. Es wurde daher auf eine Zwischenergebniseliminierung verzichtet.

4.3.2.1.4 Aufwands- und Ertragskonsolidierung (§ 305 HGB)

Die aus konzerninternen Vorgängen entstandenen Aufwendungen und Erträge sind miteinander zu verrechnen. Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung bedeutet vor allem, dass Umsatzerlöse, die innerhalb des Konzerns Landkreis erzielt worden sind, mit den auf sie entfallenen Aufwendungen und Erträgen zu verrechnen sind. Damit werden interne Umsatzgeschäfte für die Gesamtergebnisrechnung rückgängig gemacht. Auch andere Erträge aus internen Lieferungen und Leistungen, z.B. interne Zinserträge und -aufwendungen, sind in der Gesamtergebnisrechnung zu eliminieren. Auch bei der Aufwands- und Ertragskonsolidierung sind **alle** konzerninternen Vorgänge - ungeachtet ihrer Höhe - konsolidiert worden.

4.3.2.2 Eigenkapitalmethode (§ 312 HGB)

Die Einbeziehung von assoziierten Aufgabenträgern erfolgt mittels der Eigenkapitalmethode gemäß § 128 Abs. 5 NKomVG i. V. m. § 312 HGB.

Bei Durchführung der Eigenkapitalmethode werden nicht die einzelnen Vermögensgegenstände, Schulden, Erträge und Aufwendungen der Beteiligungen in den Gesamtabchluss einbezogen, sondern die assoziierten Aufgabenträger sind mit dem Buchwert zum Zeitpunkt des Anteilserwerbs in der Gesamtbilanz anzusetzen. Abweichend von § 312 Abs. 3 HGB kann für die Konsolidierung der Buchwert zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung des assoziierten Aufgabenträgers in den konsolidierten Gesamtabchluss angesetzt werden. Aus Praktikabilitätsgründen ist beim Landkreis der Buchwert zum Stichtag 31.12.2012 angesetzt worden. In den Folgejahren ist der Wertansatz der Beteiligung um den Betrag der Eigenkapitalveränderung, entsprechend dem Anteil des Landkreises an dem assoziierten Aufgabenträger, zu erhöhen oder zu vermindern. Auf die Beteiligung entfallende Gewinnausschüttungen sind abzusetzen.

Das auf assoziierte Aufgabenträger entfallende anteilige Jahresergebnis (Gewinn oder Verlust) wurde in der Gesamtergebnisrechnung unter der Position „Zinsen und ähnliche Finanzerträge“ ausgewiesen.

Auch bei assoziierten Unternehmen ergibt sich in der Regel ein Unterschiedsbetrag zwischen dem Beteiligungsbuchwert im Einzelabschluss des Landkreises und dem (anteiligen) Eigenkapital/Reinvermögen des Aufgabenträgers. Die Behandlung des Unterschiedsbetrages bei der Eigenkapitalmethode ist vergleichbar mit seiner Behandlung im Rahmen der Vollkonsolidierung, er wird jedoch in einer Nebenrechnung geführt. Hierbei gelten die gleichen Regelungen wie bei der Vollkonsolidierung. Eine Zwischenergebniseliminierung ist nur dann durchzuführen, wenn entsprechende Informationen vorliegen oder zugänglich sind. Dies ist beim Landkreis nicht der Fall. Abweichend von § 312 Abs. 2 S. 1 und 2 HGB müssen keine stillen Reserven oder Lasten aufgedeckt oder fortgeschrieben werden. Eine Aufdeckung stiller Reserven oder Lasten ist beim Landkreis nicht erfolgt.

Ein bei der erstmaligen Einbeziehung eines assoziierten Aufgabenträgers evtl. entstandener Unterschiedsbetrag zwischen dem Buchwert der Beteiligung und dem anteiligen Eigenkapital des assoziierten Aufgabenträgers ist im Konsolidierungsbericht anzugeben (§ 312 Abs. 1. S. 2 HGB).

Der zum 01.01.2012 entstandene Unterschiedsbetrag beim Konzern Landkreis Hameln-Pyrmont beträgt 657.475,31 € und setzt sich wie folgt zusammen:

Unterschiedsbetrag assoziierte Unternehmen			
Assoziierter Aufgabenträger	Beteiligungsbuchwert In €	anteiliges Eigenkapital 01.01.2012 in €	Unterschiedsbetrag in €
Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH	1.052.255,28	1.707.329,79	655.074,51
Zweckverband Volkshochschule Hameln-Pyrmont	0,00	2.400,80	2.400,80
Summe	1.052.255,28	1.709.730,59	657.475,31

Der Unterschiedsbetrag wird nicht bilanziert. Er entsteht durch die Gewinnrücklagen der assoziierten Unternehmen der Vorjahre und würde im Falle einer Vollkonsolidierung die Nettosition verbessern.

4.3.3 sonstige Aufgabenträger

Die Bilanzierung der sonstigen Aufgabenträger im konsolidierten Gesamtabchluss erfolgt gemäß § 124 Abs. 4 S. 2 NKomVG zu Anschaffungs-/Herstellungswerten (at-cost).

4.3.4 Erläuterungen zu den einzelnen Positionen des konsolidierten Gesamtabchlusses sowie den Nebenrechnungen/Einzelangaben zur Zusammensetzung wesentlicher globaler Jahresabschlusspositionen

In den nachfolgenden Tabellen werden zunächst die Zahlen der Einzelabschlüsse des Stammhaushaltes und der Aufgabenträger des Konsolidierungskreises dargestellt. Die Einzelbeträge werden in der Spalte „Summenabschluss“ addiert. In der Spalte „Konsolidierung“ stehen die Konsolidierungsbeträge zusammengefasst für alle Konsolidierungsmethoden.

4.3.4.1 konsolidierte Ergebnisrechnung

4.3.4.1.1 ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge stellen sich wie folgt dar:

ordentliche Erträge	Stammhaushalt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summenabschluss	Konsolidierung	Gesamtabschluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
Steuern und ähnliche Abgaben	2.913.088,52					2.913.088,52		2.913.088,52
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	117.018.904,35	7.062,60	163.123,79	3.147.105,77		120.336.196,51	-723.435,50	119.612.761,01
Auflösungserträge aus Sonderposten	8.770.362,01					8.770.362,01		8.770.362,01
sonstige Transfererträge	6.306.579,04					6.306.579,04		6.306.579,04
öffentlich-rechtliche Entgelte	12.378.121,64	12.826.643,77				25.204.765,41	-174.971,50	25.029.793,91
privatrechtliche Entgelte	965.441,68	1.029.679,18	4.845.384,82	3.016.260,10	4.534.066,23	14.390.832,01	-323.670,37	14.067.161,64
Kostenerstattungen und Kostenumlage	63.359.669,06	37.633,80	165.960,55			63.563.263,41	-299.077,30	63.264.186,11
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.898.701,50	52.480,71	1.955,11	352,80	2.231,84	1.955.721,96	110.774,74	2.066.496,70
aktivierte Eigenleistungen	118.948,86					118.948,86		118.948,86
Bestandsveränderungen					26.868,20	26.868,20		26.868,20
sonstige ordentliche Erträge	2.943.882,48	42.779,64	152.430,22	11.642,12	111.080,72	3.261.815,18	-6.146,31	3.255.668,87
Summe ordentliche Erträge	216.673.699,14	13.996.279,70	5.328.854,49	6.175.360,79	4.674.246,99	246.848.441,11	-1.416.526,24	245.431.914,87

Die im Summenabschluss addierten ordentlichen Erträge belaufen sich auf 246.848.441,11 €. Die konkrete Verteilung ist der Tabelle zu entnehmen. Einzelheiten können dem Jahresabschluss des Landkreises bzw. den Einzelabschlüssen der Aufgabenträger entnommen werden.

Vollkonsolidierung:

Im Rahmen der Vollkonsolidierung sind folgende konzerninterne Erträge der verbundenen Aufgabenträger eliminiert worden:

Erträge von	Stammhaushalt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summe
Erträge bei						
	in €	in €	in €	in €	in €	in €
Stammhaushalt		219.168,33		1.332,00	71.775,11	292.275,44
KAW	68.097,70			1.680,00	112.841,00	182.618,70
VHP	210.675,33			14.923,00		225.598,33
Impuls	753.236,46	4.361,37	3.392,82			760.990,65
KSG	80.761,48					80.761,48
Summe	1.112.770,97	223.529,70	3.392,82	17.935,00	184.616,11	1.542.244,60

Bei den konsolidierten Erträgen handelt es sich im Wesentlichen

- im Stammhaushalt um
 - Verwaltungskostenbeiträge und Erstattungen von Versorgungskassenbeiträgen von der KAW (Kontengruppe Kostenerstattungen und Kostenumlagen),
 - Verwaltungsgebühren von der Impuls für die Erstellung von Gesundheitszeugnissen für Küchenmitarbeiter (Kontengruppe öffentlich-rechtliche Entgelte),
 - Zinserträge für Gesellschafterdarlehen (Kontengruppe Zinsen und ähnliche Finanzerträge) und Personalkostenerstattungen (Kontengruppe Kostenerstattungen und Kostenumlagen) von der KSG,
- bei der KAW um
 - Müllgebühren aller Aufgabenträger (Kontengruppe öffentlich-rechtliche Entgelte),
 - Erstattung von Nachsorgeaufwendungen für die Deponien vom Landkreis (Kontengruppe Kostenerstattungen und Kostenumlagen),
- bei der VHP um
 - Fahrkartenerlöse vom Landkreis im Rahmen der Schülerbeförderung sowie von der Impuls für Teilnehmer an Qualifizierungsmaßnahmen (Kontengruppe privatrechtliche Entgelte),
 - Zuweisungen des Landkreises aus Regionalisierungsmitteln (Kontengruppe sonstige ordentliche Erträge),
- bei der Impuls um
 - Zuschüsse vom Landkreis, z.B. für Qualifizierungskurse für Tagespflegepersonen, Pädagogische Helfer und das Projekt PACE (Kontengruppe Zuwendungen und allgemeine Umlagen), sowie in Rechnung

- gestellte Dienstleistungen, z.B. Reinigung, Empfang im Kreishaus, Mensabetrieb (Kontengruppe privatrechtliche Entgelte),
 - Erträge aus der Arbeitnehmerüberlassung von der KAW (Kontengruppe privatrechtliche Entgelte),
 - Erträge aus Grünpflegearbeiten von der VHP (Kontengruppe privatrechtliche Entgelte) und
- bei der KSG um Mietzahlungen des Landkreises für Empfänger von Grundversicherungsleistungen (Kontengruppe privatrechtliche Erträge).

Die ordentlichen Erträge haben sich im Zuge der Vollkonsolidierung um 1.542.244,60 € verringert.

Eigenkapitalmethode:

Der auf die beiden assoziierten Aufgabenträger entfallende anteilige Jahresgewinn wurde in der Gesamtergebnisrechnung unter der Position „Zinsen und ähnliche Finanzerträge“ mit einem Betrag von insgesamt 125.718,36 € ausgewiesen (vor der Konsolidierung nach der Eigenkapitalmethode -14.943,62 €). Dieser Betrag setzt sich unter Beachtung der Ziffer 8.2 der Regelungen zum konsolidierten Gesamtabschluss, nach der erhaltene Dividenden abzusetzen sind, wie folgt zusammen:

Aufgabenträger	Jahresergebnis in €	Anteil in %	anteiliges Beteiligungsergebnis in €
Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH	756.642,15	49,00	370.754,65
Dividende	-500.000,00		-245.000,00
Beteiligungsertrag	256.642,15		125.754,65
Zweckverband Volkshochschule Hameln-Pyrmont	-92,45	39,25	-36,29
Gesamt			125.718,36

Damit sind im Bereich der ordentlichen Erträge folgende Konsolidierungsschritte erfolgt:

Vollkonsolidierung (Ertragskonsolidierung)	- 1.542.244,60 €
Eigenkapitalmethode	125.718,36 €
Konsolidierung insgesamt	-1.416.526,24 €

Die Summe der ordentlichen Erträge beläuft sich damit im Gesamtabschluss auf 245.431.914,87 €

4.3.4.1.2 ordentliche Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen stellen sich wie folgt dar:

ordentliche Aufwendungen	Stammhaus-halt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summenabschluss	Konsolidierung	Gesamtabschluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
Aufwendungen für aktives Personal	29.224.332,61	4.290.437,95	671.391,48	4.364.927,02	587.588,99	39.138.678,05	-8.158,73	39.130.519,32
Aufwendungen für Versorgung	5.437.853,79	338.884,43	161.971,41	886.303,50	105.237,82	6.930.250,95	-70.526,71	6.859.724,24
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.548.677,67	7.664.800,11	5.366.893,94	223.910,69	2.780.147,29	26.584.429,70	-393.018,76	26.191.410,94
Abschreibungen	9.261.842,32	1.001.694,87	126.433,85	87.106,14	546.604,04	11.023.681,22	-475,70	11.023.205,52
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.935.792,52	158.411,96	21.317,93	24.228,89	256.106,55	3.395.857,85	-14.943,62	3.380.914,23
Transferaufwendungen	98.594.305,67					98.594.305,67	-608.276,87	97.986.028,80
sonstige ordentliche Aufwendungen	58.985.606,41	400.306,59	417.769,96	534.063,02	1.297,52	60.339.043,50	-446.844,21	59.892.199,29
Summe ordentliche Aufwendungen	214.988.410,99	13.854.535,91	6.765.778,57	6.120.539,26	4.276.982,21	246.006.246,94	-1.542.244,60	244.464.002,34

Die im Summenabschluss addierten Beträge belaufen sich auf 246.006.246,94 €. Die konkrete Verteilung ist der Tabelle zu entnehmen. Einzelheiten können dem Jahresabschluss des Landkreises bzw. den Einzelabschlüssen der Aufgabenträger entnommen werden.

Vollkonsolidierung:

Im Rahmen der Vollkonsolidierung werden konzerninterne Leistungsbeziehungen eliminiert. Den im Rahmen der Ertragskonsolidierung herausgerechneten Erträgen von insgesamt 1.542.244,60 € müssen demzufolge konzerninterne Aufwendungen in gleicher Höhe gegenüberstehen. Die konsolidierten Aufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

Aufwendungen für Aufwendungen bei	Stammhaushalt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summe
	in €	in €	in €	in €	in €	in €
Stammhaushalt		68.097,70	210.675,33	753.236,46	80.761,48	1.112.770,97
KAW	219.168,33			4.361,37		223.529,70
VHP				3.392,82		3.392,82
Impuls	1.332,00	1.680,00	14.923,00			17.935,00
KSG	71.775,11	112.841,00				184.616,11
Summe	292.275,44	182.618,70	225.598,33	760.990,65	80.761,48	1.542.244,60

Bei den konsolidierten Aufwendungen handelt es sich im Wesentlichen

- im Stammhaushalt um
 - Müllgebühren und Erstattungen von Nachsorgeaufwendungen für die Deponien vom Landkreis an die KAW (Kontengruppe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen),
 - Aufwendungen für Fahrkarten im Rahmen der Schülerbeförderung (Kontengruppe sonstige ordentliche Aufwendungen) und Zuweisungen des Landkreises aus Regionalisierungsmitteln (Kontengruppe Transferaufwendungen) an die VHP,
 - Kreiszuwendungen z.B. für pädagogische Mitarbeiter, Qualifizierungskurse für Tagespflegepersonen, das Projekt PACE (Kontengruppe Transferaufwendungen) und um in Rechnung gestellte Dienstleistungen, z. B. Reinigung, Empfang im Kreishaus, Mensabetrieb (Kontengruppe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen) an die Impuls
 - Mietzahlungen an die KSG für Empfänger von Grundsicherungsleistungen (Kontengruppe Transferaufwendungen),
- bei der KAW um
 - Verwaltungskostenbeiträge (Kontengruppe sonstige ordentliche Aufwendungen) und Erstattungen von Versorgungskassenbeiträgen (Kontengruppe Aufwendungen für Versorgung) an den Landkreis,
 - Aufwendungen für die Arbeitnehmerüberlassung (Kontengruppe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen) an die Impuls,
- bei der VHP um
 - Grünpflegearbeiten (Kontengruppe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen) an die Impuls,
- bei der Impuls um
 - Verwaltungsgebühren für die Erstellung von Gesundheitszeugnissen für Mitarbeiter in der Küche an den Landkreis (Kontengruppe Aufwendungen für Versorgung),
 - Müllgebühren an die KAW (Kontengruppe sonstige ordentliche Aufwendungen),
 - Aufwendungen für Fahrkarten für die Teilnehmer an Qualifizierungsmaßnahmen (Kontengruppe sonstige ordentliche Aufwendungen) an die VHP,

- bei der KSG um
 - Zinsaufwendungen für Gesellschafterdarlehen (Kontengruppe Zinsen und ähnliche Aufwendungen) und Personalkostenerstattungen (Kontengruppe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kontengruppe Versorgungsaufwendungen) an den Landkreis,
 - Müllgebühren an die KAW (Kontengruppe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen).

Die ordentlichen Aufwendungen haben sich im Zuge der Vollkonsolidierung um 1.542.244,60 € verringert.

Die Summe der ordentlichen Aufwendungen beläuft sich damit im Gesamtabchluss auf 244.464.002,34 €

4.3.4.1.3 ordentliches Ergebnis (Zusammenfassung)

	Stammhaus- halt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summenab- schluss	Konsolidie- rung	Gesamtab- schluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
Summe ordentliche Erträge	216.673.699,14	13.996.279,70	5.328.854,49	6.175.360,79	4.674.246,99	246.848.441,11	-1.416.526,24	245.431.914,87
Summe ordentliche Aufwendungen	214.988.410,99	13.854.535,91	6.765.778,57	6.120.539,26	4.276.982,21	246.006.246,94	-1.542.244,60	244.464.002,34
ordentliches Ergebnis	1.685.288,15	141.743,79	-1.436.924,08	54.821,53	397.264,78	842.194,17	125.718,36	967.912,53

Das ordentliche Ergebnis beträgt 967.912,53 €

4.3.4.1.4 außerordentliches Ergebnis

Eine Ertrags- und Aufwandskonsolidierung findet grundsätzlich auch im Bereich der außerordentlichen Erträge bzw. Aufwendungen statt. In diesem Bereich lagen allerdings keine konzerninternen Leistungsbeziehungen vor, so dass keine Konsolidierung erforderlich war. Die außerordentlichen Aufwendungen und Erträge sind daher unverändert in den Gesamtabchluss übernommen worden.

	Stammhaus- halt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summenab- schluss	Konsolidie- rung	Gesamtab- schluss
	in €	in €	In €	in €	in €	in €	in €	in €
ordentliches Ergebnis	1.685.288,15	141.743,79	-1.436.924,08	54.821,53	397.264,78	842.194,17	125.718,36	967.912,53
außerordentliche Erträge	13.002.040,73	54.377,49	172.285,85			13.228.704,07		13.228.704,07
außerordentliche Aufwendungen	-10.435.810,74	-43.077,15	-118.315,81		-3.086,53	-10.600.290,23		-10.600.290,23
außerordentliches Ergebnis	2.566.229,99	11.300,34	53.970,04		-3.086,53	2.628.413,84		2.628.413,84
Jahresergebnis	4.251.518,14	153.044,13	-1.382.954,04	54.821,53	394.178,25	3.470.608,01	125.718,36	3.596.326,37

Das außerordentliche Ergebnis beträgt 2.628.413,84 €. Es errechnet sich ein Jahresergebnis von 3.596.326,37 €.

4.3.4.1.5 Gesamtbilanzgewinn/-verlust

	Stammhaus- halt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summenab- schluss	Konsolidie- rung	Gesamtab- schluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
Jahresergebnis	4.251.518,14	153.044,13	-1.382.954,04	54.821,53	394.178,25	3.470.608,01	125.718,36	3.596.326,37
Konsolidierungsbeträge VHP/KAW							1.531.812,99	1.531.812,99
Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag								5.128.139,36
anderen Gesellschaftern zuzurechnender Gewinn							-119.336,60	-119.336,60
anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis							-119.336,60	-119.336,60
Konzernjahresüberschuss								5.008.802,76
Einstellung in Gewinnrücklagen					-39.417,83	-39.417,83	11.385,45	-28.032,38
Entnahmen/Zuführungen allgemeine Rücklagen					-354.760,42	-354.760,42	-158.889,95	-513.650,37
Gesamtbilanzgewinn/-verlust	4.251.518,14	153.044,13	-1.382.954,04	54.821,53		3.076.429,76	1.390.690,25	4.467.120,01

Eigentlich sind alle konzerninternen Leistungsbeziehungen im Rahmen der Aufwands- und Ertragskonsolidierung zu eliminieren. An dieser Stelle muss allerdings auf zwei Besonderheiten hingewiesen werden, bei denen dies so nicht möglich war:

1. Die VHP hat die Verlustausgleichszahlungen des Landkreises (in 2013 wurden insgesamt 1.644.312,99 € gezahlt) direkt in die Nettoposition gebucht. Das heißt, den im Kreishaushalt gebuchten Aufwendungen standen bei der VHP keine Erträge gegenüber. Eine Aufwands- und Ertragskonsolidierung

konnte daher nicht vorgenommen werden. Die vom Landkreis geleisteten Aufwendungen haben daher aufgrund der Buchungssystematik bei der VHP nicht zu einer Ergebnisverbesserung bei der VHP geführt. Das Jahresergebnis muss daher um den Betrag von 1.644.312,99 € verbessert werden.

2. Die KAW hat die an den Landkreis abzuführende Eigenkapitalverzinsung (112.500,00 €) direkt in die Nettoposition gebucht. Das heißt, dem im Kreishaushalt gebuchten Ertrag steht bei der KAW kein Aufwand gegenüber. Eine Aufwands- und Ertragskonsolidierung konnte daher nicht vorgenommen werden. Der beim Landkreis eingegangene Ertrag hat aufgrund der Buchungssystematik bei der KAW nicht zu einer Ergebnisverschlechterung bei der KAW geführt. Das Jahresergebnis muss daher um den Betrag von 112.500,00 € verringert werden.

Insgesamt führen diese beiden Positionen zu einer Korrektur des Jahresergebnisses um + 1.531.812,99 €:

VHP	+ 1.644.312,99 €
KAW	- 112.500,00 €
saldierte Ergebnisverbesserung	+ 1.531.812,99 €

Danach errechnet sich zunächst ein Gesamtjahresüberschuss von 5.128.139,36 €

Bei der Erstellung des Summenabschlusses sind - ungeachtet der Beteiligungsquote des Landkreises - die Erträge und Aufwendungen der verbundenen Aufgabenträger in voller Höhe einbezogen worden. Bei der VHP und der KAW ist dies gerechtfertigt, weil der Landkreis 100 % der Anteile hält. Bei der Impuls und der KSG muss das Jahresergebnis um die anderen Gesellschaftern zuzurechnenden Beträge korrigiert werden:

Bei der Impuls werden 10 % des Stammkapitals von der DGB-Bildungsvereinigung ARBEIT UND LEBEN e.V. gehalten. Der Jahresüberschuss beträgt insgesamt 54.821,53 €; davon sind 10 % (= **5.482,15 €**) dem anderen Gesellschafter zuzurechnen und müssen insoweit aus dem Konzernergebnis des Landkreises herausgerechnet werden.

Die KSG hat einen Jahresüberschuss von 394.178,25 € erwirtschaftet. Der Landkreis hält 71,116 % des Stammkapitals. Das heißt, von dem Jahresüberschuss ist ein Anteil von 28,884 % (= **113.854,45 €**) anderen Gesellschaftern zuzurechnen und muss insoweit aus dem Konzernergebnis des Landkreises herausgerechnet werden.

Insgesamt betrachtet ist nach dem Herausrechnen des anteiligen Jahresgewinns ein Betrag von **119.336,60 €** anderen Gesellschaftern zuzurechnen; das Ergebnis ist entsprechend zu verringern.

Nach Durchführung aller Ergebniskorrekturen ergibt sich ein Konzernjahresüberschuss von 5.008.802,76 €

Die Ergebnisverwendung stellt sich wie folgt dar:

Der Landkreis, die KAW und die Impuls weisen die Jahresfehlbeträge bzw. Jahresüberschüsse in der Bilanz aus.

Entnahmen/Zuführungen zu Rücklagen

Die KSG hat ihren Jahresüberschuss von 394.178,25 € direkt den Rücklagen zugeführt. Ein Teilbetrag von 39.417,83 € ist in die den zweckgebundenen Rücklagen zuzuordnende gesellschaftsvertragliche Rücklage geflossen; davon entfällt ein Anteil von 71,116 % (= **28.032,38 €**) auf den Konzern Landkreis. Den Gewinnrücklagen wurden damit 28.032,38 € zugeführt.

Der Restbetrag von 354.760,42 € ist in die Bauerneuerungsrücklage (sonstige Rücklagen) geflossen; davon entfällt ein Betrag **252.291,42 €** (= 71,116 %) auf den Konzern Landkreis.

An die VHP ist im Jahr 2012 ein Verlustausgleich von 1.644.312,99 € gezahlt worden. Der tatsächliche Jahresverlust belief sich auf 1.382.954,04 €. Der verbleibende Differenzbetrag von **261.358,95 €** wurde in die Kapitalrücklage eingestellt.

Insgesamt wurden den allgemeinen Rücklagen damit folgende Beträge zugeführt:

KSG	252.291,42 €
VHP	261.358,95 €
Summe	513.650,37 €

Durch die vorgenommene Ergebnisverwendung errechnet sich ein Gesamtbilanzgewinn in Höhe von 4.467.120,01 €

4.3.4.2 Gesamtbilanz

In den nachfolgenden Tabellen werden zunächst die Zahlen der Einzelabschlüsse des Stammhaushaltes und der Aufgabenträger des Konsolidierungskreises dargestellt. Die Einzelbeträge werden in der Spalte „Summenabschluss“ addiert. In der Spalte „Konsolidierung“ stehen die Konsolidierungsbeträge zusammengefasst für alle Konsolidierungsmethoden.

4.3.4.2.1 Aktiva

4.3.4.2.1.1 immaterielles Vermögen

1. immaterielles Vermögen	Stammhaushalt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summenabschluss	Konsolidierung	Gesamtabschluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
1.1 Konzessionen			39.269,00			39.269,00		39.269,00
1.2 Lizenzen	516.335,00	14.316,00			5,01	530.656,01		530.656,01
1.4 geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	79.464.666,00					79.464.666,00		79.464.666,00
1.6 sonstiges immaterielles Vermögen	1.489.531,86			656,00		1.490.187,86		1.490.187,86
Summe immaterielles Vermögen	81.470.532,86	14.316,00	39.269,00	656,00	5,01	81.524.778,87		81.524.778,87

Das im Summenabschluss addierte immaterielle Vermögen beläuft sich auf 81.524.778,87 €. Die konkrete Verteilung ist der Tabelle zu entnehmen. Einzelheiten können dem Jahresabschluss des Landkreises bzw. den Einzelabschlüssen der Aufgabenträger entnommen werden. Eine Konsolidierung war in diesem Bereich nicht vorzunehmen.

4.3.4.2.1.2 Sachvermögen

2. Sachvermögen	Stammhaushalt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summenabschluss	Konsolidierung	Gesamtabschluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.562.663,32	446.503,41				2.009.166,73		2.009.166,73
2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	133.844.093,35	4.808.424,14			20.288.663,75	158.941.181,24		158.941.181,24
2.3 Infrastrukturvermögen	28.005.292,25					28.005.292,25		28.005.292,25
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	2.439.985,00			1.147.687,00		3.587.672,00		3.587.672,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	33.312,03					33.312,03		33.312,03

2. Sachvermögen	Stammhaus- halt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summen- abschluss	Konso- lidierung	Gesamtab- schluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	530.956,00	836.840,00	696.721,00	10.550,55		2.075.067,55		2.075.067,55
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	7.249.034,00	559.295,00	33.074,00	50.777,04	51.010,11	7.943.190,15		7.943.190,15
2.8 Vorräte		31.024,49			1.515.955,51	1.546.980,00		1.546.980,00
2. 9 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.829.896,67	251.232,80				2.081.129,47		2.081.129,47
Summe Sachvermögen	175.495.232,62	6.933.319,84	729.795,00	1.209.014,59	21.855.629,37	206.222.991,42		206.222.991,42

Das im Summenabschluss addierte Sachvermögen beläuft sich auf 206.222.991,42 € und bildet damit den größten Aktivposten. Die konkrete Verteilung ist der Tabelle zu entnehmen. Einzelheiten können dem Jahresabschluss des Landkreises bzw. den Einzelabschlüssen der Aufgabenträger entnommen werden. Eine Konsolidierung war in diesem Bereich nicht vorzunehmen.

4.3.4.2.1.3 Finanzvermögen

3. Finanzvermögen	Stammhaus- halt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summen- abschluss	Konso- lidierung	Gesamtab- schluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	1.854.250,00					1.854.250,00	-1.854.250,00	0,00
3.2 Beteiligungen	5.164.681,38	463.636,37			2.694,18	5.631.011,93	707.097,91	6.338.109,84
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	2.792.063,51					2.792.063,51	-1.533.875,64	1.258.187,87
3.4 Ausleihungen	4.445.936,99					4.445.936,99	-2.961.372,67	1.484.564,32
3.5 Wertpapiere	7.500.000,00					7.500.000,00		7.500.000,00
3.6 öffentlich-rechtliche Forderungen	2.537.721,33	171.931,27	77.143,96			2.786.796,56		2.786.796,56
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	5.660.358,13					5.660.358,13		5.660.358,13
3.8 sonstige privatrechtliche Forderungen	1.186.649,42	392.283,98	453.524,16	891.912,21	101.583,16	3.025.952,93	-252.970,55	2.772.982,38
3.9 sonstige Vermögensgegenstände		5.579,73			17.745,52	23.325,25		23.325,25
Summe Finanzvermögen	31.141.660,76	1.033.431,35	530.668,12	891.912,21	122.022,86	33.719.695,30	-5.895.370,95	27.824.324,35

Das im Summenabschluss addierte Finanzvermögen beläuft sich auf 33.719.695,30 €. Die konkrete Verteilung ist der Tabelle zu entnehmen. Einzelheiten können dem Jahresabschluss des Landkreises bzw. den Einzelabschlüssen der Aufgabenträger entnommen werden.

In der Position „Finanzvermögen“ sind Konsolidierungen sowohl im Rahmen der Vollkonsolidierung (Kapitalkonsolidierung und Schuldenkonsolidierung)

als auch im Rahmen der Eigenkapitalmethode vorgenommen worden. Diese sind im Folgenden einzeln dargestellt:

Bilanzposition 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Anteile an verbundenen Unternehmen werden ausschließlich im Stammhaushalt ausgewiesen. Der in der Bilanz des Stammhaushaltes ausgewiesene Betrag entspricht damit dem Summenabschluss. Diese Position setzt sich wie folgt zusammen:

verbundenes Unternehmen	Betrag in €
VHP	306.000
Impuls gGmbH	22.500
KSG	1.525.750
Summe	1.854.250

Im Zuge der Vollkonsolidierung (Kapitalkonsolidierung) werden die beim Landkreis bilanzierten Anteile der verbundenen Aufgabenträger mit dem anteiligen Eigenkapital bzw. der Nettoposition des verbundenen Aufgabenträgers (hier: Stammkapital) verrechnet. Das bedeutet, dass diese Anteile in voller Höhe aus der Bilanzposition „Anteile an verbundenen Unternehmen“ eliminiert werden und dort keine Ausweisung mehr erfolgt.

Bilanzposition 3.2 Beteiligungen

Im Summenabschluss werden folgende Beteiligungen mit einem Gesamtwert von 5.631.011,93 € ausgewiesen:

assoziierte Aufgabenträger	Anteil in %	Stammkapital/ Grundkapital in €	Beteiligung durch	Ansatz zum 31.12.2013 in €
Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH	49,00	2.147.459,76	LK	1.052.255,28
Zweckverband Volkshochschule Hameln-Pyrmont		0,00	LK	0,00
andere Beteiligungen				
Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG	0,63501	66.647.990,00 (Haftkapital)	LK	4.044.230,90
Klimaschutzagentur Weserbergland gGmbH	12,00	50.000,00	LK	6.000,00
Weserbergland AG	12,12	495.000,00	LK	60.000,00
Volksbank Hameln-Stadthagen eG			LK	150,00
Volksbank Hameln-Stadthagen eG			KSG	94,18
Wohnungsgenossenschaft Hameln eG			LK	2.045,20
Interargem GmbH	0,2727	149.961.000,00	KAW	463.636,37
Westdeutsche Genossenschaftsbank Düsseldorf			KSG	2.600,00
Summe				5.631.011,93

Der auf die beiden assoziierten Aufgabenträger entfallende anteilige Jahresgewinn ist der Bilanzposition „Beteiligungen“ im Rahmen der Eigenkapitalmethode zuzurechnen, weil das positive Jahresergebnis den Wert der Beteiligung erhöht. Die Jahresergebnisse stellen sich wie folgt dar:

assoziierte Aufgabenträger	Anteil in %	Stammkapital in €	Beteiligung durch	Werterhöhung zum 31.12.2013 in €
Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH	49,00	2.147.459,76	LK	
2012				580.121,49
2013				125.754,65
				705.876,14
Zweckverband Volkshochschule Hameln-Pyrmont		0,00	LK	
2012				1.258,06
2013				-36,29
				1.221,77
Summe				707.097,91

Damit sind die assoziierten Aufgabenträger in der Gesamtbilanz mit folgenden Werten aktiviert:

- Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH
Stammkapital 1.052.255,28 € (=49 %)
zzgl. Werterhöhung 705.876,14 €
= 1.758.131,42 €
- Zweckverband Volkshochschule Hameln-Pyrmont
= Werterhöhung 1.221,77 €

Die in der Gesamtbilanz auszuweisenden Beteiligungen belaufen sich damit auf 6.338.109,84 €

Bilanzposition 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

Sondervermögen mit Sonderrechnungen werden ausschließlich im Stammhaushalt ausgewiesen. Der in der Bilanz des Stammhaushaltes ausgewiesene Betrag entspricht damit dem Summenabschluss. Diese Position setzt sich wie folgt zusammen:

Sondervermögen mit Sonderrechnung	Stammkapital in €	Anteil in %	Wert im Summenabschluss zum 31.12.2013 in €
KreisAbfallWirtschaft	1.533.875,64	100	1.533.875,64
Wendepunkt - Jugendhilfe im Landkreis Hameln-Pyrmont	56.989,34	100	56.989,34
Naturfreundehaus Lauenstein	0,00		1.201.198,53
Summe			2.792.063,51

Im Rahmen der Vollkonsolidierung (Kapitalkonsolidierung) wird das beim Landkreis aktivierte Stammkapital des Eigenbetriebs **KreisAbfallWirtschaft** mit dem anteiligen Eigenkapital bzw. der Nettoposition des verbundenen Aufgabenträgers verrechnet. Das bedeutet, dass diese Anteile in voller Höhe aus der Bilanzposition „Sondervermögen mit Sonderrechnung“ eliminiert werden und dort keine Ausweisung mehr erfolgt.

Nach der Kapitalkonsolidierung verbleiben damit noch der Wendepunkt - Jugendhilfe im Landkreis Hameln-Pyrmont und das Naturfreundehaus Lauenstein, so dass sich das in der Gesamtbilanz auszuweisende Sondervermögen mit Sonderrechnung auf 1.258.187,87 € beläuft.

Bilanzposition 3.4 Ausleihungen

Ausleihungen werden ausschließlich im Stammhaushalt ausgewiesen. Der in der Bilanz des Stammhaushaltes ausgewiesene Betrag entspricht damit dem Summenabschluss und beträgt 4.445.936,99 €.

Im Rahmen der Vollkonsolidierung (Schuldenkonsolidierung) wurden Gesellschafterdarlehen des Landkreises an die KSG in Höhe von 2.961.372,67 € eliminiert, so dass sich die in der Gesamtbilanz auszuweisenden Ausleihungen auf 1.484.564,32 € belaufen:

Art der Ausleihungen	Ansatz zum 31.12.2013 in €
Althausanierungsdarlehen	378.520,66
Baudenkmalpflegedarlehen	0,00
Arbeitgeberdarlehen	1.221,95
Wohnungsbauförderungsdarlehen	2.701,71
Sonstige Darlehen	1.102.120,00
Summe	1.484.564,32

Bilanzposition 3.5 Wertpapiere

Wertpapiere werden ausschließlich im Stammhaushalt ausgewiesen. Der in der Bilanz des Stammhaushaltes ausgewiesene Betrag entspricht damit dem Summenabschluss.

Bei dem Wertpapier handelt es sich um einen Namensbrief bei der DZ Bank AG mit einem Betrag 7,5 Mio. €

Eine Konsolidierung war bei dieser Position nicht durchzuführen.

Anmerkung: Die sonstigen Geldanlagen des Landkreises aus den Rücklagen Sana und Wesertal sind vergleichsweise kurzfristig angelegt, um die Verfügbarkeit zur Finanzierung von Investitionen sicherzustellen. Diese sind daher in der Position liquide Mittel enthalten.

Bilanzposition 3.6 öffentlich-rechtliche Forderungen

Im Summenabschluss werden öffentlich-rechtliche Forderungen in einem Gesamtwert von 2.786.796,56 € ausgewiesen. Eine Konsolidierung war bei dieser Position nicht durchzuführen.

Bilanzposition 3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Die Forderungen aus Transferleistungen bestehen ausschließlich im Stammhaushalt. Der in der Bilanz des Stammhaushaltes ausgewiesene Betrag entspricht damit dem Summenabschluss und beläuft sich auf 5.660.358,13 €. Eine Konsolidierung war bei dieser Position nicht durchzuführen.

Bilanzposition 3.8 sonstige privatrechtliche Forderungen

Die sonstigen privatrechtlichen Forderungen belaufen sich im Summenabschluss auf 3.025.952,93 €. Die konsolidierten sonstigen privatrechtlichen Forderungen setzen sich wie folgt zusammen:

Forderungen an Forderungen von	Stammhaushalt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summe
	in €	in €	in €	in €	in €	in €
Stammhaushalt		127.086,67			7.857,41	134.944,08
KAW						0,00
VHP	12.405,59					12.405,59
Impuls	10.289,46		227,29			10.516,75
KSG	95.104,13					95.104,13
Summe	117.799,18	127.086,67	227,29	0,00	7.857,41	252.970,55

Die größte eliminierte Einzelforderung beläuft sich auf 95.104,13 € und betrifft eine Forderung der KSG an den Landkreis. Diese resultiert aus der Erweiterungsbaumaßnahme an der Feuerwehrtechnischen Zentrale (FTZ) in Kirchohsen, die die KSG im Rahmen eines kreditähnlichen Rechtsgeschäftes für den Landkreis durchgeführt hat.

Die sonstigen privatrechtlichen Forderungen haben sich im Zuge der Vollkonsolidierung (Schuldenkonsolidierung) insgesamt um 252.970,55 € auf 2.772.982,38 € verringert.

Bilanzposition 3.9 sonstige Vermögensgegenstände

Die sonstigen Vermögensgegenstände belaufen sich im Summenabschluss auf 23.325,25 €. Eine Konsolidierung war bei dieser Position nicht durchzuführen.

4.3.4.2.1.4 liquide Mittel

4. liquide Mittel	Stammhaus-halt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summenab-schluss	Konsolidie-rung	Gesamtab-schluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
	40.384.609,27	1.677.508,24	1.063.046,06	14.970,51	788.433,30	43.928.567,38		43.928.567,38

Die im Summenabschluss addierten liquiden Mittel belaufen sich auf 43.928.567,38 €. Die konkrete Verteilung ist der Tabelle zu entnehmen. Einzelheiten können dem Jahresabschluss des Landkreises bzw. den Einzelabschlüssen der Aufgabenträger entnommen werden. Eine Konsolidierung war in diesem Bereich nicht vorzunehmen.

4.3.4.2.1.5 aktive Rechnungsabgrenzung

5. aktive Rechnungs-abgren-zung	Stammhaus-halt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summenab-schluss	Konsolidie-rung	Gesamtab-schluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
	827.926,42	42.675,29	3.537,08	2.686,27	22.473,86	899.298,92		899.298,92

Die im Summenabschluss addierten aktiven Rechnungsabgrenzungsposten belaufen sich auf 899.298,92 €. Die konkrete Verteilung ist der Tabelle zu entnehmen. Einzelheiten können dem Jahresabschluss des Landkreises bzw. den Einzelabschlüssen der Aufgabenträger entnommen werden. Eine Konsolidierung war in diesem Bereich nicht vorzunehmen.

4.3.4.2.1 Aktiva (Zusammenfassung)

Aktiva	Stammhaus- halt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summenab- schluss	Konsolidie- rung	Gesamtab- schluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
1. immaterielles Vermögen	81.470.532,86	14.316,00	39.269,00	656,00	5,01	81.524.778,87		81.524.778,87
2. Sachvermögen	175.495.232,62	6.933.319,84	729.795,00	1.209.014,59	21.855.629,37	206.222.991,42		206.222.991,42
3. Finanzvermögen	31.141.660,76	1.033.431,35	530.668,12	891.912,21	122.022,86	33.719.695,30	-5.895.370,95	27.824.324,35
4. liquide Mittel	40.384.609,27	1.677.508,24	1.063.046,06	14.970,51	788.433,30	43.928.567,38		43.928.567,38
5. aktive Rechnungsabgrenzung	827.926,42	42.675,29	3.537,08	2.686,27	22.473,86	899.298,92		899.298,92
Summe Aktiva	329.319.961,93	9.701.250,72	2.366.315,26	2.119.239,58	22.788.564,40	366.295.331,89	-5.895.370,95	360.399.960,94

Die Aktiva im Gesamtabchluss betragen 360.399.960,94 €. Diese Position spiegelt das Gesamtvermögen des Konzerns Landkreis Hameln-Pyrmont wider.

4.3.4.2.2 Passiva

4.3.4.2.2.1 Nettoposition

1. Netto- position	Stammhaus- halt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summen- abschluss	Konso- lidierung	Gesamt- abschluss
	In €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
1.1 Basis- Reinver- mögen	-45.329.565,94	1.533.875,64	306.000,00	25.000,00	2.145.450,00	-41.319.240,30	-4.010.325,64	-45.329.565,94
1.2 Rück- lagen	35.205.956,07	1.764.543,93	1.700.000,00	669.500,00	3.244.418,97	42.584.418,97	-1.370.108,50	41.214.310,47
1.3 Jah- res- ergebnis	-11.052.342,54	153.044,13	-1.382.954,04	413.739,03		-11.868.513,42	1.031.772,75	-10.836.740,67
1.4 Son- derposten	161.833.976,13					161.833.976,13		161.833.976,13
Zwischen- summe	140.658.023,72	3.451.463,70	623.045,96	1.108.239,03	5.389.868,97	151.230.641,38	-4.348.661,39	146.881.979,99
1.5 Antei- le an verbun- denen Aufgaben- trägern im Fremdbe- sitz							622.200,00	622.200,00
1.6 Aus- gleichs- posten für Anteile anderer Gesell- schafter						0,00	1.045.433,66	1.045.433,66
Summe Netto- position	140.658.023,72	3.451.463,70	623.045,96	1.108.239,03	5.389.868,97	151.230.641,38	-2.681.027,73	148.549.613,65

Die Nettoposition beläuft sich im Summenabschluss auf 151.230.641,38 €. Im Rahmen der Vollkonsolidierung (Kapitalkonsolidierung) wurde der Buchwert der verbundenen Aufgabenträger (Aktivseite der Bilanz) gegen das in der Summenbilanz ermittelte Eigenkapital des verbundenen Aufgabenträgers aufgerechnet. Zum Eigenkapital der verbundenen Aufgabenträger zählen die Positionen Basis-Reinvermögen/Stammkapital, Rücklagen und Ergebnisvorträge aus Vorjahren, die jeweils eliminiert worden sind. Folgende Konsolidierungsschritte sind innerhalb der Nettoposition vorgenommen worden:

Bilanzposition 1.1 Basis-Reinvermögen

Das Basis-Reinvermögen beläuft sich im Summenabschluss auf - 41.319.240,30 €. Im Rahmen der Vollkonsolidierung (Kapitalkonsolidierung) wird das anteilige Stammkapital der verbundenen Aufgabenträger mit den beim Landkreis bilanzierten Anteilen (Bilanzpositionen „Anteile an verbundenen Unternehmen“ und „Sondervermögen mit Sonderrechnung“) verrechnet.

verbundene Aufgabenträger	Stammkapital in €
KreisAbfallWirtschaft	1.533.875,64
Verkehrsgesellschaft Hameln-Pyrmont mbH	306.000,00
Impuls - gemeinnützige Gesellschaft für Arbeit und Qualifizierung mbH	25.000,00
Kreissiedlungsgesellschaft des Landkreises Hameln-Pyrmont mbH	2.145.450,00
Summe	4.010.325,64

Der Betrag von 4.010.325,64 € ist in voller Höhe eliminiert worden. Das in der Gesamtbilanz auszuweisende Basis-Reinvermögen beläuft sich damit auf -45.329.565,94 €

Bilanzposition 1.2 Rücklagen

Rücklagen	Stammhaus- halt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summen- abschluss	Konsolidie- rung	Gesamtab- schluss
	in €	In €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
1.2.1 Rückla- gen aus Über- schüssen des ordentlichen Ergebnisses				669.500,00	761.529,08	1.431.029,08	4.577.325,32	6.008.354,40
1.2.2 Rückla- gen aus Über- schüssen des außerordentli- chen Ergebnis- ses						0,00		0,00
1.2.4 zweck- gebundene Rücklagen	8.881.130,90	1.764.543,93			2.482.889,89	13.128.564,72	-4.247.433,82	8.881.130,90
1.2.5 sonstige Rücklagen	26.324.825,17		1.700.000,00			28.024.825,17	-1.700.000,00	26.324.825,17
Summe Rück- lagen	35.205.956,07	1.764.543,93	1.700.000,00	669.500,00	3.244.418,97	42.584.418,97	-1.370.108,50	41.214.310,47

1.2.1/1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen/außerordentlichen Ergebnisses

Die bei der Impuls und der KSG bestehenden Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses von insgesamt 1.431.029,08 € werden in einem ersten Schritt im Rahmen der Vollkonsolidierung (Kapitalkonsolidierung) in voller Höhe eliminiert.

In einem zweiten Schritt wurde der Buchwert der verbundenen Aufgabenträger gegen das in der vereinheitlichten Bilanz ermittelte Eigenkapital des verbundenen Aufgabenträgers (Stammkapital, Rücklagen und Ergebnisvorträge aus Vorjahren) aufgerechnet.

Dabei hat sich eine Aufrechnungsdifferenz (Unterschiedsbetrag) ergeben, weil sich der Beteiligungsbuchwert im Einzelabschluss für den Stammhaushalt und das (anteilige) Eigenkapital/Reinvermögen nicht entsprechen. Der Unterschiedsbetrag war in allen Fällen passivisch, weil das Eigenkapital des

verbundenen Aufgabenträgers höher war als der Beteiligungsbuchwert und errechnete sich wie folgt:

verbundener Aufgabenträger	Nettoposition in €	Anteil des Landkreises an der Nettoposition in €	abzgl. Stammkapital des Landkreises in €	abzgl. anteiliger Jahresüberschuss in €	passivischer Unterschiedsbetrag in €
KreisAbfallWirtschaft	3.451.463,70	100 % = 3.451.463,70	-1.533.875,64	-40.544,13	1.877.043,93
Verkehrsgesellschaft Hameln-Pyrmont mbH	623.045,96	100 % = 623.045,96	-306.000,00		317.045,96
Impuls - gemeinnützige Gesellschaft für Arbeit und Qualifizierung mbH	1.108.239,03	90 % = 997.415,13	-22.500,00	-49.339,38	925.575,75
Kreissiedlungsgesellschaft des Landkreises Hameln-Pyrmont mbH	5.389.868,97	71,116 % = 3.833.059,22	-1.525.750,00		2.307.309,22
Summe	10.572.617,66	8.904.984,00	-3.388.125,64	-89.883,51	5.426.974,85

Anmerkung:

Es sind lediglich die Jahresergebnisse der KAW und der Impuls zu berücksichtigen, weil diese auf „neue Rechnung“ vorgetragen werden. Die VHP und die KSG gleichen ihr Jahresergebnis im Rahmen der Mittelverwendung aus.

Der passivische Unterschiedsbetrag von 5.426.974,85 ist im Gesamtabchluss als Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses auszuweisen (vgl. Tz. 4.3.2.1.1 Kapitalkonsolidierung).

In einem dritten Schritt wurde der auf die beiden assoziierten Aufgabenträger entfallende anteilige Jahresgewinn 2012 mit einem Betrag von insgesamt 581.379,55 € vorgetragen. Dieser Betrag setzt sich wie folgt zusammen:

Aufgabenträger	Jahresergebnis 2012 in €	Anteil in %	anteiliges Beteiligungsergebnis in €
Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH	1.183.921,41	49,00	580.121,49
Zweckverband Volkshochschule Hameln-Pyrmont	3.503,37	35,91	1.258,06
Gesamt	1.187.424,78		581.379,55

„Unter dem Strich“ haben sich die Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses im Zuge der Konsolidierung um 4.577.325,32 € auf 6.008.354,40 € erhöht.

Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses bestehen nicht.

1.2.4 zweckgebundene Rücklagen

Die zweckgebundenen Rücklagen belaufen sich im Summenabschluss auf 13.128.564,72 €. Davon entfallen 1.764.543,93 € auf die KAW und 2.482.889,89 € auf die KSG, diese beiden Beträge sind in voller Höhe zu konsolidieren.

1.2.5 sonstige Rücklagen

Die sonstigen Rücklagen belaufen sich im Summenabschluss auf 28.024.825,17 €. Davon entfällt ein Betrag von 1.700.000,00 € auf die VHP, der in voller Höhe zu konsolidieren ist.

Bilanzposition 1.3 Jahresergebnis

1.3 Jahresergebnis	Stammhaushalt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summenabschluss	Konsolidierung	Gesamtabschluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vorjahren	-15.303.860,68			358.917,50		-14.944.943,18	-358.917,50	-15.303.860,68
1.3.2 Gesamtbilanzgewinn/-verlust	4.251.518,14	153.044,13	-1.382.954,04	54.821,53		3.076.429,76	1.390.690,25	4.467.120,01
Summe Jahresergebnis	-11.052.342,54	153.044,13	-1.382.954,04	413.739,03		-11.868.513,42	1.031.772,75	-10.836.740,67

1.3.1 Ergebnisvortrag aus Vorjahren

Da der Ergebnisvortrag aus Vorjahren einen Teil des Eigenkapitals bildet, ist dieser in die Kapitalkonsolidierung einzubeziehen. Der Ergebnisvortrag bei der Impuls von 358.917,50 € wird im Rahmen der Vollkonsolidierung (Kapitalkonsolidierung) in voller Höhe eliminiert.

1.3.2 Gesamtbilanzgewinn/-verlust

Die Spalte Gesamtbilanzgewinn/-verlust wird aus der konsolidierten Ergebnisrechnung übernommen und wird in der Tz. 4.3.4.1.5 Gesamtbilanzgewinn/-verlust erläutert.

Bilanzposition 1.4 Sonderposten

Die Sonderposten bestehen ausschließlich im Stammhaushalt. Der in der Bilanz des Stammhaushaltes ausgewiesene Betrag entspricht damit dem Summenabschluss und beläuft sich auf 161.833.976,13 €. Eine Konsolidierung war bei dieser Position nicht durchzuführen.

Bilanzposition 1.5 Anteile an verbundenen Aufgabenträgern im Fremdbesitz

Im Rahmen der Vollkonsolidierung (Kapitalkonsolidierung) sind die Vermögensgegenstände, Verbindlichkeiten, Rückstellungen, Sonderposten sowie Rechnungsabgrenzungsposten der verbundenen Aufgabenträger in voller Höhe in die Gesamtbilanz aufgenommen worden. Bei der KAW und der VHP,

deren Stammkapital der Landkreis zu 100 % trägt, ist dieses ohne weiteres möglich. Bei der Impuls und der KSG, bei denen der Landkreis Hameln-Pyrmont nicht das komplette Stammkapital hält, müssen die Anteile an verbundenen Aufgabenträgern im Fremdbesitz auf der Passivseite (die die Mittelherkunft darstellt) gesondert ausgewiesen werden. Diese errechnen sich wie folgt:

Anteile an verbundenen Aufgabenträgern im Fremdbesitz	Basis-Reinvermögen in €	davon beim Landkreis aktiver Anteil in €	Anteile im Fremdbesitz in €
Impuls - gemeinnützige Gesellschaft für Arbeit und Qualifizierung mbH	25.000,00	22.500,00	2.500,00
Kreissiedlungsgesellschaft des Landkreises Hameln-Pyrmont mbH	2.145.450,00	1.525.750,00	619.700,00
Gesamtbilanz			622.200,00

Bilanzposition 1.6 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter

Auf die Ausführungen zu Bilanzposition 1.5 wird dem Grunde nach verwiesen. Während dort eine gesonderte Ausweisung des Stammkapitals im Fremdbesitz erfolgt ist, ist ein weiterer Ausgleichsposten für das übrige Eigenkapital im Fremdbesitz (Rücklagen und Jahresergebnis) zu bilden. Dieser errechnet sich wie folgt:

verbundener Aufgabenträger	Nettoposition in €	abzgl. Anteil des Landkreises an der Nettoposition in €	Gesamtbeitrag für andere Gesellschafter in €	abzgl. Anteile (Stammkapital) im Fremdbesitz (Bilanzposition 1.5) in €	Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter in €
Impuls - gemeinnützige Gesellschaft für Arbeit und Qualifizierung mbH	1.108.239,03	90 % = 997.415,13	110.823,90	2.500,00	108.323,90
Kreissiedlungsgesellschaft des Landkreises Hameln-Pyrmont mbH	5.389.868,97	71,116 % = 3.833.059,22	1.556.809,75	619.700,00	937.109,75
Summe	6.498.108,00	4.830.474,34	1.667.633,66	622.200,00	1.045.433,66

Die Nettoposition hat sich im Rahmen der Konsolidierung um 2.681.027,73 € auf 148.549.613,65 € verringert.

4.3.4.2.2.2 Schulden

2. Schulden	Stammhaushalt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summenabschluss	Konsolidierung	Gesamtabschluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
2.1 Geldschulden	112.275.220,86	5.091.871,03	707.212,72	513.109,24	14.441.225,10	133.028.638,95	-2.961.372,67	130.067.266,28
2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	7.552.626,10					7.552.626,10	-95.104,13	7.457.521,97
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	368.527,08	463.683,74	625.225,54	38.939,22	292.800,80	1.789.176,38	-7.857,41	1.781.318,97
2.4 Transferverbindlichkeiten	11.375,48		7.001,69			18.377,17		18.377,17
2.5 sonstige Verbindlichkeiten	2.037.134,26	210.214,25	180.060,49	182.769,52	1.488.923,56	4.099.102,08	-150.009,01	3.949.093,07
Summe Schulden	122.244.883,78	5.765.769,02	1.519.500,44	734.817,98	16.222.949,46	146.487.920,68	-3.214.343,22	143.273.577,46

Die Schulden belaufen sich im Summenabschluss auf 146.487.920,68 €. Die konkrete Verteilung ist der Tabelle zu entnehmen. Einzelheiten können dem Jahresabschluss des Landkreises bzw. den Einzelabschlüssen der Aufgabenträger entnommen werden. In der Position „Schulden“ sind folgende Konsolidierungsschritte vorgenommen worden:

Bilanzposition 2.1 Geldschulden

Die Geldschulden belaufen sich im Summenabschluss auf 133.028.638,95 €. Im Rahmen der Vollkonsolidierung (Schuldenkonsolidierung) wurden Gesellschafterdarlehen des Landkreises an die KSG in Höhe von 2.961.372,67 € eliminiert, so dass im Gesamtabschluss ein Betrag von 130.067.266,28 € verbleibt.

Bilanzposition 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften werden ausschließlich im Stammhaushalt ausgewiesen. Der in der Bilanz des Stammhaushaltes ausgewiesene Betrag entspricht damit dem Summenabschluss und beläuft sich auf 7.552.626,10 €.

Im Rahmen der Vollkonsolidierung (Schuldenkonsolidierung) wurden eine Verbindlichkeit des Landkreises an die KSG in Höhe von 95.104,13 € eliminiert. Diese resultiert aus der Erweiterungsbaumaßnahme an der Feuerwehertechnischen Zentrale (FTZ) in Kirchohsen, die die KSG im Rahmen eines kreditähnlichen Rechtsgeschäftes für den Landkreis durchgeführt hat.

Bilanzposition 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen belaufen sich im Summenabschluss auf 1.778.940,71 €. Die konsolidierten Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen setzen sich wie folgt zusammen:

Verbindlichkeiten an / Verbindlichkeiten von	Stammhaushalt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summe
	in €	in €	in €	in €	in €	in €
Landkreis						
KAW						
VHP						
Impuls						
KSG	7.857,41					7.857,41
Summe	7.857,41					7.857,41

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen haben sich damit im Zuge der Vollkonsolidierung (Schuldenkonsolidierung) um 7.857,41 € auf 1.781.318,97 € verringert.

Bilanzposition 2.4 Transferverbindlichkeiten

Die Transferverbindlichkeiten belaufen sich im Summenabschluss auf 18.377,17 €. Eine Konsolidierung war bei dieser Position nicht durchzuführen.

Bilanzposition 2.5 sonstige Verbindlichkeiten

Die sonstigen Verbindlichkeiten belaufen sich im Summenabschluss auf 4.099.102,08 €. Die konsolidierten sonstigen Verbindlichkeiten setzen sich wie folgt zusammen:

Verbindlichkeiten an / Verbindlichkeiten von	Stammhaushalt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summe
	in €	in €	in €	in €	in €	in €
Stammhaushalt			12.405,59	10.289,46		22.695,05
KAW	127.086,67					127.086,67
VHP				227,29		227,29
Impuls						
KSG						
Summe	127.086,67		12.405,59	10.516,75		150.009,01

Im Rahmen der Vollkonsolidierung (Schuldenkonsolidierung) wurden bei den sonstigen Verbindlichkeiten 150.009,01 € eliminiert, so dass im Gesamtabchluss ein Betrag von 3.949.093,07 € verbleibt.

4.3.4.2.2.3 Rückstellungen

3. Rückstellungen	Stammhaushalt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summenabschluss	Konsolidierung	Gesamtabschluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
3.1 Pensionsrückstellungen	58.532.680,64				357.400,00	58.890.080,64		58.890.080,64
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	2.729.690,52	463.000,00			36.667,68	3.229.358,20		3.229.358,20
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung					721.362,87	721.362,87		721.362,87
3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen		6.018,00		27.423,53		33.441,53		33.441,53
3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	3.000,00							
3.8 andere Rückstellungen	3.823.165,32	15.000,00	220.419,80	235.842,36	27.248,42	4.321.675,90		4.321.675,90
Summe Rückstellungen	65.088.536,48	484.018,00	220.419,80	263.265,89	1.142.678,97	67.198.919,14		67.198.919,14

Die Rückstellungen belaufen sich im Summenabschluss auf 67.198.919,14 €. Die konkrete Verteilung ist der Tabelle zu entnehmen. Einzelheiten können dem Jahresabschluss des Landkreises bzw. den Einzelabschlüssen der Aufgabenträger entnommen werden. Eine Konsolidierung war bei dieser Position nicht durchzuführen.

4.3.4.2.2.4 passive Rechnungsabgrenzung

4. passive Rechnungsabgrenzung	Stammhaushalt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summenabschluss	Konsolidierung	Gesamtabschluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
	1.328.517,95		3.349,06	12.916,68	33.067,00	1.377.850,69		1.377.850,69

Die im Summenabschluss addierten passiven Rechnungsabgrenzungsposten belaufen sich auf 1.377.850,69 €. Die konkrete Verteilung ist der Tabelle zu entnehmen. Einzelheiten können dem Jahresabschluss des Landkreises bzw. den Einzelabschlüssen der Aufgabenträger entnommen werden. Eine Konsolidierung war bei dieser Position nicht durchzuführen.

4.3.4.2.2 Passiva (Zusammenfassung)

Passiva	Stammhaus- halt	KAW	VHP	Impuls	KSG	Summenab- schluss	Konsolidie- rung	Gesamtab- schluss
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
1. Netto- position	140.658.023,72	3.451.463,70	623.045,96	1.108.239,03	5.389.868,97	151.230.641,38	-2.681.027,73	148.549.613,65
2. Schul- den	122.244.883,78	5.765.769,02	1.519.500,44	734.817,98	16.222.949,46	146.487.920,68	-3.214.343,22	143.273.577,46
3. Rück- stellun- gen	65.088.536,48	484.018,00	220.419,80	263.265,89	1.142.678,97	67.198.919,14		67.198.919,14
4. passi- ve Rech- nungs- abgren- zung	1.328.517,95		3.349,06	12.916,68	33.067,00	1.377.850,69		1.377.850,69
Summe Passiva	329.319.961,93	9.701.250,72	2.366.315,26	2.119.239,58	22.788.564,40	366.295.331,89	-5.895.370,95	360.399.960,94

Die Passiva im Gesamtabchluss betragen 360.399.960,94 €. Diese Position zeigt die Mittelherkunft (Eigen- und Fremdkapital) auf.

4.3.4.3 Kapitalflussrechnung (§ 128 Abs. 6 NKomVG)

Gem. § 128 Abs. 6 NKomVG ist erstmals für 2013 eine Kapitalflussrechnung zu erstellen, die dem Konsolidierungsbericht beizufügen ist.

Die Kapitalflussrechnung, auch Cashflow-Rechnung genannt, hat das Ziel, Transparenz über die Zahlungsmittelströme innerhalb des Jahres herzustellen und Ursachen für Veränderungen herauszustellen. Bei der Ermittlung des Jahresergebnisses in der konsolidierten Ergebnisrechnung werden sämtliche Erträge und Aufwendungen einbezogen, ungeachtet dessen, ob sich dadurch eine Liquiditätsveränderung ergibt. Bei der Kapitalflussrechnung müssen dann alle zahlungsunwirksamen Erträge und Aufwendungen (z. B. Abschreibungen) abgesetzt bzw. hinzugerechnet werden sowie die Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit einbezogen werden.

Die Kapitalflussrechnung ist nach dem Deutschen Rechnungslegungs-Standard (DRS) Nr. 2 (vgl. auch Ziffer 9 der Regelungen für den konsolidierten Gesamtabchluss) erstellt worden.

Bei der im Zuge der kommunalen Doppik für den Stammhaushalt eingeführten Finanzrechnung werden alle zahlungswirksamen Buchungen direkt mit bebucht, während die Kapitalflussrechnung in Anlehnung an das HGB nachträglich aus den Jahresabschlüssen abgeleitet wird. Aufgrund der unterschiedlichen Herangehensweise ist ein Abgleich der Kapitalflussrechnung mit der Finanzrechnung des Stammhaushaltes nicht möglich.

	2013 - Euro -
01. Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	967.912,53
02. Abschreibungen/Zuschreibungen auf das Anlagevermögen	10.300.772,85
03. Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	4.705.159,38
04. sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	0,00
05. Verlust/Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	2.512,75
06. Abnahme/Zunahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	806.606,53
07. Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-9.202.205,95
08. Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Positionen	2.628.413,84
09. = Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit	10.209.171,93
10. Einzahlungen aus Abgängen des Sachanlagevermögens	0,00
11. Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-10.263.495,80
12. Einzahlungen aus Abgängen des immateriellen Anlagevermögens	6.458,50
13. Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-4.224.798,19
14. Einzahlungen aus Abgängen des Finanzanlagevermögens	4.451.000,00
15. Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-3.681.569,10
16. Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00
17. Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00
18. Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00
19. Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00
20. = Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit	-13.712.404,59
21. Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	4.682.559,49
22. Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter	0,00
23. Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	0,00
24. Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und der Rückführung von (Finanz-) Krediten	-12.017.626,34
25. = Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit	-7.335.066,85

	2013 - Euro -
26. Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds (Summe aus 09., 20. und 25.)	-10.838.299,51
27. Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00
28. Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	54.766.866,89
29. = Finanzmittelfonds am Ende der Periode	43.928.567,38

Die Kapitalflussrechnung wurde wie folgt hergeleitet:

1. Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit

Ausgangspunkt für die Kapitalflussrechnung bildet das sogenannte Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten, das ist das ordentliche Ergebnis der konsolidierten Ergebnisrechnung (967.912,53 €, Position 01). Zu dem ordentlichen Ergebnis werden die zahlungsunwirksamen Aufwendungen zugeordnet. Beim Konzern Landkreis Hameln-Pyrmont sind das zunächst die Abschreibungen auf das Anlagevermögen (10.300.772,85 €, Position 02). Die Rückstellungen haben sich von rd. 62,5 Mio. € auf 67,2 Mio. € erhöht. Diese Zunahme wird hinzugerechnet (4.705.159,38 €, Position 03). Saldiert ergeben die Abgänge aus dem Anlagevermögen einen Verlust, der ebenfalls hinzugerechnet werden muss (2.512,75 €, Position 05).

Die Veränderungen der Aktiva, die nicht der Investitionstätigkeit zuzurechnen sind, d. h. Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung, müssen ebenfalls berücksichtigt werden, da auch diese Liquiditätsveränderungen mit sich gebracht haben. So hat z. B. die Abnahme der Vorräte (durch Verkauf) einen Liquiditätszufluss verursacht. Beim Konzern Landkreis Hameln-Pyrmont haben die Vorräte, die sonstigen Vermögensgegenstände, die öffentlich-rechtlichen Forderungen und die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten abgenommen, während die sonstigen privatrechtlichen Forderungen und die Forderungen aus Transferleistungen zugenommen haben. Zusätzlich müssen auch die Abschreibungen auf Forderungen als zahlungsunwirksamer Aufwand zugerechnet werden (saldiert 806.606,53 €, Position 06).

Die Veränderungen der Passiva, die nicht der Finanzierungstätigkeit (Geldschulden und Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften) zuzurechnen sind, müssen ebenfalls berücksichtigt werden, da auch diese Liquiditätsveränderungen mit sich gebracht haben. So hat z. B. die Abnahme der Verbindlichkeiten (Zahlung einer Rechnung) einen Liquiditätsabfluss verursacht. Beim Konzern Landkreis Hameln-Pyrmont haben die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zugenommen. Die Transferverbindlichkeiten, die sonstigen Verbindlichkeiten sowie die passive Rechnungsabgrenzung haben abgenommen. Zusätzlich müssen auch die Auflösungserträge aus Sonderposten, die ausschließlich beim Stammhaushalt entstanden sind, als zahlungsunwirksamer Ertrag abgesetzt werden (saldiert 9.202.205,95 €, Position 07).

Unter Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Positionen wird das außerordentliche Ergebnis der konsolidierten Ergebnisrechnung (2.628.413,84 €, Position 08) erfasst.

Im Ergebnis ergibt sich beim Konzern Landkreis Hameln-Pyrmont ein positiver Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit (10.209.171,93 €, Position 09), d. h. dem Konzern Landkreis Hameln-Pyrmont sind ausreichend Einzahlungen zugeflossen, um die Auszahlungen des laufenden Geschäftsjahres zu decken. Darüber hinaus steht der positive Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit für die Tilgung von Krediten und die Investitionstätigkeit zur Verfügung.

2. Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit

Beim Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit werden zunächst die tatsächlichen Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen (10.263.495,80 €, Position 11) erfasst, d. h. der tatsächliche Zugang in das Sachanlagevermögen ohne Berücksichtigung der Abschreibungen (denn diese sind mit 6.442.455,57 € in Position 02 enthalten). Gleiches gilt für die Auszahlungen in das immaterielle Anlagevermögen (4.224.798,19, Position 13). Einzahlungen aus Abgängen (6.458,50 €, Position 12) müssen zugerechnet werden.

Bei den Einzahlungen aus Abgängen des Finanzanlagevermögens (4.451.000,00 €, Position 14) wurde der Verkauf von Wertpapieren des Stammhaushaltes zugerechnet. Bei den Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen wurde die Zunahme der Beteiligungen abgerechnet und die Abnahme des Sondervermögens mit Sonderrechnung sowie der Ausleihungen zugerechnet. Zusätzlich müssen auch die Abschreibungen auf Forderungen abgerechnet (693.009,34 €, in Position 06 enthalten) werden. Der saldierte Betrag (3.681.569,10, Position 15) muss abgerechnet werden.

„Unter dem Strich“ errechnet sich daraus für den Konzern Landkreis Hameln-Pyrmont ein negativer Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit (13.712.404,59 €, Position 20), d.h. der Konzern Landkreis Hameln-Pyrmont hat mehr Auszahlungen für Investitionen geleistet als Einzahlungen aus Abgängen erhalten. Der negative Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit von rd. 13,7 Mio. € bedeutet zwar höhere Auszahlungen, sagt aber aus, dass sich das Vermögen insgesamt erhöht hat.

3. Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit

Bei den Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführung (4.682.559,49 €, Position 21) handelt es sich vorwiegend um die tatsächlichen Einzahlungen in die Rücklagen und die erhaltenen Sonderposten des Stammhaushaltes, d. h. der komplette Zugang ohne Berücksichtigung der Auflösungsbuchungen (zahlungsunwirksame Auflösungserträge aus Sonderposten 8.770.362,01 €, in Position 07 enthalten).

Die Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und der Rückführung von Krediten (12.017.626,34 €, Position 24) beinhalten die Abnahme der Kredite

für Investitionen, Liquiditätskredite sowie der Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

Saldiert ergibt das beim Konzern Landkreis Hameln-Pyrmont einen negativen Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit (7.335.066,85 €, Position 25). Ein negativer Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit zeigt an, dass Finanzmittel an die Kapitalgeber (in 2013 größtenteils Liquiditätskredite) zurückgezahlt worden sind und ist daher positiv zu bewerten.

4. Finanzmittelfonds am Ende der Periode

Wird vom Anfangsbestand des Finanzmittelfonds (sprich der liquiden Mittel 54.766.866,89 €, Position 28) das saldierte Ergebnis der drei Cash-Flow-Ergebnisse (10.838.299,51 €, Position 26) abgerechnet, ergibt sich ein Finanzmittel-Endbestand (43.928.567,38 €, Position 29). Dieser stimmt mit den liquiden Mitteln der Gesamtbilanz überein (vgl. Ziffer 2.).

5. Zusammenfassung

Beim Konzern Landkreis Hameln-Pyrmont wurde ein positiver Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit in Höhe von 10,2 Mio. € erwirtschaftet. Dieser reichte zur Finanzierung der Investitionen von 13,7 Mio. € nicht aus. Die Differenz von 3,5 Mio. € sowie der Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit von 7,3 Mio. € wurden in Höhe von 10,8 Mio. € aus den liquiden Mitteln, insbesondere durch Inanspruchnahme disponibler Rücklagenbeträge des Stammhaushaltes, finanziert.

4.4 Gesamtüberblick

4.4.1 Darstellung der wirtschaftlichen und finanziellen Gesamtlage des Konzerns Landkreis Hameln-Pyrmont

4.4.1.1 Ergebnislage

Die Summe der ordentlichen Erträge beträgt in der konsolidierten Ergebnisrechnung rd. 245,4 Mio. €. Davon stammen rd. 216,7 Mio. € aus der Ergebnisrechnung für den Stammhaushalt. Die Summe der ordentlichen Aufwendungen beträgt in der konsolidierten Ergebnisrechnung rd. 244,5 Mio. €, aus dem Stammhaushalt wurden rd. 215,0 Mio. € einbezogen. Das bedeutet, dass die in der konsolidierten Ergebnisrechnung befindlichen Erträge und Aufwendungen zu rd. 88 % aus dem Stammhaushalt kommen. Damit wird der konsolidierte Gesamtabchluss nach wie vor insbesondere von den Entwicklungen im Stammhaushalt beeinflusst. Zur Zusammensetzung der Erträge und Aufwendungen wird auf die jeweiligen Einzelabschlüsse verwiesen.

In der nachfolgenden Übersicht sind die Einzelergebnisse der Jahre 2012 und 2013 gegenübergestellt:

	Summenabschluss 2012 in T€	Summenabschluss 2013 in T€	Differenz Summenabschlüsse 2012/2013 in T€	konsolidierte Ergebnisrechnung 2012 in T€	konsolidierte Ergebnisrechnung 2013 in T€	Differenz konsolidierte Ergebnisrechnung 2012/2013 in T€
ordentliche Erträge	229.205	246.848	17.643	228.443	245.431	16.988
ordentliche Aufwendungen	230.209	246.006	15.797	228.866	244.464	15.598
ordentliches Ergebnis	-1.004	842	1.846	-423	967	1.390
außerordentliche Erträge	16.726	13.229	-3.497	16.726	13.229	-3.497

Der Summenabschluss 2012 wies ein negatives Jahresergebnis von -2.359 T€ aus, in 2013 belief sich das Ergebnis aus dem Summenabschluss auf 3.471 T€. Es liegt damit eine Verbesserung von 5.830 T€ vor.

Die Gründe für die Verbesserung werden deutlich, wenn man die Einzelergebnisse des Stammhaushaltes und der verbundenen Aufgabenträger betrachtet:

	Jahresergebnis		
	2012 in T€	2013 in T€	Differenz in T€
Stammhaushalt	-849	4.252	5.101
KAW	93	153	60
VHP	-1.783	-1.383	400
Impuls	-12	55	67
KSG	192	394	202
Summenabschluss	-2.359	3.471	5.830

Die Übersicht zeigt auf, dass sich die Jahresergebnisse des Stammhaushaltes sowie aller verbundenen Aufgabenträger verbessert haben. Die größte Abweichung hat sich im Stammhaushalt ergeben. Die Erträge haben sich um rd. 17,2 Mio. € gesteigert. Allerdings haben sich die Aufwendungen im Gegenzug um 16 Mio. € erhöht. Saldiert ergibt sich eine Verbesserung im ordentlichen Ergebnis von rd. 1,2 Mio. €. Das außerordentliche Ergebnis hat sich saldiert um 3,9 Mio. € verbessert, zusammengerechnet ergibt das im Jahresergebnis eine Verbesserung von 5,1 Mio. €. Diese basiert insbesondere auf den folgenden Geschäftsvorfällen:

- Mehrerträge aus der Veräußerung der Aktien an der E.ON Westfalen Weser AG über Restbuchwert
- Mehrerträge bei den Schlüsselzuweisungen und der Kreisumlage
- Mehrerträge bei den Auflösungserträgen aus Sonderposten
- Mehraufwendungen bei den Rückstellungen für Personal
- Mehraufwendungen bei den Transferaufwendungen

Weitere Einzelheiten können dem Jahresabschluss des Stammhaushaltes entnommen werden.

Auch die VHP konnte ihr Jahresergebnis deutlich verbessern. Ursächlich für die Verbesserung sind die Umsetzung von Sparmaßnahmen, eine günstige wirtschaftliche Entwicklung sowie verschiedene Einmaleffekte.

Weitere Einzelheiten zu den Verbesserungen der verbundenen Aufgabenträger können den Einzeldarstellungen unter 4.4.3 entnommen werden.

Nachdem die konsolidierte Ergebnisrechnung in 2012 einen Fehlbetrag von 1.778 T€ auswies, hat sich in 2013 eine Verbesserung um 5.374 T€ ergeben. Das Jahresergebnis beträgt nunmehr 3.596 T€.

Die im Zuge der Konsolidierung eliminierten Aufwendungen und Erträge stellen sich für die Jahre 2012 und 2013 wie folgt dar:

	Konsolidierung			
	2012 in T€		2013 in T€	
	Eigenkapital- methode	Aufwands- und Ertrags- konsolidierung	Eigenkapital- methode	Aufwands- und Ertrags- konsolidierung
ordentliche Erträge	581	-1.343	125	-1.542
ordentliche Aufwendungen	0	-1.343	0	-1.542
ordentliches Ergebnis	581	0	125	0
außerordentliche Erträge	0	0	0	0
außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0
Jahresergebnis	581	0	125	0

Stellt man die Beträge der Konsolidierung der beiden Jahre gegenüber wird ersichtlich, dass im Geschäftsjahr 2013 durch die Eigenkapitalmethode deutlich weniger Erträge (-456 T€) konsolidiert worden sind als im Vorjahr. Dieses hat den Ursprung bei den Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH. Zum einen ist das Ergebnis der Gesellschaft mit rd. 757 T€ (Vorjahr 1.184 T€) deutlich schlechter als im Vorjahr, wodurch sich das auf den Landkreis entfallende anteilige Jahresergebnis (49 %) verringert. Einzelheiten des Jahresabschlusses der Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH können den Einzeldarstellungen unter 4.4.3 entnommen werden. Zum anderen muss bei der Folgekonsolidierung die anteilige Garantiedividende in Abzug gebracht werden (vgl. Ziffer 4.3.4.1.1).

Die „Summe der Geschäftsbeziehungen“ der verbundenen Aufgabenträger und des Landkreises bewegt sich annähernd auf Vorjahresniveau. Die Steigerung um 199 T€ ergibt sich aus mehreren Einzelmaßnahmen. So hat z. B. die VHP die Grünflächenpflege in diesem Jahr erstmals durch die Impuls durchführen lassen.

4.4.1.2 Vermögenslage

Die Bilanzsumme der Summenbilanz beträgt rd. 366,3 Mio. €. Davon stammen rd. 329,3 Mio. € aus der Bilanz für den Stammhaushalt. Das bedeutet, dass das in die Summenbilanz eingeflossene Vermögen und die Schulden zu rd. 90 % aus dem Stammhaushalt kommen. Diese Quote ist noch höher als bei der konsolidierten Ergebnisrechnung und macht die Bedeutung der Stammhaushalt-Bilanz für den konsolidierten Gesamtabschluss deutlich.

Die nachfolgende Übersicht gibt einen Überblick über die Veränderungen bei den einzelnen Bilanzpositionen.

Darstellung nach Bilanzpositionen						
	2012 in T€	2013 in T€	Differenz Summenab- schlüsse 2012/2013 in T€	Gesamtbi- lanz zum 31.12.2012 In T€	Gesamtbi- lanz zum 31.12.2013 in T€	Differenz Gesamtbi- lanz 2012/2013 in T€
Aktiva						
immaterielles Ver- mögen	81.158	81.525	367	81.158	81.525	367
Sachvermögen	202.454	206.223	3.769	202.454	206.223	3.769
Finanzvermögen	35.402	33.720	-1.682	29.334	27.825	-1.509
liquide Mittel	54.767	43.928	-10.839	54.767	43.928	-10.839
aktive Rechnungs- abgrenzung	932	899	-33	923	899	-24
Summe Aktiva	374.713	366.295	-8.418	368.636	360.400	-8.236
Passiva						
Nettoposition	151.798	151.230	-568	149.041	148.550	-491
Schulden	158.905	146.488	-12.417	155.594	143.273	-12.321
Rückstellungen	62.494	67.199	4.705	62.494	67.199	4.705
passive Rech- nungsabgrenzung	1.516	1.378	-138	1.507	1.378	-129
Summe Passiva	374.713	366.295	-8.418	368.636	360.400	-8.236

Die Bilanzsumme hat sich im Gesamtabschluss um 8.236 T€ verringert. Auf der Aktivseite ist ein Abschmelzen der liquiden Mittel dafür verantwortlich (vgl. Ziffer 4.3.4.3).

Demgegenüber haben sich auf der Passivseite die Schulden verringert. Bei den langfristigen Krediten beträgt die Abnahme 2.852 T€ und bei den Liquiditätskrediten 8.961 T€, so dass die Geldschulden um 11,8 Mio. € gesunken sind. Die übrigen Verbindlichkeiten haben sich um 508 T€ verringert, so dass die Schulden insgesamt um 12,3 Mio. € abgenommen haben. Die Schulden betragen jetzt 143.273 T€, das sind 39,75 % der Bilanzsumme (Vorjahr 42,21 %). Diesen steht allerdings ein Sachvermögen von 206.223 T€ gegenüber.

Der Gesamtkonzern verfügt nach wie vor über hohe Rücklagenbestände, die zur Finanzierung der Investitionen des Stammhaushaltes in den kommenden Jahren verwendet werden sollen.

Die Nettoposition (errechnet aus dem Vermögen der Aktivseite abzüglich Schulden und Rückstellungen und passiven Rechnungsabgrenzungsposten) hat sich um 491 T€ verringert. Aufgrund der verringerten Bilanzsumme hat sich die Eigenkapitalquote trotz der Verringerung der Nettoposition auf 41,22 % erhöht (Vorjahr 40,43 %).

Die Gründe für die Verringerung der Bilanzsumme werden deutlich, wenn man die Einzelergebnisse des Stammhaushaltes und der verbundenen Aufgabenträger gegenübergestellt:

Darstellung nach Konsolidierungskreis			
	2012 in T€	2013 in T€	Differenz in T€
Stammhaushalt	338.213	329.320	-8.893
KAW	9.456	9.701	245
VHP	1.922	2.366	444
Impuls	1.944	2.119	175
KSG	23.178	22.789	-389
Summenabschluss	374.713	366.295	-8.418

Die größte Abweichung hat sich im Stammhaushalt ergeben. Einzelheiten können dem Jahresabschluss des Stammhaushaltes entnommen werden.

Einzelheiten zu den Veränderungen der verbundenen Aufgabenträger können den Einzeldarstellungen unter 4.4.3 entnommen werden.

Die im Zuge der Konsolidierung eliminierten Beträge stellen sich für die Jahre 2012 und 2013 wie folgt dar:

	Konsolidierung		
	2012 in T€	2013 in T€	Differenz in T€
Aktiva			
immaterielles Vermögen	0	0	0
Sachvermögen	0	0	0
Finanzvermögen	6.068	5.895	-173
Liquide Mittel	0	0	0
aktive Rechnungsabgrenzung	9	0	-9
Summe Aktiva	6.077	5.895	-182
Passiva			
Nettoposition	2.757	2.680	-77
Schulden	3.311	3.215	-96
Rückstellungen	0	0	0
passive Rechnungsabgrenzung	9	0	-9
Summe Passiva	6.077	5.895	-182

Stellt man die Beträge der Konsolidierung der beiden Jahre gegenüber wird ersichtlich, dass die Konsolidierungsbeträge nur geringfügig differieren. Die Abweichungen kommen aus der Bilanzposition „Schulden“, bei der die Ausleihungen an die KSG vom Stammhaushalt aufgrund der ordentlichen Tilgung

reduziert worden sind. Außerdem wurde in der Nettoposition ein geringerer Betrag konsolidiert (vgl. Ziffer 4.3.4.2.2.1 Nettoposition).

4.4.2 Mindestangaben, die für den Beteiligungsbericht nach § 151 NKomVG vorgeschrieben sind

Gem. § 128 Abs. 6 Satz 4 NKomVG ersetzt den Beteiligungsbericht nach § 151 NKomVG, wenn er die dortigen Anforderungen erfüllt. Für das Jahr 2014 wurde noch ein gesonderter Beteiligungsbericht gemäß § 151 NKomVG erstellt, für das Jahr 2015 soll darauf verzichtet werden.

Die Angaben sind im Wesentlichen den Jahresabschlüssen 2013 entnommen worden. Die Gremienbesetzungen sind auf dem Stand 30.06.2014.

4.4.2.1 Beteiligungen des Landkreises Hameln-Pyrmont (Übersicht: Geschäftsanteile)

Beteiligung	Stammkapital	Kreisanteil
KreisAbfallWirtschaft	1.500.000 €	1.500.000 €
Verkehrsgesellschaft Hameln-Pyrmont mbH	306.000 €	306.000 €
Impuls - Gemeinnützige Gesellschaft für Arbeit und Qualifizierung des Landkreises Hameln-Pyrmont mbH	25.000 €	22.500 €
KSG Kreissiedlungsgesellschaft des Landkreises Hameln-Pyrmont mbH	2.145.450 €	1.525.750 €
Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH	1.600.000 €	784.000 €
Zweckverband Volkshochschule Hameln-Pyrmont		Zweckverband kein Stammkapital
Wendepunkt - Jugendhilfe im Landkreis Hameln-Pyrmont	56.989,34 €	56.989,34 €
Klimaschutzagentur Weserbergland gGmbH	76.000 €	3.000 €
Weserbergland AG entspricht	495.000 € 495.000 Aktien	60.000 € 60.000 Aktien
Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG	66.647.990 €	423.220 €
Interargem GmbH	2.200.000 €	6.000 €
Jobcenter Hameln-Pyrmont		gemeinsame Einrichtung (gE) kein Stammkapital

4.4.3 Einzeldarstellungen der Beteiligungen

4.4.3.1 KreisAbfallWirtschaft (KAW)

Sitz des Eigenbetriebes ist Hameln. Die Geschäftsadresse lautet Hameln, Ohsener Str. 98.

Gegenstand des Eigenbetriebes ist die Erfüllung der Aufgaben des Landkreises Hameln-Pyrmont als öffentlich-rechtlicher Entsorgungsträger. Dazu gehören insbesondere die Gewährleistung der Entsorgungssicherheit, Sammlung und Transport von Abfällen und Wertstoffen, die Verwertung, die Behandlung, Beseitigung und Ablagerung von Abfällen sowie die Durchführung weiterer abfallwirtschaftlicher Aufgaben für das Gebiet des Landkreises Hameln-Pyrmont auf der Grundlage der gesetzlichen Vorschriften. Der Eigenbetrieb darf im Rahmen des § 136 NKomVG und der jeweils geltenden abfallrechtlichen Vorschriften bei Bedarf weitere Aufgaben im Bereich der Abfallwirtschaft übernehmen.

Das **Stammkapital** des Eigenbetriebes beträgt 1.500.000,00 €.

Organe des Eigenbetriebes sind der Betriebsausschuss und die Betriebsleitung. Die Betriebsleitung wird vom Landrat bestellt.

Der **Betriebsausschuss** besteht aus acht stimmberechtigten Kreistagsmitgliedern und zusätzlich vier Mitgliedern, die die Beschäftigten vertreten. Hinzu kommen ggf. Grundmandatsträger.

Der Betriebsausschuss setzt sich wie folgt zusammen:

- Herr stv. Landrat Karl-Heinz Brandt
- Herr Abg. Otto Deppmeyer
- Herr Abg. Jobst-Werner Brüggemann
- Herr Abg. Dr. Helmut Burdorf
- Herr Abg. Walter Kramer
- Herr Abg. Torsten Pieper
- Herr Abg. Herbert Rode
- Herr Abg. Heinrich Söfjer
- Herr Abg. Helmuth Mönkeberg (Grundmandat)
- Herr Abg. Helmut Zeddies (Grundmandat)
- Herr Cord Bartling (Beschäftigter)
- Frau Annegret Beißner (Beschäftigte)
- Herr Christopher Schmidt (Beschäftigter)
- Herr Arno Weidling (Beschäftigter)

Vorsitzender des Betriebsausschusses ist Herr stv. Landrat Karl-Heinz Brandt.

Betriebsleiterin ist Frau Kreisverwaltungsoberrätin Sabine Thimm.

Bilanz der KAW	zum 31.12.2013	zum 31.12.2012
	€	€
Aktiva		
Anlagevermögen	7.380.247,72	7.709.794,43
Umlaufvermögen	2.278.327,71	1.707.515,01
Rechnungsabgrenzungsposten	42.675,29	39.021,06
Summe	9.701.250,72	9.456.330,50
Passiva		
Eigenkapital	3.451.463,70	3.410.919,57
Rückstellungen	484.018,00	546.271,65
Verbindlichkeiten	5.765.769,02	5.499.139,28
Summe	9.701.250,72	9.456.330,50
Gewinn- und Verlustrechnung der KAW	01.01. bis 31.12.2013	01.01. bis 31.12.2012
	€	€
Umsatzerlöse	13.841.815,50	13.993.150,70
Sonstige betriebliche Erträge	156.360,98	192.196,72
Summe	13.998.176,48	14.185.347,42
Materialaufwand	7.043.440,30	6.928.783,12
Personalaufwand	4.744.628,73	4.850.908,17
Abschreibungen	977.150,87	1.106.492,20
Sonstige betriebliche Aufwendungen	927.819,12	993.841,15
Summe	13.693.039,02	13.880.024,64
Erträge aus Beteiligungen	47.474,70	47.474,70
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5.006,01	12.709,79
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	158.411,96	215.465,64
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	199.206,21	150.041,63
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	25.591,08	36.824,24
sonstige Steuern	20.571,00	20.690,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	153.044,13	92.527,39

Der Eigenbetrieb hatte im Jahr 2013 durchschnittlich 101 (Vorjahr: 103) Beschäftigte.

Zum **Geschäftsverlauf des Jahres 2013** führt der Lagebericht der KAW aus, dass das Wirtschaftsjahr im Ergebnis mit einem Jahresüberschuss von rd. 153 T€ besser verlaufen ist als veranschlagt war (Wirtschaftsplan 2013 Jahresverlust von -356 T€).

Insgesamt sind die betrieblichen Erträge 2013 zum Vorjahr um 195 T€ gesunken. Dies ist hauptsächlich auf die sinkenden Schrotterlöse (-79 T€) zurückzuführen. Neben einem Mengenrückgang von rund 10 % führte ein schlechteres Ausschreibungsergebnis zu diesem Minderertrag. Zudem konnten weniger Sammelentgelte (-73 T€) mit den Systembetreibern für die Sammlung der Verpackungsanteile im Altpapier vereinbart werden.

Die betrieblichen Aufwendungen sind insgesamt um 255 T€ gesunken. Während die Materialkosten, insbesondere aufgrund von notwendigen Kfz-Reparaturen und der Inanspruchnahme von externen Dienstleistungen, um rund 115 T€ gestiegen sind, waren geringere Aufwendungen im Bereich der Abschreibungen (-129 T€), des Personals (-106 T€) und des sonstigen betrieblichen Aufwandes (-66 T€) notwendig.

Die Bilanzsumme des Betriebes erhöhte sich von 9,5 Mio. € im Jahr 2012 auf 9,7 Mio. € im Berichtsjahr. Das Anlagevermögen verringerte sich gegenüber dem Vorjahr trotz der getätigten Investitionen in Höhe von 649 T€ aufgrund der Abschreibungen von 7,7 Mio. € auf 7,4 Mio. €. Die Investitionen umfassen im Wesentlichen Müllfahrzeuge und Abfallbehälter.

Das Eigenkapital ist durch den Jahresüberschuss trotz Abführung der Eigenkapitalverzinsung von 3.411 T€ auf 3.451 T€ leicht gestiegen. Die Eigenkapitalquote blieb unverändert bei rd. 36 %. Unter Berücksichtigung des Umstandes, dass die Gebührenrücklage zwar bilanziell dem Eigenkapital zugeordnet wird, aber dem Gebührenzahler zusteht, ergibt sich eine Eigenkapitalquote von 26 % (Vorjahr 26 %).

Auswirkungen auf die Haushalts- und Finanzwirtschaft des Landkreises haben sich im Jahr 2013 insofern ergeben, als die KAW eine Eigenkapitalverzinsung in Höhe von 112.500 € geleistet hat.

Der **Haushaltsplan 2014** sieht eine Eigenkapitalverzinsung von 112.500 € vor. Die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung sieht die Eigenkapitalverzinsung für das **Haushaltsjahr 2015** in unveränderter Höhe vor und für die Jahre **2016** und **2017** aufgrund eines verringerten Zinssatzes jeweils von 90.000 € vor.

Der Jahresabschluss 2013 der KAW wird nach § 128 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 NKomVG **voll konsolidiert**.

4.4.3.2 Verkehrsgesellschaft Hameln-Pyrmont mbH (VHP)

Sitz der Gesellschaft ist Hameln. Die Geschäftsadresse lautet Hameln, Bahnhofplatz 19. Die Gesellschaft ist im Handelsregister beim Amtsgericht Hannover unter der Nr. HRB 100 476 eingetragen.

Gegenstand der Gesellschaft ist die Organisation, Koordination und Durchführung des öffentlichen Personennahverkehrs (ÖPNV) im Gebiet des Landkreises Hameln-Pyrmont und den angrenzenden Gebieten. Damit verfolgt die Gesellschaft das Ziel, im Landkreis Hameln-Pyrmont ein flächendeckendes, bedarfsgerechtes und finanziell tragbares Angebot an öffentlichen Verkehrsleistungen unter besonderer Berücksichtigung der Schülerbeförderung sicherzustellen.

Die VHP beschäftigt nur in sehr geringem Umfang eigenes Personal und hat keine eigenen Omnibusse. Mit der Ende des Jahres 2002 abgeschlossenen Kooperationsvereinbarung wurde ein „virtueller Verbund“ mit der Kraftverkehrsgesellschaft Hameln mbH (KVG) geschaffen, der zu einem einheitlichen Verkehrsangebot im Kreisgebiet und im Bereich der Stadt Hameln geführt hat. Darüber hinaus ist mit den Stadtwerken Bad Pyrmont Energie & Verkehrs GmbH ein Gemeinschaftstarif für das Kreisgebiet entwickelt worden.

Das **Stammkapital** der VHP betrug zum Stichtag 31.12.2012 256.000 €. Im Vergleich zu den finanziellen Verpflichtungen der VHP war dieser Betrag verhältnismäßig gering, zumal die Gesellschaft fortlaufend defizitär geführt wird. Das Stammkapital wurde daher in 2013 um 50.000 € auf 306.000 € erhöht. Alleiniger **Gesellschafter** ist der Landkreis Hameln-Pyrmont.

Der Landkreis Hameln-Pyrmont strebt eine gesellschaftsrechtliche Verschmelzung der VHP und der KVG an. Die Verwaltung wurde mit Beschluss des Kreis Ausschusses vom 03.12.2013 - TOP 6 - beauftragt in Zusammenarbeit mit der VHP/KVG konzeptionelle Verhandlungen mit der Stadt Hameln aufzunehmen.

Im Jahr 2012 hat die VHP das Stammkapital der **Regionalverkehr Hameln-Pyrmont GmbH (RHP)** in voller Höhe übernommen und ist seitdem alleiniger Gesellschafter. Für die RHP wurde im Rahmen einer Kettenkonsolidierung bei der „Mutter“ VHP voll konsolidiert und ist über diesen Weg auch im konsolidierten Gesamtabchluss des Landkreises enthalten.

Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung, der Aufsichtsrat und die Geschäftsführung.

Die Vertretung des Landkreises in der **Gesellschafterversammlung** wird durch Frau Kreisverwaltungsoberrätin Sabine Meißner wahrgenommen.

Gem. § 11 Abs. 1 des Gesellschaftsvertrages besteht der **Aufsichtsrat** aus neun Mitgliedern, die vom Kreistag benannt werden, darunter mindestens ein Vertreter der Kreisverwaltung. Folgende Personen gehören dem Aufsichtsrat an:

- Herr Abg. Klaus Arnold
- Herr Abg. Otto Deppmeyer
- Herr Abg. Michael Ebbecke
- Herr Abg. Constantin Grosch
- Herr Abg. Rolf Keller
- Herr Abg. Herbert Rode
- Herr Abg. Burkhard Schraps
- Herr Hartmut Tegtmeier
- Herr Erster Kreisrat Carsten Vetter
(als Vertreter der Kreisverwaltung)

Aufsichtsratsvorsitzender ist Herr Abg. Burkhard Schraps.

Als derzeit alleiniger **Geschäftsführer** bestellt ist Herr Thorsten Rühle (seit 01.06.2012).

Bilanz der VHP	zum 31.12.2013	zum 31.12.2012
	€	€
Aktiva		
Anlagevermögen	173.307,00	205.607,00
Umlaufvermögen	1.198.835,04	1.041.447,50
Rechnungsabgrenzungsposten	3.537,31	1.792,08
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
Summe	1.375.679,35	1.248.846,58
Passiva		
Eigenkapital	398.045,96	311.687,01
Zur Durchführung der beschlossenen Kapitalerhöhung geleistete Einlagen	50.000,00	0,00
Rückstellungen	189.160,00	132.850,00
Verbindlichkeiten	735.124,10	800.400,03
Rechnungsabgrenzungsposten	3.349,06	3.909,54
Summe	1.375.679,12	1.248.846,58
Gewinn- und Verlustrechnung der VHP	01.01. bis 31.12.2013	01.01. bis 31.12.2012
	€	€
Umsatzerlöse	4.182.089,68	4.163.849,00
Sonstige betriebliche Erträge	502.530,57	361.808,93
Summe	4.684.620,25	4.525.657,93
Materialaufwand	5.317.383,91	5.697.397,73
Personalaufwand	323.176,99	257.073,76
Abschreibungen	24.138,03	21.674,89
Sonstige betriebliche Aufwendungen	579.530,91	331.496,33
Summe	6.244.229,84	6.307.642,71
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	4.205,71	4.147,56
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.550,16	5.475,77
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-1.557.954,04	-1.783.312,99
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-1.557.954,04	-1.783.312,99
Verlust-/Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	-1.783.312,99	-1.585.368,02
Entnahme aus der Kapitalrücklage	1.783.312,99	1.585.368,02
Gewinnausschüttung	0,00	0,00
Bilanzgewinn/-verlust	-1.557.954,04	-1.783.312,99

Die Gesellschaft hatte im Jahr 2013 durchschnittlich 8 (Vorjahr: 7) Beschäftigte.

Die Bilanzsumme hat sich um 126,8 T€ auf 1.375.679,12 € erhöht. Die Bilanz weist ein Eigenkapital in Höhe von 398.045,96 € aus. Das Stammkapital beträgt 256.000 €. Die in 2013 beschlossene Stammkapitalerhöhung um 50.000 T€ ist in der Bilanz noch unter geleistete Einlagen (Passivseite) dargestellt, da der für die Zuschreibung zum gezeichneten Kapital erforderliche Handelsregistereintrag in 2013 nicht vollzogen wurde.

Der **Geschäftsverlauf des Jahres 2013** hat dazu geführt, dass der Jahresfehlbetrag von 1.557.954,04 € nunmehr um rd. 231,5 T€ unter dem im Wirtschaftsplan prognostizierten geplanten Ergebnis liegt. Ursächlich für die Verbesserung sind die Umsetzung von Sparmaßnahmen, eine günstige wirtschaftliche Entwicklung sowie verschiedene Einmaleffekte. So stiegen die Linienerträge gegenüber dem Plan 2013 aufgrund erhöhter Nachfrage um 88 T€ sowie die betrieblichen Erträge wegen nicht eingeplanter Zuwendungen aus Regionalisierungsmitteln um 140 T€. Aufgrund der vorgenommenen Leistungsanpassungen sowie der rückläufigen Dieselpreisentwicklung sanken die Aufwendungen für bezogene Leistungen von Subunternehmen um 364 T€. Der Anstieg bei den sonstigen betrieblichen Aufwendungen ist bedingt durch einen Investitionszuschuss an die Regionalverkehr Hameln-Pyrmont GmbH (RHP) für den Erwerb von fünf gebrauchten Überlandbussen in Höhe von 175 T€ und vergaberechtliche Beratungskosten in Höhe von 40 T€ sowie erhöhten Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit aufgrund der vorgenommenen Veränderungen im Leistungsangebot in Höhe von 47 T€.

Die sich zum Jahresende ergebenden Bilanzverluste werden jeweils durch Inanspruchnahme der Kapitalrücklage, die aus den vom Landkreis im Geschäftsjahr eingezahlten Beträge zur Verlustabdeckung gebildet wurde, ausgeglichen. Die verbleibende Kapitalrücklage in Höhe von 142.045,96 € (Überzahlung aus 2013) wird hälftig geteilt. Ein Betrag in Höhe von 71.022,98 € wird mit den Verlustausgleichszahlungen für das Jahr 2014 verrechnet. Ein Restbetrag in Höhe von 71.022,98 € wird gemäß § 6 Anreizregelung des Beauftragungsvertrages vom 18.12.2012 als Bonus in der Kapitalrücklage belasten.

Auswirkungen auf die Haushalts- und Finanzwirtschaft des Landkreises haben sich insofern ergeben, dass in 2013 Verlustausgleichszahlungen von 1.644.312,99 € (= 1,7 Mio. € abzüglich einer Überzahlung für 2012 in Höhe von 55.687,01 €) an die VHP gezahlt worden sind.

Der **Haushaltsplan 2014** sieht Verlustausgleichszahlungen von 1,7 Mio. € für das laufende Wirtschaftsjahr vor. Die Kapitalrücklage der VHP soll in 2014 um 400.000 € erhöht werden (im Haushaltsplan 2014 als Investitionskostenzuschuss an die VHP deklariert). Dadurch werden die geplanten Investitionen von 400.000 € in das Finanzanlagevermögen als Kapitalerhöhung bei dem Tochterunternehmen RHP zur Beschaffung von vier Bussen ermöglicht. Die mittelfristige Ergebnis und Finanzplanung sieht für die **Haushaltsjahre 2015-2017** jeweils Verlustausgleichszahlungen von 1,7 Mio. € vor.

Der Jahresabschluss 2013 der VHP wird nach § 128 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 NKomVG **voll konsolidiert**.

4.4.3.3 Impuls - gemeinnützige Gesellschaft für Arbeit und Qualifizierung mbH (Impuls)

Sitz der Gesellschaft ist Hameln. Die Geschäftsadresse lautet Hameln, Ohsener Str. 106. Die Gesellschaft ist im Handelsregister beim Amtsgericht Hannover unter der Nr. HRB 100 824 eingetragen.

Gegenstand des Unternehmens ist die berufliche Qualifikation und Fortbildung von Langzeitarbeitslosen und anderen benachteiligten Personengruppen einschließlich von Arbeitslosigkeit Bedrohter in zusätzlichen, gesellschaftlich nützlichen Beschäftigungsfeldern, um ihre Vermittlungsmöglichkeit in den Arbeitsmarkt zu schaffen und/oder zu verbessern.

Zur Erreichung dieses Zieles ist eine enge Kooperation mit dem Landkreis Hameln-Pyrmont, den Städten und Gemeinden des Landkreises Hameln-Pyrmont, der Arbeitsverwaltung, den Wohlfahrtsverbänden, den Kirchen, den Trägern beruflicher Qualifizierung, den Arbeitgeberorganisationen, den Gewerkschaften sowie den Betrieben und ihren Kammern erforderlich.

Es besteht eine Zusammenarbeit mit dem Jobcenter Hameln-Pyrmont. Dabei muss sich die Impuls gGmbH nach den Arbeitsmarktreformen zum 01.01.2005 (Hartz IV) bei ihren Angeboten aber wie andere Anbieter „am Markt“ orientieren und ihre Angebote entsprechend ausrichten. Die Gesellschaft verfolgt ausschließlich gemeinnützige Zwecke im Sinne der Abgabenordnung (§§ 51 ff. AO).

Das **Stammkapital** der Gesellschaft beträgt 25.000 €. Die **Gesellschafter** haben die Stammeinlagen wie folgt übernommen:

Landkreis Hameln-Pyrmont	22.500 €	(90,0 %)
DGB-Bildungsvereinigung ARBEIT UND LEBEN e.V.	2.500 €	(10,0 %)

Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung, der Aufsichtsrat und die Geschäftsführung.

Die Vertretung des Landkreises in der **Gesellschafterversammlung** wird durch Herrn Ersten Kreisrat Carsten Vetter wahrgenommen.

Der **Aufsichtsrat** besteht aus sechs stimmberechtigten Mitgliedern und einem beratenden Mitglied. Von diesen werden vier Mitglieder durch den Kreistag benannt.

Folgende Personen fungieren zurzeit als VertreterIn des Landkreises im Aufsichtsrat:

- Herr Abg. Otto Deppmeyer
- Herr Abg. Michael Ebbecke
- Frau Abg. Rosemarie Kreiensen
- Frau Kreisverwaltungsoberrätin Sabine Meißner, Dezernatsleiterin Zentrale Steuerung (als Vertreterin der Kreisverwaltung)

Aufsichtsratsvorsitzende ist Frau Kreisverwaltungsoberrätin Sabine Meißner, Dezernatsleiterin Zentrale Steuerung.

Alleiniger **Geschäftsführer** ist Herr Wolfgang Meier.

Bilanz der Impuls	zum 31.12.2013	zum 31.12.2012
	€	€
Aktiva		
Anlagevermögen	1.209.670,59	1.255.349,09
Umlaufvermögen	906.882,72	685.253,81
Rechnungsabgrenzungsposten	2.686,27	3.017,96
Summe	2.119.239,58	1.943.620,86
Passiva		
Stammkapital	25.000,00	25.000,00
Gewinnrücklage	669.500,00	669.500,00
Bilanzgewinn	413.739,03	358.917,50
Rückstellungen	263.265,89	215.227,48
Verbindlichkeiten	734.817,98	665.651,88
Rechnungsabgrenzungsposten	12.916,68	9.324,00
Summe	2.119.239,58	1.943.620,86
Gewinn- und Verlustrechnung der Impuls	01.01. bis 31.12.2013	01.01. bis 31.12.2012
	€	€
Umsatzerlöse	3.014.440,77	2.607.697,19
Erträge aus Zuschüssen und sonstige betriebliche Erträge	3.160.567,22	3.248.440,41
Summe	6.175.007,99	5.856.137,60
Materialaufwand	223.910,69	184.211,57
Personalaufwand	5.251.230,52	5.081.219,20
Abschreibungen	87.106,14	93.107,05
Sonstige betriebliche Aufwendungen	503.964,84	481.560,50
Summe	6.066.212,19	5.840.098,32
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	352,80	1.524,17
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	24.228,89	27.062,27
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	84.919,71	-9.498,82
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
Steuern	30.098,18	2.403,61
Jahresüberschuss bzw. -fehlbetrag	54.821,53	-11.902,43

Die Gesellschaft hatte im Jahr 2013 durchschnittlich 221 (Vorjahr: 220) Beschäftigte.

Zum **Geschäftsverlauf des Jahres 2013** führt der Lagebericht der Gesellschaft aus, dass die Umsatzerlöse im Wirtschaftsjahr 2013 insgesamt um 406 T€ gestiegen sind. Der Großteil des Anstieges (335 T€) ist auf eine gestiegene Nachfrage im Bereich der Arbeitnehmerüberlassung in der zweiten Jahreshälfte 2013 zurückzuführen. Auch im Bereich Betrieb sind die Umsätze deutlich angestiegen (43 T€). Im Bereich der steuerfreien Umsätze ist ebenfalls ein Anstieg um 28 T€ gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen.

Die Erträge aus Zuschüssen haben sich gegenüber dem Vorjahr um 100 T€ verringert. Ursächlich ist ein Rückgang bei den Zuschüssen des Jobcenters Hameln-Pyrmont und der Agentur für Arbeit um 256 T€ aufgrund einer Reduzierung der Maßnahmenplätze. Dies konnte durch Mehrerträge in Höhe von 156 T€ aus Mitteln des Europäischen Sozialfonds (ESF) und Zuschüsse vom Landkreis für die Projekte „Pädagogische Mitarbeiter an Schulen“, „Perspektive Arbeit Hameln-Pyrmont“, Qualifizierungsmaßnahmen in den Pflegeberufen und für das Jugendqualifizierungsprogramm „PACE“ teilweise ausgeglichen werden.

Die Entwicklung der Aufwandspositionen korrespondiert mit den gestiegenen Umsatzerlösen. Der erhöhte Personalaufwand (170 T€) ist insbesondere auf einen leichten Anstieg der Mitarbeiterzahlen im Bereich der Arbeitnehmerüberlassung und auf eine Tarifierhöhung für das Stammpersonal zurückzuführen.

Die Entwicklung im wirtschaftlichen Bereich, insbesondere im Bereich der Arbeitnehmerüberlassung, lag in der zweiten Jahreshälfte 2013 über dem Branchentrend. Aufgrund der positiven Entwicklung und der damit einhergehenden deutlichen Umsatzsteigerung konnte nach Abzug der Steuern vom Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit ein Jahresüberschuss in Höhe von 55 T€ erwirtschaftet werden.

Laut Wirtschaftsplan war für das Jahr 2013 ein Jahresüberschuss von 3 T€ geplant. Das Ergebnis des Geschäftsjahres liegt somit deutlich über den Planzahlen. Die positive Geschäftsentwicklung gegenüber dem Vorjahr (Jahresfehlbetrag 2012 = 11 T€) ist - insbesondere vor dem Hintergrund der schwierigen Rahmenbedingungen - als sehr positiv zu bewerten.

Das Qualifizierungsangebot konnte trotz Rückgangs von Fördermitteln in seiner ganzen Bandbreite aufrechterhalten werden. Allerdings sind die Teilnehmerzahlen gegenüber dem Vorjahr um 14 % zurückgegangen. Auch die absolute Zahl an Vermittlungen in den Ersten Arbeitsmarkt ist mit 284 Direktvermittlungen gegenüber 291 Direktvermittlungen im Vorjahr leicht gesunken. Bemerkenswert ist jedoch, dass die Vermittlungsquote „über alles“ von 25 % im Vorjahr auf 32 % im Berichtsjahr gesteigert werden konnte. Dieses Ergebnis ist umso beachtlicher, als dass nicht alle Maßnahmen auf eine Vermittlung in den Ersten Arbeitsmarkt abzielen (z. B. Arbeitsgelegenheiten, Aktivierungsmaßnahmen).

Besonders hervorzuheben ist außerdem, dass aus dem Bereich der Arbeitnehmerüberlassung 39 % der ausgeschiedenen Leiharbeiter eine Anschlussbeschäftigung im Entleihbetrieb (oder anderen Betrieben des Ersten Arbeitsmarktes) gefunden haben.

Diese Zahl hebt sich deutlich von der Vermittlungsquote vergleichbarer Entleihbetriebe ab und stellt somit ein deutliches Qualitätskriterium der Impuls-Arbeitnehmerüberlassung dar.

Im Rahmen des betrieblichen Qualitätsmanagements wurde die Professionalität in allen Bereichen weiter gesteigert. Die Klienten bewerteten die Durchführung der Bildungs- und Qualifizierungsmaßnahmen als sehr positiv. Auch die Auftraggeber und Kooperationspartner waren mit der Leistungserbringung sehr zufrieden, was nicht zuletzt auf die bedarfsorientierte und flexible Reaktion der Mitarbeitenden auf die Anforderung der Kunden zurückzuführen ist.

Direkte **Auswirkungen auf die Haushalts- und Finanzwirtschaft** des Landkreises für das **Haushaltsjahr 2014** ergeben sich nicht, da der Wirtschaftsplan der Impuls für 2014 mit einem positiven Jahresergebnis von rd. 28.000 € abschließt. Davon wird auch für die **Haushaltsjahre 2015-2017** ausgegangen.

Der Jahresabschluss 2013 der Impuls gGmbH wird nach § 128 Abs. 4 Satz 1 Nr. 4 NKomVG **voll konsolidiert**.

4.4.3.4 Kreissiedlungsgesellschaft des Landkreises Hameln-Pyrmont (KSG)

Sitz der Gesellschaft ist Hameln. Die Geschäftsadresse lautet Hameln, Wilhelmstraße 4. Die Gesellschaft ist im Handelsregister beim Amtsgericht Hannover unter der Nr. HRB 100 018 eingetragen.

Gegenstand der Gesellschaft ist die Errichtung, Betreuung, Bewirtschaftung und Verwaltung von Bauten in allen Rechts- und Nutzungsformen, um eine sichere und sozial verantwortbare Wohnungsversorgung von breiten Schichten der Bevölkerung zu erreichen. Die Gesellschaft kann außerdem alle im Bereich der Wohnungswirtschaft, des Städtebaus und der Infrastruktur anfallenden Aufgaben übernehmen, Grundstücke veräußern sowie Erbbaurechte ausgeben. Sie kann Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen, Läden und Gewerbebauten, soziale, wirtschaftliche und kulturelle Einrichtungen und Dienstleistungen bereitstellen. Die Gesellschaft ist berechtigt, Zweigniederlassung zu errichten, andere Unternehmen zu erwerben oder sich an solchen zu beteiligen. Sie darf auch sonstige Geschäfte betreiben, sofern diese dem Gesellschaftszweck mittelbar oder unmittelbar dienlich sind. Die Gesellschaft ist am 31.12.1989 als gemeinnütziges Wohnungsbauunternehmen anerkannt worden. Sie führt ihre Geschäfte nach den Grundsätzen der Wohnungsgemeinnützigkeit.

Das **Stammkapital** der Gesellschaft beträgt 2.145.450 €. Stammeinlagen und Stimmrechte teilen sich wie folgt auf:

Gesellschafter	Stammkapital	Geschäftsanteil	stimmberechtigtes Kapital	Stimmanteil
Landkreis Hameln-Pyrmont	1.525.750 €	71,116 %	757.400 €	55,00 %
Flecken Aerzen	79.800 €	3,719 %	79.800 €	5,79 %
Stadt Bad Münder	15.350 €	0,715 %	15.350 €	1,11 %
Stadt Bad Pyrmont	75.900 €	3,538 %	75.900 €	5,51 %
Flecken Coppenbrügge	50.200 €	2,340 %	50.200 €	3,64 %
Gemeinde Emmerthal	152.350 €	7,101 %	152.350 €	11,07 %
Stadt Hameln	63.550 €	2,962 %	63.550 €	4,61 %
Stadt Hessisch Oldendorf	15.350 €	0,715 %	15.350 €	1,11 %
Samtgemeinde Polle	2.650 €	0,124 %	2.650 €	0,19 %
Flecken Salzhemmendorf	164.550 €	7,670 %	164.550 €	11,95 %
Gesamt	2.145.450 €	100,00 %	1.377.100 €	100,00 %

Organe der KSG sind die Gesellschafterversammlung, der Aufsichtsrat und die Geschäftsführer.

In der **Gesellschafterversammlung** sind die Gesellschafter im Verhältnis ihrer Beteiligung an der KSG vertreten, wobei je angefangene 50 € eines Geschäftsanteils eine Stimme gewähren, allerdings darf das Stimmrecht eines Gesellschafters - unabhängig von der Höhe seiner Kapitalbeteiligung - maximal 55 % betragen.

Die Vertretung des Landkreises in der Gesellschafterversammlung wird durch Frau Kreisverwaltungsoberrätin Sabine Meißner, Dezernatsleiterin Zentrale Steuerung, wahrgenommen.

Der **Aufsichtsrat** besteht aus mindestens sechs und höchstens 15 Personen. Die Anzahl wird durch die Gesellschafterversammlung bestimmt und ist zz. auf 13 Mitglieder festgelegt.

Der Landkreis Hameln-Pyrmont ist absprachegemäß berechtigt, acht Aufsichtsratsmandate zu besetzen. Durch den Kreistag sind folgende Personen in den Aufsichtsrat entsandt worden:

- Herr Peter Bartels
- Herr Abg. Thomas Kock
- Herr Abg. Walter Kramer
- Frau Abg. Ingrid Merten
- Herr Abg. Udo Nacke
- Herr Abg. Hans-Ulrich Siegmund
- Frau Ursula Wehrmann

Außerdem ist Herr Erster Kreisrat Carsten Vetter als Verwaltungsvertreter Mitglied des Aufsichtsrates.

Aufsichtsratsvorsitzender ist Herr Peter Bartels.

Alleiniger **Geschäftsführer** ist Herr Joachim Krupki.

Bilanz der KSG	zum 31.12.2013	zum 31.12.2012
	€	€
Aktiva		
Anlagevermögen	20.342.373,05	20.861.868,91
Umlaufvermögen	2.423.717,49	2.291.248,78
Rechnungsabgrenzungsposten	22.473,86	24.540,45
Summe	22.788.564,40	23.177.658,14
Passiva		
Eigenkapital	5.389.868,97	4.995.690,72
Rückstellungen	1.142.678,97	1.176.132,56
Verbindlichkeiten	16.222.949,46	16.974.798,63
Rechnungsabgrenzungsposten	33.067,00	31.036,23
Summe	22.788.564,40	23.177.658,14
Gewinn- und Verlustrechnung der KSG	01.01. bis 31.12.2013	01.01. bis 31.12.2012
	€	€
Umsatzerlöse	4.537.245,51	4.421.433,31
Erhöhung/Verminderung des Bestandes	26.868,20	47.402,70
Sonstige betriebliche Erträge	107.901,44	49.333,77
Summe	4.672.015,15	4.518.169,78
Aufwand für bezogene Lieferungen/Leistungen	2.397.087,59	2.479.052,29
Personalaufwand	692.826,81	608.036,07
Abschreibungen	541.724,71	542.756,32
Sonstige betriebliche Aufwendungen	272.056,63	275.874,47
Summe	3.903.695,74	3.905.719,15
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen d. Finanzanlagevermögens	134,48	153,81
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.097,36	4.108,73
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	256.106,55	307.125,33
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	514.444,70	309.587,84
Außerordentliches Ergebnis		0,00
Sonstige Steuern	120.266,45	117.144,76
Jahresüberschuss	394.178,25	192.443,08
Einstellungen in Gewinnrücklagen	394.178,25	192.443,08
Bilanzergebnis	0,00	0,00

Die Gesellschaft hatte im Jahr 2013 durchschnittlich 12 (Vorjahr: 13) Beschäftigte.

Zum **Geschäftsverlauf des Jahres 2013** führt der Lagebericht der KSG aus, dass ein Jahresüberschuss in Höhe von 394.178,25 € (Vorjahr 192.443,08 €) erwirtschaftet werden konnte. Dieses Ergebnis liegt über dem Planansatz von 382,4 T€ und liegt über dem Durchschnitt der vergangenen Jahre.

Die KSG hat im Jahr 2013 im Auftrag der betreffenden Kommunen zusätzliche Räumlichkeiten für eine Kindertagesstätte im Bereich der Stadt Hessisch Oldendorf und für eine Kindergruppe im Bereich des Flecken Salzhemmen-dorf geschaffen. Neben Planungs- und Beratungsleistungen für einen Kindergarten des Fleckens Aerzen wurden für die Gemeinde Emmerthal Beratungsleistungen zur Erneuerung von Fenstern im Rathaus erbracht. Darüber hinaus wurden für die Stadt Hessisch Oldendorf Planungsleistungen für ein Wanderinformationszentrum erbracht, mit dessen Neubau die KSG ebenfalls beauftragt wurde. Mit dem Abschluss der Maßnahme ist im Jahr 2014 zu rechnen.

Die letzte der Eigentumswohnungen in Emmerthal, Am Markt 12, die zunächst vermietet wurde, konnte zwischenzeitlich verkauft werden.

Obwohl der hiesige Wohnungsmarkt zunehmend von Angebotsüberhängen geprägt ist, ist auch das Kerngeschäft der KSG, die Vermietung des eigenen Wohnungsbestandes, in 2013 zufriedenstellend verlaufen. Die durchschnittliche Leerstandsquote im Berichtsjahr ist mit 2,7 % (Vorjahr: 2,4 %) weiterhin vergleichsweise gering. Die durchschnittliche Sollmiete betrug 4,61 € pro qm und ist marktfähig.

Unmittelbare **Auswirkungen auf die Haushalts- und Finanzwirtschaft** des Landkreises haben sich nicht ergeben. Der Jahresüberschuss 2013 von rd. 394 T€ wurde - wie in den Vorjahren - zur Stärkung des Eigenkapitals den Gewinnrücklagen zugeführt.

Auch im **Haushaltsplan 2014** sind - wie in den Vorjahren - keine Erträge eingeplant, da der Wirtschaftsplan 2014 zur Stärkung der Eigenkapitalquote der KSG wiederum eine Zuführung des erwarteten Jahresüberschuss in Höhe von 398,9 T€ zu den Gewinnrücklagen vorsieht. In der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung ergeben sich für die **Haushaltsjahre 2015-2017** keine Auswirkungen. Die KSG stärkt weiterhin ihre Eigenkapitalausstattung, um die Marktposition durch nachhaltige Bestandsmodernisierungen halten zu können. Die Eigenkapitalquote zum 31.12.2013 beträgt 23,7 % (Vorjahr 21,6 %).

Der Jahresabschluss 2013 der KSG wird nach § 128 Abs. 4 Satz 1 Nr. 4 NKomVG **voll konsolidiert**.

4.4.3.5 **Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH**

Sitz der Gesellschaft ist Hameln. Die Geschäftsadresse lautet Hameln, Saint-Maur-Platz 1. Die Gesellschaft ist im Handelsregister beim Amtsgericht Hannover unter der Nr. HRB 102 621 eingetragen. Der Gesellschaftsvertrag wurde am 24.01.2011 neu gefasst.

Gegenstand des Unternehmens ist die Förderung des öffentlichen Gesundheitswesens im Wege der Krankenhausversorgung der Bevölkerung nach § 1 des Niedersächsischen Gesetzes zum Bundesgesetz zur wirtschaftlichen Sicherung der Krankenhäuser und zur Regelung der Krankenpflege (Nds. KHG) und der Versorgung mit pflegerischen Leistungen sowie die Förderung der Altenhilfe. Diese Zwecke werden insbesondere verwirklicht durch die Übernahme und Fortführung des Betriebs des Kreiskrankenhauses Hameln sowie der Krankenpflegeschule, den Betrieb von Alten- und Pflegeeinrichtungen sowie zugehöriger Nebeneinrichtungen und Hilfsbetriebe. Die Gesellschafterversammlung hat am 03.12.2009 die Aufgabe der Gemeinnützigkeit mit Wirkung vom 03.12.2009 beschlossen.

Das **Stammkapital** der Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH beträgt aufgrund der durch die Gesellschafterversammlung am 03.12.2009 beschlossenen Erhöhung 1.600.000 €.

Bis Ende 2008 war der Landkreis Hameln-Pyrmont alleiniger **Gesellschafter**. Aufgrund des Beschlusses des Kreistages vom 28.10.2008 - TOP 4 - wurde zum 01.01.2009 die Sana Kliniken AG als strategischer Partner durch Verkauf und Abtretung von Geschäftsanteilen in einem Umfang von 49 % in die Gesellschaft eingebunden (sog. Krankenhaus-Transaktion).

Im Jahr 2010 hat die Sana Kliniken AG die Annahme der im Rahmen der Krankenhaus-Transaktion eingeräumten Call-Option zum Erwerb weiterer 2 % der Geschäftsanteile mit Wirkung zum 01.01.2011 erklärt, so dass seit dem 01.01.2011 nunmehr die Sana Kliniken AG mit 51 % der Geschäftsanteile Mehrheitsgesellschafter ist. Der Landkreis hält damit noch 49 % der Geschäftsanteile.

Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung, der Aufsichtsrat und die Geschäftsführung.

In der **Gesellschafterversammlung** entfällt grundsätzlich auf je 50 € eines Geschäftsanteils eine Stimme. Beschlüsse werden mit einfacher Mehrheit gefasst; für bedeutsame und grundsätzliche Angelegenheiten (z. B. Abberufung von Geschäftsführern und Aufsichtsratsmitgliedern, grundlegende Standortentscheidungen) sieht der Gesellschaftsvertrag eine qualifizierte Mehrheit von 75% der abgegebenen Stimmen vor.

Die Vertretung des Landkreises in der Gesellschafterversammlung wird durch Herrn Landrat Tjark Bartels wahrgenommen.

Der **Aufsichtsrat** besteht aus neun Mitgliedern, die durch die Gesellschafterversammlung gewählt werden, wobei dem Landkreis das Vorschlagsrecht für drei Aufsichtsratsmandate zusteht. Aufgrund Benennung durch den Kreistag gehören dem Aufsichtsrat folgende Personen an:

- Herr stv. Landrat Torsten Schulte
- Herr Abg. Ulrich Watermann
- Herr Erster Kreisrat Carsten Vetter (als Vertreter der Kreisverwaltung)

Außerdem ist Herr Abg. Hans-Ulrich Siegmund als weiteres Mitglied mit Gaststatus benannt.

Aufsichtsratsvorsitzender ist Herr Thomas Lemke.

Alleiniger **Geschäftsführer** der Gesellschaft ist Herr Marco Kempka.

Im Jahr 2012 hat die Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH sämtliche Geschäftsanteile der **Sana Gesundheitszentrum Niedersachsen GmbH** (Amtsgericht Hannover HRB 205 379) erworben und aufgrund des Beschlusses der Gesellschafterversammlung vom 29.11.2012 einen Gewinnabführungsvertrag geschlossen.

Die im Folgenden wiedergegebenen **Jahresabschlüsse** (Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen) der Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH beziehen sich auf HGB-Abschluss der Gesellschaft Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH.

Bilanz der Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH	zum 31.12.2013	zum 31.12.2012
	€	€
Aktiva		
Anlagevermögen	75.716.270,74	79.072.049,38
Umlaufvermögen	18.439.244,24	11.844.379,46
Rechnungsabgrenzungsposten	1.684.027,30	89.734,94
Aktive latente Steuern	0,00	299.144,40
Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermö- gensverrechnung	31.523,98	31.887,22
nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00
Summe	95.871.066,26	91.337.195,40
Passiva		
Eigenkapital	4.924.910,06	4.668.267,91
Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzie- rung des Sachanlagevermögens	68.918.067,27	71.882.951,85
Rückstellungen	6.427.143,12	6.994.952,88
Verbindlichkeiten	15.592.345,73	7.782.422,76
Rechnungsabgrenzungsposten	8.600,08	8.600,00
Summe	95.871.066,26	91.337.195,40
Gewinn- und Verlustrechnung der Gesund- heitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH	01.01. bis 31.12.2013	01.01. bis 31.12.2012
	€	€
Umsatzerlöse	79.041.402,05	74.031.856,55
Erhöhung/Verminderung des Bestandes	-35.300,00	128.000,00
Sonstige betriebliche Erlöse	10.638.829,64	10.850.819,99
Summe	89.644.931,69	85.010.676,54
Materialaufwand u. bezogene Leistungen	22.181.303,71	20.173.641,95
Personalaufwand	48.121.692,52	46.842.575,18
Abschreibungen	5.799.638,79	5.634.171,13
Sonstige betriebliche Aufwendungen	11.724.997,98	10.410.264,34
Summe	87.827.633,00	83.060.652,60
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	23.255,66	136.635,39
Aufwendungen aus Verlustübernahme	313.196,36	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	357.218,07	442.071,79
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.170.139,92	1.644.587,54
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00
Steuern	413.497,77	460.666,13
Jahresüberschuss	756.642,15	1.183.921,41

Die Gesellschaft hatte im Jahr 2013 - umgerechnet auf Vollkräfte - durchschnittlich 699,9 (Vorjahr: 714,7) Beschäftigte.

Laut dem Lagebericht der Gesellschaft war der **Geschäftsverlauf des Jahres 2013** trotz der gegenüber dem Vorjahr gleichbleibenden stationären Patientenzahlen im Jahresergebnis positiv.

Das positive Jahresergebnis in Höhe von rd. 757 T€ (Vorjahr 1.184 T€) ist durch die gestiegene Fallschwere der behandelten Patienten, den gestiegenen Personalaufwand und die gestiegenen Materialaufwendungen geprägt. Die Umsatzerlöse stiegen um 4.634 T€, wovon insbesondere der Anstieg beim Landesbasisfallwert mit Umsatzerlösen von 4.102 T€ maßgeblich war. Die Aufwendungen stiegen ebenfalls um 4.767 T€ an, wobei im Wesentlichen die Steigerung im Materialaufwand auf die gestiegene Fallschwere zurückzuführen sind. Die Zunahme des Personalaufwands ist insbesondere auf Tarifsteigerungen zurückzuführen. „Unter dem Strich“ ergeben diese Sachverhalte eine Verschlechterung im Vergleich zum Vorjahr um 133 T€. Die Gesamtveränderung von -427 T€ kommt hauptursächlich durch die Verlustübernahme der Sana Gesundheitszentrum Niedersachsen GmbH (SGN) von 313 T€ zustande. Der Lagebericht der Gesellschaft führt dazu aus, dass während der Etablierungsphase der Medizinischen Versorgungszentren (MVZ) an den zwei Standorten der SGN auch im kommenden Jahr mit negativen Ergebnissen zu rechnen ist. Allerdings konnte der Sanierungsprozess der MVZ im Jahr 2013 abgeschlossen werden. Die Geschäftsentwicklung der letzten Monate 2013 zeigt auf, dass die Belastungen im Jahr 2014 deutlich geringer ausfallen werden.

Im Sana Seniorenheim „Zur Höhe“ konnten die vollstationären Pfl egetage gegenüber 2012 um rd. 2.358 auf nunmehr 34.754 Pfl egetage erhöht werden. In der solitären Kurzzeitpfl ege konnten die Pfl egetage um weitere 383 Tage auf 3.453 gesteigert werden.

Diverse Investitions- und Sanierungsvorhaben wurden umgesetzt, z. B. wurde eine Angiographie-Anlage (Multifunktionsgerät Kardiologie), ein neuer C-Bogen als Austauschgerät, ein Ultraschallsystem zur Durchführung peripherer Nervenblockaden sowie ein Kontrastmittel Ultraschall-System angeschafft. Die Sanierung der zentralen Notaufnahme des Klinikums wurde bis auf einen Bereich weitestgehend abgeschlossen. Die Fertigstellung erfolgte im ersten Halbjahr 2014. Weiterhin wurde mit der Sanierung der Altbaustationen begonnen, die Arbeiten werden über das Jahr 2014 hinaus fortgesetzt.

Infolge des erzielten Jahresüberschusses kann die Gesellschaft weiterhin steigendes Eigenkapital verzeichnen. In der Betrachtung zur bereinigten Bilanzsumme ergeben sich nachstehende Kennzahlen:

- Die Eigenkapitalquote beträgt 18,2 % (Vorjahr 24,0 %),
- das Fremdkapital besteht zu 21,2 % aus langfristigen Verbindlichkeiten,
- das Anlagevermögen umfasst 25,2 % der Bilanzsumme und
- die Förderquote des Anlagevermögens beträgt 91,1 %.

Bis Ende Dezember 2013 versorgte das Krankenhaus 21.747 stationäre DRG-Patienten, was dem Patientenvolumen von 2012 entspricht. Im Mittel lagen die Patienten 5,70 Tage im Krankenhaus, während die Verweildauer in 2012 5,74 Tage betrug.

Der Jahresüberschuss wurde für 2014 und 2015 über dem Niveau 2013 geplant. Im Übrigen ist eine Inanspruchnahme des Landkreises zur Abdeckung negativer Jahresergebnisse ausgeschlossen, da die Sana Kliniken AG mit dem Geschäftsanteilskauf- und -abtretungsvertrag künftige Kosten- und Investitionsrisiken umfassend übernommen hat.

Auswirkungen auf die Haushalts- und Finanzwirtschaft des Landkreises ergeben sich - wie oben ausgeführt - durch die unmittelbare Geschäftstätigkeit der Gesellschaft grundsätzlich nicht. Es wird jährlich unbefristet die zu zahlende Garantiedividende von 500 T€ vereinnahmt.

Da es sich bei der Gesundheitseinrichtungen Hameln-Pyrmont GmbH um ein assoziiertes Unternehmen handelt, wird es nach § 128 Abs. 5 NKomVG entsprechend den §§ 311 und 312 HGB **nach der Eigenkapitalmethode konsolidiert**.

4.4.3.6 Zweckverband Volkshochschule Hameln-Pyrmont

Sitz des Zweckverbandes ist Hameln. Die Geschäftsadresse lautet Hameln, Sedanstraße 11.

Gegenstand des Zweckverbandes ist die Trägerschaft der Einrichtung „Volkshochschule Hameln-Pyrmont“. Er erfüllt für den Landkreis Hameln-Pyrmont und die Stadt Hameln die Aufgabe der Erwachsenenbildung im Sinne von § 1 des Niedersächsischen Erwachsenenbildungsgesetzes (NEBG) in der jeweils gültigen Fassung.

Der Zweckverband hat kein **Stammkapital**. Gem. § 20 der Verbandsordnung beträgt die **Umlage** der Städte und Gemeinden außer der Stadt Hameln 70 Cent je Einwohner. Zum Ausgleich des Wirtschaftsplanes leistet der Landkreis Hameln-Pyrmont jährlich eine Verbandsumlage von 185.000 € und die Stadt Hameln 300.000 €. Veränderungen im Zuschussbedarf tragen der Landkreis Hameln-Pyrmont und die Stadt Hameln je zur Hälfte.

Organe des Zweckverbandes sind die Verbandsversammlung, der Verbandsausschuss und der Verbandsdirektor.

Verbandsmitglieder sind der Landkreis Hameln-Pyrmont, die Stadt Hameln und die Städte, Bad Pyrmont, Hess. Oldendorf, die Flecken Aerzen, Coppenbrüge, Salzhemmendorf und die Gemeinde Emmerthal.

Jedes Verbandsmitglied entsendet eine/n Vertreter/in in die **Verbandsversammlung**. Für den Landkreis wurde Frau Kreisrätin Petra Broistedt entsandt, die zugleich Vorsitzende der Verbandsversammlung ist. Auf die/den Vertreter/in von Landkreis und Stadt Hameln als gesetzliche Aufgabenträger entfallen je 30 Stimmen. Alle übrigen Verbandsmitglieder haben je volle 5.000 Einwohner/innen eine Stimme.

Der **Verbandsausschuss** besteht aus der Vorsitzenden der Verbandsversammlung und ihren drei Stellvertreterinnen/Stellvertretern, dem Verbandsdirektor mit beratender Stimme und dem Vorsitzenden des pädagogischen Beirats mit beratender Stimme.

Verbandsdirektor ist Herr Bodo Müller-Thielicke.

Bilanz des Zweckverbandes Volkshochschule Hameln-Pyrmont	zum 31.12.2013	zum 31.12.2012
	€	€
Aktiva		
Anlagevermögen	1.824.040,89	1.863.920,32
Umlaufvermögen	286.875,23	260.845,48
Rechnungsabgrenzungsposten	9.890,48	10.273,35
Summe	2.120.806,60	2.135.039,15
Passiva		
Eigenkapital	10.096,52	10.188,97
Rückstellungen	232.848,48	278.703,72
Verbindlichkeiten	1.877.861,60	1.846.146,46
Summe	2.120.806,60	2.135.039,15
Gewinn- und Verlustrechnung des Zweckverbandes Volkshochschule Hameln-Pyrmont	01.01. bis 31.12.2013	01.01. bis 31.12.2012
	€	€
Umsatzerlöse	1.300.489,19	1.239.370,93
Sonstige betriebliche Erträge	1.429.532,90	1.448.262,27
Summe	2.730.022,09	2.687.633,20
Personalaufwand	1.037.373,26	1.082.331,54
Abschreibungen	90.188,70	93.652,55
Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.548.972,34	1.408.983,37
Summe	2.676.534,30	2.584.967,46
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	53.580,24	99.162,37
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-92,45	3.503,37
Verlust-/Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	10.188,97	6.685,60
Bilanzgewinn/-verlust	10.096,52	10.188,97

Der Zweckverband hatte im Jahr 2013 durchschnittlich 18 (Vorjahr: 18) Beschäftigte.

Laut dem Lagebericht des Zweckverbandes war im **Geschäftsverlauf des Jahres 2013** ein Umsatzrückgang im Bereich Sparte Arbeit Beruf Technik (ArBuTec) zu verzeichnen. In dieser Sparte wurden am Standort Ohsener Straße 106-108 Umschulungs- bzw. Fortbildungsmaßnahmen im Rahmen der beruflichen Weiterbildung durchgeführt, zum 30.06.2012 wurde der Schulungsbetrieb endgültig eingestellt. Mit dem Beitritt der Stadt Hameln zum Zweckverband VHS ist eine Vereinbarung über die Bezuschussung abgeschlossen worden, nach der die Stadt Hameln von einem eventuell negativen Wirtschaftsergebnis der Sparte ArBuTec freigestellt wird. Dementsprechend ist der Landkreis verpflichtet, das Defizit dieser Sparte in Gänze auszugleichen.

Der Umsatzrückgang konnte durch steigende Erlöse aus dem allgemeinen Kurs- und Seminarangebot und den Integrationskursen für Zuwanderer sowie den Firmenkursen kompensiert werden. Beim allgemeinen Kurs- und Seminarangebot waren steigende Teilnehmerzahlen, bei den Integrationskursen für Zuwanderer eine Stabilisierung der Teilnehmerzahlen auf hohem Niveau ursächlich.

Der Wirtschaftsplan 2013 wies im Entwurf ein Defizit von 100 T€ aus. Zur Abschmelzung sind diverse Maßnahmen eingeleitet worden, durch die das Defizit um 55.000 € reduziert werden konnte. Es verblieb also ein nicht gedeckter Betrag von 45.000 €. Die Zweckverbandsversammlung hat deshalb einen Wirtschaftsplan erlassen, der für den Landkreis eine einmalig um 45.000 € erhöhte Umlage vorsieht. Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 29.10.2013 - TOP 20 - beschlossen, dem Zweckverband diesen Betrag zur Verfügung zu stellen. Der endgültige Jahresverlust unter Einbeziehung der erhöhten Verbandsumlage beträgt 92,45 €.

Auswirkungen auf die Haushalts- und Finanzwirtschaft des Landkreises haben sich im Jahr 2013 insofern ergeben, als der Landkreis - wie oben dargestellt - insgesamt eine Verbandsumlage in Höhe von 230.000 € (39,25 %) geleistet hat. Außerdem wurde als Defizitausgleich für die Sparte ArBuTec ein Betrag von 100.000 € gezahlt.

Im **Haushaltsplan 2014** ist die Verbandsumlage von 185.000 € vorgesehen. In der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung ist für die Jahre **2015 bis 2017** eine Verbandsumlage von jeweils 185.000 € geplant. Außerdem sind für die Jahre **2014 bis 2016** jeweils 80.000 € als Ausgleichszahlung für den rechnerischen Verlust der Sparte ArBuTec (Tilgungsleistungen und Gebäudeaufwendungen abzgl. Mieterträge) vorgesehen.

Da es sich bei dem Zweckverband Volkshochschule Hameln-Pyrmont um ein assoziiertes Unternehmen handelt, wird es nach § 128 Abs. 5 NKomVG entsprechend den §§ 311 und 312 HGB **nach der Eigenkapitalmethode konsolidiert**.

4.4.3.7 Wendepunkt - Jugendhilfe im Landkreis Hameln-Pyrmont

Sitz des Eigenbetriebes ist Hameln. Die Geschäftsadresse lautet Hameln, Leuthenstr. 11/23.

Gegenstand des Eigenbetriebes ist die Förderung der stationären, teilstationären und ambulanten Jugendhilfe auf Grundlage der gesetzlichen Vorschriften. Mit seinen Angeboten und Leistungen unterstützt der Eigenbetrieb Sorgeberechtigte bei der Erziehung ihres/eines Kindes oder Jugendlichen. Der Eigenbetrieb fördert die jungen Menschen in ihrer individuellen und sozialen Entwicklung und trägt dazu bei, Benachteiligungen zu vermeiden oder abzubauen.

Das **Stammkapital** des Eigenbetriebes beträgt 56.989,34 €.

Organe des Eigenbetriebes sind der Betriebsausschuss und die Betriebsleitung. Die Betriebsleitung wird vom Landrat bestellt.

Der **Betriebsausschuss** besteht aus fünf stimmberechtigten Kreistagsmitgliedern und setzt sich wie folgt zusammen:

- Herr Abg. Friedrich-Wilhelm Knust
- Herr Abg. Michael Ebbecke
- Herr Abg. Swen Fischer
- Frau Abg. Ursula Körtner
- Frau Abg. Ruth Leunig

Vorsitzender des Betriebsausschusses ist Herr Abg. Friedrich-Wilhelm Knust.

Betriebsleiter ist Herr Eckard Witte.

Bilanz des Wendepunkts	zum 31.12.2013	zum 31.12.2012
	€	€
Aktiva		
Anlagevermögen	76.906,00	74.258,00
Umlaufvermögen	222.570,27	138.596,46
Rechnungsabgrenzungsposten	2.299,16	3.974,99
Summe	301.775,43	216.829,45
Passiva		
Eigenkapital	56.989,34	56.989,34
Rückstellungen	114.267,74	80.455,86
Verbindlichkeiten	75.163,78	41.691,23
Rechnungsabgrenzungsposten	55.354,57	37.693,02
Summe	301.775,43	216.829,45
Gewinn- und Verlustrechnung des Wendepunkts	01.01. bis 31.12.2013	01.01. bis 31.12.2012
	€	€
Umsatzerlöse	1.631.171,87	1.615.638,10
Sonstige betriebliche Erträge	18.885,81	11.850,94
Summe	1.650.057,68	1.627.489,04
Personalaufwand	1.263.491,08	1.226.961,64
Abschreibungen	28.988,03	26.322,94
Sonstige betriebliche Aufwendungen	357.616,32	374.446,82
Summe	1.650.095,43	1.627.731,40
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	61,57	431,25
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	23,82	188,89
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	0,00	0,00
Jahresüberschuss	0,00	0,00

Der Wirtschaftsplan 2013 wies unter Einbeziehung eines Verlustausgleichs des Landkreises von 395.300 €, der in den Umsatzerlösen enthalten ist, ein ausgeglichenes Jahresergebnis aus. Tatsächlich musste ein Defizit ausgleich in Höhe von 361.776,14 € geleistet werden. Die Verbesserung ist auf Aufwandsminderungen bei den Personalausgaben sowie den sonstigen betrieblichen Aufwendungen zurückzuführen.

Der **Haushaltsplan 2014** sieht einen Defizit ausgleich von 192.100 € vor. In der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzrechnung ist für das **Haushaltsjahr 2015** ein Defizit ausgleich von 123.600 €, in **2016** 96.700 € und in **2017** 94.300 € veranschlagt. Grundlage für die weitere Reduzierung des Zuschussbedarfs sind für das Wirtschaftsjahr 2014 geplante weitere konzeptionelle Änderungen in der Angebotsstruktur, welche die Ertrags- und Aufwandsstruktur positiv beeinflussen sollen:

- Zusammenlegung der Außenwohngruppe und des ambulanten Angebotes IFA (Intensive Familienarbeit) zum Team „Ambulante Hilfen“,
- Ergänzung der inhaltlichen Ausrichtung der Aufnahmegruppe um die psychopathologische Diagnostik.

4.4.3.8 Klimaschutzagentur Weserbergland gGmbH

Die Gesellschaft wurde am 16.11.2010 gegründet. **Sitz** der Gesellschaft ist Hameln. Die Geschäftsadresse lautet Hameln, Hefehof 22. Die Gesellschaft ist im Handelsregister beim Amtsgericht Hannover unter der Nr. HRB 206 563 eingetragen.

Gegenstand des Unternehmens ist die Förderung des Klimaschutzes im lokalen und regionalen Bereich. Der Gesellschaftszweck wird insbesondere erreicht durch die Unterstützung sowie Koordination der Kommunen und der wesentlichen Institutionen bei lokalen Klimaschutzaktivitäten im Sinne einer möglichst abgestimmten, kosteneffizienten und erfolgreichen Zusammenarbeit. Gegenstand des Unternehmens ist weiter die Fortführung der bestehenden und Initiierung neuer Klimaschutzkampagnen, Betreuung von Netzwerken, die Vorhaltung und Bereitstellung regionaler Klimaschutzaktionselemente, die Organisation größerer themenbezogener Veranstaltungen sowie die Funktion als zentraler Ansprechpartner für Wirtschaft und Kommunen sowie für alle am Klimaschutz interessierten Bürgerinnen und Bürger, insbesondere auf dem Gebiet Energie (Nutzung regenerativer Energieträger, Energieeinsparung, Kraft-Wärme-Kopplung), Mobilität und ökologisches Planen, Bauen und Modernisieren in allen Wirtschaftsbereichen.

Die Gesellschaft verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige und mildtätige Zwecke im Sinne des dritten Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“ der Abgabenordnung. Die Gesellschaft ist selbstlos tätig; sie verfolgt nicht in erster Linie eigenwirtschaftliche Zwecke.

Das **Stammkapital** der Gesellschaft beträgt 76.000 €. Auf den Landkreis Hameln-Pyrmont entfällt ein Geschäftsanteil in Höhe von 3.000 €, mithin 3,95 %.

Der Landkreis Hameln-Pyrmont hatte bei Gründung der Klimaschutzagentur zunächst eine Stammeinlage in Höhe von 9.000 € übernommen. Davon wurde im Jahr 2013 ein Teilgeschäftsanteil von 3.000 € an den Flecken Aerzen und im Jahr 2014 ein Teilgeschäftsanteil von 3.000 € an die Stadt Bad Münder verkauft und abgetreten. Darüber hinaus sind im Jahr 2014 der Landkreis Holzminden mit einem Geschäftsanteil von 21.000 € und die Avacon AG mit einem Geschäftsanteil von 5.000 € der Klimaschutzagentur als weitere Gesellschafter beigetreten. Das Stammkapital der Gesellschaft erhöhte sich infolge dessen von bisher 50.000 € auf 76.000 €.

Als **Gesellschafter** sind neben dem Landkreis Hameln-Pyrmont nunmehr alle acht kreisangehörige Städte und Gemeinden des Landkreises Hameln-Pyrmont, der Landkreis Holzminden, die Westfalen Weser Netz AG (nach Umfirmierung zukünftig Westfalen Weser Netz GmbH), die GWS Stadtwerke Hameln GmbH, die Stadtwerke Bad Pyrmont Energie und Verkehrs GmbH, die Avacon AG und der Förderverein der Klimaschutzagentur Weserbergland e.V. an der Gesellschaft beteiligt.

Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung und der Geschäftsführer.

Die Vertretung des Landkreises in der **Gesellschafterversammlung** wird durch Herrn Landrat Tjark Bartels wahrgenommen.

Alleiniger **Geschäftsführer** ist Herr Tobias Timm (seit 20.06.2011).

Es ist außerdem ein **Beirat** gebildet worden, der beratende Funktion hat. Soweit das Vorschlagsrecht für die Entsendung in den Beirat beim Landkreis liegt, gehören ihm an:

- Frau Abg. Britta Kellermann
- Frau Abg. Barbara Otte-Kinast
- Herr Abg. Burkhard Schraps
- Herr Kreisverwaltungsdirektor Andreas Manz, Dezernatsleiter Erneuerbare Energien/Umwelt/Wirtschaft.

Bilanz der Klimaschutzagentur Weserberg- land gGmbH	zum 31.12.2013	zum 31.12.2012
	€	€
Aktiva		
Anlagevermögen	25.083,00	35.869,00
Umlaufvermögen	179.693,53	173.409,73
Rechnungsabgrenzungsposten	238,00	952,42
Summe	205.014,53	210.231,15
Passiva		
Stammkapital	50.000,00	50.000,00
Gewinnrücklagen	43.678,43	62.232,58
Rückstellungen	8.140,00	44.572,00
Verbindlichkeiten	103.196,10	36.426,57
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	17.000,00
Summe	205.014,53	210.231,15
Gewinn- und Verlustrechnung der Klima- schutzagentur Weserbergland gGmbH	01.01. bis 31.12.2013	01.01. bis 31.12.2012
	€	€
Umsatzerlöse	378.247,39	415.240,72
Sonstige betriebliche Erträge	40.185,00	0,00
Summe	418.432,39	415.240,72

Zum **Geschäftsverlauf des Jahres 2013** macht der Geschäftsführer deutlich, dass die strategische Arbeit der Klimaschutzagentur auf die Sicherstellung der Finanzierung der Agentur ab dem Jahr 2014 fokussiert war. Anlass dafür war zum einen die mit Ende des Jahres 2013 endende Finanzierungszusage der Gesellschafter. Zum anderen endete die freiwillige Leistung der E.ON Westfalen Weser AG zur Zahlung von insgesamt 800 T€ in den Jahren 2011 bis 2013.

Die Gesellschafter haben eine Fortsetzung der Finanzierung über das Jahr 2013 davon abhängig gemacht, welche Effekte die Arbeit der Agentur im Zeitraum seit ihrer Gründung im Jahr 2010 ausgelöst hatte. Dazu wurde eine Evaluation beim Institut für Qualität im Management in Hannover beauftragt. Die Ergebnisse bescheinigten der Klimaschutzagentur eine hohe und professionelle Beratungsqualität. Durch die unterschiedlichen Angebote der Klimaschutzagentur konnte die Sanierungsrate im privaten Wohngebäudebereich signifikant gesteigert und Investitionen in Höhe von 6,55 Mio. € ausgelöst werden. Die Gesellschafter der Klimaschutzagentur sahen sich durch das Ergebnis der Evaluation darin bestätigt, dass eine Fortsetzung der Finanzierung der Klimaschutzagentur ein wesentlicher Baustein dafür ist, die Klimaschutzziele im Landkreis Hameln-Pyrmont zu erreichen. In der Gesellschafterversammlung am 19.11.2013 wurde folglich eine Fortsetzung der Finanzierung des gemeinnützigen Bereichs (im Wesentlichen kostenlose Beratungsangebote, Presse- und Öffentlichkeitsarbeit, Veranstaltungen) für die Jahre 2014 bis einschließlich 2018 beschlossen.

Neben der Finanzierung des gemeinnützigen Bereichs der Klimaschutzagentur durch die Gesellschafter soll zukünftig der Dienstleistungssektor einen größeren Beitrag zur Finanzierung der Agentur leisten. Dazu wurden die Dienstleistungsbereiche „kommunales Energiemanagement“ und „Energiemanagement für Unternehmen“ weiter ausgebaut. Zum Ende des Jahres 2013 wurden über 30 kommunale Liegenschaften im Landkreis Hameln-Pyrmont sowie rund 50 Unternehmen in Niedersachsen und Nordrhein-Westfalen betreut und daraus entsprechende Einnahmen erzielt. Für das Jahr 2014 wird eine weitere dynamische Entwicklung der Dienstleistungsbereiche erwartet.

Auswirkungen auf die Haushalts- und Finanzwirtschaft des Landkreises ergeben sich insofern, als der Landkreis in 2013 seinen Gesellschafter-Beitrag für den laufenden Betrieb in Höhe von 60.000 € geleistet hat. Aufgrund der positiven Evaluationsergebnisse hat der Kreisausschuss in seiner Sitzung am 17.09.2013 - TOP 9 - beschlossen, sich an der Grundfinanzierung der Klimaschutzagentur bis 2018 mit einem Betrag von jährlich maximal 75.000 € zu beteiligen. Im **Haushaltsplan 2014** sowie in der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung ist dieser Betrag bis einschl. 2017 entsprechend etatisiert worden.

Für das Projekt "Intelligente Energienutzung in Schulen und Kindergärten" ist im Haushaltsplan 2014 ein Betrag von 28.900 € etatisiert. Außerdem besteht ein Dienstleistungsvertrag zum kommunalen Energiemanagement, für den in den Jahren 2014 und 2015 jeweils 70.000 € und im Jahr 2016 16.000 € eingeplant sind.

4.4.3.9 Weserbergland AG

Sitz der Gesellschaft ist Hameln. Die Geschäftsanschrift lautet Hameln, Hefehof 8. Die Gesellschaft ist im Handelsregister beim Amtsgericht Hannover unter der Nr. HRB 101 998 eingetragen.

Gegenstand der Gesellschaft ist die Förderung der Wirtschaftsstruktur und Beschäftigungsentwicklung in den Landkreisen Hameln-Pyrmont, Holzminden und Schaumburg, insbesondere durch die Förderung des Wachstums bestehender Unternehmen, die Förderung von Existenzgründungen und Ansiedlung und Betreuung von Industrie-, Gewerbe- und Dienstleistungsbetrieben. Daneben ist die Gesellschaft zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die dem Gegenstand des Unternehmens dienen.

Im Jahr 1999 beschlossen die Landkreise Hameln-Pyrmont, Schaumburg und Holzminden, ein „Regionales Entwicklungskonzept für das Weserbergland“ - REK - aufzustellen. Dieses Konzept zielte vorrangig auf die Entwicklung der Bereiche Tourismus, Gesundheitsdienste und Stärkung des ländlichen Raumes. Nachdem sich dieses Konzept als tragfähig erwiesen hatte, rückten die Bedürfnisse der Wirtschaft und die Schaffung von Arbeitsplätzen stärker in den Vordergrund. Teil des daraus entwickelten Projektes „Zukunftsinitiative Weserbergland“, das aus Unternehmern, Verbandsvertretern, Wirtschaftsförderern und Mitarbeitern des begleitenden Beratungsunternehmens besteht, ist die Weserbergland AG. Unter dem Dach dieser Gesellschaft werden alle Projekte zusammengeführt, koordiniert und "controlt".

Die Gesellschaft wurde am 26.03.2004 durch die künftigen **Aktionäre** gegründet. Neben den drei beteiligten Landkreisen Hameln-Pyrmont, Holzminden und Schaumburg hatten ursprünglich 20 Betriebe und Unternehmen der Region zwischen 5.000 und 30.000 (insges. 325.000) Aktien gezeichnet. Aufgrund verschiedener Veränderungen der Aktionärsstruktur sind zurzeit 25 Aktionäre beteiligt; das gezeichnete **Grundkapital** der Gesellschaft beträgt derzeit 495.000 €, eingeteilt in 495.000 Aktien ohne Nennbetrag.*)

Der Landkreis Hameln-Pyrmont hält 60.000 Aktien aus dem „kommunalen Anteil“ von 150.000 Aktien. Dies entspricht derzeit rd. 12,12 % der Aktien.*)

*) Anm.: Die Hauptversammlung hat am 12.07.2006 den Vorstand ermächtigt, mit Zustimmung des Aufsichtsrates das Grundkapital der Gesellschaft innerhalb von fünf Jahren ab Eintragung im Handelsregister durch Ausgabe neuer Aktien gegen Bareinlage unter Ausschluss eines Bezugsrechtes der bisherigen Aktionäre um bis zu 200.000 € zu erhöhen. Diese Kapitalerhöhung wurde durch Beschluss der Hauptversammlung vom 19.04.2012 um weitere fünf Jahre verlängert; das genehmigte Kapital beträgt nach teilweiser Ausschöpfung (per 19.04.2012) noch 180.000 €.

Organe der Gesellschaft sind neben der Hauptversammlung der Aufsichtsrat und der Vorstand.

Die Vertretung des Landkreises in der **Hauptversammlung** wird durch Herrn Ersten Kreisrat Carsten Vetter wahrgenommen.

Der **Aufsichtsrat** der Gesellschaft besteht aus 9 Mitgliedern. Da die Landkreise Hameln-Pyrmont, Holzminden und Schaumburg Aktionäre sind, steht ihnen das Recht zu, jeweils ein Mitglied in den Aufsichtsrat zu entsenden.

Daneben haben sie das Recht, ein weiteres gemeinsames Mitglied im Aufsichtsrat zu bestimmen. Die anderen Aufsichtsratsmitglieder werden von der Hauptversammlung gewählt.

Für den Landkreis Hameln Pyrmont ist Herr Landrat Tjark Bartels in den Aufsichtsrat entsandt. Als weiteres gemeinsames Aufsichtsratsmitglied ist der Ehrenkreishandwerksmeister der Kreishandwerkerschaft Hameln-Pyrmont und Präsident der Handwerkskammer Hannover Herr Karl-Wilhelm Steinmann benannt. **Aufsichtsratsvorsitzender** ist Herr Thomas Kexel.

Neben dem Aufsichtsrat ist ein **Beirat** zu bilden, der das Unternehmen berät. Zu dessen durch den Aufsichtsrat zu berufenden 12 Mitgliedern gehören je zwei Mitglieder der Kreistage der Landkreise Hameln-Pyrmont, Holzminden und Schaumburg. Als Vertreter des Landkreises Hameln-Pyrmont sind folgende Kreistagsabgeordnete benannt:

- Herr Abg. Michael Ebbecke
- Herr Abg. Swen Fischer

Ferner sind die Landräte der beteiligten Landkreise Mitglieder des Beirats.

Vorstand der Weserbergland AG ist Herr Hans-Ulrich Born.

Bilanz der Weserbergland AG	zum 31.12.2013	zum 31.12.2012
	€	€
Aktiva		
Anlagevermögen	31.893,00	28.320,00
Umlaufvermögen	733.181,92	584.581,21
Rechnungsabgrenzungsposten	1.909,86	1.616,15
Summe	766.984,78	614.517,36
Passiva		
Stammkapital	495.000,00	495.000,00
Gewinnrücklagen	4.648,20	60,21
Bilanzverlust/-gewinn	87.171,72	-106.251,19
Eigenkapital	586.819,92	388.809,02
Rückstellungen	61.976,00	94.228,43
Verbindlichkeiten	118.188,86	131.479,91
Summe	766.984,78	614.517,36
Gewinn- und Verlustrechnung der Weserbergland AG	01.01. bis 31.12.2013	01.01. bis 31.12.2012
	€	€
Umsatzerlöse	197.669,79	160.336,05
Sonstige ordentliche Erträge	831.066,78	689.476,65
Sonstige betriebliche Erträge	266.080,06	2.622,19
Summe	1.294.816,63	852.434,89
Materialaufwand	214.135,31	135.238,52
Personalaufwand	654.484,38	546.403,97
Abschreibungen	11.701,72	13.050,51
Sonstige betriebliche Aufwendungen	187.320,14	148.098,39
Summe	1.067.641,55	842.791,39
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	10.550,06	936,94
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	689,37	934,22
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	237.035,77	9.646,22
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
Steuern	39.024,87	96,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	198.010,90	9.550,22
Gewinn-/Verlustvortrag aus Vorjahr	106.251,19	115.801,41
Einstellungen in Gewinnrücklagen	4.587,99	0,00
Bilanzgewinn/-verlust	87.171,72	-106.251,19

Die Gesellschaft hatte zum Ende des Wirtschaftsjahres 2013 20 (Vorjahr: 19) Mitarbeiter/-innen.

Der Lagebericht führt zum **Geschäftsverlauf des Jahres 2013** aus, dass die strategische Ausrichtung der Weserbergland AG konsequent weiterentwickelt wurde und die Angebote zunehmend an die Bedarfe der Unternehmen im Wirtschaftsraum Weserbergland angepasst wurden. Im Zuge der Weiterentwicklung der strategischen Ausrichtung des Unternehmens - auch im Hinblick auf die neue EU-Förderperiode 2014 bis 2020 - wurde im Jahr 2013 erstmals ein Unternehmensleitbild erstellt.

Im Geschäftsjahr 2013 stand die Umsetzung laufender (Förder-)Projekte im Rahmen der Regionalagentur im Vordergrund. Für die Regionalbudget-Projekte Fachkräfte-Initiative und GlasCluster ist ein Verlängerungsantrag bis Mitte 2015 vorgesehen. Die Erträge der Wirtschaft konnten - wie bereits in den vergangenen Jahren - auch im Geschäftsjahr 2013 um 23,75 % gesteigert werden. Neben seit Jahren bekannten und bewährten Aufträgen und Dienstleistungen für Unternehmen konnten weitere attraktive Angebote erfolgreich eingeführt werden. Durch qualitativ wertige Veranstaltungen wie den inzwischen regelmäßig stattfindenden BusinessTalk Weserbergland zeigt sich die Weserbergland AG als „Netzwerkknoten“ sowie als leistungsfähiger und zuverlässiger Partner für die Unternehmen im Wirtschaftsraum Weserbergland. Darüber hinaus fanden im Jahr 2013 auf Einladung der Weserbergland AG eine ganze Reihe überregional wahrnehmbarer Veranstaltungen statt. Auf regionaler Ebene wird verstärkt auf die Wünsche der Unternehmen zum Ausbau von Netzwerken und das Knüpfen von Kontakten eingegangen, um das sich allmählich bildende „Wir-Gefühl“ der Unternehmen im Wirtschaftsraum Weserbergland weiterzuentwickeln und mit den regionalen Partnern gemeinsam weiter auszubauen.

Auswirkungen auf die Haushalts- und Finanzwirtschaft des Landkreises haben sich insofern ergeben, als in den Jahren 2010-2013 ein Betrag in Höhe von 120.000 € jährlich als Zuschuss an die Weserbergland AG gezahlt wurde. Im **Haushaltsplan 2014** sind 100.000 € etatisiert. Da auch die übrigen Aktionärslandkreise (Holzminden und Schaumburg) die Zuschussbeträge ab dem Jahr 2014 reduzieren, ist die Weserbergland AG bestrebt, die daraus resultierenden Mindererträge durch ein gezieltes und offensiveres Einwerben von Partnerunternehmen im Rahmen eines Kooperations- und Partnerkonzeptes zu kompensieren. In der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzrechnung ist für die **Haushaltsjahre 2015-2017** ein Zuschuss von 80.000 € veranschlagt.

4.4.3.10 Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG

Sitz der Gesellschaft ist Paderborn. Die Geschäftsadresse lautet Paderborn, Tegelweg 25. Die Gesellschaft ist im Handelsregister beim Amtsgericht Paderborn unter der Nr. HRA 6459 eingetragen.

Gegenstand des Unternehmens sind die Verwaltung der Komplementärin (Westfalen Weser Energie Verwaltungsgesellschaft mbH/WWEV) sowie von Beteiligungen an Unternehmen, die in den Bereichen Bezug, Transport und Verteilung von Strom, Gas, Wärme, Wasser, Abwasser, Erzeugung von Strom und Wärme sowie allen dazugehörigen versorgungswirtschaftlichen Aufgaben unmittelbar oder mittelbar in der Region Westfalen-Weser tätig sind.

In 2013 haben sich die kommunalen Aktionäre der E.ON Westfalen Weser AG (EWA) zur Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG (WWE) zusammengeschlossen. Der Landkreis hat seine von ihm gehaltenen Aktien der EWA als Sacheinlage in die WWE eingebracht und ist mit 0,63501 % als Kommanditist beteiligt. Der E.ON Konzern hat seine komplette Aktienbeteiligung an der EWA an die WWE verkauft. Die WWE ist damit die alleinige Gesellschafterin der EWA. Die EWA wurde umfirmiert in die Westfalen Weser Netz AG (WWN), die im Jahr 2014 in eine GmbH umgewandelt werden soll. Ein entsprechender Umwandlungsbeschluss wurde im Zuge der Hauptversammlung der WWN am 05.06.2014 gefasst.

Das **Kapital** der Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG teilt sich auf die Kapitalkonten I und II auf. Die Hafteinlagen (Kapitalkonten I) betragen 66.647.990 €. Der Landkreis Hameln-Pyrmont hält einen Anteil von 423.220 € gleich 0,63501 % an den Hafteinlagen. Der restliche Wert der Sacheinlage wurde auf das Kapitalkonto II des Landkreises gebucht und beträgt zurzeit 3.621 T€.

Die Komplementärin ist die einzige persönlich haftende Gesellschafterin.

In der **Gesellschafterversammlung** richtet sich das Stimmrecht der Kommanditisten nach deren Anteil am Festkapital. Je 1 € Festkapital gewähren eine Stimme. Mehrere Stimmen eines Gesellschafters sind einheitlich auszuüben. Als Komplementärin ohne Einlage hat die Gesellschafterin WWEV kein Stimmrecht.

Die Kommanditisten üben die Rechte der WWE als Gesellschafterin an der Komplementärin WWEV aus. Die **Kommanditistenversammlung** beschließt über die Ausübung des Stimmrechts in der Komplementärin insbesondere über alle, der Gesellschafterversammlung der Komplementärin zugewiesenen Angelegenheiten.

Die Vertretung des Landkreises Hameln-Pyrmont in der Gesellschafterversammlung und der Kommanditistenversammlung wird durch Herrn Landrat Tjark Bartels wahrgenommen.

Der **Aufsichtsrat** besteht aus 21 Mitgliedern. Auf die Anteilseigner im Kreis Lippe, in den Landkreisen Hameln-Pyrmont und Schaumburg sowie in der

Region Hannover (Regionalbeirat Mitte) entfallen zwei Sitze, die Herr Bürgermeister Reiner Brombach (Stadt Bückeburg) und Herr Bürgermeister Eberhard Block (Stadt Horn-Bad Meinberg) innehaben.

Zur **Geschäftsführung** ist allein die Komplementärin berechtigt. Der Geschäftsführer ist Herr Michael Heidkamp.

Bilanz der Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG	zum 31.12.2013
	T€
Aktiva	
Anlagevermögen	861.525
Umlaufvermögen	148.722
Rechnungsabgrenzungsposten	0
Aktivierter Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	
Summe	1.010.247
Passiva	
Eigenkapital	459.107
Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile	25
Rückstellungen	5.670
Verbindlichkeiten	545.445
Rechnungsabgrenzungsposten	
Summe	1.010.247
Gewinn- und Verlustrechnung der Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG	01.01. bis 31.12.2013
	T€
Umsatzerlöse	940
Sonstige betriebliche Erträge	314
Summe	1.254
Personalaufwand	395
Sonstige betriebliche Aufwendungen	4.834
Summe	5.229
Finanzergebnis	59.630
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	55.655
Außerordentliches Ergebnis	0
Steuern	0
Jahresüberschuss	55.655
Einstellung in den Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile	25
Gutschrift/Belastung auf Rücklagenkonten	6.213
Gutschrift auf Verbindlichkeitenkonten	49.417
Bilanzgewinn	0

Die Gesellschaft hatte zum Ende des Wirtschaftsjahres 2013 14 Mitarbeiter/-innen.

Zum **Geschäftsverlauf des Jahres 2013** führt der Lagebericht der Gesellschaft aus, dass das Geschäftsjahr von der Abwicklung der Rekommunalisierungstransaktion der WVN geprägt war. Die Ertragslage der WWE hängt maßgeblich von der wirtschaftlichen Situation der WVN ab. Somit war das Jahr 2013 der WWE im Finanzergebnis (59.630 T€) von der Dividende der WVN für das Geschäftsjahr 2012 (50.344 T€) und von der phasengleichen Gewinnvereinnahmung der WVN für das Geschäftsjahr 2013 (15.103 T€) bestimmt. Dem standen Zinsaufwendungen von 5.906 T€, im Wesentlichen für bestehende Darlehen, gegenüber. Der Jahresüberschuss 2013 der WWE beläuft sich auf 55,655 Mio. €. Neben einer Einstellung in den Ausgleichsposten für aktivierte Eigenanteile i. H. v. 25 T€ erfolgt entsprechend der gesellschaftsvertraglich geregelten Verwendungsrechnung eine Gutschrift auf den Rücklagekonten i. H. v. 6,213 Mio. € (Anteil des Landkreises an der gesamthänderisch gebundenen Rücklage: 39.454,68 €, dieser verbleibt bei der Gesellschaft) und eine Gutschrift auf Verbindlichkeitenkonten i. H. v. 49,417 Mio. € (Brutto-Anteil des Landkreises als Beteiligungsertrag: 521.096,90 €). Damit wird per Saldo ein ausgeglichenes Jahresergebnis erreicht.

Auswirkungen auf die Haushalts- und Finanzwirtschaft des Landkreises haben sich insofern ergeben, als im Haushaltsjahr 2013 ein Dividendenertrag für das Geschäftsjahr 2012 in Höhe von 100 T€ von der E.ON Westfalen Weser AG veranschlagt war. Die Dividende für das Geschäftsjahr 2012 wurde in voller Höhe an die Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG ausgeschüttet und in 2013 vom Landkreis als Vorabentnahme in Höhe von 74.713,95 € vereinnahmt. Im **Haushaltsplan 2014** wurde ein Beteiligungsertrag von 118.800 € und Körperschaftssteuer von 18.800 €, also ein Nettoertrag von 100.000 € geplant. Tatsächlich verbleibt von dem Beteiligungsertrag für das Jahr 2013 nach Abzug von Steuerverbindlichkeiten (Körperschafts- und Kapitalertragssteuer) und der Vorabentnahme ein Betrag von rd. 322.000 € als Ertrag beim Landkreis Hameln-Pyrmont. In der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung ist für die **Haushaltsjahre 2015-2017** jeweils ein Nettoertrag von 100.000 € geplant.

4.4.3.11 Interargem GmbH

Sitz der Gesellschaft ist Bielefeld (seit 08/2009). Die Geschäftsadresse lautet Bielefeld, Schelpmüser Weg 30. Die Gesellschaft ist im Handelsregister beim Amtsgericht Bad Oeynhausen unter der Nr. HRB 5398 eingetragen.

Der bisherige Name der Gesellschaft wurde im September 2006 von „Interargem-Entsorgungs-GmbH“ (IAE) in „Interargem GmbH“ (IAG) geändert.

Gegenstand des Unternehmens sind Entsorgungsgeschäfte aller Art, insbesondere Behandlung, Verwertung und Beseitigung von Abfällen, Klärschlamm und sonstigen Reststoffen durch thermische Behandlung, Deponierung und Kompostierung sowie das gesamte Stoffmanagement. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, die zur Erreichung des Gesellschaftszweckes mittelbar und unmittelbar geeignet sind. Zur Erfüllung Ihrer Aufgaben kann sich die Gesellschaft anderer Unternehmen bedienen, insbesondere kann sie sich zur Erreichung des Gesellschaftszweckes an gleichartigen oder ähnlichen Unternehmen beteiligen oder Tochterunternehmen gründen.

Die Gesellschaft ist im Rahmen der Fusion der regionalen Energieversorgungsunternehmen EMR, PESAG und WESERTAL zur E.ON Westfalen Weser AG sowie der Verhandlungen zwischen E.ON Energie AG und den Stadtwerken Bielefeld zur Neuausrichtung der energie- und abfallrechtlichen Strukturen zur Bündelung der regionalen Entsorgungsaktivitäten unter einem Dach entstanden. Kern der IAG bilden die Müllverbrennungsanlagen in Bielefeld und in Hameln. Letztere wird von der Enertec Hameln GmbH als 100 %-iger Tochter der IAG betrieben.

Die Gesellschaft hat den Kommunen im Entsorgungsgebiet den Erwerb von Stammkapitalanteilen angeboten. Der Landkreis Hameln-Pyrmont hat von dieser Möglichkeit gemäß den Kreistagsbeschlüssen vom 05.10.2004 - TOP 23 - und vom 20.12.2005 - TOP 19 - (nachdem der Landkreis Holzminde auf den Erwerb der ihm angebotenen Geschäftsanteile verzichtet hatte) Gebrauch gemacht. Der Kaufpreis wurde jeweils aus dem Vermögensplan des Eigenbetriebes **KreisAbfallWirtschaft** des Landkreises Hameln-Pyrmont bezahlt.

Insgesamt beträgt das **Stammkapital** der Gesellschaft 2.200.000 €. Dieses teilt sich prozentual wie folgt auf:

Gesellschafter	31.12.2013
E.ON Energie from Waste AG	51,20 %
Stadtwerke Bielefeld	45,72 %
Landkreis Hameln-Pyrmont	0,2727 % (6.000 €)
weitere kommunale Gesellschafter	2,8073 %

Die Stadtwerke Bielefeld GmbH hatte im Jahr 2013 10 % der Anteile von der E.ON Energie from Waste AG erworben, mit der Absicht, einen Teil der Anteile an regionsansässige Kommunen weiterzuverkaufen, um diese stärker in den Gesellschafterkreis einzubinden. In der Gesellschafterversammlung der IAG am 10.04.2014 wurde beschlossen, Geschäftsanteile mit einem Nennwert von insgesamt 110.000 € durch die Stadtwerke Bielefeld GmbH abzutreten. Diese Geschäftsanteile sollen wie folgt aufgeteilt werden: 44.000 Geschäftsanteile Kreis Lippe, 33.000 Geschäftsanteile Kreis Herford, 30.800 Geschäftsanteile Kreis Höxter (vorbehaltlich einer abschließenden Beschlussfassung durch den dortigen Kreistag) und 2.200 Geschäftsanteile Gemeinde Hiddenhausen. Der Landkreis Hameln-Pyrmont hat von dem Angebot zum Erwerb weiterer Geschäftsanteile nach anfänglichem Interesse letztlich keinen Gebrauch gemacht.

Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung und die Geschäftsführung. Ein Aufsichtsrat ist nicht gebildet.

Die Vertretung des Landkreises in den **Gesellschafterversammlungen** wird durch den Vorsitzenden des Betriebsausschusses des Eigenbetriebes **KreisAbfallWirtschaft**, derzeit Herrn stv. Landrat Karl-Heinz Brandt, wahrgenommen.

Vorsitzender der **Geschäftsführung** ist Herr Rainer Müller.

Außerdem hat die Gesellschaft einen **Beirat**. Dieser besteht seit Juni 2009 aus drei Mitgliedern, von denen zwei von der E.ON Energie from Waste AG und ein Mitglied von den Stadtwerken Bielefeld GmbH entsandt werden.

Bilanz der Interargem GmbH	zum 31.12.2013	zum 31.12.2012
	T€	T€
Aktiva		
Anlagevermögen	114.954	115.361
Umlaufvermögen	41.328	41.505
Rechnungsabgrenzungsposten	110	93
Summe	156.392	156.959
Passiva		
Eigenkapital	150.953	150.028
Rückstellungen	1.118	1.367
Verbindlichkeiten	3.532	5.237
Passive latente Steuern	789	327
Summe	156.392	156.959
Gewinn- und Verlustrechnung der Interargem GmbH	01.01. bis 31.12.2013	01.01. bis 31.12.2012
	T€	T€
Umsatzerlöse	5.972	5.899
Aktivierte Eigenleistungen	9	0
Sonstige betriebliche Erträge	113	103
Summe	6.094	6.002
Personalaufwand	958	958
Abschreibungen	260	210
Sonstige betriebliche Aufwendungen	4.545	4.417
Summe	5.763	5.585
Beteiligungsergebnis	31.780	28.098
Abschreibungen auf Finanzanlagen	200	0
Zinsergebnis	-12	86
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	31.899	28.601
Außerordentliches Ergebnis		0
Steuern	10.294	7.854
Jahresüberschuss	21.605	20.747

Insgesamt waren im Jahr 2013 durchschnittlich 7 (Vorjahr: 8) Mitarbeiter/-innen direkt bei der IAG beschäftigt. Darüber hinaus erfolgte eine zusätzliche Personalausstattung im Rahmen einer Personalgestellung von Mitarbeitern der Tochterunternehmen, u. a. der Enerotec Hameln GmbH.

Auswirkungen auf die Haushalts- und Finanzwirtschaft des Landkreises ergeben sich nicht, da Gewinnbeteiligungen aus erwirtschafteten Überschüssen der Gesellschaft im Erfolgsplan der **KreisAbfallWirtschaft** vereinnahmt werden.

4.4.3.12 Jobcenter Hameln-Pyrmont

Das Jobcenter Hameln-Pyrmont ist eine gemeinsame Einrichtung (gE) im Sinne von § 44b Sozialgesetzbuch - Zweites Buch - (SGB II). **Sitz** des Jobcenters ist Hameln. Die Geschäftsanschrift lautet Hameln, Süntelstr. 5.

Mit Urteil vom 20.12.2007 hatte das Bundesverfassungsgericht die gemeinsame Aufgabenerledigung der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II in der Form der bisherigen Arbeitsgemeinschaften für verfassungswidrig erklärt und der Bundesregierung aufgegeben, bis Ende 2010 eine verfassungskonforme Neuordnung der Aufgabenerledigung in Kraft zu setzen. Die Umsetzung dieser Vorgabe erfolgte durch das Gesetz zur Weiterentwicklung der Organisation der Grundsicherung für Arbeitssuchende vom 03.08.2010.

In Anpassung an die neue Rechtslage ist die gemeinsame Einrichtung gem. § 44b SGB II zum 01.01.2011 auf der Grundlage einer entsprechenden gründerbegleitenden Vereinbarung zwischen der Agentur für Arbeit Hameln und dem Landkreis Hameln-Pyrmont aus der bisherigen ARGE JobCenter Hameln-Pyrmont hervorgegangen, um eine Beibehaltung der Aufgabenerledigung "aus einer Hand" in der bewährten Form, allerdings auf einer verfassungskonformen gesetzlichen Grundlage, zu ermöglichen. Die gesetzlichen Neuregelungen und organisatorischen Anpassungen bewirken keine Veränderung des Leistungsumfanges oder der Anspruchsvoraussetzungen.

Das Jobcenter nimmt die Aufgaben der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II, sämtliche der Agentur für Arbeit nach dem SGB II obliegenden Aufgaben und die kommunalen Aufgaben gem. §§ 22 und 23 Abs. 3 SGB II (Kosten der Unterkunft) wahr.

Organe der gemeinsamen Einrichtung sind die Trägerversammlung und der Geschäftsführer.

U. a. entscheidet die **Trägerversammlung** (§ 44c SGB II) über organisatorische, personalwirtschaftliche, personalrechtliche und personalvertretungsrechtliche Angelegenheiten der gemeinsamen Einrichtung, berät zu gemeinsamen Betreuungsschlüsseln und stimmt das örtliche Arbeitsmarkt- und Integrationsprogramm der Grundsicherung für Arbeitssuchende unter Beachtung von Zielvorgaben der Träger ab.

Die Träger entsenden jeweils zwei Vertreter/innen in die Trägerversammlung. Der Landkreis Hameln-Pyrmont wird vertreten durch

- Frau Kreisrätin Petra Broistedt und
- Frau Sozialoberrätin Martina Kurth-Harms

Der **Geschäftsführer** führt hauptamtlich die laufenden Geschäfte der gemeinsamen Einrichtung. Diese Funktion wird wahrgenommen von Herrn Gerhard Durchstecher, abgeordnet von der Agentur für Arbeit Hameln.

Daneben ist gem. § 18d SGB II ein **Beirat** zu bilden, dessen Mitglieder auf Vorschlag der Beteiligten des örtlichen Arbeitsmarktes, insbesondere den

Trägern der freien Wohlfahrtspflege, den Vertretern der Arbeitgeber und Arbeitnehmer sowie den Kammern und berufsständischen Organisationen durch die Trägerversammlung berufen werden. Der Landkreis Hameln-Pyrmont ist im Beirat vertreten durch

- Herrn Abg. Hartmut Binder
- Herrn Abg. Rolf Keller
- Herrn Helmut Schmiedekind
- Herrn Andreas Kopp, Leiter des Jugendamtes

Auswirkungen auf die Haushalts- und Finanzwirtschaft des Landkreises bestehen insofern, als der Landkreis für die sogenannten kommunalen Leistungen (insbes. Kosten für Unterkunft und Heizung sowie einmalige Leistungen) beim Arbeitslosengeld II zuständig ist und diese an das Jobcenter erstattet.

4.5 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

4.5.1 **Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss der Konsolidierungsperiode eingetreten sind**

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss der Konsolidierungsperiode sind verwaltungsseitig nicht bekannt.

4.5.2 **erwartete Entwicklung wesentlicher Rahmenbedingungen, insbesondere über die finanziellen und wirtschaftlichen Perspektiven und Risiken**

Der **Stammhaushalt** wies für 2014 einen Jahresüberschuss von rd. 2,5 Mio. € aus. Zurückzuführen ist diese positive Entwicklung insbesondere auf Mehrerträge bei der Kreisumlage und den Schlüsselzuweisungen sowie der kompletten Übernahme der Grundsicherungskosten durch den Bund.

Unter Einbeziehung einer globalen Minderausgabe von 0,3 Mio. € bei den Personalaufwendungen wird auch in den Finanzplanungsjahren mit Jahresüberschüssen von rd. 1,1 Mio. € in 2015, 1,4 Mio. € in 2016 und 2,2 Mio. € in 2017 gerechnet.

Durch die I. Nachtragshaushaltssatzung 2014 reduziert sich der Überschuss um 0,96 Mio. € auf rd. 1,5 Mio. €. Ursächlich sind insbesondere sich unterjährig abzeichnende Mehraufwendungen bei den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz, den Kosten für Unterkunft und Heizung nach dem SGB II, der Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen sowie die Beteiligung des Landkreises an den Betriebskosten der Kindertagesstätten der kreisangehörigen Städte und Gemeinden (1,4 Mio. €). Diese Mehraufwendungen konnten nur teilweise durch Mehrerträge bei den Schlüsselzuweisungen und der Kreisumlage kompensiert werden.

Außerdem muss an dieser Stelle betont werden, dass sich die noch nicht abgedeckten Fehlbeträge des Stammhaushaltes auf rd. 47,85 Mio. € belaufen.

Unter der Bilanz für den Stammhaushalt zum Stichtag 31.12.2013 sind Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre in Höhe von insgesamt 13,2 Mio. € ausgewiesen; auf den Einzelabschluss wird an dieser Stelle verwiesen und auf eine erneute Darstellung verzichtet.

Obwohl bei der Aufstellung der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung die jeweils aktuell vorliegenden Daten Berücksichtigung finden, hängt die finanzielle Entwicklung der kommenden Jahre von einer Vielzahl von Rahmenbedingungen ab. Für den Stammhaushalt bestehen folgende wesentliche Perspektiven und Risiken:

Die Höhe der in Anspruch genommenen Liquiditätskredite liegt zum Bilanzstichtag 31.12.2013 bei rd. 64,0 Mio. €, darüber hinaus bestehen Verbindlichkeiten aus Kommunkrediten von rd. 48,2 Mio. € sowie Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften von rd. 7,6 Mio. €. Aufgrund des anhaltend niedrigen Zinsniveaus beträgt die Belastung durch Zinsaufwendungen und

ähnliche Aufwendungen (rd. 2,9 Mio. €) derzeit (lediglich) rd. 1,37 % der ordentlichen Gesamtaufwendungen. Bei den aufgenommenen Liquiditätskrediten lag der Soll-Zinssatz, abhängig von der Laufzeit und der Betragshöhe, in 2013 zwischen 0,14 % und 0,60 %. Bei einem Anstieg des Zinsniveaus werden auf den Landkreis in diesem Bereich deutliche Mehraufwendungen zu kommen, die vermutlich nur zu einem geringen Teil durch ein aktives Zins- und Liquiditätsmanagement abzufedern sind. Somit muss der Landkreis seine Konsolidierungsbemühungen weiter konsequent aufrechterhalten, um durch erwirtschaftete Jahres- und Liquiditätsüberschüsse sowohl die Fehlbeträge der Vorjahre als auch die bestehenden Liquiditätskredite abbauen zu können.

Auf der Ertragsseite bleibt die unsichere Steuerentwicklung (mit Auswirkungen auf den Nds. Finanzausgleich und die Kreisumlage) als latentes Risiko bestehen. Diese soll durch die durch den Bund avisierte kommunale Entlastung, die nach aktuellem Stand ab 2015 greifen soll, abgedeckt werden.

Im Bereich Jugend/Soziales waren in 2013 ein Anstieg der Bedarfsgemeinschaften bei den Kosten für Unterkunft und Heizung sowie Fallzahlensteigerungen bei der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen und für seelisch behinderte Minderjährige zu verzeichnen, wodurch der Teilhaushalt Jugend/Soziales mit einer Verschlechterung von rd. 1,4 Mio. € abgeschlossen hat. Um die Hilfestellung in diesem Bereich im Rahmen des Fach- und Finanzcontrollings künftig so steuern zu können, dass Aufwandssteigerungen trotz sich verändernder Bedarfe in der Jugendhilfe und zu erwartender Fallzahlensteigerungen möglichst gering gehalten werden können, wird derzeit ein Zielsystem entwickelt. Ziele und Kennzahlen sollen zukünftig zunächst in diesem Bereich zur Grundlage von Planung, Steuerung und Erfolgskontrolle des jährlichen Haushalts herangezogen werden. Die hier gewonnenen Erfahrungen sollen nach erfolgreicher Umsetzung ausgewertet werden, um sie für zukünftige analoge Prozesse in anderen Verwaltungsbereichen ebenfalls zu nutzen.

Für die Beteiligung des Landkreises an den Betriebskosten der Kindertagesstätten der kreisangehörigen Städte und Gemeinden ist nach aktuellem Stand ein Betrag von 3,0 Mio. € ab 2015 avisiert. Darüber hinaus ist eine Steigerung ab dem Haushaltsjahr 2016 um einen noch zu vereinbarenden Index vorgesehen.

Der Gemeinsame Ausschuss hat in seiner Sitzung am 23.06.2014 auf der Grundlage der für das Jahr 2013 vorgelegten Abrechnung eine Empfehlung zu der Zuordnung von Quotenklassen im Quotalen System abgegeben. Danach würde der Landkreis Hameln-Pyrmont in 2015 72 % (in 2014 75 %) in 2014 der Netto-Aufwendungen vom Land erstattet bekommen. Dies hätte Mindererträge von rd. 1,6 Mio. € zur Folge.

Im ÖPNV geht die Schere zwischen Erträgen und Aufwendungen mehr und mehr auseinander, weil der Schülerverkehr als Rückgrat des ÖPNV im ländlichen Raum abnimmt und die Aufwendungen, insbesondere für Personal und Treibstoffe, steigen. Konkrete Folge für den Landkreis sind weiterhin steigende Zuschussbedarfe der VHP. Der ÖPNV-Kongress in Köln hat eindrucksvoll die Handlungsnotwendigkeiten, aber auch viele Handlungsoptionen im ÖPNV

aufgezeigt. Der Linienverkehr muss durch nachfrageorientierte Bedienformen ergänzt und die Angebote verknüpft werden.

Eine große Herausforderung sowohl im konsumtiven als auch im investiven Bereich stellt auch weiterhin der schulische Bereich dar. So bildet die (Mit-)Finanzierung an den Umbau-/Neubaumaßnahmen der vier Großprojekte Schulzentrum Nord, Humboldt-Gymnasium, Hinrich-Wilhelm-Kopf-Schule und Zentralisierung der Elisabeth-Selbert-Schule den Investitionsschwerpunkt in den nächsten Jahren. Außerdem besteht in nahezu allen kreiseigenen Gebäuden ein erheblicher Sanierungsstau, der nach und nach abgebaut werden muss.

Angesichts der zu erwartenden zusätzlichen Belastungen, insbesondere durch die Kostenbeteiligung an den Betriebskosten der Kindertagesstätten sowie die sinkenden Erträge aus dem Quotalen System, muss im Zuge der Haushaltsplanaufstellung 2015 eine Strategie entwickelt werden, den Haushaltsausgleich zu erreichen.

Bei der **KAW** ist im Wirtschaftsplan 2014 ein Jahresverlust von 283 T€ ausgewiesen. Das Defizit soll zur gewollten Abschmelzung der zweckgebundenen Rücklage führen. Nach dem Jahresabschluss 2013 beträgt die Gebührenrücklage zum 31.12.2013 rd. 898 T€ und wird entsprechend den derzeitigen Berechnungen im Jahr 2016 abgebaut sein. Dem gebührenrechtlichen Kostendeckungsprinzip Rechnung tragend wird die Betriebsleitung dann eine Neukalkulation der Abfallgebühren vornehmen, um weitergehende Defizite in den kommenden Wirtschaftsjahren zu vermeiden.

Der Wirtschaftsplan der **VHP** weist für 2014 einen Jahresfehlbetrag von 1.694 T€ aus. Dieser Fehlbetrag berücksichtigt noch nicht den höheren Anteil der VHP an den Linieneinnahmen des Gemeinschaftstarifes, der sich mit Abschluss der Verhandlung eines neuen EAV ergeben wird, aktuell aber noch nicht konkret beziffert werden kann. Er beinhaltet auch noch nicht das Ergebnis der anstehenden Tarifverhandlungen mit ver.di. Aufgrund des lang anhaltenden Winters lagen die Linien Erlöse im Jahr 2013 um 54 T€ über Plan. Aufgrund der eher milden Wintermonate zu Beginn des Jahres 2014 wurden geringere Linien erträge als im gleichen Vorjahreszeitraum erwirtschaftet. Dadurch wird das Jahresergebnis 2014 negativ beeinflusst.

Bei der **Impuls** weist der Wirtschaftsplan 2014 ein positives Ergebnis von 27.824,02 € aus. Grundsätzlich verfügt die Impuls über eine gefestigte Position auf dem Weiterbildungssektor und verfügt auch über die formellen Voraussetzungen für die weitere Beauftragung durch die Agentur für Arbeit bzw. den Träger der sozialen Grundsicherung mit Weiterbildungsmaßnahmen. Die Gesamtentwicklung des Unternehmens ist im Jahr 2014 als gesichert anzusehen. Es gilt für die Impuls, sich kontinuierlich auf verändernde Rahmenbedingungen einzustellen und geeignete Steuerungsmaßnahmen zu ergreifen, um das Unternehmen weiterhin marktfähig zu erhalten und sich bietende Chancen zur Unternehmensentwicklung zu nutzen.

Bei der **KSG** ist auch in den nächsten Jahren vorgesehen, die Eigenkapitalausstattung durch Jahresüberschüsse zu verbessern und die Schulden weiter abzubauen. Der Wirtschaftsplan 2014 weist einen Jahresüberschuss von 399 T€ aus. Auch für die Zukunft wird eine günstige Vermietungssituation mit punktuell leicht steigenden Mieten erwartet. Weitere Chancen werden in der Ausweitung des Baubetreuungsgeschäftes für die Gesellschafter gesehen. Der Wohnungsbestand der KSG zum 31.12.2013 ist mit einem Anteil von 25 % barrierefrei bzw. -arm.

Als Fazit bleibt festzuhalten, dass die verbundenen Aufgabenträger im Konzern Landkreis Hameln-Pyrmont auf unterschiedliche Weise von sich verändernden Rahmenbedingungen sowie der wirtschaftlichen und demographischen Entwicklung betroffen sind. Den sich abzeichnenden Entwicklungen muss durch individuelle, langfristige Zukunftsstrategien für den Stammbaushalt und die Aufgabenträger Rechnung getragen werden.

4.6 Schlussbemerkungen

Der konsolidierte Gesamtabschluss 2013 für den Konzern „Landkreis Hameln-Pyrmont“ wurde wie im Vorjahr durch Einbeziehung von vier verbundenen und zwei assoziierten Aufgabenträgern erstellt. Er bietet den Vorteil, einen Blick auf die wirtschaftliche Lage des Konzerns Landkreis Hameln-Pyrmont als Ganzes werfen zu können. Positiv ist hervorzuheben, dass im Rahmen der Konsolidierungsarbeiten keinerlei unbekannte finanzielle Risiken „aufgedeckt“ wurden.

Mit einem Anteil von rd. 88 % an der konsolidierten Ergebnisrechnung und rd. 90 % an der Bilanzsumme der Gesamtbilanz ist der Stammbaushalt prägend für den konsolidierten Gesamtabschluss. Durch die Einbeziehung der Aufgabenträger hat sich die Nettoposition als die entscheidende Bilanzgröße von rd. 140,7 Mio. € im Stammbaushalt auf 148,5 Mio. im konsolidierten Gesamtabschluss € erhöht, im Vergleich zum Vorjahr hat sich diese im konsolidierten Gesamtabschluss um 0,5 Mio. € verringert. Die Eigenkapitalquote beträgt im Gesamtabschluss 41,22 % (Vorjahr 40,43 %).

Mit dem konsolidierten Gesamtabschluss soll u.a. die Verschuldung des Gesamtkonzerns transparent gemacht werden. Die langfristigen Schulden betragen 445,94 € pro Einwohner und haben sich im Vergleich zum Vorjahr um 3,84 % reduziert (Vorjahr 463,74 €). Davon resultieren 325,96 € pro Einwohner aus dem Stammbaushalt. Dies belegt, dass beim Landkreis Hameln-Pyrmont ein „zielgerichtetes Verschieben“ von Schulden in ausgegliederte Einheiten nicht erfolgt ist.

Der Konzernjahresüberschuss beträgt rd. 5 Mio. € (Vorjahr 185 T€). Sowohl der Stammbaushalt als auch alle verbundenen Aufgabenträger konnten Verbesserungen aufweisen und haben damit zu diesem positiven Konzernjahresergebnis 2013 beigetragen.

Es müssen Strategien entwickelt werden, die für den Stammhaushalt in 2015 zu erwartenden zusätzlichen Belastungen zu kompensieren und so den Haushaltsausgleich zu erreichen. Nicht zuletzt zum Abbau der bestehenden Alt-Fehlbetrag müssen die Konsolidierungsbemühungen der letzten Jahre fortgesetzt bzw. intensiviert werden. Dabei muss künftig schwerpunktmäßig der Optimierung von Prozessen Augenmerk geschenkt werden.

Hamelns, im August 2014

Landkreis Hameln-Pyrmont
- Dezernat Zentrale Steuerung -