



**Stadt Hamm –  
Gesamtabschluss 2018**



# Gesamtabschluss 2018 der Stadt Hamm

## Gesamtinhaltsverzeichnis

<b>A. Gesamtabschluss für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2018 bis 31. Dezember 2018.....</b>	<b>A - 1</b>
<i>Gesamtbilanz zum 31.12.2018.....</i>	<i>A - 3</i>
<i>Gesamtergebnisrechnung 2018.....</i>	<i>A - 5</i>
<b>B. Gesamtanhang zum Gesamtabschluss 2018.....</b>	<b>B - 1</b>
<i>Gesamtanlagenspiegel 2018.....</i>	<i>B - 32</i>
<i>Gesamtverbindlichkeitspiegel 2018.....</i>	<i>B - 33</i>
<i>Gesamtkapitalflussrechnung 2018.....</i>	<i>B - 34</i>
<b>C. Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss 2018.....</b>	<b>C - 1</b>



A. Gesamtabschluss für das  
Haushaltsjahr vom 01. Januar bis  
31. Dezember 2018



<b>Konzern Stadt Hamm</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>Gesamtbilanz für das Haushaltsjahr 2018</b>	in €	in €
<b>Aktiva</b>		
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>1.594.259.986,42</b>	<b>1.595.361.830,23</b>
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	<u>3.165.811,48</u>	<u>3.469.571,42</u>
1.2 Sachanlagen	<u>1.520.635.386,50</u>	<u>1.520.385.917,94</u>
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	<u>171.920.651,86</u>	<u>171.758.000,81</u>
1.2.1.1 Grünflächen	115.154.588,38	115.460.458,18
1.2.1.2 Ackerland	17.228.684,42	17.460.920,46
1.2.1.3 Wald, Forsten	2.395.459,02	2.391.472,72
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	37.141.920,04	36.445.149,45
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	<u>578.327.524,22</u>	<u>573.900.850,13</u>
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.333.474,83	12.753.891,29
1.2.2.2 Schulen	235.231.883,59	230.782.004,47
1.2.2.3 Wohnbauten	158.468.982,71	155.285.822,06
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	172.293.183,09	175.079.132,31
1.2.3 Infrastrukturvermögen	<u>643.495.650,10</u>	<u>649.549.013,73</u>
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	73.523.896,69	73.098.801,74
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	36.831.453,06	37.001.263,98
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	604.689,00	616.198,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	11.468.319,35	10.328.566,47
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	312.004.049,38	318.460.980,41
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	209.063.242,62	210.043.203,13
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	<u>1.075.961,12</u>	<u>1.143.316,52</u>
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	<u>2.971.926,23</u>	<u>2.891.325,49</u>
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	<u>65.006.029,99</u>	<u>67.402.984,82</u>
1.2.6.1 Maschinen und technische Anlagen	44.583.212,57	45.640.688,69
1.2.6.2 Fahrzeuge für den ÖPNV	1.760.766,00	2.105.793,00
1.2.6.3 Sonstige Fahrzeuge	18.662.051,42	19.656.503,13
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>16.878.002,63</u>	<u>15.752.853,48</u>
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>40.959.640,35</u>	<u>37.987.572,96</u>
1.3 Finanzanlagen	<u>70.458.788,44</u>	<u>71.506.340,87</u>
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	<u>6.340.187,68</u>	<u>5.687.187,68</u>
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	<u>1.060.491,77</u>	<u>860.133,49</u>
1.3.3 Übrige Beteiligungen	<u>37.093.291,55</u>	<u>37.453.659,75</u>
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	<u>4.228.072,35</u>	<u>4.488.406,52</u>
1.3.5 Ausleihungen	<u>21.736.745,09</u>	<u>23.016.953,43</u>
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>213.222.076,28</b>	<b>215.397.023,79</b>
2.1 Vorräte	<u>28.590.966,62</u>	<u>26.728.070,57</u>
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	<u>158.874.138,34</u>	<u>148.205.700,06</u>
2.2.1 Forderungen	<u>148.071.765,75</u>	<u>138.310.534,10</u>
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände	<u>10.802.372,59</u>	<u>9.895.165,96</u>
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	<u>57.518,70</u>	<u>57.518,70</u>
2.4 Liquide Mittel	<u>25.699.452,62</u>	<u>40.405.734,46</u>
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>39.049.614,68</b>	<b>36.981.235,19</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.846.531.677,38</b>	<b>1.847.740.089,21</b>

	31.12.2018	31.12.2017
	in €	in €
<b>Passiva</b>		
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>155.867.587,78</b>	<b>148.311.593,71</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	140.254.271,62	136.621.791,77
1.2 Ausgleichsrücklagen	911.351,24	304.506,89
1.3 Gesamtjahresüberschuss	8.427.153,44	5.088.188,49
1.4 Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	6.274.811,48	6.297.106,56
<b>2. Sonderposten</b>	<b>593.617.454,48</b>	<b>586.759.293,65</b>
2.1 Sonderposten für Zuwendungen	452.678.513,63	458.188.317,09
2.2 Sonderposten für Beiträge	89.696.534,62	90.537.535,29
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	4.115.968,68	3.055.853,26
2.4 Sonstige Sonderposten	47.126.437,55	34.977.588,01
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>405.372.425,01</b>	<b>374.654.541,69</b>
3.1 Pensionsrückstellungen	283.423.312,58	272.296.933,58
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	16.321.440,81	16.156.361,81
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	20.524.347,77	13.665.162,03
3.4 Steuerrückstellungen	3.523.251,24	1.444.000,11
3.5 Sonstige Rückstellungen	81.580.072,61	71.092.084,16
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>663.414.656,62</b>	<b>712.823.851,07</b>
4.1 Anleihen	13.824.000,00	14.400.000,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	414.704.484,66	425.592.393,41
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	108.286.087,14	149.262.075,09
4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	24.154.570,65	23.657.065,55
4.5 Sonstige Verbindlichkeiten	102.445.514,17	99.912.317,02
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>28.259.553,49</b>	<b>25.190.809,09</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.846.531.677,38</b>	<b>1.847.740.089,21</b>

## Gesamtergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2018

Konzern Stadt Hamm

	2018 in €	2017 in €
1. Steuern und ähnliche Abgaben	202.389.439,32	201.196.575,11
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	263.093.578,77	246.448.363,80
3. Sonstige Transfererträge	7.754.840,40	6.264.590,59
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	85.133.815,73	84.531.613,50
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	281.906.556,85	285.848.002,87
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	159.821.377,95	169.321.761,82
7. Sonstige ordentliche Erträge	31.172.596,07	21.717.452,79
8. Aktivierte Eigenleistungen	6.802.090,08	7.741.005,84
9. Bestandsveränderungen	911.871,63	-729.259,12
<b>10. Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>1.038.986.166,80</b>	<b>1.022.340.107,20</b>
11. Personalaufwendungen	-190.661.653,61	-184.252.163,28
12. Versorgungsaufwendungen	-17.139.005,89	-15.372.333,49
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-280.244.197,04	-289.422.361,60
14. Bilanzielle Abschreibungen	-66.743.455,98	-65.735.561,55
15. Transferaufwendungen	-405.988.893,89	-404.786.003,46
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	-61.831.431,78	-48.578.561,86
<b>17. Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>-1.022.608.638,19</b>	<b>-1.008.146.985,24</b>
<b>18. Ordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>16.377.528,61</b>	<b>14.193.121,96</b>
19. Finanzerträge	5.927.687,86	5.739.812,27
20. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-13.890.195,07	-14.875.045,54
<b>21. Gesamtfinanzergebnis</b>	<b>-7.962.507,21</b>	<b>-9.135.233,27</b>
<b>22. Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>8.415.021,40</b>	<b>5.057.888,69</b>
23. Außerordentliche Aufwendungen	19,04	-1.000,33
<b>24. Außerordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>19,04</b>	<b>-1.000,33</b>
<b>25. Gesamtjahresergebnis</b>	<b>8.415.040,44</b>	<b>5.056.888,36</b>

davon: Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis

-12.113,04

-31.300,58

Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage

26. Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	728.426,20	1.277.540,47
27. Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	62.251,95
28. Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-160.487,35	-1.520.780,45
29. Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	-2.751.359,47	-250.500,00
<b>Summe verrechnete Erträge und Aufwendungen</b>	<b>-2.183.420,62</b>	<b>-431.488,03</b>



## B. Gesamtanhang zum Gesamtabschluss 2018



## **Inhaltsverzeichnis**

Abkürzungsverzeichnis .....	B-3
1 Allgemeine Hinweise .....	B-4
2 Konsolidierungskreis .....	B-4
3 Konsolidierungsgrundsätze und –methoden .....	B-7
3.1 Einbeziehung eines Teilkonzerns.....	B-7
3.2 Konsolidierungsmethoden .....	B-8
3.2.1 Kapitalkonsolidierung.....	B-8
3.2.2 Schuldenkonsolidierung .....	B-9
3.2.3 Zwischenergebniseliminierung.....	B-9
3.2.4 Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	B-9
4 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	B-10
5 Sonstige Rechnungslegungsbezogene Erleichterungen .....	B-12
5.1 Verzicht auf die Anpassung von GWG-Erfassungen .....	B-12
5.2 Zusammenfassung der Forderungsarten in einem Bilanzposten.....	B-12
5.3 Zusammenfassung der Verbindlichkeiten nach wesentlichen Arten.....	B-12
5.4 Verzicht auf die Anpassung von Herstellungskosten .....	B-13
5.5 Verzicht a. d. Umgliederung unwesentl. Bilanzposten bzw. einz. Geschäftsvorfälle.....	B-13
5.6 Verzicht auf die Anpassung von Nutzungsdauern.....	B-13
5.7 Beibehaltung Wertansätze der Sondervermögen.....	B-14
5.8 Vereinfachte Verteilung stiller Reserven.....	B-14
5.9 Vereinfachte Fortschreibung stiller Reserven.....	B-14
5.10 Verzicht auf die Umgliederung von Umsatzsteuerverdifferenzen .....	B-15
6 Erläuterungen zur Gesamtbilanz .....	B-16
7 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung .....	B-24
8 Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung.....	B-29
9 Sonstige Erläuterungen .....	B-29
9.1 Haftungsverhältnisse.....	B-29
9.2 Miet- und Leasingverträge .....	B-30
9.3 Zinssicherungsgeschäfte und weitere Finanzinstrumente.....	B-30
9.4 Kostenunterdeckung bei Kostenrechnende Einrichtungen .....	B-30
9.5 Sonstige Verpflichtungen .....	B-31
10 Anlagen.....	B-31

**Abkürzungsverzeichnis**

AöR	Anstalt öffentlichen Rechts
ASH	Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungsbetrieb
ehw	Energiehandelsgesellschaft West mbH
EUR/€	Euro
GemHVO NRW	Gemeindehaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen
gGmbH	gemeinnützige Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GLM	Gustav-Lübcke-Museum Hamm
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbH & Co. KG	Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Compagnie Kommanditgesellschaft
GoB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchhaltung
GoK	Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung
GO NRW	Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen
GWG	geringwertiges Wirtschaftsgut
HBG	Hammer Gemeinnützige Baugesellschaft mbH
HGB	Handelsgesetzbuch
KB	Kommunalbilanz
KJC AöR	Kommunales Jobcenter Anstalt öffentlichen Rechts
mbH	mit beschränkter Haftung
Mio. EUR	Millionen Euro
MVA	Müllverbrennungsanlage
NKF	neues kommunales Finanzmanagement
NRW	Nordrhein-Westfalen
ÖPNV	öffentlicher Personennahverkehr
SGB	Sozialgesetzbuch
SWH	Stadtwerke Hamm GmbH
TEUR/T€	Tausend Euro
vAB	verselbstständigten Aufgabenbereiche
WFH	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hamm mbH

### **1 Allgemeine Hinweise**

Die Stadt Hamm hat in jedem Haushaltsjahr neben dem Jahresabschluss einen Gesamtabschluss zum Abschlusstichtag 31. Dezember aufzustellen.

Der Gesamtabschluss besteht nach § 49 der Gemeindehaushaltsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW) aus der Gesamtergebnisrechnung, also der Aufstellung der erfassten Erträge und Aufwendungen, der Gesamtbilanz sowie dem Gesamtanhang und ist um einen Gesamtlagebericht und einen Beteiligungsbericht zu ergänzen.

Für den Gesamtabschluss hat die Gemeinde ihren Jahresabschluss und die Jahresabschlüsse der verselbstständigten Aufgabenbereiche (vAB) in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form des gleichen Geschäftsjahres zu konsolidieren. Er fasst, wie ein Konzernabschluss in der Privatwirtschaft, die ausgelagerten Bereiche mit der Kernverwaltung zusammen, als handele es sich um ein einziges Unternehmen. Im Gesamtabschluss ist die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage so darzustellen, als ob die Kernverwaltung mit den vAB eine einzige wirtschaftliche und rechtliche Einheit bildet. Die Adressaten des Gesamtabschlusses sollen anhand dieser Information beurteilen können, ob die Gemeinde einschließlich ihrer Betriebe zukünftig in der Lage ist, ihre Aufgaben zu erfüllen.

Neben den gesetzlichen Regelungen der GO NRW und GemHVO NRW sind bei der Aufstellung des Gesamtabschlusses auch ergänzende Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) beachtet worden. Auch die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchhaltung (GoB) und Konzernrechnungslegung (GoK) wurden berücksichtigt.

Das Haushaltsjahr für den „Konzern Stadt Hamm“ entspricht dem Kalenderjahr. Der Gesamtabschluss wird in Euro (EUR) aufgestellt. Alle Beträge sind – soweit nicht anders angegeben – in Euro ausgewiesen.

Die Darstellung der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung entspricht den Regelungen des § 49 Abs. 3 i.V.m. § 41 Abs. 3 und Abs. 4 bzw. § 38 Abs. 1 S. 3 GemHVO NRW.

Aufstellung, Vollständigkeit und Richtigkeit des Gesamtabschlusses liegen in der Verantwortung des Oberbürgermeisters der Stadt Hamm.

### **2 Konsolidierungskreis**

Der Konsolidierungskreis der Stadt Hamm umfasst diejenigen wirtschaftlich und organisatorisch selbstständigen Betriebe, die im Wege der Vollkonsolidierung oder At-Equity-Methode in den Gesamtabschluss einbezogen werden müssen.

Dabei sind alle wesentlichen verbundenen Aufgabenbereiche voll zu konsolidieren (Konsolidierungskreis im engeren Sinne) und die wesentlichen assoziierten Aufgabenbereiche nach der At-Equity-Methode zu bilanzieren (Konsolidierungskreis im weiteren Sinne).

Zur Bestimmung, welche Einheiten, neben dem Abschluss der Stadt Hamm (als „Mutterunternehmen“), in den Gesamtabschluss einzubeziehen sind, regelt § 116 Abs. 2 GO NRW i. V. m. § 50 GemHVO NRW.

Aufgabenbereiche, die aus Konzernsicht für die Beurteilung der Gesamtlage von untergeordneter Bedeutung sind, wurden gemäß § 116 Abs. 3 GO NRW nicht konsolidiert. Bei

diesen Betrieben erfolgt lediglich eine Fortschreibung der Anschaffungskosten (at cost) und ein Ausweis unter den Finanzanlagen auf der Aktivseite der Gesamtbilanz.

Dieser Ansatz erfolgt gem. § 50 GemHVO NRW i.V. m. §§ 300 ff. HGB auch, wenn die Anteile gering (i.d.R. unter 20 v.H.) sind und daher nicht von einem maßgeblichen Einfluss ausgegangen werden kann.

Bei der Beurteilung der untergeordneten Bedeutung wurde ein mehrdimensionaler Ansatz gewählt, bei dem unter anderem die Kriterien Anlagevermögen, Eigenkapital, Bilanzsumme (Vermögenslage), Fremdkapital (Verbindlichkeiten und Rückstellungen; Schuldenlage), Ordentliche Erträge und Aufwendungen (Ertragslage) herangezogen wurden.

Der MVA Verbund wurde zum 01.01.2018 neustrukturiert. Aufgrund dessen haben sich die effektiven Beteiligungsquoten wie folgt geändert:

- MHB Betriebsführungsgesellschaft mbH (von 25,1% auf 15,1%)
- MVA Hamm Eigentümer GmbH (von 16,26% auf 15,1%)
- MVA Hamm Betreiber Holding GmbH (von 1% auf 0%)
- MVA Hamm Betreiber GmbH (20,4%) befindet sich seit dem 01.07.2018 in Liquidation

Die MHB Betriebsführungsgesellschaft mbH wird trotz der geänderten Beteiligungsverhältnisse (<25%) weiterhin als assoziiertes Unternehmen geführt und damit als Equity-Unternehmen in den Gesamtabschluss einbezogen. Der maßgebliche Einfluss begründet sich in diesem Fall über die seitens der Stadt Hamm zu entsendende Geschäftsführung.

Neben den Veränderungen im MVA Verbund, haben sich keine Änderungen im Beteiligungsportfolio der Stadt Hamm ergeben.

Die Stadt Hamm ist Trägerin der Sparkasse Hamm. Diese darf nicht in den Gesamtabschluss einbezogen werden. Nach dem Erlass des Innenministeriums NRW vom 12.09.2008 sind auch die durch die Stadt gehaltenen „Mitgliedschaften“ an Wasser- und Wirtschaftsverbänden weder in dem städtischen Einzelabschluss noch in den Gesamtabschluss einzubeziehen.

Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises ergab folgendes Ergebnis:

## Gesamtabschluss 2018 der Stadt Hamm – Gesamtanhang

	effektive Beteiligungsquote 2018
<b>Vollkonsolidierung</b>	
Teilkonzern Stadtwerke	
Stadtwerke Hamm GmbH, Hamm	100,0%
Energie- und Wasserversorgung Hamm GmbH, Hamm	100,0%
Fernwärmeversorgung Hamm GmbH, Hamm	100,0%
Verkehrsbetrieb Hamm GmbH, Hamm	100,0%
Hafen Hamm GmbH, Hamm	100,0%
Erlebnistherme Bad Hamm GmbH, Hamm	100,0%
Hamcom GmbH Telekommunikation, Hamm	100,0%
Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hamm mbH, Hamm	100,0%
Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungsbetrieb Hamm, Hamm	100,0%
Hammer Gemeinnützige Baugesellschaft mbH, Hamm	80,7%*
<b>At Equity</b>	
HeLi NET Telekommunikation GmbH & Co. KG, Hamm (über Teil-KA Stadtwerke)	44,8%
MHB Hamm Betriebsführungsgesellschaft mbH, Hamm	15,1%
MVA Hamm Betreiber-GmbH, Hamm (iL ab 2018)	20,4%
<b>At Cost</b>	
Kommunales JobCenter Hamm AöR, Hamm	100,0%
Hallenmanagement Hamm GmbH (HMH), Hamm	100,0%
Hammer IT-Schulsupport GmbH (HITS)	100,0%
Stadtentwicklungsgesellschaft Hamm mbH, Hamm	100,0%
Tierpark Hamm gGmbH	100,0%
Dienstleistungs- und Finanzierungsgesellschaft Hamm mbH, Hamm	100,0%
Sport- und Freizeit Hamm gGmbH, Hamm	100,0%
Innovationszentrum Hamm GmbH, Hamm	100,0%
Entwicklungsagentur CreativRevier Heinrich Robert GmbH, Hamm	75,1%
Stadtmarketinggesellschaft Hamm mbH, Hamm	68,8%
Maximilianpark Hamm GmbH, Hamm	58,3%
HAMTEC - Hammer Technologie- und Gründerzentrum GmbH, Hamm	51,0%
HeLi NET Verwaltung GmbH, Hamm	36,5%
Projektgesellschaft "Radbod" mbH, Hamm	33,3%
Radio Hamm Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG, Hamm	25,0%
Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Ruhr-Lippe	20,0%
Bauverein- u. Siedlungsgenossenschaft Hamm eG, Hamm	18,9%
MVA Hamm Eigentümer-GmbH, Hamm	15,1%
Energiehandels-gesellschaft West mbH, Münster	15,3%
Stadtwerke Energie Verbund SEV GmbH, Kamen	15,0%
Zweckverband Studieninstitut Soest	14,3%
KIWI Bürgerwind Windkraft Hamm GmbH, Hamm	12,0%
Unnaer Kreis-, Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH, Unna	6,6%
Trianel Erneuerbare Energien GmbH & Co. KG, Aachen	5,4%
Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH, Soest	5,3%
Chemisches Veterinäruntersuchungsamt Westfalen AöR	4,6%
Trianel Windkraftwerk Borkum II GmbH & Co. KG, Aachen	4,0%
Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG, Aachen	3,7%
Tarifgemeinschaft Münsterland Ruhr-Lippe GmbH, Münster	3,6%
Trianel Gaskraftwerk Hamm GmbH & Co. KG, Aachen	3,4%
GREEN GECCO Beteiligungsgesellschaft mbH & Co. KG, Troisdorf	3,1%
GREEN GECCO Beteiligungsgesellschaft-Verwaltungs GmbH	3,1%
Trianel Gasspeicher Epe GmbH & Co. KG, Aachen	2,0%
Einkaufsgemeinschaft kommunaler Verwaltungen eG, Köln	2,0%
Vereinigung ehemaliger kommunaler Aktionäre der VEW GmbH, Dortmund	1,6%
Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH	1,5%
Trianel GmbH, Aachen	1,1%
MVA Hamm Betreiber Holding GmbH, Hamm	–
NRW.URBAN Kommunale Entwicklung GmbH, Düsseldorf	1,0%
Zentralhallen GmbH, Hamm	0,1%

\* ohne eigene Anteile - nach Verrechnung eigene Anteile BQ = 91,36 %

## Gesamtabschluss 2018 der Stadt Hamm – Gesamtanhang

Weitere Einzelheiten zu den städtischen Beteiligungen können dem Beteiligungsbericht entnommen werden.

### 3 Konsolidierungsgrundsätze und –methoden

#### 3.1 Einbeziehung eines Teilkonzerns

Für den Gesamtabschluss der Stadt Hamm ist der Teilkonzernabschluss der Stadtwerke Hamm in die Konsolidierung einbezogen worden. Der Konsolidierungskreis der Stadtwerke Hamm für den Teilkonzern ist für das Geschäftsjahr 2018 wie folgt aufgestellt:

	effektive Beteiligungs- quote 2018
<b>Vollkonsolidierung</b>	
Stadtwerke Hamm GmbH, Hamm	100,0%
Energie- und Wasserversorgung Hamm GmbH, Hamm	100,0%
Verkehrsbetrieb Hamm GmbH, Hamm	100,0%
Hafen Hamm GmbH, Hamm	100,0%
Erlebnistherme Bad Hamm GmbH, Hamm	100,0%
Hamcom GmbH Telekommunikation, Hamm	100,0%
Fernwärmerversorgung Hamm GmbH, Hamm	99,7%
<b>At Equity</b>	
HeLi NET Telekommunikation GmbH & Co. KG, Hamm	44,8%
<b>At Cost</b>	
HeLi NET Verwaltung GmbH, Hamm	36,5%
Radio Hamm Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG, Hamm	25,0%
Energiehandelsgesellschaft West mbH, Münster	15,3%
Stadtwerke Energie Verbund SEV GmbH, Kamen	15,0%
<i>Stadtmarketinggesellschaft Hamm mbH, Hamm*</i>	6,3%
Trianel Erneuerbare Energien GmbH & Co. KG, Aachen	5,4%
Trianel Windkraftwerk Borkum II GmbH & Co. KG, Aachen	4,0%
Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG, Aachen	3,7%
Tarifgemeinschaft Münsterland Ruhr-Lippe GmbH	3,6%
Trianel Gaskraftwerk Hamm GmbH & Co. KG, Aachen	3,4%
GREEN GECCO Beteiligungsgesellschaft mbH & Co. KG, Troisdorf	3,1%
GREEN GECCO Beteiligungsgesellschaft-Verwaltungs GmbH	3,1%
Trianel Gasspeicher Epe GmbH & Co. KG, Aachen	2,0%
Vereinigung ehemaliger kommunaler Aktionäre der VEW GmbH, Dortmund	1,6%
Trianel GmbH, Aachen	1,1%
<i>* Stadtmarketing als Beteiligung der Stadt berücksichtigt</i>	

Die Voraussetzungen zur Übernahme des Teilkonzernabschlusses sind erfüllt, weil die Stadtwerke Hamm einen vollständigen handelsrechtlichen Konzernabschluss aufgestellt und alle konzernrelevanten Leistungs- und Geschäftsbeziehungen eliminiert hat. Außerdem wurden sämtliche Kapitalverflechtungen und Leistungsbeziehungen zwischen den im Teilkonzern voll zu konsolidierenden Betrieben sowohl gegenüber der Stadt als auch im Verhältnis zu den übrigen voll zu konsolidierenden Betrieben aufgedeckt und berücksichtigt.

### 3.2 Konsolidierungsmethoden

Die Einbeziehung der Abschlüsse der städtischen Betriebe und der Stadt erfolgte auf der Grundlage der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden des NKF i. V. m. den entsprechenden Regelungen des HGB in der Fassung vom 25.05.2009. Erleichterungsvorschläge, die aus dem NKF-Modellprojekt resultieren wurden für den Gesamtabchluss angenommen. Hierbei unterlagen neben der Kernverwaltung und dem Teilkonzern Stadtwerke Hamm drei Betriebe der Vollkonsolidierung. Die Zahl der Betriebe, die der At-Equity-Konsolidierung unterliegen, hat sich auf drei reduziert, da der Stadtwerkeverbund Hellweg-Lippe Netz GmbH & Co. KG liquidiert wurde. Die übrigen Beteiligungen waren von untergeordneter Bedeutung und sind mit den fortgeführten Anschaffungskosten in den Gesamtabchluss eingeflossen.

#### 3.2.1 Kapitalkonsolidierung

Im Gesamtabchluss einer Kommune ist die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune und ihrer voll zu konsolidierenden Betriebe so darzustellen als wären diese eine Einheit (vgl. § 116 Abs. 2 GO NRW). Unter der Maßgabe des sog. Einheitsgrundsatzes ist der Gesamtabchluss so zu erstellen, als sei der „Konzern Stadt Hamm“ wirtschaftlich eine Einheit.

Aus dem Einheitsgrundsatz folgt, dass keine Anteile der Kommune an voll zu konsolidierenden Betrieben im Gesamtabchluss ausgewiesen werden dürfen. Somit sind die Beteiligungen mit deren Eigenkapital aufzurechnen.

Die Kapitalkonsolidierung erfolgt nach den Grundsätzen der Erwerbsmethode („purchase method“). Danach wird unterstellt, dass der Konzern im Erwerbszeitpunkt oder im Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung des Betriebes dessen einzelne Vermögenswerte und Schulden übernommen hat. Folglich werden nicht die Buchwerte der Einzelposten der Betriebe zu Grunde gelegt, sondern deren Zeitwert zum Erstkonsolidierungszeitpunkt.

Bei der Kapitalkonsolidierung wurde die Neubewertungsmethode (§ 50 Abs. 1, 2 GemHVO i.V.m. § 301 Abs. 1 S. 2 Nr. 2 HGB) angewandt.

Demnach wurde das konsolidierungspflichtige Eigenkapital der Betriebe mit dem Wert angesetzt, der sich nach einer vollständigen Neubewertung (also nach Ausweis der stillen Reserven und Lasten) ergibt.

Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung wurden aktive (16.723 T€) und passive (53.175 T€) Unterschiedsbeträge miteinander verrechnet. Der Überhang der passiven Unterschiedsbeträge wurde mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. Kapitalveränderungen innerhalb des Intercompany-Bereichs wurden im Rahmen der Kapitalkonsolidierung des Berichtsjahres berücksichtigt und haben sich mithin aus Konzernsicht nicht ausgewirkt.

Im Rahmen der At-Equity Konsolidierung wurden aktive Unterschiedsbeträge in Höhe von 19,3 Mio. € mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet, weiterhin wurden in den vergangenen Jahren insgesamt 863 T€ als Beteiligungserträge und 1.117 T€ Beteiligungsverluste (Saldo - 254 T€) aus der Fortschreibung der assoziierten Unternehmen gebucht. In 2015 wurde darüber hinaus die MVA Betreiber GmbH auf 1,00 € außerplanmäßig abgeschrieben. Die außerplanmäßige Abschreibung resultierte aus einer Abschreibung der Bewertungseinheit WFH im Einzelabschluss der Stadt Hamm.

Bei der WFH wurde zudem ein Betrag i. H. v. 2,0 Mio. € mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. Der Betrag resultiert aus der Verringerung der Anteile am MVA Verbund (siehe Punkt 2).

Über den Teilkonzern Stadtwerke wird die HeLi NET Telekommunikation GmbH & Co. KG als assoziiertes Unternehmen berücksichtigt. Der Ansatz der Heli NET erfolgt zum Buchwert; der Unterschiedsbetrag zum anteiligen Eigenkapital beläuft sich auf -331 T€.

### **3.2.2 Schuldenkonsolidierung**

Entsprechend § 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW i. V. m. § 303 Abs. 1 HGB ist für den Vollkonsolidierungskreis eine Schuldenkonsolidierung durchzuführen. Demnach sind nur Forderungen, Ausleihungen, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten gegenüber Dritten auszuweisen und sämtliche konzerninterne Sachverhalte zu eliminieren. Das Ziel des Konsolidierungsschrittes ist es, dass das Konstrukt „Konzern“ keine Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber sich selbst bilanziert.

Im Rahmen der Schuldenkonsolidierung waren insgesamt 78.831 T€ zu eliminieren. Differenzen, die nicht zu klären waren, wurden als sonstige Verbindlichkeiten i. H. v. 79 T€ ausgebucht.

### **3.2.3 Zwischenergebniseliminierung**

Die Zwischenergebniseliminierung nach § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW i. V. m. § 304 HGB hat zur Folge, dass Vermögensgegenstände, die ganz oder teilweise auf Lieferungen und Leistungen zwischen den in den Gesamtabschluss einbezogenen Betrieben und der Kernverwaltung beruhen, so anzusetzen sind, wie dies in einem Unternehmen oder bspw. bei der Kernverwaltung zwischen den Stadtämtern als wirtschaftliche Einheit der Stadt der Fall wäre. Erfolgsbeiträge, zum Beispiel Gewinne oder Verluste aus Immobilientransaktionen zwischen der Stadt Hamm und der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hamm mbH (WFH) sind also zu eliminieren, sofern sie nicht als unwesentlich zu bezeichnen sind.

Von einer Zwischenergebniseliminierung konnte abgesehen werden, da nur wenige Geschäftsvorfälle vorlagen, auf die die Anforderungen an eine Zwischenergebniseliminierung zutreffen. Die Vermögenstransaktionen innerhalb des „Konzerns Stadt Hamm“ im Geschäftsjahr 2018 bewegten sich in engen Grenzen und sind sowohl im Einzelfall als auch im Gesamtvolumen als unwesentlich anzusehen. Von daher konnten deren Auswirkungen (in Form von Zwischenergebnissen) auf die Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns ebenfalls nur von untergeordneter Bedeutung sein, so dass entsprechend dem Grundsatz der Wesentlichkeit in diesem Gesamtabschluss auf eine Zwischenergebniseliminierung verzichtet werden konnte.

### **3.2.4 Aufwands- und Ertragskonsolidierung**

Entsprechend § 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW i. V. m. § 305 Abs. 1 HGB sind im Rahmen der Aufwands- und Ertragskonsolidierung die Erträge zwischen den voll zu konsolidierenden Bereichen untereinander und gegenüber der Stadt mit den auf sie entfallenden Aufwendungen zu verrechnen, sofern sie nicht als Erhöhung des Bestandes an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen oder als aktivierte Eigenleistungen auszuweisen sind.

Das saldierte Volumen der Aufwands- und Ertragskonsolidierung beläuft sich auf 46.056 T€. Differenzen, die nicht zu klären waren, wurden als sonstige Erträge i. H. v. 252 T€ verbucht.

### 4 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Entsprechend § 50 GemHVO NRW i. V. m. §§ 300 und 308 HGB gelten die Grundsätze der Einheitlichkeit der Ansätze und der Einheitlichkeit der Bewertung. Demnach sind die Ansatz- und Bewertungsvorschriften der Stadt Hamm bei der Überleitung in die Kommunalbilanz II der Einzelabschlüsse der voll zu konsolidierenden Betriebe zu übernehmen und Bilanzansätze und Bewertungen anzupassen.

Abweichende Abschlussstichtage waren nicht zu berücksichtigen.

Die Fortschreibung der stillen Reserven und Lasten erfolgte im Rahmen der Aufstellung der KB III.

Die Gliederung der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung ergibt sich aus dem örtlich erstellten Positionenplan, der auf den Gliederungsvorschriften des § 49 Abs. 3 GemHVO NRW i. V. m. § 41 Abs. 3, 4 und § 38 Abs. 1 GemHVO NRW aufbaut.

Bestehende Ansatzgebote und -verbote wurden grundsätzlich einheitlich angewandt und Ansatzwahlrechte unabhängig von ihrer Ausübung in den Einzelabschlüssen weitgehend vereinheitlicht.

Die rechnungslegungsbezogenen Erleichterungsempfehlungen aus dem NKF-Modellprojekt fanden bei den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden weitgehend Berücksichtigung. Dadurch konnte in vielen Fällen auf die Vereinheitlichung unterschiedlicher Ausweis-, Ansatz- und Bewertungsmethoden verzichtet werden.

Im Einzelnen wurden im Gesamtabchluss folgende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angewendet.

- **Immaterielle Vermögensgegenstände** werden mit den fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten bilanziert. Sämtliche immaterielle Vermögenswerte weisen eine bestimmbare Nutzungsdauer auf und werden planmäßig linear abgeschrieben.
- Das **Sachanlagevermögen** wird grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet und um lineare Abschreibungen entsprechend der voraussichtlichen Nutzungsdauer vermindert. Der Wertansatz der Vermögensgegenstände der Kernverwaltung, die vor dem Eröffnungsbilanzstichtag angesetzt wurden, geht auf die erstmalige Bewertung des Vermögens im Rahmen der Eröffnungsbilanz zum Stichtag 01. Januar 2008 zurück. Die in der Eröffnungsbilanz erfassten vorsichtig geschätzten Zeitwerte gelten für die künftigen Haushaltsjahre als Anschaffungs- oder Herstellungskosten. Eine Anpassung von Nutzungsdauern der einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche an die örtliche Abschreibungstabelle war aus Wesentlichkeitsgründen nicht notwendig.

Für die Aktivierungspflicht und damit auch für die Abschreibungen von geringwertigen Wirtschaftsgütern unter 60 bzw. 410 EUR bestehen unterschiedliche Regelungen zwischen NKF (Kernverwaltung) und HGB (verselbstständigte Aufgabenbereiche). Entsprechend der Empfehlung des Modellprojekts werden die nach Einkommensteuerrecht zulässigen Methoden (z.B. Poolabschreibungen) für Zwecke

des Gesamtabschlusses unverändert übernommen. Auf eine Anpassung wird daher verzichtet.

Für den Medienbestand der Stadtbücherei (Kernhaushalt) als Bestandteil der Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens wurde ein Festwert gemäß § 34 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW gebildet.

- Die **Finanzanlagen** wurden mit den fortgeführten Anschaffungskosten oder mit dem niedrigeren beizulegenden Wert bewertet. Normal verzinste Ausleihungen wurden mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.
- Der Ansatz von Vorräten für **Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe** wurde zu fortgeschriebenen durchschnittlichen Anschaffungswerten oder zum niedrigeren Tageswert unter Beachtung des Niederstwertprinzips angesetzt. Es handelt sich hierbei um Vermögen, welches zum Verbrauch oder Verkauf bestimmt ist.

Zum Verkauf bestimmte Grundstücke werden gleichfalls im Umlaufvermögen unter den Vorräten ausgewiesen, da sie dem Geschäftsbetrieb des „Konzerns Stadt Hamm“ nicht dauerhaft dienen sollen. Sie werden mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach dem strengen Niederstwertprinzip bewertet.

- **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** wurden zu Nennwerten unter Berücksichtigung erkennbarer Ausfallrisiken bilanziert.
- **Wertpapiere im Umlaufvermögen** sind allgemein zu Anschaffungskosten ausgewiesen. Soweit dieser Wert über dem Wert liegt, der ihm am Abschlussstichtag beizulegen ist, wird er durch außerplanmäßige Abschreibungen gemindert.
- Unter den **liquiden Mitteln** sind die Guthaben bei den Kreditinstituten und die Barkassenbestände zum 31.12.2018 ausgewiesen.
- Als **Rechnungsabgrenzungsposten** werden vor dem Bilanzstichtag geleistete Ein- oder Auszahlungen ausgewiesen, soweit sie Ertrag oder Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.
- Die **Sonderposten** beinhalten im Wesentlichen Zuwendungen, Beiträge und sonstige Sonderposten, sobald deren zweckentsprechende Verwendung erfolgt ist. Die Auflösung erfolgt grundsätzlich entsprechend der Nutzungsdauer der zugrunde liegenden Vermögensgegenstände.

Für bestehende Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen, die nach § 6 Abs. 2 KAG innerhalb einer Frist von vier Jahren ausgeglichen werden müssen, sind Sonderposten für den Gebührenaussgleich zu bilden.

- Die **Rückstellungen** sind nach dem Grundsatz der kaufmännischen Vorsicht für sämtliche erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen gebildet worden, die zum Bilanzstichtag bekannt geworden sind.

Die Pensionsrückstellungen sind gem. § 36 Abs. 1 GemHVO NRW nach dem Teilwertverfahren, bezogen auf den Bilanzstichtag bewertet. Der Rechnungszins beträgt 5 %. Den versicherungsmathematischen Bewertungen liegen die Richttafeln 2005 G von Klaus Heubeck zu Grunde. Eine Umbewertung erfolgte für die Stadtwerke Hamm, die Hammer gemeinnützige Baugesellschaft mbH (HBG) und die Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hamm mbH (WFH).

Die Deponierückstellungen sind gem. § 36 Abs. 2 GemHVO NRW nicht abzuzinsen, sondern in Höhe der zu erwartenden Gesamtkosten zum Zeitpunkt der Maßnahme anzusetzen. Eine Umbewertung erfolgte für die Deponierückstellung des Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungsbetrieb Hamm (ASH).

Die übrigen Rückstellungen sind mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag passiviert.

- Der Ansatz der Verbindlichkeiten entspricht ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag.

### **5 Sonstige Rechnungslegungsbezogene Erleichterungen**

Folgende rechnungslegungsbezogene Erleichterungen werden seitens der Stadt Hamm im Rahmen der Erstellung des Gesamtabchlusses angewandt:

#### **5.1 Verzicht auf die Anpassung von GWG-Erfassungen nach altem und nach neuem Steuerrecht**

Im Jahresabschluss des Kernhaushaltes werden geringwertige Vermögensgegenstände unter € 410,00 netto vollständig im laufenden Haushaltsjahr abgeschrieben. Die verselbstständigten einbezogenen Aufgabenbereiche bilden für die geringwertigen Wirtschaftsgüter mit Anschaffungskosten von € 150,00 bis € 1.000,00 netto in deren Jahresabschluss Sammelposten, die im jeweiligen Jahr der Bildung und den darauf folgenden vier Jahren zu je einem Fünftel aufgelöst werden. Geringwertige Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten von unter € 60,00 bzw. € 150,00 netto werden direkt als Aufwand erfasst. Grundsätzlich haben die einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche die Abschreibung an die Bilanzierung des Kernhaushalts anzupassen. Mithin wären die entsprechenden Vermögensgegenstände daraufhin zu untersuchen, ob gegebenenfalls Anschaffungswerte unter € 410,00 netto vorhanden sind, die dann nach NKF direkt abgeschrieben werden müssten. Vermögensgegenstände über € 410,00 und bis € 1.000,00 netto wären einzeln zu aktivieren.

Vor dem Hintergrund der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit der Sachverhalte wurde von einer Vereinheitlichung der Bilanzierung im Gesamtabschluss abgesehen.

#### **5.2 Zusammenfassung der Forderungsarten in einem Bilanzposten**

Forderungen werden in der kommunalen Bilanz gemäß § 41 Abs. 3 GemHVO NRW gegliedert nach einer Vielzahl von Arten angesetzt. Der Positionenrahmen für die Gesamtbilanz sieht als Mindestgliederungsanforderung lediglich die zusammengefassten Positionen "Forderungen" und „sonstige Vermögensgegenstände“ vor, unter denen die Ansprüche der Kommune und ihrer Betriebe auszuweisen sind.

In der Gesamtbilanz werden sämtliche Forderungsarten unter den Bilanzpositionen „Forderungen“ und „sonstige Vermögensgegenstände“ zusammengefasst.

#### **5.3 Zusammenfassung der Verbindlichkeiten nach wesentlichen Arten**

Verbindlichkeiten werden in der kommunalen Bilanz gemäß § 41 Abs. 4 GemHVO NRW gegliedert nach einer Vielzahl von Arten angesetzt. Der Positionenrahmen für die Gesamtbilanz sieht als Mindestgliederungsanforderung eine weniger differenzierte Mindestgliederung vor.

In der Gesamtbilanz werden die Verbindlichkeitsarten wie folgt zusammengefasst:

- Anleihen
- Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen
- Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung
- Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- Sonstige Verbindlichkeiten (einschließlich)
  - (Erhaltene Anzahlungen)
  - (Verbindlichkeiten aus Transferleistungen)
  - (andere sonstige Verbindlichkeiten)

### **5.4 Verzicht auf die Anpassung von Herstellungskosten**

Nach dem HGB und dem NKF gibt es unterschiedliche Wahl- und Pflichtbestandteile der Herstellungskosten. Bei einer Angleichung der Herstellungskosten der einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche an die Bilanzierung des Kernhaushaltes müssten jährlich die Herstellungskosten sowie die Abschreibungen für den Gesamtabschluss einzeln ermittelt und im Gesamtabschluss aufwandswirksam angepasst werden. Die Anpassungen der jährlichen Abschreibungen dürfen in den Folgejahren aber nicht das laufende Gesamtergebnis belasten, sondern müssen gesondert erfasst und mit den Vorjaheresergebnissen verrechnet werden. Dies hätte zur Folge, dass die einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche eine zweite Anlagenbuchhaltung nur für NKF-Zwecke führen müssten.

Vor dem Hintergrund der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit der Sachverhalte wurde von einer Vereinheitlichung der Bilanzierung im Gesamtabschluss abgesehen.

### **5.5 Verzicht auf die Umgliederung unwesentlicher Bilanzposten bzw. einzelner Geschäftsvorfälle**

Die Gliederungsschemata für die Gesamtbilanz und die Gesamtergebnisrechnung gemäß der §§ 2, 38, 41 GemHVO NRW weichen von den Gliederungen des HGB gemäß der §§ 266 und 275 HGB ab. Im Rahmen des Gesamtabschlusses waren die Jahresabschlüsse der einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche auf den NKF-Positionenplan überzuleiten. Um den Überleitungsaufwand in einem wirtschaftlich vertretbaren Rahmen zu halten, waren Vereinfachungen in Anspruch zu nehmen.

Vor dem Hintergrund der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit wurde auf die Umgliederung unwesentlicher Einzelgeschäftsvorfälle verzichtet. Etwaige Umgliederungen wurden grundsätzlich bis auf Kontenebene vorgenommen.

### **5.6 Verzicht auf die Anpassung von Nutzungsdauern**

Die Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände der einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche richten sich regelmäßig nach steuerlichen bzw. branchenspezifischen Vorgaben. Die örtlichen Nutzungsdauern nach NKF orientieren sich in der Regel nicht an diesen Vorgaben. Mithin wären die Nutzungsdauern von Vermögensgegenständen, deren Nutzungsdauer nicht mit der NKF-Rahmentabelle übereinstimmen entsprechend anzupassen. Dazu wäre eine zweite bzw. parallele Anlagenbuchhaltung nur für Gesamtabschlusszwecke zu führen. Weiterhin wären die Nutzungsdauern sämtlicher Vermögensgegenstände des

Anlagevermögens der einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche auf Anpassungsbedarf an die örtliche NKF-Abschreibungstabelle zu überprüfen.

Es wurde eine Vereinfachung dahingehend vorgenommen, dass die Nutzungsdauern nur für den Bereich der sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude bei gleicher Art und Funktion überprüft und bei Abweichungen vereinheitlicht wurden, sofern die Auswirkung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage von wesentlicher Bedeutung ist. Die übrigen Vermögensgegenstände der einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche sind im Wesentlichen betriebsspezifisch und wurden aus diesem Grund nicht weiter untersucht.

Mithin waren die Verwaltungs- bzw. Geschäftsgebäude der HBG näher zu untersuchen. Die Gebäude haben zwar unterschiedliche Nutzungsdauern. Die Auswirkungen, die sich aus einer etwaigen Anpassung der Nutzungsdauern auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ergeben hätten wären jedoch von untergeordneter Bedeutung. Mithin wurden aufgrund dieser Vereinfachungsregelung keine Nutzungsdauern für Zwecke des Gesamtabschlusses angepasst.

### **5.7 Beibehaltung Wertansätze der Sondervermögen**

In der Eröffnungsbilanz des Kernhaushaltes wurde das Sondervermögen Abfall- und Stadtreinigungsbetrieb zulässiger Weise gemäß § 55 Abs. 6 S. 2 GemHVO NRW nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode angesetzt. Bei der zuvor genannten Norm handelt es sich um eine Vereinfachungsregelung die bis spätestens zum 1. Januar 2009 für die NKF-Eröffnungsbilanz angewendet werden konnte. Diese liefe ins Leere, wenn im Rahmen der Erstkonsolidierung nach der Neubewertungsmethode die Wertansätze zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung, also zum 1. Januar 2010 neu ermittelt werden müssten.

Für die erstmalige Kapitalkonsolidierung des Abfall- und Stadtreinigungsbetriebs auf den 1. Januar 2010 wurde der Beteiligungsbuchwert aus dem Jahresabschluss des Kernhaushaltes unverändert übernommen.

### **5.8 Vereinfachte Verteilung stiller Reserven**

Stille Reserven sind nach dem Einzelbewertungsgrundsatz (§ 32 Abs. 1 S. 2 Nr. 2 GemHVO NRW) jeweils einzeln aufzudecken und zu erfassen. Dies wäre mit einem nicht vertretbaren Aufwand verbunden. Deshalb wurden die stillen Reserven vereinfachend auf Ebene von Bilanzposten erfasst. Für die Aufdeckung und Zuordnung der stillen Reserven wurden die Ansätze aus den Bewertungsgutachten der Beteiligungen für Zwecke der Eröffnungsbilanz herangezogen.

### **5.9 Vereinfachte Fortschreibung stiller Reserven**

Soweit stille Reserven aufgedeckt wurden, sind sie grundsätzlich analog zur Einzelerfassung zu verteilen und fortzuschreiben. Bei Abgängen von Vermögensgegenständen mit zugeordneten stillen Reserven sind die zugeordneten stillen Reserven mit zu berücksichtigen. Eine solche Fortschreibung der stillen Reserven nach dem Einzelerfassungsgrundsatz erfordert eine detaillierte Verwaltung der Informationen über sämtliche Zu- und Abgänge. Seitens der HBG kann eine detaillierte Information sichergestellt werden. Für den Teilkonzern Stadtwerke hätte diese Vorgehensweise erhebliche Schwierigkeiten und einen hohen Aufwand hervorgerufen, der in keinem Verhältnis zum Nutzen stehen würde. Deshalb werden

die aufgedeckten stillen Reserven entsprechend der gewichteten durchschnittlichen Restnutzungsdauer der zugrunde liegenden Vermögensgegenstände per 01.01.2010 linear abgeschrieben.

### **5.10 Verzicht auf die Umgliederung von Umsatzsteuerverdifferenzen**

Zwischen dem Kernhaushalt und den einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereichen bestehen zum Teil umsatzsteuerpflichtige Leistungsbeziehungen. Von den einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereichen wird der Nettoerlös als Ertrag gemeldet. Da die Umsatzsteuer an das Finanzamt abzuführen ist, stellt diese für einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche einen durchlaufenden Posten dar. Von der nicht vorsteuerabzugsfähigen Kommune wird der Bruttobetrag als Aufwand gebucht. Die auf die Leistungsbeziehung zurückzuführenden Beträge werden im Rahmen der Aufwands- und Ertragskonsolidierung aufgerechnet. Es entsteht eine Aufrechnungsdifferenz in Höhe der Umsatzsteuer.

Vor dem Hintergrund der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit wurde auf eine Umgliederung der Aufrechnungsdifferenzen in die sonstigen ordentlichen Aufwendungen abgesehen.

### 6 Erläuterungen zur Gesamtbilanz

**I. Aktiva** **1.846.531.677,38 EUR**  
(VJ: 1.847.740.089,21 EUR)

**1. Anlagevermögen** **1.594.259.986,42 EUR**  
(VJ: 1.595.361.830,23 EUR)

Die Zusammensetzung und Entwicklung des Anlagevermögens (AV) des „Konzerns Stadt Hamm“ ergibt sich aus dem Gesamtanlagenspiegel (s. Anlage 1). Im Haushaltsjahr 2018 setzt es sich wie folgt zusammen:

**1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände** **3.165.811,48 EUR**  
(VJ: 3.469.571,42 EUR)

Unter diese Bilanzposition fallen Software und die zur Nutzung notwendigen Lizenzen.

**1.2. Sachanlagen** **1.520.635.386,50 EUR**  
(VJ: 1.520.385.917,94 EUR)

**1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** **171.920.651,86 EUR**  
(VJ: 171.758.000,81 EUR)

Die unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte betreffen überwiegend die städtischen Grün- und Parkanlagen, Sportflächen, Friedhöfe, Ackerland, Wald und Forsten sowie Grundstücke mit Erbbaurecht.

Folgende wesentliche Zugänge sind in 2018 erfolgt: Es wurden zwei Baugrundstücke im Wert von 854 T€ und ein Grundstück im Wert von 370 T€ angekauft. Die Grundstücke werden in der Bilanz den Grünflächen zugeordnet.

**1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** **578.327.524,22 EUR**  
(VJ: 573.900.850,13 EUR)

Die bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte enthalten den Wert des Grund und Bodens sowie der baulichen Anlagen, in denen sich Kinder- und Jugendeinrichtungen, Schulen, Wohnbauten, Soziale Einrichtungen, Sportstätten und Bäder sowie Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude befinden. Wertmäßig überwiegen hier die kommunalnutzungsorientierten Objekte und die Dienst- und Betriebsgebäude der Stadt sowie der Bestand an Wohnbauten bei der HBG.

Bei der HBG wurden zum Erstkonsolidierungszeitpunkt stille Reserven in Höhe von 59.975 T€ aufgedeckt. Nach der Fortschreibung ergeben sich zum 31.12.2018 noch stille Reserven von 50.278 T€.

**1.2.3 Infrastrukturvermögen** **643.495.650,10 EUR**  
(VJ: 649.549.013,73 EUR)

Das Infrastrukturvermögen umfasst sämtliche Verkehrs- sowie Ver- und Entsorgungseinrichtungen. Neben dem Grund und Boden sind dort Brücken und Tunnel, die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen, das städtische Straßennetz mit Wegen und Plätzen, die Verkehrslenkungsanlagen sowie Stützbauwerke ausgewiesen. Auch die Strom- und Gasversorgungsnetze der Stadtwerke Hamm sowie die Gasbezugs- und Verteilungsanlagen befinden sich hierunter.

## **Gesamtabschluss 2018 der Stadt Hamm – Gesamtanhang**

---

In diesem Zusammenhang wurden bei der Stadtwerke Hamm zum Erstkonsolidierungszeitpunkt stille Reserven in Höhe von 88.891 T€ aufgedeckt. Nach der Fortschreibung ergeben sich zum 31.12.2018 stille Reserven in Höhe von 51.647 T€.

### **1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden** **1.075.961,12 EUR** (VJ: 1.143.316,52 EUR)

Unter dieser Position sind Bauten auszuweisen, die sich nicht auf dem eigenen Grund und Boden, sondern auf „konzernfremden“ Grund und Boden befinden. Wertmäßig überwiegt hier der Bestand an Wohnbauten auf fremden Grund und Boden der HBG.

### **1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler** **2.971.926,23 EUR** (VJ: 2.891.325,49 EUR)

Diese Bilanzposition beinhaltet Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler der Stadt.

### **1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge** **65.006.029,99 EUR** (VJ: 67.402.984,82EUR)

Maschinen und technische Anlagen	44.583.212,57 EUR
Fahrzeuge für den ÖPNV	1.760.766,00 EUR
Fahrzeuge	18.662.051,42 EUR

Der Posten der Maschinen und technischen Anlagen resultiert maßgeblich aus der Kernverwaltung mit ca. 35,35 Mio. €. Die Stadt Hamm verbucht unter Maschinen und technische Anlagen die Straßenbeleuchtung und die Betriebsvorrichtungen der Sport- und Spielplätze. Die Maschinen und übrigen technischen Anlagen (einschl. übriger Betriebsvorrichtungen) sowie die Fahrzeuge entsprechen dem bilanziellen Wertansatz der fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten.

Die Fahrzeuge für den ÖPNV resultieren aus dem Stadtwerkekonzern.

### **1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung** **16.878.002,63 EUR** (VJ: 15.752.853,48 EUR)

Unter dieser Bilanzposition sind alle Vermögensgegenstände ausgewiesen, die für Zwecke der Verwaltung, des Geschäftsbetriebes, der Organisation und Kommunikation sowie für soziale, medizinische, schulische, sportliche und andere besondere Zwecke eingesetzt werden. Dies sind schwerpunktmäßig die Büroeinrichtungen von Verwaltung und Betrieben sowie die Einrichtungs- und Ausstattungsgegenstände und Gerätschaften von Schulen und die der Betriebsbereiche der Stadtwerke Hamm und übriger Bereiche.

### **1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau** **40.959.640,35 EUR** (VJ: 37.987.572,96 EUR)

Der Bilanzausweis beinhaltet den Wert sämtlicher Baumaßnahmen, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellt waren, bei denen also eine mögliche Nutzung noch nicht gegeben war oder noch kein Eigentumsübergang stattgefunden hat. Die Position wird maßgeblich von der Stadt Hamm und dem Stadtwerkekonzern bestimmt.

**1.3 Finanzanlagen** **70.458.788,44 EUR**  
(VJ: 71.506.340,87 EUR)

**1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen** **6.340.187,68 EUR**  
(VJ: 5.687.187,68 EUR)

Unter dieser Position werden die Unternehmen ausgewiesen, die aufgrund untergeordneter Bedeutung nicht in den Vollkonsolidierungskreis aufgenommen wurden. Dazu gehören:

- Hallenmanagement Hamm GmbH
- Hammer IT-Schulsupport GmbH
- Hammer Technologie- und Gründerzentrum GmbH
- Kommunales Jobcenter Hamm AöR
- Maximilianpark Hamm GmbH
- Stadtmarketinggesellschaft Hamm mbH
- Tierpark Hamm gGmbH
- Stadtentwicklungsgesellschaft Hamm mbH
- Dienstleistungs- und Finanzierungsgesellschaft Hamm mbH
- Sport- und Freizeit Hamm gGmbH
- Innovationszentrum Hamm GmbH
- Entwicklungsagentur CreativRevier Heinrich Robert GmbH

Die Wertveränderungen ergeben sich aus außerplanmäßigen Abschreibungen i. H. v. 1,61 Mio. € und Neugründungen bzw. Kapitalzuführungen i. H. v. 2,27 Mio. €.

**1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen** **1.060.491,77 EUR**  
(VJ: 860.133,49 EUR)

Bei den assoziierten Unternehmen handelt es sich um die Betriebe, die unter maßgeblichen Einfluss eines oder mehrerer voll zu konsolidierender Einheiten stehen. Den Schwerpunkt bei diesen Beteiligungen bildet die MVA Betriebsführungs GmbH mit 1,06 Mio. €, wobei die Anteile über die WFH, welche sich im Vollkonsolidierungskreis befindet, gehalten werden. Daneben werden die MVA Betreiber GmbH und die HeLi Net Telekommunikation GmbH & Co. KG ausgewiesen.

Die Wertveränderung zum Vorjahr in Höhe von 200 T€ ergibt sich aus der regulären Fortschreibung der Equity Beteiligung (Fortschreibung des anteiligen Eigenkapitals).

**1.3.3 Übrige Beteiligungen** **37.093.291,55 EUR**  
(VJ: 37.453.659,75 EUR)

Beteiligungen sind Anteile an verselbstständigten Aufgabenbereichen, die dazu bestimmt sind, dem eigenen Geschäftsbetrieb durch Herstellung einer dauerhaften Verbindung zu diesen verselbstständigten Aufgabenbereichen zu dienen. Der Wert der übrigen Beteiligungen ergibt sich hauptsächlich aus den Finanzanlagen der MVA Hamm Eigentümer GmbH, wobei die Anteile über die WFH gehalten werden, in Höhe von 6,32 Mio.€ und aus den Beteiligungen der Stadtwerke Hamm in Höhe von ca. 27,04 Mio. €.

### 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens

**4.228.072,35 EUR**

(VJ: 4.488.406,52 EUR)

Die im Gesamtabschluss ausgewiesenen Wertpapiere werden maßgeblich bei der Stadtwerke Hamm GmbH gehalten (4,22 Mio. €). Die übrigen Wertpapiere werden von der HBG (5 T€) gehalten.

### 1.3.6 Ausleihungen

**21.736.745,09 EUR**

(VJ: 23.016.953,43 EUR)

Ausleihungen stellen langfristige Forderungen aus Geld- und Finanzgeschäften dar. Hierzu zählen vor allem Darlehen, Hypotheken, Grund- und Rentenschulden sowie stille Beteiligungen, soweit diese nicht am Verlust teilnehmen. Sie müssen eine Mindestlaufzeit von mehr als einem Jahr haben.

#### 1.3.6.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

**5.179.962,68 EUR**

(VJ: 5.375.972,00 EUR)

Ausgewiesen werden Ausleihungen der Stadt Hamm an die Dienstleistungs- und Finanzierungsgesellschaft (4,59 Mio. €), die Maximilianpark Hamm GmbH (319 T€) und die Tierpark Hamm gGmbH (271 T€).

#### 1.3.6.2 Ausleihungen an Beteiligungen

**14.574.704,23 EUR**

(VJ: 15.520.360,19 EUR)

Unter dieser Position sind Ausleihungen der Stadtwerke Hamm GmbH an die Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG und die Trianel Gaskraftwerk Hamm GmbH & Co. KG verbucht.

#### 1.3.6.3 Sonstige Ausleihungen

**1.982.078,18 EUR**

(VJ: 2.120.621,24 EUR)

Die sonstigen Ausleihungen sind maßgeblich bei der im Konzern der Stadtwerke Hamm bilanziert. Dabei handelt es sich im Wesentlichen die HeLi Net Telekommunikation GmbH & Co. KG (911 T€). Darüber hinaus sind bei der Stadt Hamm sonstige Ausleihungen i. H. v. 1.005 T€ bilanziert.

### 2. Umlaufvermögen

**213.222.076,28 EUR**

(VJ: 215.397.023,79 EUR)

Das Umlaufvermögen umfasst diejenigen Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb zu dienen, die also zum Verbrauch oder zur Weiterveräußerung vorgesehen sind. Der Bilanzposten wird maßgeblich durch Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände mit rund 158,87 Mio. € geprägt.

#### 2.1 Vorräte

**28.590.966,62 EUR**

(VJ: 26.728.070,57 EUR)

Der Posten Vorräte umfasst die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen, fertige Erzeugnisse und Waren sowie geleistete Anzahlungen.

**2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** **158.874.138,34 EUR**  
(VJ: 148.205.700,06 EUR)

**2.2.1 Forderungen** **148.071.765,75 EUR**  
(VJ: 138.310.534,10 EUR)

Bei den Forderungen handelt es sich maßgeblich um Forderungen der Stadtwerke Hamm (ca. 102,7 Mio. €), diese resultieren im Wesentlichen aus noch nicht abgerechneten Energie- und Wasserverbräuchen zwischen Ablese- und Bilanzstichtag. 34,5 Mio. € werden von der Stadt Hamm eingebracht.

**2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände** **10.802.372,59 EUR**  
(VJ: 9.895.165,96 EUR)

Die Sonstigen Vermögensgegenstände sind maßgeblich bei den Stadtwerke Hamm (8,32 Mio. €) bilanziert.

**2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens** **57.518,70 EUR**  
(VJ: 57.518,70 EUR)

Ausgewiesen werden 13.512 auf den Inhaber lautende nennbetragslose Stammaktien der RWE AG, die bei der Stadtwerke Hamm GmbH bilanziert sind.

**2.4 Liquide Mittel** **25.699.452,62 EUR**  
(VJ: 40.405.734,46 EUR)

Als liquide Mittel wurden die Bestände auf den Giro- und Festgeldkonten sowie die Barkassen des Konzerns zum Bilanzstichtag aufgeführt. Der Ansatz erfolgte zum Nennbetrag. Weitere Informationen sind der Kapitalflussrechnung (Anlage 3) zu entnehmen.

**3. Aktive Rechnungsabgrenzung** **39.049.614,68 EUR**  
(VJ: 36.981.235,19 EUR)

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten werden mit rund 38,47 Mio. EUR maßgeblich bei der Stadt Hamm bilanziert. Der Bilanzposten umfasst im Wesentlichen vorschüssige Zahlungen für die Abgrenzung von Transferleistungen für die Kommunale Jobcenter AÖR (9,4 Mio. €), Leistungen der Sozialhilfe nach dem SGB XII (2,6 Mio. EUR), Leistungen der Kinder- und Jugendhilfe (2,7 Mio. €), Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (552 T€), Beamtenbesoldung und Versorgungsbezüge (1,9 Mio. €) sowie Betriebskostenzuschüsse für Kindertagesstätten freier Träger (4,6 Mio. €) und für eine Umlage (180 T€). Ein Teilbetrag der aktiven Rechnungsabgrenzung bei der Stadt besteht für geleistete Zuwendungen in Höhe von 15,8 Mio. €, die aufgrund der mehrjährigen Gegenleistungsverpflichtung wegen der Zweckbindungsdauer aktiviert wurden.

### II. Passiva

**1.846.531.677,38 EUR**

(VJ: 1.847.740.089,21 EUR)

#### 1. Eigenkapital

**155.867.587,78 EUR**

(VJ: 148.311.593,71 EUR)

Aus der Kapitalkonsolidierung resultiert ein passiver Unterschiedsbetrag in Höhe von 53.175 T€. Eine ertragswirksame Auflösung wurde nicht vorgenommen, da nach § 309 Abs. 2 HGB der passive Unterschiedsbetrag nur aufgelöst werden darf, wenn eine erwartete ungünstige Entwicklung bei der Beteiligungsgesellschaft eingetreten ist oder aber feststeht, dass der Unterschiedsbetrag einem realisierten Gewinn entspricht. Der passive Unterschiedsbetrag wurde zunächst mit dem aktiven Unterschiedsbetrag in Höhe von 16.723 T€ verrechnet und dann gegen die Allgemeine Rücklage verbucht.

Unter dem Eigenkapital wird zudem für nicht dem Mutterunternehmen gehörende Anteile an in den Gesamtabchluss einbezogene Betriebe ein Ausgleichsposten für die Anteile der anderen Gesellschafter in Höhe ihres Anteils am Eigenkapital unter entsprechender Bezeichnung gesondert ausgewiesen. Der Ausgleichsposten resultiert aus den Minderheitsanteilen der HBG. Zum 31.12.2018 werden dort nunmehr 6.275 T€ ausgewiesen.

#### 2. Sonderposten

**593.617.454,48 EUR**

(VJ: 586.759.293,65 EUR)

##### 2.1. Sonderposten für Zuwendungen

**452.678.513,63 EUR**

(VJ: 458.188.317,09 EUR)

Als Sonderposten für Zuwendungen werden gemäß § 43 Abs. 5 GemHVO NRW die für das aktivierte Anlagevermögen erhaltenen zweckgebundenen Zuweisungen und Zuschüsse eingestellt. Sie ergeben sich im Wesentlichen bei der Kernverwaltung (427,57 Mio. €); zudem werden 24,85 Mio. € bei den Stadtwerken ausgewiesen. Die Werte der Sonderposten werden grundsätzlich entsprechend der Nutzungsdauer des zugrundeliegenden Vermögensgegenstandes anteilig aufgelöst.

##### 2.2 Sonderposten für Beiträge

**89.696.534,62 EUR**

(VJ: 90.537.535,29 EUR)

Die Sonderposten für Beiträge ergeben sich ausschließlich bei der Stadt Hamm. Sie beinhalten die nach dem Kommunalabgabengesetz (KAG) und dem Baugesetzbuch erhobenen Straßenbau- und Erschließungsbeiträge.

##### 2.3 Sonderposten für den Gebührenausgleich

**4.115.968,68 EUR**

(VJ: 3.055.853,26 EUR)

Die Sonderposten für den Gebührenausgleich betreffen Kostenüberdeckungen innerhalb der Gebührenbereiche der Kernverwaltung, wie z.B. Friedhöfe, Schlammabfuhr. Die Kommunen sind verpflichtet, diese Beträge in der Bilanz als Sonderposten auszuweisen. Gemäß § 6 Abs. 2 KAG sind diese Überschüsse in den Gebührenkalkulationen der vier Folgejahre gebührenmindernd zu berücksichtigen. Analog dazu erfolgt eine Auflösung der gebildeten Sonderposten. Dieser Sonderposten wird ausschließlich bei der Stadt Hamm gebucht.

**2.4 Sonstige Sonderposten** **47.126.437,55 EUR**  
(VJ: 34.977.588,01 EUR)

Die sonstigen Sonderposten betreffen lediglich die Kernverwaltung mit rund 47,1 Mio. €. Enthalten sind u.a. Ablösungen für Stellplatzverpflichtungen, Ersatzgelder für Ausgleichsflächen, Sonderposten für Sachschenkungen.

**3. Rückstellungen** **405.372.425,01 EUR**  
(VJ: 374.654.541,69 EUR)

**3.1. Pensionsrückstellungen** **283.423.312,58 EUR**  
(VJ: 272.296.933,58 EUR)

Die Pensionsrückstellungen werden für die zukünftigen Versorgungsansprüche der aktiven Beamten und Versorgungsempfänger sowie deren zukünftige Beihilfeansprüche gebildet.

**3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten** **16.321.440,81 EUR**  
(VJ: 16.156.361,81 EUR)

Die Deponierückstellung ergibt sich maßgeblich aus einer bei dem ASH verbuchten Position. Deponierückstellungen sind gem. § 36 Abs. 2 GemHVO nicht abzuzinsen, sondern in Höhe der zu erwartenden Gesamtkosten zum Zeitpunkt der Maßnahmen anzusetzen. Da der ASH in seinem Jahresabschluss diese langfristige Rückstellung gem. § 253 Abs. 2 HGB mit dem durchschnittlichen Marktzins der zehn Jahre abgezinst hat, wurde für Zwecke des Gesamtabschlusses eine entsprechende Umbewertung vorgenommen.

**3.3 Instandhaltungsrückstellungen** **20.524.347,77 EUR**  
(VJ: 13.665.162,03 EUR)

Die Position ergibt sich lediglich durch die Stadt Hamm, es wurden insbesondere Rückstellungen für den Austausch der (Straßen-) Beleuchtung, der Erneuerungen im Straßenbau, bei Sportanlagen, Grünflächen und Spielplätzen sowie Sanierungen und Instandsetzungen in den Schulen, Kindergärten und Verwaltungsgebäuden gebildet. Genauere Informationen sind dem Einzelabschluss der Stadt Hamm zu entnehmen.

**3.4 Steuerrückstellungen** **3.523.251,24 EUR**  
(VJ: 1.444.000,11 EUR)

Die Steuerrückstellungen wurden hauptsächlich von den Stadtwerken (3,18 Mio. EUR) der WFH (322 TEUR) eingestellt.

**3.5 Sonstige Rückstellungen** **81.580.072,61 EUR**  
(VJ: 71.092.084,16 EUR)

Sonstige Rückstellungen werden für Verpflichtungen, die dem Grunde und/oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt waren, gebildet, sofern der Betrag nicht geringfügig war. Es muss wahrscheinlich sein, dass eine Verbindlichkeit zukünftig entsteht, die wirtschaftliche Ursache vor dem Bilanzstichtag liegt und die zukünftige Inanspruchnahme voraussichtlich erfolgen wird.

Dazu gehören die Rückstellungen für Altersteilzeit, nicht beanspruchten Urlaub, Arbeitszeitguthaben, Verpflichtungen gegenüber anderen Dienstherren sowie Rückstellungen für Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen und drohende Verluste aus schwebenden Geschäften. Der größte Anteil an dieser Position wird durch die Stadt Hamm eingebracht

## **Gesamtabschluss 2018 der Stadt Hamm – Gesamtanhang**

---

(61,3 Mio.€), hiervon entfallen 28,8 Mio. € auf Personalrückstellungen, 14,1 Mio. € auf Prozessrückstellungen und 18,4 Mio. € auf sonstige Sachverhalte.

### **4. Verbindlichkeiten**

**663.414.656,62 EUR**

(VJ: 712.823.851,07 EUR)

Einzelheiten sind dem beigefügten Gesamtverbindlichkeitspiegel zu entnehmen (Anlage 2).

### **5. Passive Rechnungsabgrenzung**

**28.259.553,49 EUR**

(VJ: 25.190.809,09 EUR)

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten weist Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag aus, die Erträge für eine bestimmte Zeit nach dem Stichtag darstellen.

Der Hauptanteil entfällt auf die Stadt Hamm mit ca. 27,7 Mio. €. Die Bilanzierung erfolgte unter anderem für erhaltene Vorauszahlungen für Grabnutzungsrechte i. H. v. 9,2 Mio. € und erhaltene Zuschüsse i. H. v. 13,9 Mio.€.

### 7 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

#### I. Ordentliche Gesamterträge

**1.038.986.166,80 EUR**

(VJ: 1.022.340.107,20 EUR)

#### 1. Steuern und ähnliche Abgaben

**202.389.439,32 EUR**

(VJ: 201.196.575,11 EUR)

Diese Position wird ausschließlich von der Stadt geführt. Zu den kommunalen Steuern zählen im Wesentlichen die Realsteuern nach § 3 Abs. 2 AO (Gewerbesteuer, Grundsteuer) und die Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern (Einkommensteuer, Umsatzsteuer). Die übrigen Erträge werden durch sonstige Steuern (Vergnügungssteuer, Hunde-, Wettbüro- und Zweitwohnungssteuer) und Ausgleichsleistungen (Familienleistungsausgleich, anteiliger Leistungsersatz bei der Grundsicherung für Arbeitslose) erzielt.

#### 2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen

**263.093.578,77 EUR**

(VJ: 246.448.363,80 EUR)

Zu den Zuwendungen gehören Zuweisungen und Zuschüsse vom öffentlichen und vom privaten Bereich, die nicht ausdrücklich für die Durchführung von Investitionen bestimmt sind. Einen weiteren Bestandteil stellen die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen dar. Zuwendungen für Investitionen werden als Sonderposten passiviert und über die Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst.

Der Gesamtbetrag erstreckt sich ausschließlich auf die Stadt Hamm mit ca. 263,1 Mio. €. Bei der Stadt Hamm spielen hier die Schlüsselzuweisungen vom Land im Rahmen des kommunalen Finanzausgleiches und die Stärkungspaktmittel eine wesentliche Rolle. Diese machen einen Anteil von 70 % aus. Die Schlüsselzuweisung ist im Vergleich zum Vorjahr um 16,6 Mio. € höher ausgefallen. Weiterhin werden hier die nicht investiv verbrauchten Teile der Schulpauschale und der Sportpauschale ausgewiesen.

#### 3. Sonstige Transfererträge

**7.754.840,40 EUR**

(VJ: 6.254.590,59 EUR)

Unter den "Sonstigen Transfererträgen" werden die von Dritten übertragenen Finanzmittel nachgewiesen, denen keine konkrete Gegenleistung des „Konzerns Stadt Hamm“ gegenübersteht, soweit diese nicht unter den vorgenannten Positionen erfasst wurden. Diese Erträge werden ausschließlich von der Stadt Hamm erzielt. Im Wesentlichen handelt es sich hier um Ersatz von sozialen Leistungen, die zu Unrecht gewährt wurden oder bei denen die Kommune in Vorleistung getreten ist.

#### 4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

**85.133.815,73 EUR**

(VJ: 84.531.631,50 EUR)

Hierunter werden Verwaltungsgebühren für die Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen und Amtshandlungen (Passgebühren, Genehmigungsgebühren) erfasst ebenso wie Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und Anlagen sowie die Inanspruchnahme wirtschaftlicher Dienstleistungen (Abfallentsorgung, Abwasserbeseitigung, Straßenreinigung). Des Weiteren gehören die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und für Gebührenausschleiche zu dieser Position.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte entfallen mit einem erheblichen Teil auf die Stadt (66,8 Mio. €) und mit 18,29 Mio. € auf den ASH.

**5. Privatrechtliche Leistungsentgelte** **281.906.556,85 EUR**  
(VJ: 285.848.002,87 EUR)

Diese Ertragsposition beinhaltet Leistungsentgelte, für die seitens der Stadt oder ihrer Betriebe eine konkrete Gegenleistung auf privatrechtlicher Grundlage erbracht wird. Hierbei handelt es sich in erster Linie um Umsatzerlöse aus den Betrieben nach Eliminierung der konzerninternen Umsätze.

Den größten Teil der Umsatzerlöse erzielt die Stadtwerke Hamm mit ca. 256,27 Mio. €; diese resultieren hauptsächlich aus dem Kerngeschäft Strom-, Erdgas-, Wasser- und Wärmeversorgung.

Die HBG steuert Umsatzerlöse von ca. 16,81 Mio. € bei, die im Wesentlichen aus der Hausbewirtschaftung, aber auch aus dem Verkauf von Grundstücken erzielt wurden.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte der Stadt in Höhe von ca. 5,34 Mio. € erstrecken sich vornehmlich auf Erträge aus Verkäufen, Vermietung und Verpachtung von Grundstücken oder Gebäuden und Eintrittsgeldern.

**6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen** **159.821.377,95 EUR**  
(VJ: 169.321.761,82 EUR)

Erträge aus Kostenerstattungen und -umlagen sind solche, die von der Stadt oder ihren Betrieben aus der Erbringung von Gütern und Dienstleistungen für eine andere Stelle erwirtschaftet werden. Die Erstattung kann vollständig oder auch nur anteilig erfolgen.

Diese Position enthält fast ausschließlich Erträge der Stadt Hamm. Eine große Rolle spielen hier die Erstattungen aus den Bundesbeteiligungen an den Kosten für Unterkunft und Bildung, an den Leistungen aus dem Arbeitslosengeld II und an der Eingliederung von Arbeitssuchenden.

**7. Sonstige ordentliche Erträge** **31.172.596,07 EUR**  
(VJ: 21.717.452,79 EUR)

Die sonstigen ordentlichen Erträge stellen die Ertragsarten dar, die nicht den vorgenannten Ertragspositionen zuzuordnen sind. Dazu zählen ordnungsrechtliche Erträge und Säumniszuschläge, Erträge aus Konzessionsabgaben, Erträge aus der Verzinsung der Gewerbesteuer sowie Erträge aus der Auflösung und Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen und aus der Auflösung von Rückstellungen.

**8. Aktivierte Eigenleistungen** **6.802.090,08 EUR**  
(VJ 7.741.005,84 EUR)

Diese Position beinhaltet den Wert konzerneigener Leistungen im Zusammenhang mit der Aktivierung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens. Diesen Erträgen stehen Aufwendungen bei anderen Ergebnispositionen gegenüber, die Herstellungskosten im Sinne des § 33 Abs. 3 GemHVO NRW darstellen. Entsprechende Eigenleistungen werden von der Stadt Hamm (1,73 Mio. €), der Stadtwerke Hamm (4,74 Mio. €) und der HBG (333 T€) erbracht.

**9. Bestandsveränderungen** **911.871,63 EUR**  
(VJ: -729.259,12 EUR)

Als Bestandsveränderungen werden hier Erhöhungen und Verminderungen des Bestandes an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen im Vergleich zum Vorjahr erfasst.

Im Haushaltsjahr ergab sich ein positiver Saldo, der sich auf die Stadtwerke Hamm mit -11 T€ und die HBG mit 923 T€ verteilt.

**II. Ordentliche Gesamtaufwendungen** **1.022.608.638,19 EUR**  
(VJ: 1.008.146.985,24 EUR)

**11. Personalaufwendungen** **190.661.653,61 EUR**  
(VJ: 184.252.163,28 EUR)

Hierunter fallen alle Aufwendungen für die aktiven Beschäftigten der Stadt und ihrer Betriebe, die aufgrund von Arbeitsverträgen beschäftigt werden. Zu den Aufwendungen gehören die Bruttobeträge einschließlich der Lohnnebenkosten und Sozialversicherungsbeiträge, die Gewährung von Beihilfe an Beamte und die jährlichen Zuführungen zu den personalwirtschaftlichen Rückstellungen (Pensionen, Altersteilzeit, Urlaubsansprüche, Arbeitszeitguthaben).

Die Personalaufwendungen bilden neben den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und den Transferaufwendungen den drittgrößten Aufwandsposten. Dem von der Stadt getragenen Hauptanteil von 129,5 Mio. € folgen die Stadtwerke mit 47,6 Mio. €.

**12. Versorgungsaufwendungen** **17.139.005,89 EUR**  
(VJ: 15.372.333,49 EUR)

Unter den Versorgungsaufwendungen sind alle Aufwendungen im Zusammenhang mit ehemaligen Beschäftigten der Stadt Hamm und ihrer Betriebe zu verstehen. Schwerpunktmäßig betrifft das die Versorgungsaufwendungen und Beihilfeleistungen für Ruhestandsbeamte und deren Angehörige. Das Gros der Aufwendungen entfiel mit 14,88 Mio. € auf die Stadt Hamm.

**13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** **280.244.197,04 EUR**  
(VJ: 289.422.361,60 EUR)

Unter dieser Position sind alle Aufwendungen ausgewiesen, die mit dem kommunalen und betrieblichen Verwaltungs- und Geschäftshandeln bzw. mit Umsatz- und Verwaltungserlösen wirtschaftlich zusammenhängen. Dies sind vor allem Aufwendungen für die Fertigung und den Vertrieb von Erzeugnissen und Waren, Aufwendungen für Energie, Wasser und Abwasser sowie für die Unterhaltung und Bewirtschaftung des Anlagevermögens, aber auch Kostenerstattungen und Kostenumlagen an andere Leistungserbringer sowie sonstige Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen werden hier verbucht. Die Aufwendungen im Berichtsjahr erstrecken sich auf fast alle Konzernbereiche mit Schwerpunkt Stadtwerke Hamm (177,54 Mio. EUR) und danach folgend Stadt Hamm (85,12 Mio. €), HBG (6,25 Mio. €), WFH (5,72 Mio. €), ASH (5,62 Mio. €).

### 14. Bilanzielle Abschreibungen

**66.743.455,98 EUR**

(VJ: 65.735.561,55 EUR)

Die bilanziellen Abschreibungen resultieren nahezu ausschließlich aus den Abschreibungen auf Anlagevermögen (65,25 Mio. €). Hinzukommen Abschreibungen auf Umlaufvermögen von 1,49 Mio. €.

In den bilanziellen Abschreibungen sind außerplanmäßige Abschreibungen der Stadt Hamm i. H. v. 1,4 Mio. € enthalten. Erläuterungen sind den einzelnen Bilanzpositionen zu entnehmen.

Dieser Position unterfallen die durch die Abnutzung des Sachanlagevermögens und der immateriellen Vermögensgegenstände entstehenden planmäßigen Abschreibungen. Ferner sind hier die Sofortabschreibungen geringwertiger Vermögensgegenstände ausgewiesen. Auch die Auflösungen von stillen Reserven bei der Stadtwerke Hamm und der HBG werden hier ausgewiesen.

Der Anlagenspiegel (s. Anlage 1) bietet eine detaillierte Übersicht über die einzelnen Beträge.

### 15. Transferaufwendungen

**405.988.893,89 EUR**

(VJ: 404.786.003,46 EUR)

Die Transferaufwendungen stellen den größten Aufwandsposten in der Gesamtergebnisrechnung dar. Hierunter fallen alle Leistungen des Konzerns an Dritte, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen. Dies sind regelmäßige Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke, Schuldenhilfen, diverse Sozialtransfers und Umlagen. Der Transferaufwand entfällt ausschließlich auf die Stadt Hamm.

### 16. Sonstige ordentliche Aufwendungen

**61.831.431,78 EUR**

(VJ: 48.578.561,86 EUR)

Unter den sonstigen ordentlichen Aufwendungen werden alle Aufwendungen verbucht, die nicht den anderen Aufwandspositionen, den Zinsen und den sonstigen Finanzaufwendungen oder den außerordentlichen Aufwendungen zuzuordnen sind. Hierzu gehören im Wesentlichen die sonstigen Personalaufwendungen (z. B. Aus- und Fortbildung, Reisekosten, Personalnebenaufwendungen), Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten (Ratsmitglieder u. a.), Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Diensten und Rechten (Mieten, Pachten, Dienstleistungen, Gutachten), Geschäftsaufwendungen (Porto, Telefonkosten u. a.) sowie Wertberichtigungen.

Ebenso werden hier die betrieblichen Steueraufwendungen und die Steuern vom Einkommen und vom Ertrag sowie Aufwendungen aus Verlustübernahmen ausgewiesen.

Die größten Aufwandspositionen befinden sich bei der Stadt Hamm (41,31 Mio. €) und bei den Stadtwerken Hamm (14,63 Mio. €).

### III. Ordentliches Gesamtergebnis

**16.377.528,61 EUR**

(VJ: 14.193.121,96 EUR)

Das ordentliche Gesamtergebnis weist die nachhaltige Ertragskraft aus, die sich aus der laufenden Tätigkeit des „Konzerns Stadt Hamm“ ergibt. Es umfasst alle regelmäßig anfallenden Erträge und Aufwendungen und wird aus dem Saldo der ordentlichen Gesamterträge und ordentlichen Gesamtaufwendungen ermittelt. Es schließt mit einem Ertragsüberschuss ab.

**19. Finanzerträge** **5.927.687,86 EUR**  
(VJ: 5.739.812,27 EUR)

Bei den Finanzerträgen werden die Zinsen aus gegebenen Darlehen und aus Geldanlagen, Dividenden oder andere Gewinnanteile aus Beteiligungen ausgewiesen. Das Gros wird bei dem Stadtwerkekonzern und der WFH verbucht.

**20. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen** **13.890.195,07 EUR**  
(VJ: 14.875.045,54 EUR)

Unter dieser Position sind die Zinsaufwendungen und Kreditbeschaffungskosten aus der Inanspruchnahme von Fremdkapital auszuweisen. Hierzu zählen sowohl die Zinsen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen als auch die Zinsen aus der Aufnahme von Krediten für die Sicherung der Liquidität. Der größte Anteil der Aufwendungen entfällt auf die Stadt Hamm mit 9,74 Mio. €, auf die Stadtwerke entfallen 2,47 Mio. € und auf die HBG entfallen 1,58 Mio. €.

**IV. Gesamtfinanzergebnis** **-7.962.507,21 EUR**  
(VJ: -9.135.233,27 EUR)

Das Gesamtfinanzergebnis ist der Saldo aus den Finanzerträgen und den Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen. Durch die getrennte Darstellung des Finanzergebnisses wird deutlich, wie das Fremdkapital durch Zinsaufwendungen das Jahresergebnis beeinflusst.

Das Gesamtfinanzergebnis wird durch einen Aufwandsüberschuss bestimmt.

**V. Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit** **8.415.021,40 EUR**  
(VJ: 5.057.888,69 EUR)

Das Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit setzt sich aus dem ordentlichen Ergebnis und dem Finanzergebnis zusammen. Es stellt ein Abbild des wirtschaftlichen Handelns der Stadt Hamm und ihrer Betriebe dar.

**23. Außerordentliche Aufwendungen** **19,04 EUR**  
(VJ: -1.000,33 EUR)

Als außerordentliche Erträge und Aufwendungen werden solche erfasst, die durch die Aufgabenerfüllung der Stadt und ihrer Betriebe, aber außerhalb der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit entstehen.

**VI. Außerordentliches Gesamtergebnis** **19,04 EUR**  
(VJ: -1.000,33 EUR)

Das außerordentliche Ergebnis ergibt sich aus der Saldierung der außerordentlichen Erträge und der außerordentlichen Aufwendungen. Durch das außerordentliche Ergebnis wird gezeigt, inwieweit seltene und ungewöhnliche Vorgänge bzw. von der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit abweichende Vorgänge im Berichtsjahr aufgetreten sind und in welchem Umfang diese das Jahresergebnis beeinflusst haben.

### VII. Gesamtjahresergebnis

**8.415.040,44 EUR**  
(VJ: 5.056.888,36EUR)

Das Gesamtjahresergebnis ergibt sich aus der Hinzurechnung des außerordentlichen Gesamtergebnisses zum Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit.

### 8 Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung

Die Gesamtkapitalflussrechnung soll über die Finanzlage des „Konzerns Stadt Hamm“ berichten, wobei die voll zu konsolidierenden verselbstständigten Aufgabenbereiche mit ihren gesamten Ein- und Auszahlungen, bereinigt um konzerninterne Zahlungen, einzubeziehen sind.

Die Gesamtkapitalflussrechnung ist in Staffelform unter Beachtung der in dem Deutschen Rechnungslegungsstandard 21 (DRS 21) enthaltenen Mindestgliederung darzustellen.

Im Rahmen des Gesamtabchlusses des „Konzerns Stadt Hamm“ wird die Finanzgesamtlage auf der Grundlage der Veränderungen des Finanzmittelfonds beurteilt.

Der Finanzmittelfonds ist der Bestand an Zahlungsmitteln und Zahlungsmitteläquivalenten. Als Zahlungsmittel gelten nach DRS 21 (Punkt 9.) Barmittel und täglich fällige Sichteinlagen. Als Liquiditätsreserve gehaltene, kurzfristige, äußerst liquide Finanzmittel, die jederzeit in Zahlungsmittel umgewandelt werden können und nur unwesentlichen Wertschwankungen unterliegen.

Die Veränderung des Finanzmittelfonds entspricht der Summe der drei zu ermittelnden Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit.

Die Darstellung des Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit erfolgt indirekt, in dem das Jahresergebnis als Datenbasis um alle zahlungsunwirksamen Aufwendungen und Erträge bereinigt wird. Die Cashflows aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit sind in der Gesamtkapitalflussrechnung direkt ermittelt worden, wobei die Einzahlungen und Auszahlungen gegenübergestellt werden.

Die Gesamtkapitalflussrechnung des „Konzern Stadt Hamm“ weist zum 31.12.2018 einen Finanzmittelfonds (liquide Mittel) von 25.699 T€ aus (siehe Anlage 3).

### 9 Sonstige Erläuterungen

Eventualverbindlichkeiten, Haftungsverhältnisse sowie sonstige finanzielle Verpflichtungen bestehen zu einem großen Teil innerhalb des Konzernverbundes und bleiben im Sinne der Einheitstheorie außer Betracht.

#### 9.1 Haftungsverhältnisse

Zum 31.12.2018 bestanden bei der Stadt Hamm Bürgschaften gegenüber Dritten in Höhe von 6.586 T€ (ohne den Vollkonsolidierungskreis). Diese teilen sich wie folgt auf:

- Verein der Freunde des Schullandheims „Haus am Meer“ e.V. 29.023,34 EUR
- St. Vincenz Jugendhilfe Zentrum e.V. 6.556.626,73 EUR

Der Aufsichtsrat der Stadtwerke Hamm hat der Gewährung von Sicherheiten (Patronatserklärungen oder Bürgschaften) für Energielieferungen und Handelsaktivitäten der Energiehandelsgesellschaft West mbH (ehw) in Höhe von insgesamt 47,5 Mio. € zugestimmt.

Bisher wurden aus diesem Volumen unbefristete Sicherheiten von insgesamt 15,9 Mio. € gestellt. Weitergehende Sicherheiten stellten die anderen an der ehw beteiligten Stadtwerke. Eine Ausgleichsvereinbarung im Innenverhältnis aller ehw-Gesellschafter gewährleistet, dass im Falle einer Inanspruchnahme jeder Gesellschafter nur in Höhe seines Beteiligungsanteils haftet. Für die Trianel Gasspeicher Epe GmbH & Co. KG wurden Vermögensabtretungen in Höhe von 0,6 Mio. €, für die Trianel Windpark Borkum GmbH & Co. KG in Höhe von 11 Mio. € und für die Trianel Windpark Borkum II GmbH & Co. KG in Höhe von 3,6 Mio. € vorgenommen. Für die HeLi NET Telekommunikation GmbH & Co. KG bestehen Ausfallbürgschaften in Höhe von 0,5 Mio. €.

### 9.2 Miet- und Leasingverträge

Aus Miet- und Leasingverträgen bestehen zum 31.12.2018 Verpflichtungen bei der Stadt Hamm in Höhe von 27.606 T€ und bei der WFH in Höhe 104 T€. Nähere Informationen können den Einzelabschlüssen der Stadt Hamm und der WFH entnommen werden.

### 9.3 Zinssicherungsgeschäfte und weitere Finanzinstrumente

Zur Reduzierung und Steuerung der Zinsbelastung aus dem Schuldenbestand können Instrumente wie Finanzderivate zum Einsatz kommen, deren Verwendung gemäß dem Runderlass des Innenministeriums vom 09.10.2006 in der Neufassung vom 16.12.2014 („Krediterlass“) zulässig ist, soweit eine Bindung an bestehende oder aufzunehmende Kredite (Grundgeschäft) nachgewiesen wird und sie zur Zinssicherung eingesetzt werden. Bei der Stadt Hamm bestanden zum 31.12.2018 keine Zinssicherungsgeschäfte.

Im Geschäftsjahr 2010 wurde durch die Stadtwerke Hamm ein variabel verzinsliches Darlehen aufgenommen. Mit dem parallelen Abschluss eines Zinsswaps wurde diese Kreditaufnahme wirtschaftlich in ein synthetisches Festzinsdarlehen umgewandelt, um das Marktpreisrisiko steigender Zinssätze abzusichern. Gemäß § 254 HGB liegt somit eine Bewertungseinheit in Form eines Micro-Hedges vor. Der sich zum Bilanzstichtag ergebende negative Marktwert der Zinsabsicherung betrug 622 T€.

Zinsänderungsrisiken der HBG halten sich aufgrund steigender Tilgungsanteile in beschränktem Rahmen. Die Zinsentwicklung wird vom Risikomanagement beobachtet. Gegebenenfalls werden zur Sicherung günstiger Finanzkonditionen Prolongationen im Voraus abgeschlossen (Forward-Darlehen).

### 9.4 Kostenunterdeckung bei Kostenrechnende Einrichtungen

Folgende kostenrechnende Einrichtungen haben 2018 mit Kostenunterdeckungen (Fehlbetrag) abgeschlossen:

<b>Einrichtung</b>	<b>Kostenunterdeckung in 2018 in T€</b>
Märkte	38
Schlammabfuhr	7
<u>Kompostierung</u>	<u>190</u>
Summe	235

## **9.5 Sonstige Verpflichtungen**

Die Stadt Hamm und die Stadtwerke Hamm GmbH sind Mitglieder der Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL) mit Sitz in Karlsruhe. Diese gewährt Leistungen der betrieblichen Altersvorsorge, bei Erwerbsminderung und in der Hinterbliebenenversorgung für die tariflich Beschäftigten Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter. Der Umlagesatz betrug in 2018 8,26 % des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts. Der vorläufige Prozentsatz für das zusätzlich erhobene Sanierungsgeld betrug 1,81 % für 2018. Für die Stadtwerke Hamm besteht eine Mitgliedschaft bei den kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kwv), hier betrug der für 2018 gültige Beitragssatz 6,5 %.

Bei dem Teilkonzern Stadtwerken besteht ein Bestellobligo für den Stromeinkauf 2019ff i. H. v. 54,8 Mio. €, für den Gaseinkauf i. H. v. 66,9 Mio. € und für sonstige finanzielle Verpflichtungen i. H. v. 5,7 Mio. €.

Bei der HBG sind anfallende Kosten für im Bau befindliche Objekte (5.300 T€) mit ausstehenden Finanzierungsmitteln von 5.180 T€ und Mietkautionsguthaben (1.966 T€) zu berücksichtigen.

Hamm, den 29. Oktober 2021

Aufgestellt:



Markus Kreuz  
(Stadtkämmerer)

Bestätigt:



Marc Herter  
(Oberbürgermeister)

## **10 Anlagen**

1. Gesamtanlagenspiegel
2. Gesamtverbindlichkeitspiegel
3. Gesamtkapitalflussrechnung

	Anschaffungs- und/oder Herstellungskosten						Wertberichtigungen						Buchwerte			
	01.01.2018		31.12.2018		Umbuch.*		01.01.2018		31.12.2018		Umbuch.*		31.12.2018		31.12.2017	
	Zugang	Abgang	Zugang	Abgang	Zugang	Abgang	Zugang	Abgang	Zugang	Abgang	Zugang	Abgang	Zugang	Abgang	Zugang	Abgang
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>2.697.671</b>	<b>76.582</b>	<b>2.746.705</b>	<b>0</b>	<b>-1.102.309</b>	<b>-69.396</b>	<b>19.260</b>	<b>0</b>	<b>-1.152.445</b>	<b>1.594.260</b>	<b>1.595.362</b>					
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	23.095	995	23.776	-7	-19.625	-1.291	305	0	-20.610	3.166	3.470					
1.2 Sachanlagen	2.566.422	69.741	2.621.518	7	-1.046.036	-65.354	10.507	0	-1.100.882	1.520.635	1.520.386					
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	199.441	1.295	201.311	1.302	-27.683	-1.729	21	0	-29.390	171.921	171.758					
1.2.1.1 Grünflächen	130.119	704	131.330	542	-14.659	-1.523	6	0	-16.176	115.460	115.460					
1.2.1.2 Ackerland	17.467	7	17.235	36	-6	0	0	0	-6	17.229	17.461					
1.2.1.3 Wald, Forsten	2.429	0	2.433	4	-38	0	0	0	-38	2.395	2.391					
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	49.425	584	50.312	721	-418	-206	15	0	-13.170	37.142	36.445					
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	862.656	14.378	885.173	11.402	-2.888.795	-20.352	2.302	0	-306.845	578.328	573.901					
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	320.176	3	16.306	12	-3.573	-414	23	0	-98.373	12.333	12.754					
1.2.2.2 Schulen	320.176	3	16.306	12	-3.573	-414	23	0	-98.373	12.333	12.754					
1.2.2.3 Wohnbauten	231.931	5.484	238.762	2.010	-76.645	-4.157	510	0	-80.293	158.469	155.286					
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	294.263	3.035	296.550	1.200	-119.184	-6.828	1.755	0	-124.256	172.293	175.079					
1.2.3 Infrastrukturvermögen	1.258.827	18.540	1.278.701	6.337	-609.278	-30.779	4.852	0	-635.205	643.496	649.549					
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	74.156	458	74.533	72	-1.058	0	49	0	-1.009	73.524	73.099					
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	42.771	46	43.424	608	-5.770	-823	0	0	-6.593	36.831	37.001					
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	4.101	29	4.130	0	-3.484	-41	0	0	-3.525	605	616					
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	12.176	109	13.599	1.313	-1.847	-282	-1	0	-2.130	11.468	10.329					
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	457.738	6.733	464.793	2.253	-139.277	-15.441	1.930	0	-152.789	312.004	318.461					
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	667.885	11.165	678.223	2.091	-457.841	-14.192	2.874	0	-469.160	209.063	210.043					
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	2.720	4	2.724	0	-1.577	-71	0	0	-1.648	1.076	1.143					
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.951	95	3.046	0	-60	-14	0	0	-74	2.972	2.891					
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	138.479	4.989	141.452	-192	-71.076	-7.544	2.173	0	-76.446	65.006	67.403					
1.2.6.1 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	76.346	2.490	78.406	-56	-30.706	-3.708	725	0	-33.822	44.583	45.641					
1.2.6.2 Fahrzeuge für den ÖPNV	15.589	447	15.396	1	-642	-794	642	0	-13.636	1.761	2.106					
1.2.6.3 Sonstige Fahrzeuge	46.543	2.052	47.665	-137	-26.887	-3.042	807	0	-28.988	18.662	19.657					
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	63.321	5.966	68.152	387	-47.568	-4.865	1.158	0	-51.274	16.878	15.753					
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	37.988	24.475	40.960	-19.230	0	0	0	0	0	40.960	37.988					
<b>1.3. Finanzanlagen</b>	<b>108.155</b>	<b>5.847</b>	<b>101.411</b>	<b>0</b>	<b>-36.648</b>	<b>-2.751</b>	<b>8.447</b>	<b>0</b>	<b>-30.952</b>	<b>70.459</b>	<b>71.506</b>					
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	9.968	2.267	12.235	0	-4.281	-1.614	0	0	-5.895	6.340	5.687					
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	12.687	200	4.440	0	-11.827	0	8.447	0	-3.380	1.060	860					
1.3.3 Übrige Beteiligungen	57.406	3.216	57.890	0	-19.953	-844	0	0	-20.797	37.093	37.454					
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	5.076	33	5.109	0	-588	-293	0	0	-881	4.228	4.488					
1.3.5 Ausleihungen	23.017	130	21.737	0	0	0	0	0	0	21.737	23.017					

Konzern Stadt Hamm 31.12.2018 Verbindlichkeitspiegel nach Fristigkeiten in €	Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit			Gesamtbetrag Verbindlichkeiten 31.12.2018	Gesamtbetrag Verbindlichkeiten 31.12.2017
	von bis zu 1 Jahr	von 1 bis 5 Jahre	von mehr als 5 Jahre		
<b>Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>190.204.089,28</b>	<b>154.198.366,21</b>	<b>319.012.201,13</b>	<b>663.414.656,62</b>	<b>712.823.851,07</b>
Anleihen	576.000,00	2.304.000,00	10.944.000,00	13.824.000,00	14.400.000,00
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	21.591.101,59	91.072.380,58	302.041.002,49	414.704.484,66	425.592.393,41
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	41.974.516,98	60.284.371,52	6.027.198,64	108.286.087,14	149.262.075,09
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	23.921.342,87	233.227,78	0,00	24.154.570,65	23.657.065,55
Sonstige Verbindlichkeiten	102.141.127,84	304.386,33	0,00	102.445.514,17	99.912.317,02
<b>Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten *1)</b>					<b>38.185.650,07</b>

\*1) Als Haftungsverhältnisse werden Bürgschaften und Patronatserklärungen ausgewiesen.

<b>Konzern Stadt Hamm</b> <b>Gesamtkapitalflussrechnung</b>	<b>2018</b> in €	<b>2017</b> in €
<b>Finanzmittelfonds am Anfang der Periode</b>	<b>40.405.734,46</b>	<b>19.901.489,23</b>
<b>Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 8)</b>	<b>75.445.468,34</b>	<b>89.136.293,56</b>
1 Periodenergebnis (einschl. Ergebnisanteilen von Minderheitsgesellschaftern) vor außerordentlichen Posten	8.415.021,40	5.057.888,69
2 Abschreibung/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	66.644.297,55	65.360.645,39
3 Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	30.717.883,32	27.305.985,51
4 sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-31.053.111,82	-31.320.320,38
5 Abnahme/Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leitungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-14.599.713,82	2.066.295,01
6 Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie andere Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	7.360.261,95	12.299.756,02
7 Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	-1.677,45	-769.189,95
8 Saldo Gesamtfinanzergebnis	7.962.507,21	9.135.233,27
<b>Cashflow aus Investitionstätigkeit (Summe aus 9 bis 16)</b>	<b>-61.828.186,50</b>	<b>-76.793.274,86</b>
9 Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	4.682.918,62	18.650.068,22
10 Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-69.741.226,87	-89.266.095,89
11 Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	817,00	22.981,00
12 Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-994.576,07	-918.342,89
13 Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	4.142.774,67	1.136.167,04
14 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-5.846.581,71	-12.157.864,61
15 Erhaltene Zinsen	493.179,75	678.733,28
16 Erhaltene Finanzerträge	5.434.508,11	5.061.078,99
<b>Cashflow aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus 17 bis 22)</b>	<b>-28.323.563,68</b>	<b>8.161.226,53</b>
17 Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter (Dividenden, Erwerb eigener Anteile,	96.007,44	0,00
18 Eigenkapitalrückzahlungen, andere Ausschüttungen)	-771,04	-771,04
19 Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	192.996.152,69	512.839.554,74
20 Auszahlung aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	-245.436.049,39	-520.831.812,42
21 Einzahlungen für Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen sowie sonstigen Sonderposten	37.911.291,69	31.029.300,79
22 Gezahlte Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-13.890.195,07	-14.875.045,54
<b>Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds</b>	<b>-14.706.281,84</b>	<b>20.504.245,23</b>
<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>25.699.452,62</b>	<b>40.405.734,46</b>



## C. Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss 2018



## **Inhaltsverzeichnis Gesamtlagebericht**

Abkürzungsverzeichnis .....	C-4
1 Allgemeines.....	C-5
2 Überblick über die Geschäftstätigkeit .....	C-5
3 Gesamtlage des Konzerns .....	C-5
3.1 Wirtschaftliche Gesamtlage.....	C-6
3.2 Vermögens-, Schulden- und Finanzgesamtlage.....	C-8
3.2.1 Vermögens- und Schuldenlage .....	C-12
3.2.2 Finanzgesamtlage.....	C-13
3.3 Ertragsgesamtlage .....	C-15
4 Voraussichtliche Entwicklung mit Chancen und Risiken .....	C-17
5 Nachtragsbericht .....	C-24
6 Mitgliedschaften/ Rat.....	C-25
Verwaltungsvorstand .....	C-25
Ratsmitglieder.....	C-26

## **Abkürzungsverzeichnis**

AfA	Absetzung für Abnutzung
AiB	Anlagen in Bau
AöR	Anstalt öffentlichen Rechts
AR	Aufsichtsrat
ASH	Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungsbetrieb
EEG	Erneuerbare-Energie-Gesetz
ehw	Energiehandelsgesellschaft West mbH
GemHVO NRW	Gemeindehaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen
gGmbH	gemeinnützige Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbH & Co. KG	Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Compagnie Kommanditgesellschaft
GO NRW	Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen
GV	Gesellschafterversammlung
HBG	Hammer Gemeinnützige Baugesellschaft mbH
HGB	Handelsgesetzbuch
HSP	Haushaltssanierungsplan
KJC AöR	Kommunales Jobcenter Anstalt öffentlichen Rechts
mbH	mit beschränkter Haftung
Mio. €	Millionen Euro
MVA	Müllverbrennungsanlage
NKF	neues kommunales Finanzmanagement
NRW	Nordrhein-Westfalen
ÖPNV	öffentlicher Personennahverkehr
SEG	Stadtentwicklungsgesellschaft Hamm mbH
SGB	Sozialgesetzbuch
SoPo	Sonderposten
T€	Tausend Euro
UKBS	Unnaer Kreis- Bau- u. Siedlungsgesellschaft mbH
UVG	Unterhaltsvorschussgesetz
VEW	Vereinigte Elektrizitätswerke
VwR	Verwaltungsrat
WFH	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hamm mbH

## **1 Allgemeines**

Der Gesamtabschluss erfüllt im Wesentlichen eine Informationsfunktion und legt Rechenschaft über das gesamte Aufgabenspektrum der Stadt Hamm und der verselbstständigten Aufgabenbereiche ab.

Dem Gesamtabschluss ist gemäß § 116 Abs. 1 GO NRW i.V.m. § 49 Abs. 2 GemHVO NRW ein Gesamtlagebericht beizufügen. Der Lagebericht fasst die wesentlichen Aussagen über den Konzern der Stadt Hamm zusammen und erläutert das durch den Gesamtabschluss vermittelte Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzerns.

Nähere Informationen zu den einzelnen Beteiligungen können dem Beteiligungsbericht entnommen werden.

## **2 Überblick über die Geschäftstätigkeit**

Die Geschäftstätigkeit des Konzerns der Stadt Hamm umfasste im Jahr 2018 neben den Pflichtaufgaben eine Vielzahl an freiwilligen Selbstverwaltungsaufgaben. Diese werden sowohl in der Kernverwaltung als auch in den Beteiligungen erbracht. Die Betätigungsfelder setzen sich aus den klassischen Produktbereichen des Kernhaushaltes sowie aus den folgenden Bereichen der Beteiligungen zusammen:

- Versorgung
- Entsorgung
- Verkehr
- Kultur und Freizeit
- Wirtschaftsförderung
- Wohnungsbau und Wohnungswirtschaft
- Sonstige Bereiche

Die im Kernhaushalt abgedeckten Betätigungsfelder werden über die Produktbereiche mit Hilfe von Zielen und Kennzahlen im Rahmen eines Verwaltungscontrollings gesteuert. Nähere Informationen hierzu finden sich im Haushaltsplan sowie dem Jahresabschluss der Stadt Hamm. Die Steuerung der Betätigungsfelder außerhalb der Kernverwaltung erfolgt im Rahmen eines strategischen und operativen Beteiligungsmanagements.

## **3 Gesamtlage des Konzerns**

Zur Vermittlung eines zutreffenden Bildes über die Gesamtlage des Konzerns wurden die für die Konzernlage bestimmenden Faktoren systematisch untersucht. Unter Bezugnahme auf das aufbereitete Zahlenmaterial der Gesamtbilanz, der Gesamtergebnisrechnung und der Gesamtkapitalflussrechnung werden die

- wirtschaftliche Gesamtlage,
- Vermögens-, Schulden- und Finanzgesamtlage und die
- Ertragsgesamtlage

im Folgenden dargestellt und analysiert. Zwecks Analyse und Vergleichbarkeit zu anderen Kommunen werden entsprechende Kennzahlen zur wirtschaftlichen Gesamtlage sowie zur Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragsgesamtlage aufbereitet und erläutert. Die Kennzahlen orientieren sich an dem NKF-Kennzahlenset.

### 3.1 Wirtschaftliche Gesamtlage

Die wirtschaftliche Gesamtlage des Konzerns Stadt Hamm ist vor dem Hintergrund der allgemeinen und örtlichen Rahmenbedingungen zu betrachten.

Zum 31.12.2018 wohnen 180 Tausend Einwohner in Hamm, was dem Niveau der Vorjahre entspricht. Die perspektivische Entwicklung der Einwohner ist geprägt von dem stetigen Anstieg älterer Bevölkerungsgruppen. Inwieweit die Zuwanderung von Flüchtlingen und Migranten die Entwicklung abfedern kann, bleibt abzuwarten.

Wesentliche Indikatoren für die strukturelle Entwicklung einer Kommune, sind neben der demografischen Entwicklung die Arbeitslosenquote, die SGB II-Quote sowie Indikatoren zur wirtschaftlichen Entwicklung. Die Arbeitslosenquote weist seit 2012 bis 2018 (8,7 %) eine sinkende Tendenz auf, liegt aber weiterhin über dem NRW-Vergleichswert in Höhe von 6,8 %. Auch die SGB-II-Quote, welche in 2018 bei 14,0 % liegt, befindet sich ebenfalls über dem NRW-Vergleichswert in Höhe von 11,4 %. Das Bruttoinlandsprodukt (BIP) je Erwerbstätigen sowie die Kaufkraft je Einwohner im Vergleich der kreisfreien Städte fällt deutlich unterdurchschnittlich aus. Ursächlich hierfür ist ein relativ hoher Anteil an Erwerbstätigen im Niedriglohnssektor, eine Folge u.a. höhere Sozialausgaben z.B. durch Empfänger von aufstockenden Sozialleistungen.

Die Kernverwaltung konnte in 2018 zum dritten Mal in Folge ein positives Jahresergebnis i.H.v. 1,9 Mio. € ausweisen. Im Vergleich zum Vorjahr stellt dies eine Verbesserung von 1,3 Mio. € dar. Die Entwicklung zeigt eine sehr positive Tendenz und ist im Wesentlichen auf die konsequente Haushaltskonsolidierung des aktuellen und der vergangenen Jahre und die gute gesamtwirtschaftliche Lage zurückzuführen. Die Haushaltskonsolidierung ist ein bedeutendes strategisches Ziel der Stadt Hamm. Die Vorgaben aus dem Stärkungspaktgesetz sind hierdurch erfüllt und sichern die Mittel aus dem Stärkungspakt, die zum Haushaltsausgleich unverzichtbar sind. Dabei ist die finanzielle Lage insbesondere von Sozial- und Jugendthemen geprägt, über 55 % der Aufwendungen entfallen auf diese Bereiche.

Das Geschäftsjahr des Stadtwerkekonzerns war im Bereich der Energieversorgung vom starken Wettbewerb und der im Vergleich wärmeren Witterung geprägt. Die Umsatzerlöse stiegen im Vorjahresvergleich um rund 1,9 % von 274,0 Mio. € auf 279,3 Mio. €. Der Jahresüberschuss des Stadtwerkekonzerns lag im Einzelabschluss nur 390 T€ unter dem Vorjahreswert (2018: 10,3 Mio. €; 2017: 10,7 Mio. €). Auf Ebene des Gesamtabschlusses bleibt das Jahresergebnis der Konsolidierungseinheit Stadtwerkekonzern daher trotz der Abschreibungen auf die aufgedeckten stillen Reserven positiv (7,9 Mio. €).

Das Jahresergebnis der HBG wird insbesondere von den Ausgaben für Instandhaltung der Mietobjekte beeinflusst. Die Aktivitäten der Gesellschaft erstreckten sich in 2018 insbesondere auf die Hausbewirtschaftung, wobei die Schwerpunkte in der Neubau- und Modernisierungstätigkeit lagen. Zudem wurden im Rahmen der Portfoliooptimierung Objekte veräußert. Das Jahresergebnis der Gesellschaft liegt mit 85 T€ um 152 T€ unter dem Vorjahresniveau, im Gesamtabschluss ist das Ergebnis der Konsolidierungseinheit HBG aufgrund der Abschreibungen auf die stillen Reserven mit -140 T€ negativ.

Die WFH hat das Geschäftsjahr 2018 mit einen Jahresfehlbetrag von -2,5 Mio. € abgeschlossen, welches 2 Mio. € unterhalb des Ergebnisses vom Vorjahr liegt. Die Schwankungen zwischen den Jahren ergeben sich aus den Grundstücksgeschäften. Das Jahresergebnis im Gesamtabschluss 2018 der Konsolidierungseinheit WFH liegt mit - 2,5 Mio. € auf dem Niveau des Einzelabschlusses. Die minimalen Abweichungen sind auf

## Gesamtabschluss 2018 der Stadt Hamm – Gesamtlagebericht

die Korrekturen im Rahmen der Saldenabstimmung und Umbewertung der Pensionsrückstellungen zurück zu führen.

Der ASH verzeichnete im Einzelabschluss 2018 einen Überschuss von 0,6 Mio. € (Vorjahr: -1,1 Mio. €). Hintergrund sind die gesunkenen Materialaufwendungen aufgrund der neuverhandelten Entsorgungsverträge. Der Überschuss der Konsolidierungseinheit ASH im Gesamtabchluss 2018 ist mit 1,6 Mio. € noch positiver und dies ist auf die andere Bewertung der Deponierückstellung zurückzuführen.

Der weiteren Erläuterung der wirtschaftlichen Gesamtlage dienen folgende Kennzahlen:

		2018	2017	2016	2015
Aufwandsdeckungsgrad =	$\frac{\text{ordentliche Gesamterträge}}{\text{ordentliche Gesamtaufwendungen}} \times 100$	101,60%	101,41%	101,10%	101,32%
Eigenkapitalquote I =	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$	8,44%	8,03%	7,96%	7,96%
Eigenkapitalquote II =	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{SoPo Zuwendungen} / \text{Beiträge}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$	37,81%	37,72%	38,87%	39,10%
Fehlbetrags- /Überschussquote =	$\frac{\text{Gesamtjahresfehlbetrag} / \text{Jahresüberschuss}^*}{\text{Allgemeine Rücklage} + \text{Ausgleichsrücklage}} \times 100$	-5,97%	-3,70%	-1,63%	-1,49%

\* ohne Ergebnis der Anteile Dritter

Der **Aufwandsdeckungsgrad** zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Gesamtaufwendungen durch ordentliche Gesamterträge gedeckt werden können. Die Kennzahl trifft eine Aussage darüber, inwiefern die Erträge im operativen Kernbereich des Konzerns ausreichen.

Die sich für 2018 ergebende Aufwandsdeckungsquote von 101,6 % sowie der Zeitverlauf zeigen, dass die ordentlichen Aufwendungen mit den ordentlichen Erträgen schon seit mehreren Jahren gedeckt werden konnten, was im Rahmen der defizitären kommunalen Strukturen als Erfolg zu werten ist. Damit ist auf Konzernebene strukturell ein ausgeglichenes Ergebnis erreicht. Das ordentliche Gesamtergebnis in 2018 beträgt 16,4 Mio. €; dies stellt im Vergleich zum Vorjahr eine absolute Verbesserung von 2,2 Mio. € dar. Im Vierjahresvergleich ist weiterhin eine zunehmend wirkungsvolle Konsolidierung des städtischen Haushalts und ein Erfolg der Beteiligungen zu erkennen.

Die **Eigenkapitalquoten** spiegeln den Anteil des Eigenkapitals (Eigenkapitalquote I) bzw. des wirtschaftlichen Eigenkapitals (Eigenkapitalquote II) an der Bilanzsumme wider. Die Eigenkapitalquote gilt als Indikator für die Substanz und die stetige Aufgabenerfüllung. Die laufenden Anstrengungen im Rahmen der Haushaltskonsolidierung innerhalb der Kernverwaltung im Zusammenhang mit den eingeforderten Konsolidierungsbeiträgen der Gesellschaften steuern einer Reduzierung des Eigenkapitals entgegen. Im Stichtagsvergleich zum 31.12.2018 lag die Eigenkapitalquote I bei 8,44 %. Die Eigenkapitalquote II von 37,81 % zum 31.12.2018 erhöhte sich minimal gegenüber dem Vorjahr um 0,09 %-Punkte. Dem Konzern steht dennoch ausreichend wirtschaftliches Eigenkapital zur Verfügung.

Die **Fehlbetrags- bzw. Überschussquote** gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da Sonderrücklagen unberücksichtigt bleiben, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die Allgemeine Rücklage ein. Je höher die Fehlbetragsquote ausfällt, desto stärker wird das Eigenkapital gemindert. Insbesondere im Jahresvergleich kann die Fehlbetragsquote Aufschluss über die Gesamtlage und die Entwicklungstendenzen geben. Die Fehlbetragsquote liegt in 2018 bei -5,97 %; dies ist gegenüber den Vorjahren eine erhebliche Verbesserung. Aufgrund des weiterhin positiven Jahresergebnisses liegt kein Fehlbetrag vor, so dass die Quote wie bereits in den Vorjahren ein umgekehrtes Vorzeichen aufweist (2017: -3,7 %). Dies zeigt, dass das Jahresergebnis zu einem Anstieg des Eigenkapitals führt.

### 3.2 Vermögens-, Schulden- und Finanzgesamtlage

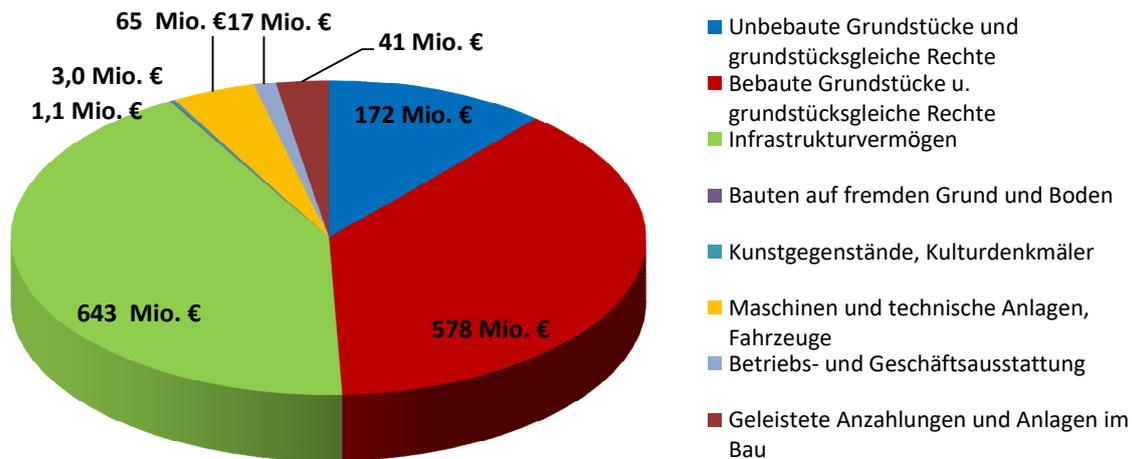
Die **Gesamtbilanzsumme** beträgt zum 31.12.2018 1.846.532 T€ und ist damit um 24,9 % höher als die Bilanzsumme der Stadt im Jahresabschluss. Gegenüber dem Vorjahr ist die Bilanzsumme des Konzerns gesunken (-1,2 Mio. €).

	2018		2017		Veränderung in T€
	in T€	in %	in T€	in %	
<b>Aktiva</b>	<b>1.846.532</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.847.740</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1.208</b>
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>1.594.260</b>	<b>86,34%</b>	<b>1.595.362</b>	<b>86,34%</b>	<b>-1.102</b>
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	3.166	0,18%	3.470	0,19%	-304
1.1.1 Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	3.148	0,17%	3.457	0,19%	-309
1.1.2 Anzahlung auf immaterielle Vermögensgegenstände	18	0,01%	13	0,00%	5
1.2 Sachanlagen	1.520.635	82,35%	1.520.386	82,28%	249
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	171.921	9,31%	171.758	9,30%	163
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	578.328	31,32%	573.901	31,06%	4.427
1.2.3 Infrastrukturvermögen	643.496	34,85%	649.549	35,15%	-6.053
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.076	0,06%	1.143	0,06%	-67
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.972	0,16%	2.891	0,16%	81
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	65.006	3,52%	67.403	3,65%	-2.397
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	16.878	0,91%	15.753	0,85%	1.125
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	40.960	2,22%	37.988	2,06%	2.972
1.3 Finanzanlagen	70.459	3,82%	71.506	3,87%	-1.048
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	6.340	0,34%	5.687	0,31%	653
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	1.060	0,06%	860	0,05%	200
1.3.3 Übrige Beteiligungen	37.093	2,01%	37.454	2,03%	-360
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	4.228	0,23%	4.488	0,24%	-260
1.3.5 Ausleihungen	21.737	1,18%	23.017	1,25%	-1.280
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>213.222</b>	<b>11,55%</b>	<b>215.397</b>	<b>11,66%</b>	<b>-2.175</b>
2.1 Vorräte	28.591	1,55%	26.728	1,45%	1.863
2.1.1 Rohstoffe/Fertigungsmaterial, Hilfsstoffe, Betriebsstoffe, Waren	28.591	1,55%	26.728	1,45%	1.863
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	158.874	8,61%	148.206	8,03%	10.668
2.2.1 Forderungen	148.072	8,02%	138.311	7,49%	9.761
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände	10.802	0,59%	9.895	0,54%	907
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	58	0,00%	58	0,00%	
2.4 Liquide Mittel	25.699	1,39%	40.406	2,19%	-14.706
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>39.050</b>	<b>2,11%</b>	<b>36.981</b>	<b>2,00%</b>	<b>2.068</b>

Auf der Aktivseite kommt es bezogen auf die relativen Werte nur zu geringen Veränderungen. Absolut betrachtet kommt es zu einer Abnahme des Anlagevermögens von -1,1 Mio. €.

Das Sachanlagevermögen im Konzern erhöht sich um 249 T€. Das Ergebnis bei der Betrachtung der Stadt als einzelne Einheit ist negativ (-4 Mio. €). Dies resultiert maßgeblich aus den Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen (-6,4 Mio. €) der Stadt Hamm, die nicht durch Investitionen ausgeglichen wurden, und wirkt sich mindernd auf das Konzernsachanlagevermögen aus. Durch die weitere Betrachtung der einzelnen Einheiten resultiert die dennoch positive Entwicklung des Konzernsachanlagevermögens im Wesentlichen aus den Zunahmen des Sachanlagevermögens bei der HBG (+4,6 Mio. €).

### Sachanlagen 31.12.2018



Wie im Vorjahr entfällt der überwiegende Teil der Aktivseite auf die Sachanlagen, hier sind wiederum die größten Posten das „Infrastrukturvermögen“ und die „Bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte“. Das Infrastrukturvermögen liegt ausschließlich bei der Stadt Hamm (432,3 Mio. €) und bei dem Teilkonzern Stadtwerke (211,1 Mio. €), wobei davon 51,6 Mio. € aus der Aufdeckung der stillen Reserven resultieren. Die „Bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte“ werden im Wesentlichen von der Stadt Hamm (378,9 Mio. €) und der Hammer Gemeinnützigen Baugesellschaft mbH (158,1 Mio. €) geprägt. Auch hier sind stille Reserven von 50,3 Mio. € enthalten.

Unter den Finanzanlagen sind neben den Ausleihungen insbesondere die nicht in den Konsolidierungskreis einbezogenen Beteiligungen zu nennen, die ca. 52,6 % der Finanzanlagen ausmachen. Die Veränderung der Finanzanlagen in Höhe von -1 Mio. € resultiert maßgeblich aus der Tilgung der Ausleihungen (-1,3 Mio. €).

Das Umlaufvermögen besteht insbesondere aus „Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen“:

### Umlaufvermögen 31.12.2018



Innerhalb des Umlaufvermögens ergaben sich wesentliche Veränderungen bei den Forderungen, die sich um 9,8 Mio. € erhöht haben, wohingegen sich die liquiden Mittel um 14,7 Mio. € verringerten; wir verweisen hierzu auch auf die Gesamtkapitalflussrechnung.

## Gesamtabschluss 2018 der Stadt Hamm – Gesamtlagebericht

Auf der Passivseite wird ein Eigenkapital von 155,9 Mio. € ausgewiesen. Damit ist das Eigenkapital um 19,9 Mio. € höher als im Einzelabschluss der Stadt Hamm. Der recht geringe Differenzbetrag ist vor dem Hintergrund der Kapitalkonsolidierung und der damit verbundenen Ausbuchung des Eigenkapitals der verbundenen Unternehmen gegen die Finanzanlagen nicht überraschend, zumal die sich zum Erstkonsolidierungszeitpunkt ergebenden Geschäfts- oder Firmenwerte direkt gegen das Eigenkapital gebucht wurden. Im Vergleich zum 31.12.2017 steigt das Eigenkapital um 7,6 Mio. €.

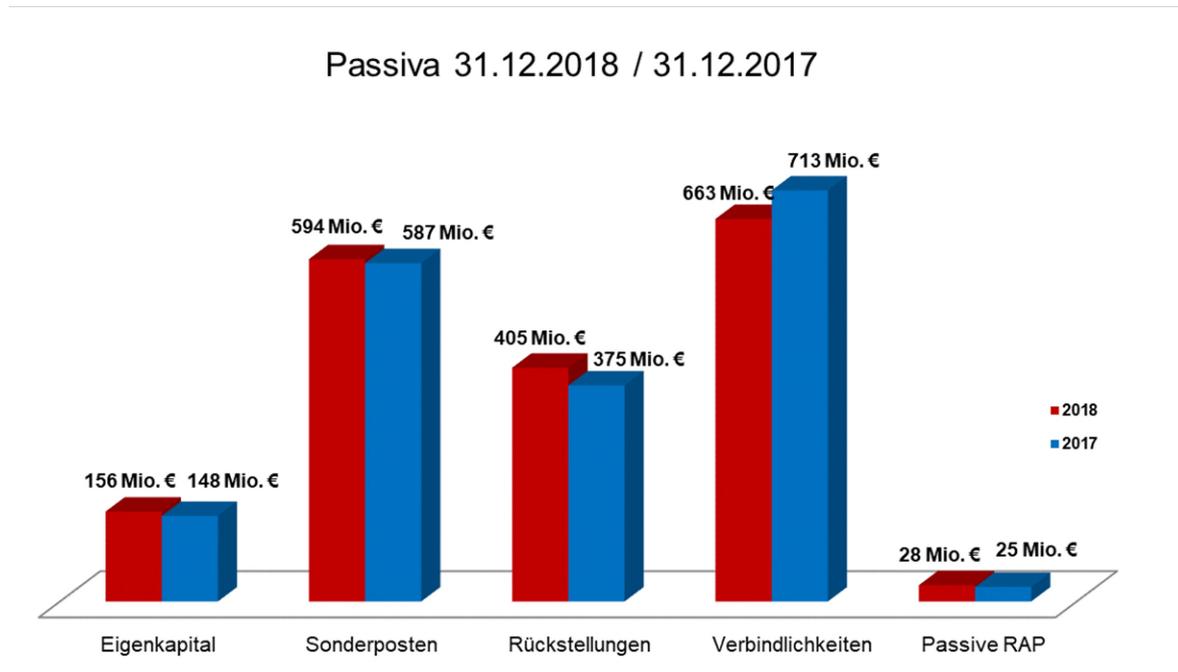
	2018		2017		Veränderung in T€
	in T€	in %	in T€	in %	
<b>Passiva</b>	<b>1.846.532</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.847.740</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1.208</b>
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>155.868</b>	<b>8,44%</b>	<b>148.312</b>	<b>8,03%</b>	<b>7.556</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	140.254	7,60%	136.622	7,39%	3.632
1.2 Ausgleichsrücklagen	911	0,05%	305	0,02%	607
1.3 Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	8.427	0,46%	5.088	0,28%	3.339
1.4 Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	6.275	0,34%	6.297	0,34%	-22
<b>2. Sonderposten</b>	<b>593.617</b>	<b>32,16%</b>	<b>586.759</b>	<b>31,76%</b>	<b>6.858</b>
2.1 Sonderposten für Zuwendungen	452.679	24,52%	458.188	24,80%	-5.510
2.2 Sonderposten für Beiträge	89.697	4,86%	90.538	4,90%	-841
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	4.116	0,23%	3.056	0,17%	1.060
2.4 Sonstige Sonderposten	47.126	2,55%	34.978	1,89%	12.149
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>405.372</b>	<b>21,94%</b>	<b>374.655</b>	<b>20,28%</b>	<b>30.718</b>
3.1 Pensionsrückstellungen	283.423	15,35%	272.297	14,74%	11.126
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	16.321	0,88%	16.156	0,87%	165
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	20.524	1,11%	13.665	0,74%	6.859
3.4 Steuerrückstellungen	3.523	0,19%	1.444	0,08%	2.079
3.5 Sonstige Rückstellungen	81.580	4,42%	71.092	3,85%	10.488
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>663.415</b>	<b>35,93%</b>	<b>712.824</b>	<b>38,58%</b>	<b>-49.409</b>
4.1 Anleihen	13.824	0,75%	14.400	0,78%	-576
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	414.704	22,46%	425.592	23,03%	-10.888
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	108.286	5,86%	149.262	8,08%	-40.976
4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	24.155	1,31%	23.657	1,28%	498
4.5 Sonstige Verbindlichkeiten	102.446	5,55%	99.912	5,41%	2.533
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>28.260</b>	<b>1,53%</b>	<b>25.191</b>	<b>1,36%</b>	<b>3.069</b>

Größter Posten der Passivseite sind mit 663,4 Mio. € die Verbindlichkeiten, welche wiederum zu 62,5 % aus Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen bestehen. Die Verbindlichkeiten sind im Vergleich zum Vorjahr insgesamt um -10,9 Mio. € gesunken. Insgesamt konnten die Verbindlichkeiten um -49,4 Mio.€ gesenkt werden, was maßgeblich aus einer Tilgung der Liquiditätskredite durch die Stadt Hamm resultiert.

Die Sonderposten sind im Wesentlichen von der Stadt Hamm in den Gesamtabschluss eingebracht worden; hier ist eine Steigerung von 6,9 Mio. € festzustellen.

Der Posten der Rückstellungen, gestiegen um insgesamt 30,7 Mio. €, wird mit insgesamt 405,4 Mio. € maßgeblich von den Pensionsrückstellungen mit 283,4 Mio. € geprägt. Davon sind 264,5 Mio. € über die Stadt Hamm in den Gesamtabschluss eingeflossen, da bei der Stadt Hamm der überwiegende Teil der Beamtinnen und Beamten des Konzerns beschäftigt ist. Die

Sonstigen Rückstellungen mit 81,6 Mio. € beinhalten insbesondere Rückstellungen für Mehrarbeit, nicht genommenen Urlaub, Altersteilzeit und Prozessrückstellungen.



### 3.2.1 Vermögens- und Schuldenlage

Die Kennzahlen zur Vermögens- und Schuldenlage ergeben zum Stichtag 31.12.2018 folgende Werte.

		2018	2017	2016	2015
Infrastrukturquote =	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$	34,85%	35,15%	35,99%	36,05%
Abschreibungsintensität =	$\frac{\text{Bilanzielle Abschr. auf Anlagevermögen}}{\text{ordentliche Gesamtaufwendungen}} \times 100$	6,38%	6,48%	7,32%	6,65%
Anlagenintensität =	$\frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$	86,34%	86,34%	87,09%	88,18%

Die **Infrastrukturquote** gibt Auskunft über den Anteil des in der Infrastruktur gebundenen Vermögens am Gesamtvermögen des Konzerns. Die Kennzahl zeigt damit, inwiefern mögliche Belastungen bzw. Folgeaufwendungen aus dem Infrastrukturvermögen resultieren können. Die Kennzahl ist in der Regel nur langfristig beeinflussbar, da das Infrastrukturvermögen regelmäßig nicht veräußert wird. Die Infrastrukturquote von 34,85 % zum Stichtag 31.12.2018 zeigt, dass weiterhin ca. ein Drittel des Gesamtvermögens des Konzerns Stadt Hamm im Infrastrukturvermögen gebunden ist. Ein hoher Anteil des Konzernvermögens ist somit langfristig gebunden und wird in den Folgejahren zwecks Erhaltung Investitionsbedarfe und Instandhaltungsbedarfe hervorrufen. Da die Erhaltung und Entwicklung der Infrastruktur einer Kommune eine hohe Bedeutung insbesondere im Rahmen der Daseinsfürsorge hat, sind die Folgebelastungen durch Abschreibungen und Investitionen zu berücksichtigen. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Infrastrukturquote nur geringfügig um 0,3 %-Punkte verringert, so dass der Anteil der Infrastruktur an der Bilanzsumme leicht gesunken ist. Absolut hat der Wert des Infrastrukturvermögens um ca. -6,1 Mio. € abgenommen, Abschreibungen und Abgänge waren demnach höher als die Investitionen in die Infrastruktur.

Die **Abschreibungsintensität** zeigt an, in welchem Umfang die Ergebnisrechnung durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Der Wert von 6,38 % in 2018 macht deutlich, dass die Ergebnisrechnung durchaus signifikant von den Abschreibungen belastet wird. Die Kennzahl korrespondiert mit der der Anlagenintensität von 86,34 %. In der Zeitreihe sinkt die Abschreibungsintensität im Vergleich zum Vorjahr nur minimal (-0,1%). Analog zur Infrastrukturquote und im Zusammenhang mit der Höhe der Drittmittel (Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge) ist die Kennzahl der Abschreibungsintensität zu relativieren, da den Abschreibungen teilweise Erträge aus der Auflösung von Sonderposten gegenüberstehen.

Die **Anlagenintensität** stellt den Anteil des Gesamtanlagevermögens in Relation zum Gesamtvermögen auf der Aktivseite der kommunalen Konzernbilanz dar. Wie oben erwähnt korrespondiert die Kennzahl mit der Abschreibungsintensität. Der Wert von 86,34 % zum Stichtag 31.12.2018 zeigt, dass das Vermögen des Konzerns Stadt Hamm im Wesentlichen von dem Anlagevermögen geprägt wird, welches sich wertmäßig hauptsächlich aus dem Sachanlagevermögen ergibt. Die Anlagenintensität bleibt gegenüber dem 31.12.2017 unverändert.

Insgesamt zeigen sich im Vierjahresvergleich der Kennzahlen Infrastrukturquote, Abschreibungsintensität und Anlagenintensität in der Tendenz konstante Werte. Dies ergibt sich aus der Langfristigkeit des Anlagevermögens. Die Konstanz deutet aber auch auf einen langfristigen Erhalt des Vermögens und der kommunalen Infrastruktur hin.

### 3.2.2 Finanzgesamtlage

Die Gesamtkapitalflussrechnung des Konzerns Stadt Hamm zeigt eine Abnahme an liquiden Mitteln vom 31.12.2017 zum 31.12.2018 um -14,7 Mio. €.

Wir verweisen auf die Anlage 3 des Gesamtanhangs für das Haushaltsjahr 2018.

		2018	2017	2016	2015
Anlagendeckungsgrad 2 =	$\frac{\text{EK + SoPo Zuw./Beiträge + langfr. Fremdkapital*}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$	82,61%	83,32%	85,48%	85,15%
Liquidität 2. Grades =	$\frac{\text{Liquide Mittel + Kurzfristige Forderungen***}}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten**}} \times 100$	55,16%	56,50%	49,37%	43,28%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote =	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten**}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$	16,02%	16,03%	15,58%	15,87%
Zinslastquote =	$\frac{\text{Finanzaufwendungen}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100$	1,36%	1,48%	1,63%	1,95%

\* langfristiges FK: Pensionsrückstellungen + Rückstellungen für Deponien + Vbl. mit Restlaufzeit von >= 5 Jahren

\*\* Kurzfristige Verbindlichkeiten: Vbl. mit Restlaufzeit <1 Jahr + Instandhaltungsrückstellungen + Steuerrückstellungen + Sonstige Rückstellungen

\*\*\* Kurzfristige Forderungen: Ford. mit Restlaufzeit < 1 Jahr

Die Stichtagsbetrachtung der liquiden Mittel ist jedoch aufgrund der Schwankungen nur eingeschränkt geeignet, um die Finanzgesamtlage zu erläutern. Die folgenden Kennzahlen zur Finanzgesamtlage zum Stichtag 31.12.2018 dienen daher der weiteren Analyse:

Der **Anlagendeckungsgrad 2** bezeichnet, wie viel Prozent des Gesamtanlagevermögens langfristig durch das Gesamteigen- und auch langfristige Fremdkapital finanziert sind. Der Anlagendeckungsgrad 2 mit 82,61 % zum 31.12.2018 liegt knapp über dem Wert von 81,7 % im Einzelabschluss der Stadt Hamm. Das Anlagevermögen sollte nach der goldenen Bilanzregel von dem langfristig zur Verfügung stehenden Kapital gedeckt werden. Diese Regel kann nicht vollständig auf kommunale Konzerne übertragen werden, da aufgrund der hauptsächlich durch das Anlagevermögen geprägten Bilanz und der weiterhin angespannten

Haushaltssituationen ein entsprechend hoher Wert des langfristigen Kapitals kaum zu erzielen ist. Wie im Vorjahr ist der Anlagendeckungsgrad leicht gesunken (-0,71 %).

Die Kennzahl **Liquidität 2. Grades** gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Als kurzfristige Forderungen sind alle Forderungen mit einer Laufzeit von bis zu einem Jahr gemeint, ebenso sind als kurzfristige Verbindlichkeiten die Verbindlichkeiten mit einer Laufzeit von bis zu einem Jahr eingestuft zuzüglich der Steuerrückstellungen und der sonstigen Rückstellungen. Die Liquidität 2. Grades sollte üblicher Weise bei 100 % liegen, um die Zahlungsfähigkeit sicherzustellen. Der sich zum Stichtag 31.12.2018 ergebende Wert von 55,16 % liegt damit unter dem geforderten Maß. Da die Kennzahl stichtagsbezogen und vergangenheitsorientiert ist, ist sie jedoch nur bedingt aussagekräftig, da die Liquidität starken Schwankungen unterliegt. Da die Verbindlichkeiten nicht sofort und zeitgleich fällig werden, ist der Wert von 55,16 % als unkritisch zu werten. Im Zusammenhang mit der guten Kreditwürdigkeit des Konzerns ist nicht zu erkennen, dass der Konzern Stadt Hamm mit Liquiditätsengpässen rechnen muss.

Die **Kurzfristige Verbindlichkeitsquote** gibt an, wie stark die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird. Je niedriger diese Quote ausfällt, desto größer ist grundsätzlich die wirtschaftliche Stabilität der Kommune. Die Quote liegt zum 31.12.2018 im Konzern mit 16,02 % über dem Wert des Einzelabschlusses von 6,01 %. Sie bewegt sich in etwa auf dem Niveau der Vorjahre (31.12.2017: 16,03%), so dass sich die Belastung durch kurzfristiges Fremdkapital nicht stark verändert.

Mit der **Zinslastquote** wird die anteilmäßige Belastung mit Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen gezeigt. Damit gibt sie Hinweise auf das Ausmaß der Belastung durch die im Berichtsjahr und in den vorherigen Rechnungsperioden aufgenommenen Kredite. Das sehr niedrige Zinsniveau sollte bei der Interpretation berücksichtigt werden. Neuere Kredite können zu wesentlich günstigeren Konditionen aufgenommen werden und wirken sich daher positiv auf die Entwicklung der Quote aus. Die Zinslastquote liegt in 2018 mit 1,36 % unter dem Niveau von 2017 (1,48 %) und in etwa auf dem gleichen Niveau wie im Kernhaushalt (1,3 %).

### 3.3 Ertragsgesamtlage

Im Jahr 2018 ergibt sich ein Gesamtjahresergebnis von 8,4 Mio. €. Im Vergleich zum Vorjahr ist das eine Ergebnisverbesserung von 3,4 Mio. €.

	2018		2017		Veränderung in T€
	in T€	in %	in T€	in %	
1. Steuern und ähnliche Abgaben	202.389	19,48%	201.197	19,68%	1.193
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	263.094	25,32%	246.448	24,11%	16.645
3. Sonstige Transfererträge	7.755	0,75%	6.265	0,61%	1.490
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	85.134	8,19%	84.532	8,27%	602
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	281.907	27,13%	285.848	27,95%	-3.941
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	159.821	15,38%	169.322	16,56%	-9.500
7. Sonstige ordentliche Erträge	31.173	2,99%	21.717	2,12%	9.455
8. Aktivierte Eigenleistungen	6.802	0,65%	7.741	0,76%	-939
9. Bestandsveränderungen	912	0,09%	-729	-0,07%	1.641
<b>10. Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>1.038.986</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.022.340</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.646</b>
11. Personalaufwendungen	-190.662	18,64%	-184.252	18,28%	-6.409
12. Versorgungsaufwendungen	-17.139	1,68%	-15.372	1,52%	-1.767
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-280.244	27,40%	-289.422	28,71%	9.178
14. Bilanzielle Abschreibungen	-66.743	6,53%	-65.736	6,52%	-1.008
15. Transferaufwendungen	-405.989	39,70%	-404.786	40,15%	-1.203
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	-61.831	6,05%	-48.579	4,82%	-13.253
<b>17. Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>-1.022.609</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1.008.147</b>	<b>100,00%</b>	<b>-14.462</b>
<b>18. Ordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>16.378</b>		<b>14.193</b>		<b>2.184</b>
19. Finanzerträge	5.928		5.740		188
20. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-13.890		-14.875		985
21. Gesamtfinanzergebnis	-7.963		-9.135		1.173
<b>22. Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>8.415</b>		<b>5.058</b>		<b>3.357</b>
23. Außerordentliche Aufwendungen	0		-1		1
24. Außerordentliches Gesamtergebnis	0		-1		1
<b>25. Gesamtjahresergebnis</b>	<b>8.415</b>		<b>5.057</b>		<b>3.358</b>
<i>davon: Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis</i>	-12		-31		19

Die ordentlichen Gesamterträge werden wie im Vorjahr zu fast 1/3 durch privatrechtliche Leistungsentgelte bestimmt. Hieran trägt mit 256 Mio. € der Teilkonzern Stadtwerke den größten Anteil; die HBG trägt 16,8 Mio. € und die Stadt Hamm 5,3 Mio. € zu den privatrechtlichen Leistungsentgelten bei. Dies zeigt die starke Ertragskraft der Beteiligungen des Vollkonsolidierungskreises. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich ein Rückgang der privatrechtlichen Leistungsentgelte von -3,9 Mio. €. Wesentlicher Faktor für die Umsatzentwicklung bei der HBG (-6,8 Mio. €) ist die Fertigstellung und Endabrechnung der ZUE bzw. des Hauses G. Gleichmaßen sinken die korrespondierenden Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen bei der HBG.

Die Steuern und ähnlichen Abgaben machen mit 19,48 % fast 1/5 der ordentlichen Erträge aus. Dieser Posten kommt ausschließlich von der Stadt Hamm und beinhaltet im Wesentlichen Realsteuern (Gewerbe- und Grundsteuer) und Anteile an Gemeinschaftssteuern

## Gesamtabschluss 2018 der Stadt Hamm – Gesamtlagebericht

(Einkommensteuer, Umsatzsteuer) sowie Ausgleichssteuern. Im Vorjahresvergleich fallen die Steuern um 1,2 Mio. € höher aus. Die Schaffung neuen Wohnraums führt zu einer jährlichen Steigerung von ca. 1 % der Grundsteuer. Die Gewerbesteuer befindet sich im Einzelabschluss mit 73,6 Mio. € auf einem ähnlich guten Ergebnis wie im Vorjahr (75,7 Mio. €).

Der Bereich der Zuwendungen macht 25,3 % der ordentlichen Erträge aus und hat damit ebenfalls eine hohe Bedeutung für das Ergebnis. Dieser Posten kommt zu 99 % aus dem Jahresabschluss der Stadt Hamm. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Steigerung der Zuwendungsquote um 1 % (+16,7 Mio. €). Wegen der Teilnahme am Stärkungspakt Stadtfinanzen sind in 2018 10,7 Mio. € (2017: 14,6 Mio. €) geflossen.

Die Sonstigen ordentlichen Erträge fallen mit 31,2 Mio. € in 2018 um 9,5 Mio. € höher aus als im Jahr 2017. Maßgeblich beeinflusst wird die Position von der Steigerung der sonstigen ordentlichen Erträge bei der Stadt Hamm von +10,2 Mio. €.

Im **Aufwandsbereich** bilden die Transferaufwendungen (39,70 %) und die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (27,4 %) die größten Posten.

Die Transferaufwendungen fallen ausschließlich bei der Stadt Hamm an. Diese haben sich gegenüber dem Vorjahr um 1,2 Mio. € erhöht. Der Anstieg ergibt sich maßgeblich aus höheren Sozialleistungen.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen werden im Wesentlichen von dem Stadtwerkekonzern bestimmt (177,5 Mio. €). Gegenüber dem Vorjahr sind die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen insgesamt um -9,2 Mio. € gesunken. Dies ergibt sich im Vergleich zum Vorjahr insbesondere aus dem Rückgang der Aufwendungen für bezogenen Leistungen bei der HBG im Zusammenhang mit der Fertigstellung der ZUE bzw. des Hauses G in 2017 (-5,1 Mio. €). Zudem sind die Aufwendungen der Sach- und Dienstleistungen der WFH um -4,4 Mio. € zurückgegangen. Hintergrund ist die Neugestaltung der Entsorgungsverträge.

Die Kennzahlen zur Ertragslage ergeben für 2018 folgende Werte:

		2018	2017	2016	2015
Personalintensität =	$\frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$	18,64%	18,28%	17,91%	18,31%
Sach- und Dienstleistungsintensität =	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$	27,40%	28,71%	29,28%	29,56%
Zuwendungsquote =	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen}}{\text{Ordentliche Erträge}} \times 100$	25,32%	24,11%	25,55%	22,93%
Transferaufwandsquote =	$\frac{\text{Transferaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$	39,70%	40,15%	40,39%	39,88%

Die **Personalintensität** gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Mit 18,64 % machen die Personalaufwendungen weniger als 1/5 der ordentlichen Aufwendungen aus und liegen 6,4 Mio. € über dem Niveau des Vorjahres. Im Einzelabschluss des Jahres 2018 der Stadt Hamm liegt die Personalintensität bei 17,5 % und damit knapp unterhalb des Gesamtkonzerns.

Die Kennzahl **Sach- und Dienstleistungsintensität** lässt in begrenztem Umfang erkennen, in welchem Ausmaß sich der Konzern für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Umso geringer die Kennzahl, desto weniger bzw. desto günstigere Leistungen Dritter wurden in Anspruch genommen. Ca. 63 % der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen werden über den Teilkonzern Stadtwerke in die Gesamtergebnisrechnung

eingebraucht und beinhalten im Wesentlichen Materialaufwendungen (insb. Beschaffungsaufwendungen der Energie). Mit 27,4 % liegt der Wert geringfügig unter dem des Vorjahres (-1,31 %).

Die **Zuwendungsquote** gibt einen Hinweis darauf, inwieweit der Konzern Stadt Hamm von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Der Wert von 25,32 % zeigt, dass ca. 1/4 der ordentlichen Erträge aus Zuwendungen resultieren. Gegenüber dem Vorjahr sind die Erträge aus Zuwendungen um 16,6 Mio. € gestiegen.

Die Kennzahl **Transferaufwandsquote** stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her. Mit 39,7 % bestehen deutlich mehr als 1/3 der ordentlichen Aufwendungen aus Transferaufwendungen. Im Vergleich zum Einzelabschluss (55,2 %) der Stadt Hamm fällt die Quote deutlich geringer aus, da die Beteiligungen selbst keine Transferaufwendungen ausweisen.

## 4 Voraussichtliche Entwicklung mit Chancen und Risiken

Die Situation der Stadt Hamm stellt sich sowohl risiko- als auch chancenbehaftet dar. Die Haushaltslage richtet sich dabei weiterhin an den durch den Stärkungspakt vorgegebenen Rahmenbedingungen und den fortzuschreibenden Haushaltssanierungsplänen aus. Bis zum Jahr 2020 hat die Stadt Hamm planmäßig sinkende Zuweisungen aus dem Stärkungspakt erhalten, ab 2021 sind erstmals keine Mittel mehr vorgesehen.

Einen ausgeglichenen Haushalt zu erreichen, ist Teil der strategischen Ziele der Stadt Hamm. Für die Jahre 2018 bis 2019 konnte dies sichergestellt werden. Alle Bereiche der Stadt sind darüber hinaus zur konsequenten Haushaltssicherung verpflichtet. Dies gestaltete sich 2020 aufgrund der anhaltenden Corona-Pandemie besonders herausfordernd, da die gesamte Aufgabenwahrnehmung der Stadt Hamm beeinflusst wurde.

Die Corona-Pandemie hat sich seit Mitte März 2020 -sukzessive steigend- dramatisch auf die Haushaltsentwicklung ausgewirkt. Jeder vollständige oder teilweise Lockdown im Verlauf der Corona-Pandemie hatte direkte Auswirkungen auf das mögliche Leistungsangebot der Stadt Hamm. Zudem wurde der Personaleinsatz lfd. den aktuellen Anforderungen der Bewältigung der Pandemie angepasst. Dies hatte weitreichende Auswirkungen auf die mögliche Zielerreichung sowie die Umsetzung verschiedenster Projekte und die Wahrnehmung der Aufgaben, denn die Corona-Pandemie wirkte sich in allen Bereichen des gesellschaftlichen Lebens, auf die Hammer Bürgerinnen und Bürger, Hammer Unternehmen und die Stadtverwaltung Hamm selbst aus.

Für das Jahr 2020 konnte entgegen pessimistischer Prognosen in der Regel positive Ergebnisse bei der Stadt Hamm erzielt werden, dies beruht vor allem auf den vielfältigen geleisteten Hilfszahlungen von Bund und Land. Die Entwicklung der kommunalen Finanzlage bleibt aber nach wie vor außerordentlich angespannt. Zwar ist eine Prognose hinsichtlich der Finanzlage für die Folgejahre schwierig, ohne weitere Unterstützung droht jedoch eine enorme Finanzierungslücke für die Kommunen und somit auch für die Stadt Hamm. Es geht jetzt um die Handlungs- und Investitionsfähigkeit der Städte und Gemeinden in dieser anhaltenden Krise. Es werden daher auch für die kommenden Jahre Stabilisierungshilfen notwendig sein.

Neben den Corona bedingten Risiken sind weitere Risiken erkennbar, die zu einer weiteren Intensivierung der Konsolidierungsanstrengungen führen können. Diese Risiken liegen insbesondere in den Bereichen zentrale Finanzen, Beteiligungen sowie Jugend, Schule und Soziales.

Das Risiko schwankender Gewerbesteuereinnahmen wird grundsätzlich als eher gering eingeschätzt, da das Gewerbesteueraufkommen vor allem durch den örtlichen Mittelstand getragen wird. Hamm ist daher weniger abhängig vom Erfolg oder Misserfolg einzelner Unternehmen, stattdessen umso mehr von der allgemeinen konjunkturellen Entwicklung. Die Rezession aufgrund der Corona-Pandemie ließ die Gewerbesteuereinnahmen in Hamm von zuletzt knapp 80 Mio. € um rd. 18 % auf 66 Mio. € in 2020 stürzen. Aktuell wird für Hamm für 2021 nach der letzten Prognose wieder ein Anstieg der Gewerbesteuererträge auf rd. 76 Mio. € erwartet.

Bei der weiteren Einschätzung der Gewerbesteuereinnahmen der Folgejahre wurde mit den prozentualen Steigerungsschätzwerten des Arbeitskreises „Steuerschätzungen“ gerechnet. Danach würde Hamm in 2022 mit 79,2 Mio. € bereits annähernd wieder das Niveau des Jahres 2019 (79,9 Mio. €) erreichen.

Daher werden die Aussichten für die Gewerbesteuererträge in Hamm mittelfristig vorsichtig wieder zunehmend positiv eingeschätzt.

Die Schlüsselzuweisungen nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz sind maßgeblich für die Haushaltsplanerstellung, so dass sinkende Zuweisungen ein Risiko für den Haushalt darstellen würden. Die Stadt Hamm engagiert sich zwar in verschiedenen überregionalen Institutionen, letztlich bleibt aber auch abzuwarten, welche Auswirkungen die Neuerung des Länderfinanzausgleiches auf das Volumina und die Schlüsselzuweisungen für die Stadt Hamm haben.

Aufgrund der Entwicklung der Landschaftsverbandsumlage der letzten Jahre, besteht hier ein nicht unerhebliches Kostenrisiko für den Haushalt. Die Umlagegrundlagen als Berechnungsbasis sind direkt von den Schlüsselzuweisungen und dem aktuellen Steueraufkommen abhängig. Dies bedeutet im Ergebnis, dass ein Teil der Ertragssteigerungen direkt durch die Landschaftsverbandsumlage wieder dem städtischen Haushalt entzogen wird.

Etwaige Chancen als auch Risiken für den Haushalt der Stadt Hamm könnten sich aus den bestehenden Verbindlichkeiten im Liquiditätskredit- und Investitionskreditbereich und den damit verbundenen zukünftigen Entwicklungen auf dem Geld- und Kapitalmarkt ergeben. Aktuell profitiert die Stadt Hamm von den guten Finanzierungsbedingungen und dem allgemein niedrigen Zinsniveau. Sollte sich das Zinsniveau auch in den folgenden Jahren nicht maßgeblich ändern, wird die Stadt Hamm auch weiterhin positive Ergebnisse erzielen.

Wesentliche Risiken des Bereiches Jugend, Schule und Soziales liegen in den sogenannten Hilfen zur Erziehung, in den steigenden Ausgaben für Inklusion sowie in den Mehraufwendungen aufgrund der UVG-Novelle.

Zusammenfassend lässt sich festhalten, dass sich die Stadt Hamm weiterhin in einem komplexen Umfeld befindet. Durch aktive Steuerungsmaßnahmen wird versucht, die Ergebnisentwicklung der Stadt Hamm positiv zu beeinflussen, um eine stetige Aufgabenerfüllung zu gewährleisten. Der vorliegende positive Jahresabschluss bestätigt die Planungsgrundlagen der Haushaltsplanung 2022/2023. Dieser zeigt gemäß Stärkungspaktvorgaben positive Ergebnisse bis zum Jahr 2025. Diese Entwicklung kann aber nur gelingen, wenn alle Akteure sich weiterhin dem gemeinsamen Ziel verpflichtet sehen und dieses Ziel stringent verfolgen. Gleichzeitig liegt es in der Verantwortung von Bund und Land, die Kommunen in ausreichendem Maße zu unterstützen und auf die strikte Einhaltung des Konnexitätsprinzips zu achten.

Zur Abschätzung von Chancen und Risiken in Zusammenhang mit der Einhaltung der Stärkungspaktvorgabe, der Erreichung der strategischen Ziele sowie der Umsetzung der HSP-Maßnahmen betreibt die Stadt Hamm neben dem zentralen Risikomanagement ein mehrstufiges Controllingsystem.

Neben den Chancen und Risiken, die sich aus der aktuellen Situation und Perspektive der Kernverwaltung ergeben, bestehen folgende für den Gesamtkonzern zusätzlich wesentliche Chancen und Risiken in den voll zu konsolidierenden Unternehmen und den jeweiligen Konzernsparten:

Die Entwicklung der Geschäftstätigkeit des **Stadtwerkekonzerns (SWH)** wurde im Geschäftsjahr 2020 stark von der Corona-Pandemie beeinflusst. Für die SWH ergeben sich hieraus insbesondere Unsicherheiten bezüglich des Energieverbrauchs industrieller Kunden sowie hinsichtlich möglicher Zahlungsschwierigkeiten bei von der Krise betroffenen Unternehmen und Privatpersonen. Weitere ergebnisbeeinflussende Faktoren resultieren aus der Schließung der Bäder und einer stark gesunkenen Beförderungsleistung beim Verkehrsbetrieb.

Die aktuelle Situation des Konzerns ist in den beiden umsatz- und ertragsstärksten Sparten Strom und Erdgas weiterhin von einem dynamischen Wettbewerb und fortschreitenden ordnungspolitischen, rechtlichen und regulatorischen Vorgaben im Umfeld der Energiewirtschaft gekennzeichnet. Strom- und Erdgaskunden reagieren in zunehmendem Maß preissensibel und ziehen zur Minimierung ihrer Energiekosten verstärkt einen Versorgerwechsel in Betracht. Darüber hinaus nimmt der Energiebedarf durch den Einsatz energieeffizienterer Geräte und Prozesse tendenziell ab.

Für die kommenden Geschäftsjahre ist von einem an Intensität zunehmenden Wettbewerb im Strom- und Gasbereich auszugehen. Unter diesen weitgehend unsicheren Rahmenbedingungen liegt die primäre Zielsetzung in der nachhaltigen Sicherung der Wettbewerbsposition durch die Stabilisierung des Absatzes und der Ergebnisse. Wesentlicher Erfolgsfaktor für die Erreichung der Absatzstabilisierung ist die systematische Weiterentwicklung der Kundenbindungs- und Kundenrückgewinnungsinstrumente zur Sicherung eines überdurchschnittlich hohen Marktanteils im Grundversorgungsgebiet sowie die Festigung des Anteils von Strom- und Gaskunden außerhalb von Hamm. Die Aktivitäten außerhalb des Grundversorgungsgebietes sollen dabei vorrangig dem Halten von Absatzmengen und Rohmargen dienen. Ergänzt werden diese Bemühungen durch ein professionelles Vertriebscontrolling. Auf dieser Grundlage ist eine Steuerung der Vertriebsaktivitäten auf Basis von Deckungsbeiträgen sowie eine differenzierte Kundenansprache möglich.

Für den Stromverkauf in Hamm wird ab 2021 aufgrund der hohen Wettbewerbsintensität und auf Basis eines weitgehend konstanten spezifischen Verbrauchs eine kontinuierlich sinkende Nachfrage prognostiziert. Dies wird mittelfristig zu einer nachhaltigen Reduzierung der Stromverkaufsmenge führen, die durch die Gewinnung von Neukunden in Hamm nicht kompensiert werden kann. Für den Stromverkauf an Haushalts-, Gewerbe- und Individualkunden außerhalb von Hamm werden bis 2021 steigende Kundenzahlen erwartet. Aufgrund des starken Wettbewerbs und der hohen Wechselbereitschaft in diesem Kundensegment wird jedoch davon ausgegangen, dieses Niveau nicht dauerhaft halten zu können. Der Verkauf von Erdgas an die Kunden in Hamm wird unter der Annahme eines sich weiter verschärfenden Wettbewerbs und auf der Basis normaler Witterungsverhältnisse eine rückläufige Tendenz aufweisen. Der Konzernverbrauch von Erdgas zur Wärme- und

Dampferzeugung wird sich überwiegend entsprechend der im Geschäftsfeld Contracting geplanten Mengen entwickeln.

Durch die Einstellung der Dampfwärmelieferungen im Rahmen der Fernwärmeversorgung seit April 2019 ergibt sich für die Folgejahre eine deutliche Verringerung des Konzernverbrauchs. Für den Erdgasverkauf an Haushalts-, Gewerbe- und Individualkunden außerhalb von Hamm wird in Anbetracht der nach wie vor positiven Kundenentwicklung bis 2023 einen weiteren Anstieg der Verkaufsmenge erwartet.

Weitere maßgebliche externe Risiken für den Stadtwerkekonzern ergeben sich vor allem aus den wettbewerbsintensiven Energiemärkten. Hierbei handelt es sich in erster Linie um Preis- und Absatzrisiken sowie Risiken aus dem rechtlichen Umfeld der Energieversorgungsbranche. Den Preisrisiken auf den Strom- und Erdgasbeschaffungsmärkten wird mit einem professionell aufgestellten Einkauf und einem Portfoliomanagement im Rahmen der Energiehandelsgesellschaft West mbH (ehw) begegnet. In der Vergangenheit konnte insbesondere durch den frühzeitigen Einkauf wesentlicher Tranchen das erhebliche Preisrisiko durch die hohe Volatilität des Strommarktes deutlich gesenkt werden. Preis- und Absatzrisiken auf den Beschaffungs- und Absatzmärkten werden im erwarteten Umfang im Rahmen der Wirtschaftsplanung berücksichtigt.

Die Bietergemeinschaft bestehend aus der Energie- und Wasserversorgung Hamm GmbH und der HeLi NET Telekommunikation GmbH & Co. KG (HeLi NET) hat im ersten Halbjahr 2019 die Ausschreibung der Stadt Hamm zum Ausbau der sogenannten „weißen Flecken“ Hamms mit einem breitbandigen Glasfasernetz gewonnen. Der vom Bund und Land geförderte Aufbau des Netzes wird in der extra zu diesem Zweck gegründeten Infrastruktur und Service Hamm GmbH (ISH) abgebildet. Die geplanten Erträge der ISH setzen sich im Wesentlichen aus den erwarteten Einnahmen aus der Netzmiete des noch zu errichtenden Glasfasernetzes von der HeLi NET zusammen. Die operativen Ergebnisse der ISH sind daher einerseits kurzfristig eng an den Baufortschritt des beauftragten Generalübernehmers und andererseits langfristig eng mit dem Vertriebs Erfolg der HeLi NET im Rahmen der Kundenakquise verbunden. Nach geplanten Anfangsverlusten in der Errichtungsphase werden die Jahresergebnisse bis zum Ende des Planungshorizontes auf rund 100 Tsd. € pro Jahr anwachsen.

Die fortschreitende Energiewende bietet den Stadtwerken neben Risiken insbesondere auch Chancen im Bereich der erneuerbaren Energien sowie im Bereich der Energiedienstleistungen und Energieeffizienz. Durch die Erweiterung des Leistungsspektrums im Bereich der Energiedienstleistungen sollen Kunden langfristig gebunden und neue Kunden gewonnen werden. Die Stadtwerke Hamm GmbH hat mit dem Ausbau ihrer Stromerzeugungskapazitäten die strategische Zielsetzung des Unternehmens in den vergangenen Jahren klar definiert und konsequent vorangetrieben. Der Fokus möglicher zukünftiger Kraftwerksbeteiligungen soll im Bereich der erneuerbaren Energien liegen. In diesem Sinne besteht ein Engagement bereits im Rahmen der Beteiligungen an der Trianel Windpark Borkum GmbH & Co. KG, der Trianel Erneuerbare Energien GmbH & Co. KG sowie der Beteiligung am Gemeinschaftsprojekt GREEN GECCO.

Die Planung, der Bau und der Betrieb von Windkraftanlagen im Netzgebiet Hamm ist eine weitere Option zur lokalen Gestaltung der Energiewende. Seit dem Geschäftsjahr 2017 werden dementsprechend zwei Windkraftanlagen mit einer Leistung von jeweils 2,4 MW am Standort Barsen betrieben. Im Geschäftsjahr 2020 haben die Gremien der SWH der Beteiligung an der Trianel Wind und Solar GmbH & Co. KG (TWS) mit einer Kommanditeinlage in Höhe von bis zu 3 Mio. € zugestimmt. Die TWS verfolgt das Ziel, ein Portfolio an Stromerzeugungsanlagen im Bereich der erneuerbaren Energie aufzubauen. Zudem plant die

SWH, zusammen mit privaten Investoren, einen Windpark auf dem Hammer Stadtgebiet im Ortsteil Weetfeld-Freiske zu entwickeln und zu betreiben.

Die **Hammer gemeinnützige Baugesellschaft mbH (HBG)** legt wie in den Vorjahren den Fokus auf die Ausarbeitung und Realisierung von Neubau- und Modernisierungsmaßnahmen sowie auf laufende Instandhaltungsmaßnahmen, um ihren Wohnungsbestand nachhaltig zu verbessern und den Marktgegebenheiten anzupassen. Dabei orientiert sie sich sowohl an den Bedürfnissen des lokalen Wohnungsmarktes als auch an der demografischen Entwicklung und den Interessen der Gesellschafter.

Das Jahr 2020 stellte wegen der weltweiten Corona-Pandemie für alle eine besondere Herausforderung dar. Für die Gesellschaft stand im Vordergrund, mit Mietern/-innen, welche von Kurzarbeit oder sogar Arbeitslosigkeit betroffen waren, in engem Austausch zu stehen und Lösungen zu finden, wenn Mietzahlungen nicht wie gewohnt getätigt werden konnten. Im Jahr 2020 wendete sich diesbezüglich nur eine geringe Anzahl von Mietern/-innen an die HBG.

Durch Analyse der Entwicklung des Wohnungsbestandes, stellt die HBG kontinuierlich den Bedarf an laufenden Instandhaltungen sowie umfangreichen Modernisierungen fest, um die Wohn- und Lebensqualität der Mieter/-innen zu sichern und zu verbessern, die Fluktuation zu senken und Leerstände zu beseitigen.

Auf Grundlage der hohen Auslastung der Handwerksbetriebe beteiligen sich immer weniger Firmen an Ausschreibungen für Modernisierungs- und Neubauprojekte. Zusätzlich sind die Baupreise in den letzten Jahren kontinuierlich gestiegen. Eine Ausnahme bildete das Jahr 2020. Im November 2020 sind die Baupreise laut dem Statistischen Bundesamt um 0,1 % im Vergleich zu November 2019 gesunken. Grund dafür ist die Mehrwertsteuersenkung in Deutschland. Rein rechnerisch wären die Preise ohne Senkung der Mehrwertsteuer um 2,5 % gestiegen. Daher ist weiterhin von einem stetigen Preisanstieg auszugehen.

Durch den Abbruch von stark modernisierungsbedürftigen Häusern, hat die HBG bereits Flächen für Neubauten geschaffen. Nach Ausschöpfung aller Potenzialflächen, ist sie gegenwärtig auf die Entwicklung neuer Bauflächen angewiesen, um nachfragegerechten Wohnraum zu entwickeln. Bundesweit wird jedoch ein Rückgang an Baugrundstücken verzeichnet.

Sowohl Neubau- als auch Modernisierungsprojekte stellen die HBG vor die Herausforderung, aktuelle Klimaziele zu berücksichtigen. Die Einsparung von CO<sub>2</sub> ist ein wichtiger Bestandteil ihrer Planungen, schlägt sich jedoch in der Wirtschaftlichkeit der Maßnahmen nieder.

Die vorgenannten Faktoren fordern die HBG heraus, die Wirtschaftlichkeit ihrer Neubau- und Modernisierungsprojekte beizubehalten und gleichzeitig Wohnraum zu moderaten Mietpreisen anbieten zu können. Hohe Finanzierungen werden in Form von dinglich gesicherten Annuitätendarlehen mit langfristigen Festzinssatzkrediten abgerufen, um Zinsänderungsrisiken zu minimieren. Öffentliche Mittel bildeten bei den zuletzt durchgeführten Baumaßnahmen einen wichtigen Bestandteil der Finanzierung und sind auch bei aktuellen Projekten unerlässlich.

Die Ausbildung und Einstellung von Fachkräften stellen eine immer wichtiger werdende Rolle dar. Die Altersstruktur im Unternehmen erfordert frühzeitige Handlungsmaßnahmen, um eine qualifizierte Besetzung der Stellen zu gewährleisten.

Um den vorgenannten Risiken gezielt entgegenwirken zu können, hat die Geschäftsführung ein Risikomanagement zur Kontrolle der mit der Geschäftstätigkeit verbundenen Risiken eingerichtet. Zentraler Bestandteil des Risikomanagements ist die Unternehmensplanung.

Jährlich aufgestellte Wirtschafts-, Finanz- und Stellenpläne ermöglichen es, bestehende Risiken für das Unternehmen frühzeitig zu erkennen.

Die Auswertung von Bilanzkennzahlen und der stetige Vergleich mit kommunalen Wohnungsunternehmen der Region dient der Kontrolle der Entwicklung der Gesellschaft. In Form von Bautenstandsberichten und Kontrollen des Bauzeiten- und Kostenplans wird dem Aufsichtsrat regelmäßig über die laufenden Bauvorhaben berichtet.

Neben der Wohnwertverbesserung einzelner Wohnungen wurde im Jahr 2019 ein Konzept zur Quartiersentwicklung des Hammer Westens erarbeitet, mit dessen Umsetzung im vergangenen Jahr begonnen wurde. Insgesamt wird sich die Modernisierung von 138 Wohnungen über einen Zeitraum von ca. zwei bis drei Jahren erstrecken. Mit der Vollmodernisierung des dortigen Bestandes, inklusive der nachfragegerechten Weiterentwicklung der Außenanlagen, verfolgt die HBG das Ziel einer sozialen, ökonomischen sowie ökologischen Verbesserung des Wohnstandortes.

Dem Bedarf an Wohnraum kommt die HBG außerdem durch den Neubau von frei finanzierten und öffentlich geförderten Wohnungen nach. Die Verbilligungsrichtlinie 2018 der Bundesanstalt für Immobilienaufgaben bietet der HBG als kommunales Wohnungsunternehmen die Möglichkeit, Grundstücke für die Bebauung mit öffentlich geförderten Wohnungen vergünstigt anzukaufen. Dadurch ergeben sich Investitionspotenziale, um den Wohnungsbestand auszubauen und die Bevölkerung mit bedarfsgerechtem Wohnraum zu versorgen. In diesem Zuge hat die HBG im vergangenen Jahr zwei Grundstücke angekauft.

Darüber hinaus wird der soziale Auftrag durch den Neubau von Kindertagesstätten verfolgt. Im vergangenen Jahr konnte eine Kindertagesstätte an der Eschenallee fertiggestellt werden. In diesem Jahr wird der Bau einer weiteren Kindertagesstätte am Großen Sandweg abgeschlossen.

Weitere Chancen ergeben sich durch Digitalisierungspotenziale. 2019 hat die HBG in Kooperation mit der Firma Buderus die Heizungssteuerung durch Digitalisierung optimiert. Darüber hinaus wurde das System „Immoblue Pro“ zur Optimierung der Prozesse in der Wohnungsverwaltung eingeführt. Aktuell arbeitet sie an der Einführung eines Intranets, um interne Arbeitsprozesse zu verbessern und die Verknüpfungen der unterschiedlichen Abteilungen zu unterstützen. Um die vorhandenen Potenziale in Zukunft weiter auszuschöpfen, hat die HGB eine „Roadmap Digitalisierung“ mit weiteren Projekten für die kommenden Jahre ausgearbeitet.

Die **Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hamm mbH (WFH)** sieht im Bereich der Wirtschaftsförderung keine erkennbaren branchenspezifischen Risiken. In der Immobiliensparte ergeben sich Risiken, da sich das jährliche Geschäft auf nur sehr wenige Immobiliengeschäfte bezieht. Aktuell sind im Bestand der Wirtschaftsförderung Hamm kaum noch vermarktbar Flächen. Es besteht für die Verkehrs- und Grünflächen weiterhin Abwertungsbedarf. Die Entsorgungssparte wird im operativen Bereich 2021 bedingt durch den neu vereinbarten Heizwertkatalog 2017 ausgeglichene Ergebnisse ausweisen. Im Rahmen einer geplanten Konzernfinanzierung wird die Investitionsfähigkeit im Immobiliengeschäft sichergestellt; erst durch die Vermarktung der bereits erschlossenen oder noch zu erschließenden Flächen erfolgt die Rückführung des Fremdkapitals. Die Planbilanz zeigt zum 31.12.2021 einen Liquiditätsbestand von 2,3 Mio. € auf.

Die Corona-Pandemie stellt auch den **Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungsbetrieb Hamm (ASH)** vor enorme Herausforderungen, die sowohl kurzfristig als auch langfristig zu

klassifizieren sind. Die Existenzgrundlage des ASH ist beziehungsweise war dabei weder dauerhaft beeinträchtigt noch gefährdet. Dennoch wurden fortlaufend geeignete Maßnahmen ergriffen, um eine stabile Abfallentsorgung und Stadtreinigung bei möglichst geringer Gefährdung der Beschäftigten zu gewährleisten.

Der ASH verfügt über ein an der gegenwärtigen Situation ausgerichtetes Risikomanagementsystem. Durch eine stetige Risikoanalyse kann die Identifikation und Quantifizierung von Risiken sichergestellt werden. Diese Früherkennung ermöglicht zeitnahes Handeln und kurzfristige Gegenmaßnahmen zur Risikominimierung und umfasst eine transparente Kommunikation der Gegebenheiten. Anhand dieser Analyse ergaben sich im Laufe des Wirtschaftsjahres 2020 Risiken. Diese sind jedoch hinsichtlich der zukünftigen Entwicklung des Betriebes nicht bestandsgefährdend. Die Betriebsleitung hat verschiedene Schritte zur Bewältigung der Risiken eingeleitet. Im Folgenden wird auf einzelne Risiken und Chancen eingegangen.

Aufgrund der Neuregelungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) musste die Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge der Deponie zum 1. Januar 2010 im Rahmen des Jahresabschlusses 2010 mit den durchschnittlichen Zinssätzen der letzten 7 Jahre laut Bundesbank abgezinst werden. Den Differenzbetrag zwischen dem Erfüllungsbetrag und dem Rückstellungsbetrag muss der ASH nach BilMoG zum 1. Januar 2010 zusätzlich der Rückstellung zuführen. Die Zuführungsbeträge sind wegen der anhaltenden Niedrigzinsphase seit dem Jahr 2016 sehr hoch. Dieser Trend setzt sich im Jahr 2020 fort und wird auch im Jahr 2021 Auswirkungen auf das Jahresergebnis haben. Derzeit wird ein Gutachten erstellt, um verschiedene Alternativen zur Erweiterung des Deponiekörpers zu erhalten, um damit die weitere Entsorgungssicherheit für die Stadt Hamm zu gewährleisten.

Die rasante Ausbreitung und unklare weitere Entwicklung der Corona-Pandemie stellt Bevölkerung, Politik und Wirtschaft vor besondere Herausforderungen. Auch die Abfallwirtschaft ist sowohl im Hinblick auf notwendige organisatorische Änderungen und erhöhte Aufwendungen im Geschäftsbetrieb stark betroffen. Einem erhöhten Aufkommen von Hausmüll steht eine Reduzierung von Abfällen aus Industrie und Gewerbe gegenüber. Viele Wirtschaftsbereiche werden sich, zum Beispiel durch eine zunehmende Digitalisierung der Arbeitswelt, in den kommenden Jahren wandeln. Optimierungsmaßnahmen werden die Nachfragesituation am Servicemarkt in allen Ebenen nachhaltig beeinflussen.

Ein wesentliches Risiko der künftigen Entwicklung ist die weiterhin sinkende Restabfallmenge zugunsten einer Steigerung der verwertbaren Abfälle. Hier wurde durch die neuen Verbrennungsverträge bis Ende des Jahres 2022 in der Form gegengesteuert, dass die vertraglich festgelegten Pflichtabfallmengen an der MVA (bring or pay) drastisch reduziert wurden. Gleichzeitig sind auch die Entsorgungskosten um circa 40 € je Tonne gesunken und verringern somit die Kosten der Restmüllentsorgung in der MVA, so dass der ASH die gebührenrechtlichen Verluste der vergangenen Jahre ausgleichen kann.

Eine Chance zur Gebührenstabilität sieht der ASH in der vermehrten Nutzung der Biotonne, da die Entsorgungskosten aufgrund eines qualitativ hochwertigen Ausgangsmaterials relativ gering sind. Durch verschiedene Maßnahmen – unter anderem eine Reduzierung der Gebühren für die Biotonne – und intensiviertere Aufklärung der Bürgerinnen und Bürger soll eine größere Nachfrage nach der Biotonne entstehen.

Unverändert besteht für den ASH das Risiko, dass enorme Preisschwankungen und Ex- sowie Importbeschränkungen an den Sekundärrohstoffmärkten zu einer Verschlechterung der Roherträge und somit einer zusätzlichen Belastung der Gebührenzahler führen kann. Einzelne

Fraktionen wie Metall lassen sich nach wie vor gut vermarkten. Bei anderen Wertstoffen, wie zum Beispiel Altholz oder Papier/Kartonagen, sind im Jahresverlauf starke Schwankungen zu beobachten. Der gesamte Bereich der Kunststoffe ist nach wie vor nur mit entsprechenden Zuzahlungen vermarktbar. Darüber hinaus können sich Kostenrisiken durch gesetzliche Änderungen oder behördliche Vorschriften und Auflagen ergeben.

Der ASH beobachtet die Entwicklung auf den verschiedenen Märkten, um entsprechend den vorhandenen Möglichkeiten auf die veränderten Gegebenheiten schnell reagieren zu können. Dabei stehen in einem herausfordernden Umfeld vor allem die ständige Optimierung und nachhaltige Ausrichtung der Geschäftstätigkeit unter der Beachtung der finanziellen Sicherstellung zukunftsorientierter Technologien und Dienstleistungen im Vordergrund.

Im Bereich der Stadtreinigung sind keine nennenswerten Risiken oder Chancen aufgetreten. Über- beziehungsweise Unterdeckungen im Bereich der Stadtreinigung werden in den folgenden Jahren entsprechend den gesetzlichen Vorgaben ausgeglichen.

Abschließend und zusammengefasst ergibt sich folgende Entwicklung der Gesamtergebnisse im **"Konzern Stadt Hamm"** (Teilbereiche Stadt Hamm, SWH Teilkonzern, WFH, HBG, ASH):

2019: Summenergebnisrechnung der Teilbereiche (Ist-Werte vor Buchungen auf Konzernebene): Überschuss in Höhe von € 6,5 Mio.

2020: Summenergebnisrechnung der Teilbereiche (Ist-Werte vor Buchungen auf Konzernebene): Überschuss in Höhe von € 5,9 Mio.

2021 und 2022: Summenergebnisrechnung der Teilbereiche (jeweils Plan-Werte vor Buchungen auf Konzernebene): Überschüsse in Höhe von € 0,04 Mio. bzw. € 5,3 Mio.

## 5 Nachtragsbericht

Am 30. Januar 2020 hat die Weltgesundheitsorganisation (WHO) den internationalen Gesundheitsnotstand aufgrund des Ausbruchs des Coronavirus (COVID-19) ausgerufen. Seit dem 11. März 2020 stuft die WHO die Verbreitung des Coronavirus (COVID-19) nunmehr als Pandemie ein. Auswirkungen auf den Gesamtabchluss zum 31. Dezember 2018 der Stadt Hamm ergeben sich daraus grundsätzlich nicht. Mögliche zukünftige Auswirkungen sind im Chancen- und Risikenbericht bzw. Prognoseteil des Lageberichts beschrieben.

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres, die nicht im Gesamtabchluss berücksichtigt wurden, sind darüber hinaus nicht zu vermelden

## 6 Mitgliedschaften/ Rat

### Verwaltungsvorstand

Nr.	Name	Beruf	Vertreter Gremium/Beteiligung <sup>1</sup>
1	Oberbürgermeister Hunsteger- Petermann, Thomas	Oberbürgermeister	<ul style="list-style-type: none"> <li>- GV Stadtwerke Hamm GmbH</li> <li>- GV Energie- und Wasserversorgung Hamm GmbH</li> <li>- GV Dienstleistungs- und Finanzierungsgesellschaft Hamm mbH</li> <li>- VwR Komm. JobCenter AÖR</li> <li>- AR Stadtmarketinggesellschaft Hamm GmbH</li> <li>- GV Zentralhallen Hamm GmbH</li> <li>- AR Zentralhallen Hamm GmbH</li> <li>- GV Vereinigung ehemaliger kommunaler Aktionäre der VEW GmbH (VKA)</li> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- Risikoausschuss Sparkasse Hamm</li> <li>- Beirat der Grundstücksentwicklungsgesellschaft der Sparkasse Hamm</li> <li>- Verbandsversammlung Westfälisch- Lippischer Sparkassen- und Giroverband</li> <li>- Verbandsversammlung Regionalverband Ruhr</li> <li>- GV Stadtentwicklungsgesellschaft Hamm mbH (SEG)</li> </ul>
2	1. Beigeordnete und Stadtbaurätin Schulze Böing, Rita	Stadtbaurätin	<ul style="list-style-type: none"> <li>- GV Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH</li> <li>- AR Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH</li> <li>- GV UKBS</li> <li>- GV KIWI Bürgerwind Hamm GmbH</li> <li>- Wirtschaftsbeirat KIWI Bürgerwind Hamm GmbH</li> <li>- AR HGB mbH</li> <li>- Verbandsversammlung Zweckverband Schienenpersonen-nahverkehr Ruhr-Lippe</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> <li>- GV MVA Hamm Betreiber Holding GmbH</li> </ul>
3	Stadtkämmerer Kreuz, Markus	Stadtkämmerer	<ul style="list-style-type: none"> <li>- AR Stadtwerke Hamm GmbH</li> <li>- Beirat HeliNET GmbH &amp; Co. KG</li> <li>- GV MHB Hamm Betriebsführungsgesellschaft mbH</li> <li>- GF MVA Hamm Eigentümer GmbH</li> <li>- AR Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hamm mbH</li> <li>- GV Stadtmarketinggesellschaft Hamm mbH</li> <li>- GV Hammer Technologie- und Gründerzentrum GmbH</li> <li>- GV Hallenmanagement Hamm GmbH</li> <li>- GV Hammer IT-Schulsupport GmbH</li> <li>- GF Sport- und Freizeit Hamm gGmbH</li> </ul>

<sup>1</sup> GV = Gesellschafterversammlung, AR = Aufsichtsrat, VwR = Verwaltungsrat, GF = Geschäftsführung

## Gesamtabschluss 2018 der Stadt Hamm – Gesamtlagebericht

Nr.	Name	Beruf	Vertreter Gremium/Beteiligung <sup>1</sup>
4	Stadtrat Mösgen, Jörg	Stadtrat	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aufsichtsrat Tierpark Hamm gGmbH</li> <li>- VwR Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Westfalen</li> <li>- AR Maximilianpark Hamm GmbH</li> <li>- GV Maximilianpark Hamm GmbH</li> <li>- GV Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hamm mbH</li> </ul>
5	Stadträtin Dr. Obszerninks, Britta	Stadträtin	

### Ratsmitglieder

	Name	Beruf	Vertreter Gremium/Beteiligung <sup>2</sup>
1	Bürgermeisterin Wäsche, Ulrike	Bankkauffrau	<ul style="list-style-type: none"> <li>- VwR Komm. JobCenter AÖR</li> <li>- Ombudsrat Komm. JobCenter AÖR</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> <li>- GV SEG</li> <li>- GV Sport und Freizeit Hamm gGmbH (SFH)</li> </ul>
2	Bürgermeisterin Simshäuser, Monika	Gesamtschul- lehrerin	<ul style="list-style-type: none"> <li>- AR HGB mbH</li> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- Regionalkonferenz Region Dortmund, Kreis Unna, Hamm</li> <li>- Verbandsversammlung Westfälisch- Lippischer Sparkassen- und Giroverband</li> <li>- Verbandsversammlung Regionalverband Ruhr</li> <li>- GV SEG</li> </ul>
3	Bürgermeister Lindemann, Manfred	Leitender Gesamtschul- direktor	<ul style="list-style-type: none"> <li>- AR Stadtwerke Hamm GmbH</li> <li>- AR Maximilianpark Hamm GmbH</li> <li>- GV SEG</li> <li>- GV SFH</li> </ul>
4	Borgmann, Birgit	Selbstständige Heilpraktikerin	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> <li>- AR HGB mbH</li> <li>- GV Hallenmanagement Hamm GmbH</li> </ul>
5	Breer, Claudia	Sekundarschul- rektorin	<ul style="list-style-type: none"> <li>- AR Stadtwerke Hamm GmbH</li> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- GV SFH</li> </ul>
6	Burgard, Volker	Rechtsanwalt	<ul style="list-style-type: none"> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> <li>- GV Hallenmanagement Hamm GmbH</li> </ul>

<sup>2</sup> GV = Gesellschafterversammlung, AR = Aufsichtsrat, VwR = Verwaltungsrat

## Gesamtabschluss 2018 der Stadt Hamm – Gesamtlagebericht

7	Burkert, Oskar	Dipl.-Ingenieur	<ul style="list-style-type: none"> <li>- AR HGB mbH</li> <li>- Beirat f. Arbeitsmarktpolitik Komm.JobCenter AÖR</li> <li>- Regionalkonferenz Region Dortmund, Kreis Unna, Hamm</li> <li>- GV SEG</li> </ul>
8	Heinemann, Anita, geb. Ciszewski	Rechtsanwältin	<ul style="list-style-type: none"> <li>- VwR Komm. JobCenter AÖR</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> </ul>
9	Gürle, Dr. Cevdet	Lehrer	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> </ul>
10	Degelman, Volker	Sicherheitsfachkraft	<ul style="list-style-type: none"> <li>- VwR Komm. JobCenter AÖR (ab 18.10.2017)</li> <li>- AR Stadtmarketinggesellschaft Hamm mbH (ab 18.10.2017)</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband (ab 17.10.2017)</li> </ul>
11	Dunkel-Gierse, Vera	Lehrerin	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> </ul>
12	Ertas, Nail	Bergmann	<ul style="list-style-type: none"> <li>- VwR Komm. JobCenter AÖR</li> <li>- GV Stadtwerke Hamm GmbH</li> </ul>
13	Feike, Andreas	Verwaltungsfachwirt	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> <li>- VwR Komm. JobCenter AÖR</li> <li>- Beirat ÖPNV</li> </ul>
14	Grünendahl, Petra	Lehrerin	<ul style="list-style-type: none"> <li>- VwR Komm. JobCenter AÖR</li> </ul>
15	Hegemann, Kai	Geschäftsführer	<ul style="list-style-type: none"> <li>- AR Maximilianpark Hamm GmbH</li> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- GV SFH</li> </ul>
16	Hellmann, Heinz-Georg	Stadtoberamtsrat a.D.	
17	Hinkmann, Uwe	Polizeibeamter	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Beirat f. Arbeitsmarktpolitik Komm.JobCenter AÖR</li> </ul>
18	Holsträter, Jörg	Sozialversicherungsfachangestellter	<ul style="list-style-type: none"> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- Regionalkonferenz Region Dortmund, Kreis Unna, Hamm</li> <li>- AR HGB mbH</li> <li>- GV SEG</li> </ul>
19	Josten, Marion	Heilpädagogin	<ul style="list-style-type: none"> <li>- VwR Sparkasse</li> <li>- GV SFH</li> </ul>
20	Keszyüs, Martin	Diplomjurist	
21	Kettner, Angela	Dipl. Sozialpädagogin	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ombudsrat Komm. JobCenter AÖR</li> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> </ul>
22	Kocker, Dennis	Rechtsanwalt	<ul style="list-style-type: none"> <li>- AR HGB mbH</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> <li>- Verbandsversammlung Regionalverband Ruhr</li> <li>- GV SEG</li> <li>- GV SFH</li> <li>- AR Stadtwerke Hamm GmbH</li> </ul>

## Gesamtabschluss 2018 der Stadt Hamm – Gesamtlagebericht

23	Kosinowski, Christine	Erzieherin	<ul style="list-style-type: none"> <li>- AR Maximilianpark Hamm GmbH</li> <li>- AR Tierpark Hamm gGmbH</li> <li>- Verbandsrat Lippeverband</li> </ul>
24	Koslowski, Roland	Dipl. Sozialarbeiter	<ul style="list-style-type: none"> <li>- AR Maximilianpark Hamm GmbH</li> </ul>
25	Lenz, Ralf-Dieter	Lehrer	<ul style="list-style-type: none"> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> <li>- Landschaftsversammlung Landschaftsverband Westf.-Lippe</li> <li>- VwR Komm. JobCenter AÖR</li> <li>- GV SEG</li> <li>- AR Tierpark Hamm gGmbH</li> </ul>
26	Linnemann, Werner	Lehrer	<ul style="list-style-type: none"> <li>- VwR Komm. JobCenter AÖR</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> </ul>
27	Merschhaus, Reinhard	Oberstudienrat a.D.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- AR WFH</li> <li>- AR Tierpark Hamm gGmbH</li> <li>- VwR Komm. JobCenter AÖR</li> <li>- Verbandsversammlung Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Ruhr-Lippe</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> <li>- Regionalkonferenz Region Dortmund, Kreis Unna, Hamm</li> <li>- GV Stadtwerke Hamm GmbH</li> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- GV SEG</li> </ul>
28	Möller, Dennis	Industriemecha- niker	
29	Moor, Justus	Student	<ul style="list-style-type: none"> <li>- AR Stadtmarketinggesellschaft Hamm mbH</li> <li>- GV Hallenmanagement Hamm GmbH</li> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> </ul>
30	Müller, Ingo	Verlagskaufmann	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> <li>- GV SEG</li> </ul>
31	Nordhoff, Christian	Regional- controller	
32	Oberg, Heinz-Peter	Industriefachwirt	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> </ul>
33	Pieczynski, Kirsten	Sozialarbeiterin	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Beirat ÖPNV</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> <li>- AR WFH</li> </ul>
34	Pohl, Christa	Hausfrau	<ul style="list-style-type: none"> <li>- AR Maximilianpark Hamm GmbH</li> </ul>
35	Püttner, Axel	Energieelektro- niker	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Regionalkonferenz Region Dortmund, Kreis Unna, Hamm</li> </ul>

## Gesamtabschluss 2018 der Stadt Hamm – Gesamtlagebericht

36	Raszka, Peter	Polizeibeamter a.D.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Beirat ÖPNV</li> <li>- Verbandsversammlung Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Ruhr-Lippe</li> <li>- AR Stadtmarketinggesellschaft Hamm mbH</li> <li>- AR Tierpark Hamm gGmbH</li> </ul>
37	Reuter, Ulrich	Verlagskaufmann	
38	Richter, Anke	Rechtsanwältin	<ul style="list-style-type: none"> <li>- GV Hallenmanagement Hamm GmbH</li> </ul>
39	Rometsch, Wolfgang	Dipl.- Sozialarbeiter	<ul style="list-style-type: none"> <li>- VwR Komm.JobCenter AöR</li> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- Veranstaltergemeinschaft Lokaler Rundfunk</li> </ul>
40	Salomon, Dr. Richard	Rechtsanwalt	<ul style="list-style-type: none"> <li>- AR WFH</li> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- Regionalkonferenz Region Dortmund, Kreis Unna, Hamm</li> <li>- GV SEG</li> </ul>
41	Schade, Matthias	Architekt	<ul style="list-style-type: none"> <li>- GV Hallenmanagement Hamm GmbH</li> <li>- VwR Komm.JobCenter AöR</li> </ul>
42	Schmitz, Manfred	Verlagsleiter	<ul style="list-style-type: none"> <li>- GV Hammer Technologie- und Gründerzentrum GmbH</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> <li>- AR WFH</li> <li>- Beirat f. Arbeitsmarktpolitik Komm.JobCenter AöR</li> <li>- GV SFH</li> </ul>
43	Schneeweis, Raymund	Oberstaatsanwalt a.D.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- AR Stadtwerke Hamm GmbH</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> <li>- AR UKBS</li> <li>- Beirat HeliNET GmbH &amp; Co. KG</li> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- Regionalkonferenz Region Dortmund, Kreis Unna, Hamm</li> </ul>
44	Schnieders-Pförtzsch, Monika	Erzieherin	<ul style="list-style-type: none"> <li>- GV Hallenmanagement Hamm GmbH</li> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- Verbandsversammlung Landschaftsverband Westf.-Lippe</li> <li>- Verbandsversammlung Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Ruhr-Lippe</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> </ul>
45	Scholz, Dr. Georg	Arzt	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verbandsversammlung Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Ruhr-Lippe</li> <li>- AR HGB mbH</li> <li>- Regionalkonferenz Region Dortmund, Kreis Unna, Hamm</li> <li>- GV SEG</li> </ul>

## Gesamtabschluss 2018 der Stadt Hamm – Gesamtlagebericht

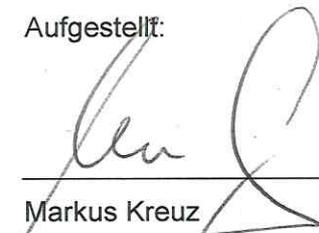
46	Schwennecker, Klaus	Justizfachwirt	<ul style="list-style-type: none"> <li>- GV Stadtwerke Hamm GmbH Regionalkonferenz Region Dortmund, Kreis Unna, Hamm</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> <li>- GV SEG</li> </ul>
47	Schwienhorst, Judith	Bankkauffrau	<ul style="list-style-type: none"> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- Veranstaltergemeinschaft Lokaler Rundfunk</li> <li>- Regionalkonferenz Region Dortmund, Kreis Unna, Hamm</li> <li>- GV SEG</li> </ul>
48	Schwipp, Markus	Fachinformatiker	<ul style="list-style-type: none"> <li>- GV Hammer Technologie- und Gründerzentrum GmbH</li> <li>- Beirat ÖPNV</li> <li>- Kuratorium Wolfgang-Glaubitz-Seniorenzentrum der AWO</li> <li>- Verbandsversammlung Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Ruhr-Lippe</li> <li>- Beirat für Arbeitsmarktpolitik Komm. JobCenter AÖR</li> <li>- AR Stadtmarketinggesellschaft Hamm mbH</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> </ul>
49	Sengül, Alisan	Dipl. Ing.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> <li>- AR Stadtwerke Hamm GmbH</li> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- GV SEG</li> </ul>
50	Steinhaus, Ralf	Versicherungsmakler	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verbandsversammlung Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Ruhr-Lippe</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> <li>- GV Stadtwerke Hamm GmbH</li> </ul>
51	Tillmann, Franz	Kommunalbeamter a.D.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- GV Stadtwerke Hamm GmbH</li> <li>- GV MVA Hamm Eigentümer GmbH</li> <li>- Fachbeirat MVA Hamm Eigentümer GmbH</li> <li>- GV MVA Hamm Betreiber GmbH</li> <li>- AR MVA Hamm Betreiber GmbH</li> <li>- VwR Sparkasse Hamm</li> <li>- Verbandsversammlung Lippeverband</li> </ul>
52	Varol, Nurcan	Angestellte	
53	Weber, Ellen	Selbstständige Promoterin	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kuratorium Wolfgang-Glaubitz-Seniorenzentrum der AWO</li> <li>- VwR Komm. JobCenter AöR</li> </ul>
54	Weber, Hartmut	Energiewirtschaftler	<ul style="list-style-type: none"> <li>- AR Stadtmarketinggesellschaft Hamm GmbH</li> <li>- GV SFH</li> </ul>
55	Weymann, Karsten	Dipl.-Soz.Arbeiter	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Beirat für Arbeitsmarktpolitik Komm. JobCenter AÖR</li> <li>- AR HGB mbH</li> <li>- Verbandsversammlung Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Ruhr-Lippe</li> </ul>

## Gesamtabschluss 2018 der Stadt Hamm – Gesamtlagebericht

56	Wilhelm, Andreas	Rentner	- Verbandsversammlung Lippeverband
57	Wobedo, Lothar	Gewerkschafts- sekretär	- AR WFH - GV Projektgesellschaft Radbod mbH - Regionalkonferenz Region Dortmund, Kreis Unna, Hamm - Beirat für Arbeitsmarktpolitik Komm. JobCenter AÖR
58	Wünnemann, Dietrich	Produktionsberater	- Verbandsversammlung Lippeverband - AR Maximilianpark Hamm GmbH - GV KIWI Bürgerwind Hamm GmbH - VwR Sparkasse Hamm

Hamm, den 29. Oktober 2021

Aufgestellt:

  
\_\_\_\_\_  
Markus Kreuz  
(Erster Beigeordneter und  
Stadtkämmerer)

Bestätigt:

  
\_\_\_\_\_  
Marc Herter  
(Oberbürgermeister)





**Bei Rückfragen stehen wir Ihnen gerne  
zur Verfügung.**

Stadt Hamm

24 Amt für Konzernsteuerung und Sport

Ansprechpartnerin:

Sabrina Kieslich

Telefon: 02381-17 30 15

Telefax: 02381 - 17 10 30 15

E-Mail: [sabrina.kieslich@stadt.hamm.de](mailto:sabrina.kieslich@stadt.hamm.de)

