

STADT WETZLAR



Gesamtabschluss



der Stadt Wetzlar
zum 31.12.2015

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	1
1 Vorbemerkungen	3
2 Gesamtvermögensrechnung	4
3 Gesamtergebnisrechnung	7
4 Gesamtfinanzrechnung	8
5 Anhang	9
5.1 Allgemeine Angaben	9
5.1.1 Rechtliche Grundlagen	9
5.1.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	10
5.1.3 Abgrenzung des Konsolidierungskreises	10
5.1.4 Konsolidierungsgrundsätze	14
5.2 Erläuterungen der wesentlichen Positionen der Vermögensrechnung	16
Aktiva	16
5.2.1 Anlagevermögen	16
5.2.2 Umlaufvermögen	19
5.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	20
Passiva	21
5.2.4 Eigenkapital	21
5.2.5 Sonderposten	23
5.2.6 Rückstellungen	23
5.2.7 Verbindlichkeiten	23
5.2.8 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	24
5.3 Erläuterungen der wesentlichen Positionen der Gesamtergebnisrechnung	25
5.4 Erläuterungen zur Gesamtfinanzrechnung	28
5.5 Übersichten zur Konsolidierung und sonstige Angaben	28
5.5.1 Übersicht der At-Cost-Konsolidierung	28
5.6 Sonstige Angaben	30
5.6.1 Haftungsverhältnisse	30
5.6.2 Personalbestand	31
5.6.3 Mitglieder des Magistrats und der Stadtverordnetenversammlung	32
6 Konsolidierungsbericht	35
6.1 Darstellung der wirtschaftlichen und finanziellen Lage	35
6.2 Stand der Aufgabenerfüllung	36
6.3 Bewertung des Gesamtabschlusses im Hinblick auf die dauernde Leistungsfähigkeit	38
6.4 Ausblick (Chancen und Risiken) auf die zukünftige Entwicklung	38

7 Glossar	40
8 Anlagen	45
8.1 Beteiligungsstruktur/ Konzernunternehmen der Stadt Wetzlar	46
8.2 Konsolidierungskreis.....	47
8.3 Gesamtabchluss mit allen Einzelbilanzen	48
8.4 Anlagenübersicht.....	51
8.5 Forderungsübersicht.....	52
8.6 Verbindlichkeitenübersicht	53
8.7 Eigenkapitalübersicht.....	54
8.8 Kennzahlen zum Gesamtabchluss.....	55

Abkürzungsverzeichnis

AWV	Abwasserverband Wetzlar
ekom21	Bezeichnung des Kommunalen Gebietsrechenzentrums Hessen
EK	Eigenkapital
enwag mbH	Energie- und Wassergesellschaft mit beschränkter Haftung
ER	Ergebnisrechnung
EW	Erinnerungswert
GemHVO	Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplanes der Gemeinden (Gemeindehaushaltsverordnung)
GG	Grundgesetz
gGmbH	Gemeinnützige Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HGB	Handelsgesetzbuch
HGO	Hessische Gemeindeordnung
HSG	Handball-Bundesliga Spielbetriebsgesellschaft
GmbH & Co.KG	Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Compagnie Kommanditgesellschaft
IVM	Integriertes Verkehrs- und Mobilitätsmanagement
KGRZ	Kommunales Gebietsrechenzentrum
KB	Kommunalbilanz
ÖPNVG	Gesetz über den öffentlichen Personennahverkehr in Hessen
PBefG	Personenbeförderungsgesetz
RMV	Rhein-Main-Verkehrsverbund
RTW	Regionaltangente West
VDV	Verband Deutscher Verkehrsunternehmen
v. H.	Vom Hundert
WWG	Wetzlarer Wohnungsgesellschaft
WZ	Wetzlar
ZMW	Zweckverband Mittelhessische Wasserwerke

1 Vorbemerkungen

Nachdem am 20. März 2017 der Magistrat die Gesamteröffnungsbilanz zum 01.01.2015 beschlossen hat, wird nun erstmalig zum 31.12.2015 der Gesamtabchluss gemäß § 112 Abs. 5 HGO vorgelegt. In diesem Gesamtabchluss werden die Stadt Wetzlar und ihre Beteiligungen und Sondervermögen zu einer wirtschaftlichen Einheit zusammengefasst.

Das Konzernvermögen beträgt zum 31.12.2015 **556.173.219,30 €**.

Details zur Stadt Wetzlar, den Eigenbetrieben sowie den Beteiligungen können aus dem Beteiligungsbericht sowie den jeweiligen Jahresabschlüssen entnommen werden.

Nachfolgend wird zunächst die Gesamtvermögensrechnung dargestellt. Erläuterungen zu deren wesentlichen Positionen finden sich im anschließenden Anhang. Dieser geht des Weiteren auf die zugrundeliegenden rechtlichen Grundlagen, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie die Abgrenzung des Konsolidierungskreises und der angewandten Konsolidierungsmethoden ein. Er enthält diverse Übersichten sowie sonstige Angaben, die gemäß Ziffer 12.4 der Hinweise zu § 53 GemHVO gefordert sind.

Der Konsolidierungsbericht gibt einen Überblick über die wirtschaftliche und finanzielle Lage, geht auf den Stand der Aufgabenerfüllung ein und bewertet den Gesamtabchluss im Hinblick auf die dauernde Leistungsfähigkeit. Nach einem Ausblick auf die zukünftige Entwicklung wird der Gesamtabchluss durch ein Glossar und verschiedene Anlagen abgerundet.

Wetzlar, den 05.11.2018
in der Fassung vom 17.07.2020

Der Magistrat der Stadt Wetzlar



Jörg Kratkey
Stadtkämmerer

2 Gesamtvermögensrechnung

AKTIVA

Position	Bezeichnung	Ergebnis 31.12.2015 €	Ergebnis 01.01.2015 €
1	Anlagevermögen	512.047.258,06	510.782.596,70
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	14.701.738,72	14.386.282,77
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	1.521.411,51	1.479.484,40
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	13.180.327,21	12.906.798,37
1.2	Sachanlagen	458.361.038,97	457.375.029,68
1.2.1	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	64.116.512,17	65.566.951,96
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	173.908.632,00	171.657.681,00
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	145.544.741,57	144.600.969,96
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	42.013.332,83	43.445.263,54
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	20.225.628,97	20.057.751,33
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	12.552.191,43	12.046.411,89
1.3	Finanzanlagen	16.733.144,78	16.769.948,66
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	2.099.961,41	8.251.955,41
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	12.703.829,52	6.554.079,52
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	454.640,74	460.316,08
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	67.018,27	78.486,65
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1.407.694,84	1.425.111,00
1.4	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	22.251.335,59	22.251.335,59
2	Umlaufvermögen	42.231.444,98	46.774.575,86
2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.164.342,59	1.039.010,07
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	5.482.457,46	5.313.305,32
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	17.232.555,66	17.310.827,82
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	2.920.819,90	3.212.124,83
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	3.772.485,95	4.268.715,88
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.517.373,79	4.394.546,04
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen, gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	1.744.494,89	1.839.107,92
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	4.277.381,13	3.596.333,15
2.4	Flüssige Mittel	18.352.089,27	23.111.432,65
3	Rechnungsabgrenzungsposten	1.894.516,26	1.884.301,17
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
	Summe Aktiva	556.173.219,30	559.441.473,73

PASSIVA

Position	Bezeichnung	Ergebnis 31.12.2015 €	Ergebnis 01.01.2015 €
1	Eigenkapital	103.534.276,35	107.168.632,35
1.1	Nettoposition	78.940.307,97	78.940.307,97
1.2	Rücklagen, Sonderrücklagen und Stiftungskapital	25.490.349,84	27.979.404,62
1.2.1	Kapitalrücklagen	0,00	0,00
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des Ergebnisses	3.461.907,44	2.195.692,90
1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	48.106,78	48.106,78
1.2.4	Sonderrücklagen	16.860,73	255.551,35
1.2.5	Stiftungskapital	48.657,54	0,00
1.2.6	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	21.914.817,35	25.480.053,59
1.3	Ergebnisverwendung	-18.893.131,66	-21.916.755,16
1.3.1	Ergebnisvortrag	-16.919.670,23	-10.899.688,88
1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-16.919.670,23	-10.899.688,88
1.3.1.2	Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-1.973.461,43	-11.017.066,28
1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-2.631.474,12	-2.880.120,63
1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	877.420,40	1.354.216,54
1.3.2.3	Rücklagenzuführung/-entnahme	-20.000,00	
1.3.2.4	Verrechnung Jahresüberschuss	-199.407,71	-9.491.162,19
1.4	Anteile Dritter am Eigenkapital	17.996.750,20	22.165.674,92
2	Sonderposten	87.398.447,59	89.083.227,31
2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	87.109.533,25	89.027.047,48
2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	70.046.161,37	72.267.834,51
2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	1.256.811,40	1.184.872,22
2.1.3	Investitionsbeiträge	15.806.560,48	15.574.340,75
2.2	Sonstige Sonderposten	288.914,34	56.179,83
3	Rückstellungen	47.894.565,80	51.991.933,16
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	40.501.964,54	47.026.654,21
3.2	Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	629.027,80	970.013,62
3.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00
3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.5	Sonstige Rückstellungen	6.763.573,46	3.995.265,33
4	Verbindlichkeiten	312.041.733,13	306.517.555,67
4.1	Verbindlichkeiten aus Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	229.040.631,06	278.897.406,77
4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	216.675.012,45	266.113.196,90
4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	10.565.618,61	10.984.209,87
4.2.3	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	1.800.000,00	1.800.000,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	60.480.387,39	55.419,40
4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüsse sowie Investitionsbeiträge	873.298,06	1.186.408,46
4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.844.490,54	6.182.363,00
4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen	0,00	428.262,44

Position	Bezeichnung	Ergebnis 31.12.2015 €	Ergebnis 01.01.2015 €
	Abgaben		
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	921.232,82	263.089,54
4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	14.881.693,26	19.504.606,06
5	Rechnungsabgrenzungsposten	5.304.196,43	4.680.125,24
	Summe Passiva	556.173.219,30	559.441.473,73

3 Gesamtergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahres 2015
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	91.601.702,28 €
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.896.022,19 €
3	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	1.869.696,88 €
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	-3.507.636,24 €
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	56.259.726,23 €
6	547	Erträge aus Transferleistungen	2.188.109,21 €
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	26.349.903,60 €
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen,- zuschüssen und Investitionsbeiträgen	5.487.735,01 €
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	4.900.118,58 €
10		Summe der ordentlichen Erträge	211.045.377,74 €
11	62,63,640-643,647-649,65	Personalaufwendungen	56.226.991,51 €
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	2.402.654,79 €
13	60,61,67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	74.057.636,36 €
14	66	Abschreibungen	22.556.174,73 €
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	11.513.885,67 €
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzliche Umlageverpflichtungen	27.725.962,75 €
17	72	Transferaufwendungen	8.050.389,09 €
18	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.359.083,26 €
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	207.892.778,16 €
20		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./. Position 19)	3.152.599,58 €
21	56, 57	Finanzerträge	1.285.855,43 €
22	77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	7.069.929,13 €
23		Finanzergebnis (Position 21 ./. Position 22)	-5.784.073,70 €
24		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	-2.631.474,12 €
25	59	Außerordentliche Erträge	3.039.940,13 €
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	2.162.519,73 €
27		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./. Position 26)	877.420,40 €
28		Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-1.754.053,72 €
29		Anderen Gesellschaftern zustehendes Ergebnis	4.159.404,32 €
Ergebnisverwendung			
30		Ergebnisvortrag aus Vorjahren	-16.919.670,23 €
31		Entnahmen/Zuführungen zu den Rücklagen	-20.000,00 €
32		Gesamtbilanzgewinn/-verlust	-5.913.458,04 €

4 Gesamtfinanzrechnung

Position	Veränderung	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres 2015
1	2	3	4	5
1.		Periodenergebnis (Einschließlich Ergebnisanteilen von Minderheitsgesellschaftern) vor außerordentlichen Posten		4.585.450,77
2.	+ / -	Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens		22.234.549,39
3.	+ / -	Zunahme/Abnahme der Rückstellungen		-4.097.367,36
4.	+ / -	Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge (bspw. Abschreibung auf ein aktiviertes Disagio)		-5.571.678,14
5.	- / +	Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens		-914.841,66
6.	- / +	Zunahme/Abnahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind		226.427,59
7.	+ / -	Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind		-4.421.766,72
8.	+ / -	Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Posten		71.896,10
9.		Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 8)		12.112.669,97
10.		Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens		3.297.202,22
11.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen		-22.276.072,95
12.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens		31.187,02
13.	-	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen		-6.190.154,85
14.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens		428.501,32
15.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen		-176.708,91
16.	+	Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten		
17.	-	Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten		
18.	+	Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition		
19.	-	Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition		
20.		Cashflow aus Investitionstätigkeit (Summe aus 10 bis 19)		-24.886.046,15
21.		Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (Kapitalerhöhungen, Verkauf eigener Anteile etc.)		
22.	-	Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter		
23.	+	Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten		34.043.626,26
24.	-	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten		-37.571.250,55
25.		Cashflow aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus 21 bis 24)		-3.527.624,29
26.		Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 20, 25)		-16.301.000,47
27.	+ / -	Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds		
28.	+	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode		-25.773.785,01
29.	=	Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 26 bis 28)		-42.074.785,48

5 Anhang

5.1 Allgemeine Angaben

5.1.1 Rechtliche Grundlagen

Die Stadt Wetzlar ist gemäß § 112 Abs. 5 HGO zum 31. Dezember 2015 erstmals verpflichtet, einen konsolidierten Gesamtabchluss aufzustellen. Die Aufstellung des Gesamtabchlusses ist Aufgabe des Magistrats (§ 112 Abs. 9 HGO); er muss ihn innerhalb von neun Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres, d.h. bis zum 30. September des auf den Bilanzstichtag (31.12.) folgenden Jahres, aufstellen und die Stadtverordnetenversammlung unverzüglich über die wesentlichen Ergebnisse der Abschlüsse unterrichten (§ 112 Abs.9 HGO).

Die rechtlichen Grundlagen zur Erstellung des Gesamtabchlusses finden sich in den §§ 112 - 114 HGO, §§ 53-55 GemHVO einschl. Hinweisen und dem Erlass zur Ausgestaltung der rechtlichen Vorgaben zum Gesamtabchluss.

Grundlage für die Erstellung des Gesamtabchlusses sind die nach den jeweils maßgeblichen Vorschriften erstellten Jahresabschlüsse einbezogener Aufgabenträger. Im Gesamtabchluss ist die tatsächliche Vermögens-, Finanz- und Ertragslage unter Beachtung der einschlägigen Vorschriften so darzustellen als ob die in die Konsolidierung einbezogenen Aufgabenträger und die Kommune insgesamt ein Aufgabenträger wären (Einheitsfiktion).

Gemäß §§ 53, 55 GemHVO, 112 Abs. 5 und 8 HGO besteht der Gesamtabchluss aus dem zusammengefassten Jahresabschluss, einem erläuternden Bericht (Konsolidierungsbericht) sowie einem Anhang. Dabei setzt sich der Jahresabschluss aus der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtbilanz und der Kapitalflussrechnung zusammen.

Der Konsolidierungsbericht (§ 55 Abs. 1 GemHVO) soll einen Gesamtüberblick über die tatsächliche wirtschaftliche und finanzielle Lage der Gemeinde und über den Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks der konsolidierten Beteiligungen geben sowie den zusammengefassten Jahresabschluss hinsichtlich der dauernden Leistungsfähigkeit bewerten. Des Weiteren soll er Erläuterungen zum Gesamtabchluss, Erläuterungen zu einzelnen Positionen des zusammengefassten Jahresabschlusses sowie Einzelangaben zur Zusammensetzung globaler Jahresabschlusspositionen enthalten. Schließlich muss ein Ausblick auf die künftige Entwicklung gegeben werden.

Angaben zum Inhalt des Anhangs finden sich in § 112 Abs. 4 HGO, § 50 GemHVO einschließlich Ziffer 12 der Hinweise zu § 53 GemHVO. Im Anhang sollen die wesentlichen Positionen des Jahresabschlusses erläutert werden. Es sollen Übersichten über das Anlagevermögen, Forderungen und Verbindlichkeiten sowie die Entwicklungen des Eigenkapitals aufgenommen werden (Ziffer 12.1 der Hinweise zu § 53 GemHVO). Des Weiteren soll der Anhang Erläuterungen zur

Abgrenzung des Konsolidierungskreises, den angewandten Konsolidierungsmethoden, den wesentlichen Posten der zusammengefassten Vermögensrechnung, der zusammengefassten Gesamtergebnisrechnung und der Kapitalflussrechnung sowie der Zusammensetzung wesentlicher Jahresabschlusspositionen enthalten (Ziffer 12.3 der Hinweise zu § 53 GemHVO).

Nach Ziffer 12. 4 der Hinweise zu § 53 GemHVO sind weitere wesentliche Bestandteile des Anhangs die Beschreibung der angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, sowie die Angabe der Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind, der Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, der durchschnittlichen Zahl der Beamten und Arbeitnehmer, die während des Haushaltsjahres zur Gemeinde und den einbezogenen Aufgabenträgern in einem Dienst- oder Arbeitsverhältnis standen sowie der Namen der Mitglieder von Stadtverordnetenversammlung und Magistrat inkl. des Zeitraums der Zugehörigkeit, sofern sie nicht über das gesamte Haushaltsjahr dem Organ angehörten.

Gemäß Ziffer 6.2 des Erlasses sollen im Allgemeinen nur geprüfte Jahresabschlüsse einzubeziehender Aufgabenträgern in den Gesamtabschluss einbezogen werden. Nach Ziffer 11.3 der Hinweise zu § 53 GemHVO müssen für die Jahresabschlüsse einzubeziehender Aufgabenträger mindestens Aufstellungsbeschlüsse vorliegen. Für den Gesamtabschluss liegen mit Ausnahme der Stadt Wetzlar und des Abwasserverbandes Wetzlar die geprüften Jahresabschlüsse zum 31.12.2015 der einzubeziehenden Beteiligungen vor; für die Jahresabschlüsse 2015 der Stadt Wetzlar und des Abwasserverbandes Wetzlar liegen die Aufstellungsbeschlüsse vor.

5.1.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Gemäß der rechtlichen Vorgaben in Hessen wird bei abweichenden Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften der Jahresabschlüsse (vgl. auch Ziffer 3.2 der Hinweise zu § 53 GemHVO) keine Anpassung der Posten vorgenommen; nach § 112 Abs. 7 HGO werden die jeweiligen Buchwerte der Abschlüsse zusammengefasst.

Für die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Stadt Wetzlar und des Abwasserverbandes finden die Vorschriften der HGO und GemHVO Anwendung. Die Bewertung der Sondervermögen der Stadt erfolgt nach den Vorschriften des Eigenbetriebsgesetzes in Verbindung mit dem dritten Buch des HGB, die der weiteren Beteiligungen nach dem dritten Buch des HGB. Es wird auf die Darstellungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in den einzelnen Jahresabschlüssen verwiesen.

5.1.3 Abgrenzung des Konsolidierungskreises

In den Konsolidierungskreis des Gesamtabschlusses der Stadt Wetzlar sind gemäß § 112 Abs. 5 HGO grundsätzlich alle Aufgabenträger mit kaufmännischer Rechnungslegung einzubeziehen. Dies sind folgende Jahresabschlüsse:

- Sondervermögen, für die Sonderrechnungen geführt werden,
- Unternehmen und Einrichtungen mit eigener Rechtspersönlichkeit, ausgenommen Sparkassen und Sparkassenzweckverbände, an denen die Kommune beteiligt ist,

- Zweckverbände und Arbeitsgemeinschaften nach dem Gesetz über die kommunale Gemeinschaftsarbeit mit kaufmännischer Rechnungslegung, bei denen die Kommune Mitglied ist,
- Wasser- und Bodenverbände nach dem Wasserverbandsgesetz vom 12.02.1991, geändert durch Gesetz vom 15.05.2002, bei denen die Gemeinde Mitglied ist,
- rechtlich selbstständige örtliche Stiftungen, die von der Kommune errichtet worden sind, von ihr verwaltet werden und in die sie Vermögen eingebracht hat.
- Aufgabenträger, deren finanzielle Grundlage wegen rechtlicher Verpflichtung wesentlich durch die Kommune gesichert wird.

In die Berechnung einbezogen wurden alle Aufgabenträger gem. § 112 Abs. 5 Nr. 1-5 HGO mit Ausnahme des Zweckverbandes ekom21 und der Verkehrsgesellschaft Lahn-Dill-Weil GmbH. Aus folgenden Gründen wurde von der Einbeziehung in den Konsolidierungskreis abgesehen:

1. Die Mitgliedschaft der Stadt Wetzlar bei der ekom21 ist nicht mit der Leistung einer Kapitaleinlage verbunden. Eine Anteilsberechnung aufgrund einer geleisteten Kapitaleinlage im Verhältnis zum Gesamtkapital scheidet somit aus. Die Stadt Wetzlar ist eines von rund 400 Mitgliedern des Zweckverbandes. Aufgrund dieser Organisationsstruktur und der damit verbundenen Wertigkeit des Stimmrechts der Stadt Wetzlar ist die Einflussnahme von nachrangiger Bedeutung.
2. Die Stadt ist mit 2.500 € Stammkapitaleinlage an der Verkehrsgesellschaft mbH beteiligt. Es fallen weder Umlagezahlungen an, noch ist die Stadt an eventuellen Verlusten zu beteiligen. Aufgrund der geringen Beteiligungsquote von 1,93 % und des geringen Stimmenanteils wird eine nachrangige Bedeutung angenommen.

Die Festlegung des Konsolidierungskreises ist abhängig vom Einfluss der Stadt auf den jeweiligen Aufgabenträger und seiner Bedeutung für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt.

Bei beherrschendem Einfluss der Stadt (sog. verbundene Aufgabenträger; i.d.R. bei Mehrheit der Stimmrechte) erfolgt eine **Vollkonsolidierung**. Hierbei gehen Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten der einbezogenen Aufgabenträger vollständig in den Gesamtabschluss ein. Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wird so dargestellt als handelte es sich bei der Kommune und den einbezogenen Aufgabenträgern um eine Einheit. Die voll zu konsolidierenden Aufgabenträger werden mit der Maßgabe in den Gesamtabchluss einbezogen, dass die jeweiligen Buchwerte der Vermögensgegenstände und Schulden der Aufgabenträger mit jenen der Kommune zusammengefasst werden (vgl. Ziffer 2.2 der Hinweise zu § 53 GemHVO i.V.m. § 112 Abs. 7 Satz 1 HGO).

Die sogenannte **Eigenkapitalmethode (At-Equity-Bewertung)** findet Anwendung bei maßgeblichem Einfluss der Stadt (sog. assoziierte Aufgabenträger; in der Regel ab 20% Stimmrechtsanteil). Es wird lediglich der anteilige Eigenkapitalwert des assoziierten Aufgabenträgers in den Gesamtabchluss übernommen. Mittelbare Beteiligungen sind gemäß § 290 HGB hierbei zu berücksichtigen (vgl. Ziffer 2.12 der Hinweise zu § 53 GemHVO).

Aufgabenträger, bei denen die Stadt Wetzlar über Stimmrechtsanteile von weniger als 20 % verfügt oder Aufgabenträger mit einem Stimmrechtsanteil von über 20 %, die jedoch für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Wetzlar von nachrangiger Bedeutung sind, sind grundsätzlich nicht zu konsolidieren. Es erfolgt eine **At-Cost-Bewertung**, d.h. der Aufgabenträger wird mit den fortgeführten Anschaffungskosten aus dem Jahresabschluss der Stadt Wetzlar als Finanzanlagevermögen im Gesamtabschluss ausgewiesen (vgl. Ziffer 2.4 der Hinweise zu § 53 GemHVO).

Eine nachrangige Bedeutung liegt vor, wenn die ordentlichen Erträge und die Bilanzsumme der Einzelabschlüsse dauerhaft 5 % der ordentlichen Erträge der summierten Einzelabschlüsse und 5 % der Gesamtbilanzsumme nicht überschreiten. Die Pflicht zur Aufstellung eines Gesamtabschlusses entfällt aufgrund von Nachrangigkeit ebenfalls, wenn die Bilanzsummen der Aufgabenträger, die in den Gesamtabschluss einzubeziehen wären, zusammen den Wert von 20 % nicht übersteigen (vgl. Ziffer 1.2 der Hinweise zu § 53 GemHVO).

Neben der rein rechnerischen Bedeutung muss allerdings auch die politische und strategische Bedeutung der Aufgabenträger für die Stadt Wetzlar in die Entscheidung einbezogen werden. So gehören alle drei Eigenbetriebe aufgrund der beherrschenden Einflussnahme der Stadt auf die Unternehmenspolitik grundsätzlich zu Aufgabenträgern, die in den Vollkonsolidierungskreis aufgenommen werden, obwohl einzelne Orientierungswerte in den Jahren 2014/15 unterschritten wurden (vgl. Ziffer 2.6 der Hinweise zu § 53 GemHVO).

Der Konsolidierungskreis (s. Anlage 6.2) stellt sich somit im Ergebnis wie folgt dar:

Vollkonsolidierung

- Eigenbetrieb Stadthallen Wetzlar
- Eigenbetrieb Stadtreinigung Wetzlar
- Eigenbetrieb Wasserversorgung Wetzlar
- Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH
- W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH
- enwag mbH
- Abwasserverband Wetzlar

Eigenkapitalwertmethode (At-Equity-Bewertung)

Unternehmen, die At-Equity bewertet wurden, liegen nicht vor.

At-Cost-Bewertung

Beteiligungen mit Stimmrechtsmehrheit, die unter die Nachrangigkeitsgrenze nach Ziff. 2.11 der Hinweise zu § 53 GemHVO fallen, wurden gemäß Ziff. 2.11 Satz 2 der Hinweise zu § 53 GemHVO nach der At-Cost-Bewertung in den Gesamtabschluss einbezogen. Dazu gehören:

- Altenzentrum gGmbH
- Stadtentwicklungsgesellschaft Wetzlar mbH

- Wetzlar Arena GmbH
- Wetzlarer Hof Grundstücksverwaltung GmbH
- Wetzlarer Verwaltungs- und BewirtschaftungsGmbH
- Zubringerdienste Wetzlar GmbH

Die Beteiligungen

- Flugplatz Gießen-Wetzlar GmbH
- Zweckverband Hallenbad Waldgirmes
- Gasversorgung Lahn-Dill GmbH
- Gesellschaft für Wohnen und Bauen mbH
- Lahnpark GmbH

werden trotz Stimmrechtsanteilen von 20 % bis 50 % aufgrund ihrer nachrangigen Bedeutung nach der At-Cost-Bewertung in den Gesamtabchluss einbezogen. Wie in Anlage 6.2 ersichtlich liegen bei diesen Beteiligungen die Bilanzsummen und ordentlichen Erträge weit unter der Nachrangigkeitsgrenze von 5 % (vgl. Ziffer 2.11 der Hinweise zu § 53 GemHVO).

Aufgabenträger, bei denen die Stadt über Stimmrechtsanteile von weniger als 20 % verfügt, sind grundsätzlich mit ihren fortgeführten Anschaffungskosten aus dem Einzelabschluss als Finanzanlagevermögen im Gesamtabchluss auszuweisen (vgl. Ziff. 2.4 der Hinweise zu § 53 GemHVO).

Dazu gehören:

- Zweckverband Mittelhessische Wasserwerke (11,68 %)
- Regionalfonds Mittelhessen GmbH (10,00 %)
- Fünfwerke GmbH & Co. KG (10,02 %)
- Wasserverband Kleebach (8,98 %)
- Regionalmanagement Mittelhessen GmbH (5,4%)
- Rhein-Main-Verkehrsverbund GmbH (3,70 %)
- Syneco GmbH & Co. KG (< 1 %)
- Nassauische Heimstätte (<1 %)

Weitere nach At-Cost zu konsolidierende Aufgabenträger (s. oben):

- Zweckverband ekom21
- Verkehrsgesellschaft Lahn-Dill-Weil mbH

Gemäß § 112 Abs. 5 Nr. 5 HGO sind auch die Aufgabenträger in den Gesamtabchluss einzubeziehen, deren finanzielle Grundlage wegen rechtlicher Verpflichtung wesentlich durch die Gemeinde gesichert wird. Hier kommen u.a. Kindertagesstätten freier Träger oder kulturelle Einrichtungen in Betracht. Diese sind nur dann in den Gesamtabchluss einzubeziehen, wenn sie über ein doppisches Rechnungswesen verfügen und für die Erfüllung der Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln, von Bedeutung sind.

Die Stadt Wetzlar zahlte im Jahr 2015 im Bereich Kindertagesstätten Zuschüsse an freie Träger in Höhe von rd. 2,3 Mio. €. Auch im kulturellen bzw. wirtschaftsfördernden Bereich erfolgten im Jahr 2015 Zuschusszahlungen in Höhe von rd. 527.000 €. Von einer Aufnahme in den Konsolidierungskreis wird bei den o.g. Institutionen und den übrigen Aufgabenträgern nach § 112 Abs. 5 Nr. 5 HGO abgesehen, da

1. der Stadt Wetzlar weder bei den Planungen noch bei der der Aufstellung von Grundsätzen und Leitbildern Mitwirkungsrechte zustehen und
2. bei der Mehrzahl der Aufgabenträger nach § 112 Abs. 5 Nr. 5 HGO keine kaufmännische Rechnungslegung erfolgt.

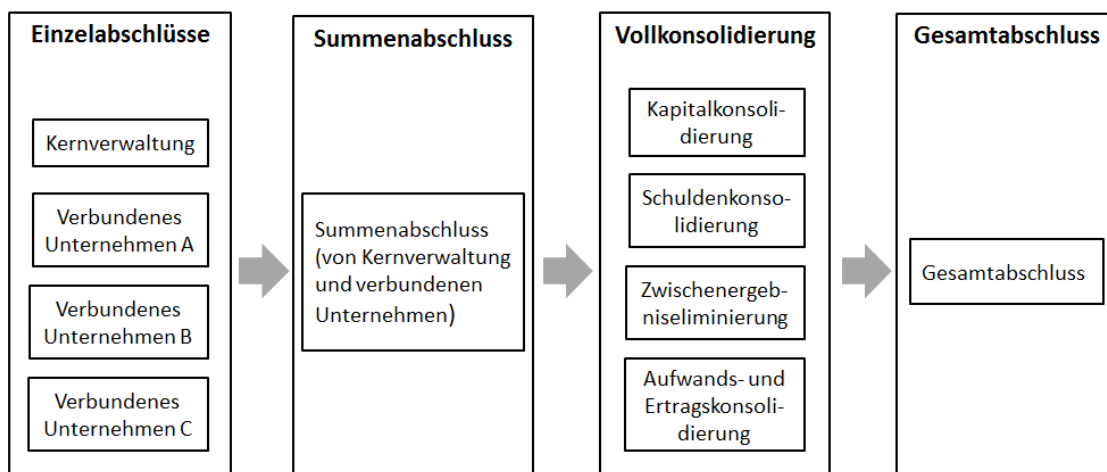
Außerdem sind die o.g. Aufgabenträger für die Darstellung der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Wetzlar von untergeordneter Bedeutung.

Der dargestellte Konsolidierungskreis wurde auf Grundlage der Bilanzwerte 2014/2015 ermittelt und wird für den Gesamtabchluss zum 31.12.2016 so fortgeschrieben.

5.1.4 Konsolidierungsgrundsätze

Konsolidierungsschritte bei der Vollkonsolidierung

Zunächst ist aus der Bilanz der Kommune und den Bilanzen der im Wege der Vollkonsolidierung einzubeziehenden Aufgabenträgern eine Summenbilanz zu bilden, die dann durch Kapitalkonsolidierung, Schuldenkonsolidierung, Aufwands- und Ertragseliminierung so bereinigt wird als hätten die Kommune und die vollkonsolidierten Aufgabenträger eine einheitliche Buchführung und Rechnungslegung.



Kapitalkonsolidierung (Ziffer 5 der Hinweise zu § 53 GemHVO)

Zweck der Kapitalkonsolidierung ist es, die Kapitalverflechtungen der in den Gesamtabchluss einbezogenen Unternehmen sowie der Stadt Wetzlar untereinander zu eliminieren. Das Eigenkapital der Tochterunternehmen wird im Summenabschluss einmal über die Beteiligungsbuchwerte der Stadt und zum zweiten Mal über das Eigenkapital der Tochterunternehmen erfasst.

Um diese Doppelerfassung zu vermeiden, werden bei der Kapitalkonsolidierung die Beteiligungsbuchwerte und das Eigenkapital der Tochterunternehmen ausgebucht bzw. gegeneinander aufgerechnet.

Dabei wird der in der Summenbilanz zunächst erfasste Beteiligungswert der Kommune mit dem auf diese Anteile entfallenden (anteiligen) Eigenkapital des Aufgabenträgers verrechnet. In der zusammengefassten Vermögensrechnung des Gesamtabschlusses sind weder das Eigenkapital der Beteiligungen noch der zugehörige Beteiligungswert der Kommune enthalten.

Schuldenkonsolidierung (Ziffer 6 der Hinweise zu § 53 GemHVO)

Im Gesamtabschluss wird die Stadt Wetzlar mit ihren Auslagerungen als eine wirtschaftliche Einheit dargestellt (Einheitstheorie). Da eine wirtschaftliche Einheit keine Verbindlichkeiten bzw. Forderungen gegen sich selbst haben kann, ist es erforderlich, Verbindlichkeiten und Forderungen der einzelnen Konzerneinheiten gegenüber anderen Konzerneinheiten zu eliminieren.

Dabei wurden zunächst zum 31.12.2015 die Positionen Forderungen, Ausleihungen, Aktive Rechnungsabgrenzungsposten, Verbindlichkeiten, Rückstellungen und Passive Rechnungsabgrenzungsposten der voll zu konsolidierenden Unternehmen abgestimmt. Es ergaben sich dabei verschiedene unwesentliche Differenzen, die insbesondere auf verschiedene Periodenordnungen zurückzuführen sind.

Gemäß Ziffer 4 der Hinweise zu § 53 GemHVO wurden Aufrechnungsdifferenzen, die nicht mit vertretbarem Aufwand zu klären waren, ergebniswirksam verrechnet. Für die seitens der Stadt den Beteiligungen gewährten Darlehen ergaben sich keine Differenzen aus den Saldenabstimmungen; die Forderungen und Verbindlichkeiten werden entsprechend eliminiert.

Zwischenergebniseliminierung

Bei der Zwischenergebniseliminierung werden die zwischen verschiedenen Aufgabenträgern des Konzerns entstandenen Gewinne und Verluste aus konzerninternen Lieferungen und Leistungen eliminiert. Dies kommt z.B. vor, wenn Tochterunternehmen A ein Gebäude mit einem Restbuchwert von 500.000 € an Tochterunternehmen B zu einem Verkaufspreis von 600.000 € verkauft. Das hierbei entstandene Zwischenergebnis (Gewinn von 100.000 €) muss aus den Konzernanschaffungskosten eliminiert werden, da sich das Gebäude weiterhin innerhalb des Konzerns befindet.

Da bei der Stadt Wetzlar im Konsolidierungszeitraum keine Grundstücks- oder sonstigen Immobiliengeschäfte zwischen den einbezogenen Aufgabenträgern und der Stadt abgewickelt wurden, wird gemäß Ziffer 4 des Erlasses auf die Zwischenergebniseliminierung verzichtet.

Aufwands- und Ertragskonsolidierung (Ziffer 8 der Hinweise zu § 53 GemHVO)

Bei der Aufwands- und Ertragskonsolidierung werden die Erträge und Aufwendungen, die aus Lieferungs- und Leistungsbeziehungen zwischen der Kommune und den in den Gesamtabschluss einbezogenen Aufgabenträger entstanden sind, eliminiert. Dies ist z.B. der Fall, wenn

ein Tochterunternehmen für sein Grundstück Grundsteuer an die Stadt zahlt, die diese als „Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben“ ausweist. Das Unternehmen hat Aufwendungen aus „Sonstigen Steuern“. Im Rahmen der Aufwands- und Ertragskonsolidierung findet eine Aufrechnung der beiden Positionen statt.

5.2 Erläuterungen der wesentlichen Positionen der Vermögensrechnung

Aktiva

5.2.1 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen ist die Gesamtheit aller Vermögensteile, die in der Regel dauerhaft zur Verfügung stehen.

Das Konzernanlagevermögen beträgt 512.047.258,06 € und ist gegenüber der Gesamteröffnungsbilanz um 1.264.661,36 € gestiegen. Die Kernverwaltung hat hieran mit 295.873.145,10 € bzw. 57,78 % den größten Anteil. Es folgen mit deutlichem Abstand die Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH (90.581.718,50 € bzw. 17,69 %) und der Abwasserverband Wetzlar (46.593.329,27 € bzw. 9,1 %). Der Eigenbetrieb Stadthallen Wetzlar, die enwag mbH, W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH und der Eigenbetrieb Stadtreinigung nehmen zusammen mit 78.999.065,19 € rd. 15,43 % des Konzernanlagevermögens ein. Der Eigenbetrieb Wasserversorgung besitzt kein Anlagevermögen.

Pos. 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um physisch nicht greifbare Werte, die selbständig bewertbar sind. Dazu zählen insbesondere Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte, Lizenzen sowie erworbene Software. Außerdem werden in dieser Bilanzposition die gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüsse an Dritte ausgewiesen.

In dem Gesamtabchluss sind immaterielle Vermögensgegenstände von insgesamt 14.701.738,72 € erfasst, die zu rd. 95 % auf die Kernverwaltung entfallen. Allein die von der Stadt Wetzlar geleisteten Investitionszuweisungen und -zuschüsse betragen 13.180.327,21 € und stellen mit 89,65 % den Hauptanteil der immateriellen Vermögensgegenstände dar.

Pos. 1.2 Sachanlagevermögen

Alle Vermögensgegenstände, die dauernd der Aufgabenerfüllung dienen, sind dem Sachanlagevermögen zuzuordnen. Im Sachanlagevermögen werden alle Vermögensgegenstände zusammengefasst, die von der Stadt Wetzlar und den voll zu konsolidierenden Aufgabenträgern längere Zeit (mindestens 1 Jahr) zur Leistungserstellung genutzt werden. Zu den Sachanlagen zählen im Wesentlichen Gebäude, Grundstücke, Fahrzeuge, EDV-Ausstattung, Mobiliar und Ausstattungsgegenstände.

In dem Gesamtabchluss wird das Sachanlagevermögen mit 458.361.038,97 € aktiviert. Etwas mehr als die Hälfte (55,0 %) des Sachanlagevermögens resultiert aus den Sachgütern der

Kernverwaltung. Im Bereich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte wird der größte Anteil mit rd. 77 % von der Stadt Wetzlar eingebracht. Bei den Bauten stammt der maßgebliche Anteil in Höhe von 80.177.586,55 € bzw. rd. 46,10 % von der Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH.

Das Infrastrukturvermögen mit einem Bilanzwert von 145.544.741,57 € ist zu 84,72 % der Kernverwaltung und zu 15,28 % dem Abwasserverband Wetzlar zuzuordnen. Bei dem städtischen Infrastrukturvermögen handelt es sich vorwiegend um Straßen, Wege, Plätze, Brücken, Wald und Kulturgüter. Das Infrastrukturvermögen des Abwasserverbandes Wetzlar setzt sich aus den Abwassersammlern und den Regenüberlauf- und Regenrückhaltebecken zusammen.

Die technischen Anlagen und Maschinen sind vorwiegend der enwag mbH (58,8 %) zuzuordnen, der Rest entfällt größtenteils auf den Abwasserverband Wetzlar und die Kernverwaltung.

Zu den anderen Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung gehören im Wesentlichen die Büroausstattung, die EDV-Ausstattung, Fahrzeuge, Einrichtungsgegenstände und dergleichen. Aufgrund des großen Omnibusbestandes der W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH nimmt diese mit 8.676.152,17 € bzw. rd. 43 % den Hauptanteil ein.

Pos. 1.3 Finanzanlagen

Finanzanlagen sind diejenigen Werte des Anlagevermögens, die auf Dauer finanziellen Anlagezwecken (Ausleihungen und Wertpapiere) bzw. Unternehmensverbindungen (Beteiligungen und Anteile an verbundenen Unternehmen) dienen.

Anteile an verbundenen Aufgabenträgern wurden in Höhe von 54.568.785,43 € im Rahmen der Kapitalkonsolidierung eliminiert, d.h. das Finanzanlagevermögen der Kernverwaltung wurde mit dem anteiligen Stammkapital der voll zu konsolidierenden Aufgabenträger verrechnet. Im Gesamtabchluss werden Anteile an verbundenen Aufgabenträgern in Höhe von 2.099.961,41 € ausgewiesen. Es handelt sich hierbei um die Anteile der Stadt, des Eigenbetriebes Stadthallen und der W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH an folgenden verbundenen Unternehmen, die aufgrund ihrer nachrangigen Bedeutung nicht zum Vollkonsolidierungskreis gehören:

Stadt/Unternehmen	Verbundene Unternehmen	Beteiligungswert
Stadt Wetzlar	Altenzentrum gGmbH	1.857.284,59 €
	Stadtentwicklungsgesellschaft Wetzlar	55.115,35 €
Eigenbetrieb Stadthallen Wetzlar	Wetzlarer Hof Grundstücksverwaltung GmbH	2,04 €
	Wetzlarer Verwaltungs- und Bewirtschaftungs GmbH	146.024,96 €
	Wetzlar Arena GmbH	16.534,47 €
W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH	Zubringerdienste Wetzlar GmbH	25.000,00 €
Gesamt		2.099.961,41 €

Der Gesamtabschluss weist Beteiligungen in Höhe von 12.703.829,52 € aus. Unter den Beteiligungen werden die Anteile an Gesellschaften und sonstigen juristischen Personen ausgewiesen, die nicht zu den verbundenen Unternehmen gehören. Der Beteiligungswert des Gesamtabchlusses setzt sich wie folgt zusammen:

Stadt/Unternehmen	Beteiligungen	Beteiligungswert
Stadt Wetzlar	Lahnpark GmbH	7.000,00 €
	Regionalfonds Mittelhessen GmbH	10.000,00 €
	Flugplatz Gießen-Wetzlar GmbH	33.652,00 €
	Zweckverband Mittelhessische Wasserwerke	2.824.787,20 €
	Rhein-Main-Verkehrsverbund	80.437,17 €
	Zweckverband Hallenbad Waldgirmes	27.411,95 €
	ekom21	1,00 €
	Zweckverband Kleebach	532.103,44 €
	Regionalmanagement Mittelhessen GmbH	1.351,00 €
	Verkehrsgesellschaft Lahn-Dill Weil mbH	2.500,00 €
Eigenbetrieb Stadthallen Wetzlar	Gesellschaft für Wohnen und Bauen mbH	6.150.000,00 €
enwag mbH	Gasversorgung Lahn-Dill GmbH	2.569.241,70 €
	fünfwerke GmbH & Co.KG	400.000,00 €
	Syneco GmbH & Co.KG	10.174,67 €
Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH	Nassauische Heimstätte, Frankfurt am Main	55.168,39 €
Abwasserverband Wetzlar	ekom21	1,00 €
Gesamt		12.703.829,52 €

Bei den Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, handelt es sich um Wohnungsbaudarlehen, die von der Stadt Wetzlar an die Gesellschaft für Wohnen und Bauen mbH in Höhe von 454.640,74 € weitergereicht wurden.

Unter den Wertpapieren des Anlagevermögens wird das Stiftungskapital von rechtlich unselbstständigen Stiftungen in Form von Sparkassenbriefen und Spargüchern in Höhe der Kontostände zum Bilanzstichtag aktiviert. Es handelt sich hierbei um das Sparguthaben der im städtischen Einzelabschluss bilanzierten Stiftung Minneburg, Stiftung Ostdeutsches Lied, Patenschaft Dori und Spielhaus Dalheim von insgesamt 67.018,27 €.

Bei den sonstigen Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) handelt es sich um Wohnungsbaudarlehen und Genossenschaftsanteile. Die Sonstigen Ausleihungen betragen insgesamt 1.407.694,84 € und sind fast ausschließlich der Kernverwaltung zuzuordnen. Lediglich 2.227,45 € entfallen auf W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH, die Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH und enwag mbH.

Pos. 1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen

Gemäß Ziffer 2.14 Satz 3 der Hinweise zu § 53 GemHVO sind die unmittelbaren Anteile der Kommune an einem Sparkassenzweckverband im Gesamtabchluss zu berücksichtigen. Wegen der zwischen den Sparkassen und ihren Trägern bestehenden öffentlich-rechtlichen Sonderbeziehungen ist die Trägerschaft gemäß Ziffer 14 der Hinweise zu § 49 GemHVO als besonderer Vermögensgegenstand im Anlagevermögen unter der Position 1.4 „Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen“ auszuweisen.

Die Stadt Wetzlar ist Mitglied im Sparkassenzweckverband Wetzlar. Die Mitgliedschaft im Sparkassenzweckverband Wetzlar wurde nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet und in Höhe der anteiligen Sicherheitsrücklage mit einem Wert von 22.251.335,59 € aktiviert.

5.2.2 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen umfasst diejenigen Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauerhaft der Kernverwaltung bzw. den Unternehmen zu dienen.

Das Konzernumlaufvermögen beträgt 42.231.444,98 €. Etwa die Hälfte des Umlaufvermögens (47,6 %) stammt von der enwag mbH. Mit deutlichem Abstand folgen die Kernverwaltung (21,6 %) und die Wetzlarer Wohnungsgesellschaft (18,3 %). Die verbleibenden rd. 13 % werden von den übrigen fünf Unternehmen des Vollkonsolidierungskreises eingebracht.

Pos. 2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Das Vorratsvermögen weist zum 31.12.2015 einen Bestand von 1.164.342,59 € aus. Die Vorräte stammen überwiegend von der enwag mbH, W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH und dem Eigenbetrieb Stadtreinigung. Bei der enwag mbH bestehen die Vorräte im Wesentlichen aus der Lagerhaltung von Bau- und Installationsstoffen. Die W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH hält für ihren Fuhrpark größere Mengen Ersatzteile, Reifen und Dieselkraftstoff vor. Beim Eigenbetrieb Stadtreinigung kommt neben der Vorratshaltung für den Fuhrpark noch die Lagerhaltung des Streusalzes für den Winterdienst hinzu.

Pos. 2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse; Leistungen und Waren

Der Gesamtabchluss weist unter dieser Position einen Betrag von 5.482.457,46 € aus und ist vollständig der Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH zuzuordnen. Es handelt sich hier im Wesentlichen um die noch nicht abgerechneten Betriebskosten.

Pos. 2.3. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände betragen 17.232.555,66 €.

Im Rahmen der Schuldenkonsolidierung wurden Forderungen in Höhe von 9.821.583,70 € konsolidiert. Die Schuldenkonsolidierung besteht im Wesentlichen aus der Eliminierung von Liquiditätshilfen, Darlehen, Eigenkapitalerhöhung und Investitionszuschüssen zwischen der Stadt und den voll zu konsolidierenden Unternehmen (vgl. Ausführungen zu Punkt 3.1.4).

Die Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüsse, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen mit 2.920.819,90 € sind vollständig der Kernverwaltung zuzuordnen. Auch die Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben in Höhe von 3.772.485,95 € werden überwiegend durch die Kernverwaltung geprägt.

Bei den privatrechtlichen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 4.517.373,79 € wird der maßgebliche Anteil von der enwag mbH (81,5 %) bestimmt.

Pos. 2.4 Flüssige Mittel

Die Gesamtliquidität beträgt 18.352.089,27 € und ist mit einem Anteil von 78,6 % hauptsächlich der enwag mbH zuzuordnen. Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um Guthaben auf den Giro-, Tages- und Festgeldkonten.

5.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Aktive Rechnungsposten sind Ausgaben vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Neben einigen kleineren Posten entfällt der Betrag größtenteils auf die Kernverwaltung. Hier werden u.a. die Ansparraten und Sonderbeiträge aus dem Hess. Investitionsfonds sowie die Beamtenbesoldung für den Monat Januar in Höhe von insgesamt 1.894.516,26 € ausgewiesen.

Passiva

5.2.4 Eigenkapital

Das Eigenkapital beträgt 103.534.276,35 € und teilt sich auf in die Nettoposition, die gesetzlichen und freien Rücklagen, die Ergebnisverwendung und Anteile Dritter am Eigenkapital.

Pos. 1.1 Netto-Position

Die Nettoposition beträgt 78.940.307,97 € und entspricht der Netto-Position der Kernverwaltung. Die Nettopositionen der vollkonsolidierungspflichtigen Unternehmen wurden im Rahmen der Kapitalkonsolidierung mit den Beteiligungsbuchwerten der Kernverwaltung eliminiert, sodass die Nettoposition bzw. das Stammkapital der vollkonsolidierungspflichtigen Unternehmen Null Euro beträgt.

Pos. 1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen und Stiftungskapital

Bei den Rücklagen wird zwischen Kapitalrücklagen, Rücklagen aus Überschüssen des Ergebnisses, zweckgebundenen Rücklagen und Sonderrücklagen unterschieden.

Kapitalrücklagen sind im Konzern Wetzlar zum Stichtag 31.12.2015 nicht vorhanden.

Die Rücklagen aus Überschüssen des Ergebnisses in Höhe von 3.461.907,44 € sind vollständig der Kernverwaltung zuzuordnen. Auch die zweckgebundenen Rücklagen in Höhe von 48.106,78 € stammen komplett von der Kernverwaltung und setzen sich aus der Rücklage für die Wetzlarer Festspiele und die Museumsrücklage zusammen.

Die im Gesamtabchluss ausgewiesenen Sonderrücklagen betragen 16.860,73 € und sind der Kernverwaltung zuzuordnen. Die Sonderrücklage der Stadt setzt sich aus dem Barvermögen des Spielhauses Dalheim und der Patenschaft Dori zusammen. Unter dem Stiftungskapital in Höhe von 48.657,54 € wird das Stiftungsvermögen der beiden rechtlich unselbständigen Stiftungen Minneburg und Patenschaft Ostdeutsches Lied bilanziert.

Im Gesamtabchluss sind die jeweiligen Beteiligungsbuchwerte aus dem Einzelabschluss der Kernverwaltung mit dem anteiligen Eigenkapital der voll zu konsolidierenden Unternehmen zu verrechnen (sog. Kapitalkonsolidierung). Ist der Beteiligungsbuchwert niedriger als das Eigenkapital des zu konsolidierenden Unternehmens, so ergibt sich ein passiver Unterschiedsbetrag. Im Gesamtabchluss wird ein passiver Unterschiedsbetrag in Höhe von 21.914.817,35 € ausgewiesen. Dieser Unterschiedsbetrag resultiert aus der Konsolidierung des Beteiligungsbuchwertes der Stadt mit dem Eigenkapital des Abwasserverbandes Wetzlar und der Konsolidierung des Eigenkapitals der drei Unternehmen W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH, WWG mbH und enwag mbH mit den Beteiligungsbuchwerten im Finanzanlagevermögen der Einzelbilanz des Eigenbetriebs Stadthallen. Die Kapitalkonsolidierung der drei Unternehmen W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH, WWG mbH und enwag mbH mit den Beteiligungsbuchwerten der Bilanz Eigenbetrieb Stadthallen ist erforderlich, da diese drei Gesellschaften nicht im Finanzanlagevermögen der Stadt Wetzlar, sondern im Finanzanlagevermögen des Eigenbetriebs Stadthallen ausgewiesen werden.

Pos. 1.3 Ergebnisverwendung

Die Position Ergebnisverwendung beinhaltet das aktuelle Jahresergebnis und die Ergebnisvorträge aus Vorjahren. Die Eröffnungsbilanz weist unter dieser Position einen Betrag von -18.893.131,66 € aus. Dieser Betrag setzt sich aus dem Ergebnisvortrag von -16.919.670,23 € und dem Jahresfehlbetrag von -1.973.461,43 € zusammen.

Der Ergebnisvortrag von -16.919.670,23 € wird maßgeblich bestimmt von den ordentlichen Ergebnissen aus Vorjahren der Kernverwaltung in Höhe von -22.254.710,75 €, des Eigenbetriebs Stadthallen in Höhe von 2.640.821,58 € und der enwag mbH in Höhe von 2.104.200,00 €. Auch der Jahresfehlbetrag in Höhe von -1.973.461,43 € setzt sich im Wesentlichen aus den Verlusten der Kernverwaltung von -6.499.138,71 €, dem Abwasserverband Wetzlar von -3.257.495,06 €, des Eigenbetriebs Stadthallen von -3.102.696,37 € und des Eigenbetriebs Stadtreinigung von -481.746,94 €. Die Jahresüberschüsse der W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH (229.747,08 €), der Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH (2.033.081,57 €) und der enwag mbH (9.080.497,05 €) wirken sich positiv auf das Jahresergebnis des Gesamtabschlusses aus.

Pos. 1.4 Anteile Dritter am Eigenkapital

Der auf Minderheitsgesellschafter bzw. weitere Verbandsmitglieder entfallende Eigenkapitalanteil ist innerhalb des Konzerneigenkapitals gesondert als Ausgleichsposten „Anteile Dritter am Eigenkapital“ auszuweisen. Die Anteile Dritter setzen sich aus den Minderheitsanteilen des Abwasserverbandes Wetzlar, der Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH und der enwag mbH zusammen. Insgesamt stehen 17.996.750,20 € bzw. 17,38 % des Eigenkapitals Dritten zu. Die Anteile Dritter am Eigenkapital setzen sich im Einzelnen wie folgt zusammen:

Minderheitengesellschafter/ Verbandsmitglied	Anteil am Eigenkapital in €	Anteil am Eigenkapital in %
Stadt Aßlar (Abwasserverband Wetzlar)	415.292,27	0,40
Nassauische Heimstätte (WWG)	1.778.061,36	1,72
Thüga AG (enwag mbH)	15.803.396,57	15,26
Gesamt	17.996.750,20	17,38

5.2.5 Sonderposten

Als Sonderposten sind erhaltene Investitionszuweisungen und -zuschüsse und Investitionsbeiträge zu passivieren.

Die Sonderposten werden im Gesamtabchluss mit einem Betrag von 87.398.447,59 € ausgewiesen. Den Hauptanteil mit 70.839.419,46 € nimmt die Kernverwaltung ein. Danach folgt mit Abstand der Abwasserverband Wetzlar (11.298.086,28 €), der Eigenbetrieb Stadthallen (4.559.243,00 €) und die enwag mbH (701.698,85 €).

5.2.6 Rückstellungen

Rückstellungen sind für ungewisse Verbindlichkeiten und Aufwendungen zu bilden und zählen zum Fremdkapital. Sie sind hinsichtlich dem Grunde, dem Zeitpunkt oder der Höhe nach noch nicht bekannt.

Die Rückstellungen betragen 47.894.565,80 € und sind zu 86,66 % der Kernverwaltung (41.504.897,99 €) und zu 8,45 % der enwag mbH (4.047.225,92 €) zuzuordnen. Aus welchen Rückstellungsarten sich der Rückstellungsbetrag von 47.894.565,80 € zusammensetzt, ist aus der folgenden Tabelle ersichtlich:

Rückstellungen	Betrag
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	40.501.964,54 €
Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	629.027,80 €
Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00 €
Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00 €
Sonstige Rückstellungen	6.763.573,46 €
Rückstellungen gesamt	47.894.565,80 €

5.2.7 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind finanzielle Verpflichtungen gegenüber Dritten und werden in Höhe des Rückzahlungsbetrages ausgewiesen.

Die Konzern-Verbindlichkeiten belaufen sich zum Gesamtabchlussstichtag auf 312.041.733,13 €.

Die Verbindlichkeiten des Konzerns setzen sich wie folgt zusammen:

Verbindlichkeiten	Betrag
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	229.040.631,06 €
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquidität	

Verbindlichkeiten	Betrag
tätssicherung	60.480.387,39 €
Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	873.298,06 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.844.490,54 €
Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0,00 €
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	921.232,82 €
Sonstige Verbindlichkeiten	14.881.693,26 €
Verbindlichkeiten gesamt	312.041.733,13 €

Den Hauptanteil nehmen die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen mit 229.040.631,06 € bzw. 73,4 % ein und können größtenteils der Kernverwaltung (135.933.561,13 €), der Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH (46.068.934,51 €) und dem Abwasserverband Wetzlar (29.994.034,41 €) zugeordnet werden.

Die Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen resultieren zu 100 Prozent aus der Kernverwaltung.

Rund 80 % der sonstigen Verbindlichkeiten in Höhe von 14.881.693,26 € setzen sich aus den Verbindlichkeiten der Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH und der enwag mbH zusammen. Es handelt sich im Wesentlichen um erhaltene Anzahlungen der Mieter, Überzahlungen der Strom- und Gaskunden sowie Stromsteuer- und Umsatzsteuerverbindlichkeiten.

5.2.8 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind vor dem Abschlussstichtag erhaltene Einzahlungen auszuweisen, soweit diese Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Im Gesamtabchluss werden passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 5.304.196,43 € ausgewiesen. Diese Position beinhaltet u.a. die Grabnutzungsgebühren der Kernverwaltung (4.216.181,73 €), die vorausgezahlten Mieteinnahmen der Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH (829.958,84 €) und die vom Lahn-Dill-Kreis an die W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH im Voraus gezahlten Beträge für die Schüler-Clever-Card (249.658,42 €).

5.3 Erläuterungen der wesentlichen Positionen der Gesamtergebnisrechnung

Im Jahr 2015 wurden ordentliche Erträge in Höhe von insgesamt 211.045.377,74 € erzielt. Die wesentlichen Positionen werden im Nachfolgenden erläutert.

Im Bereich der Privatrechtlichen Leistungsentgelte wurden insgesamt 91.601.702,28 € eingenommen. Diese Position setzt sich wie folgt zusammen:

Stadt Wetzlar	1.566.433,58 €
Abwasserverband Wetzlar	244.993,98 €
Eigenbetrieb Stadthallen Wetzlar	642.598,82 €
Eigenbetrieb Stadtreinigung Wetzlar	350.426,89 €
Eigenbetrieb Wasserversorgung Wetzlar	0,00 €
Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH	11.584.680,10 €
Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH	17.100.599,02 €
enwag mbH	60.111.969,89 €
Gesamt	91.601.702,28 €

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Gebühren und Beiträge) in Höhe von 25.896.022,19 € wurden im Bereich der Kernverwaltung und der drei Eigenbetriebe vereinnahmt.

Die Kostenersatzleistungen und –erstattungen in Höhe von 1.869.696,88 € wurden zu 97,9 % im Bereich der Stadt Wetzlar eingenommen.

Die Einnahmen aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen entfallen zu 97,86 % auf die Stadt Wetzlar. Der Abwasserverband Wetzlar vereinnahmte Verbandsumlage in Höhe von 1.190.097,98 € (2,11 %) und die enwag mbH erhielt eine Steuerrückerstattung in Höhe von 11.548,66 € (0,02 %).

Erträge aus Transferleistungen in Höhe von 2.188.109,21 € wurden ausschließlich im Bereich der Stadt Wetzlar vereinnahmt. Es handelt sich überwiegend um Leistungen des Landes für den Familienleistungsausgleich.

Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen wurden in Höhe von 26.349.903,60 € vereinnahmt. Hiervon entfielen 99,86 % auf die Kernverwaltung, 0,01% auf den Eigenbetrieb Stadthallen und 0,13 % auf die Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen in Höhe von 5.487.735,01 € entfallen auf die Stadt Wetzlar in Höhe

von 4.555.948,41 €, auf den Abwasserverband Wetzlar in Höhe von 542.812,74 €, den Eigenbetrieb Stadthallen in Höhe von 164.403,00 € und die enwag mbH in Höhe von 224.570,86 €.

Die Summe der Sonstigen ordentlichen Erträge betrug im Berichtsjahr 4.900.118,58 €. Hiervon entfallen auf:

Stadt Wetzlar	435.806,70 €
Abwasserverband Wetzlar	-400,42 €
Eigenbetrieb Stadthallen	18.555,85 €
Eigenbetrieb Stadtreinigung	20.132,10
W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH	345.481,92 €
Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH	796.604,77 €
enwag mbH	3.283.937,66 €

Die Summe der ordentlichen Aufwendungen beträgt insgesamt 207.892.778,16 €

Davon entfallen 58.629.646,30 € auf Personal- und Versorgungsaufwendungen, die sich folgendermaßen aufgliedern:

Stadt Wetzlar	38.686.862,24 €
Eigenbetrieb Stadthallen	1.028.262,84 €
Eigenbetrieb Stadtreinigung	2.955.523,44 €
W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH	5.517.132,37 €
Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH	2.431.431,77 €
enwag mbH	8.010.433,64 €

Von den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von 74.057.636,36 € entfallen auf:

Stadt Wetzlar	11.719.672,84 €
Abwasserverband Wetzlar	1.461.528,01 €
Eigenbetrieb Stadthallen	1.558.078,93 €
Eigenbetrieb Stadtreinigung	4.180.001,79
Eigenbetrieb Wasserversorgung	5.824.175,96 €
W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH	4.765.883,92 €
Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH	5.281.511,93 €
enwag mbH	39.266.782,98 €

Die Abschreibungen betragen insgesamt 22.556.174,73 € und verteilen sich auf alle Unternehmensbereiche. Etwa die Hälfte der Abschreibungen entfällt auf die Kernverwaltung.

Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen in Höhe von 11.513.885,67 € sind der Kernverwaltung (99,87 %) und dem Abwasserverband Wetzlar (0,13 %) zuzuordnen.

Die Steueraufwendungen einschließlich der Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen entfielen mit 27.649.697,85 € auf die Kernverwaltung und mit 76.264,90 € auf den Abwasserverband Wetzlar. In der Kernverwaltung setzen sich die Aufwendungen aus der Gewbesteuer-, Kreis- und Schul-, Kompensationsumlage und verschiedenen Verbandsumlagen zusammen. Beim Abwasserverband Wetzlar handelt es sich um die Abwasserabgabe an das Land Hessen.

Die Transferaufwendungen in Höhe von 8.050.389,09 € sind ausschließlich der Kernverwaltung für die Zahlung von Jugendhilfeleistungen zuzuordnen.

Die Sonstigen ordentlichen Aufwendungen betragen im Berichtsjahr 5.359.083,26 € und entfallen im Wesentlichen auf die enwag mbH.

Das Finanzergebnis beträgt -5.784.073,70 €. Es setzt sich zusammen aus Zinsen und ähnlichen Aufwendungen in Höhe von 7.069.929,13 € sowie Finanzerträgen in Höhe von 1.285.855,43 €.

Das außerordentliche Ergebnis beträgt 877.420,40 €. Hier stehen außerordentliche Erträge in Höhe von 3.039.940,13 €, die größtenteils aus Grundstücksverkäufen der Stadt Wetzlar resultieren, außerordentlichen Aufwendungen von 2.162.519,73 € gegenüber. Rund 95 % der außerordentlichen Aufwendungen sind der Kernverwaltung zuzuordnen und kommen überwiegend durch Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen zustande.

Im Saldo ergibt sich ein Konzern-Jahresergebnis von -1.754.053,72 €.

5.4 Erläuterungen zur Gesamtf finanzrechnung

Die Gesamtf finanzrechnung gibt Informationen über die Zahlungsströme sowie die Zahlungsmittelbestände der Kommune und über die Frage, in welchem Umfang die Kommune finanzielle Mittel erwirtschaftet hat und welche zahlungswirksamen Investitions- und Finanzierungsmaßnahmen vorgenommen wurden.

Die Finanzrechnung wird in drei Stufen differenziert:

- Finanzmittelfluss aus laufender Geschäftstätigkeit
- Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit
- Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit.

Die Summe aus den einzelnen Finanzmittelflüssen und der Finanzmittelbestand zu Beginn der Periode ergeben den Finanzmittelbestand am Ende der Periode.

Die Gesamtf finanzrechnung weist zu Beginn des Jahres 2015 einen Bestand in Höhe von -25.773.785,01 € aus. Die Summe der Finanzmittelflüsse und damit die zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes beträgt -16.301.000,47 €. Aufgrund der zahlungswirksamen Veränderung ergibt sich am Ende des Jahres ein Finanzmittelbestand in Höhe von -42.074.785,48 €.

5.5 Übersichten zur Konsolidierung und sonstige Angaben

5.5.1 Übersicht der At-Cost-Konsolidierung

Sonstige Beteiligungen werden im Gesamtabchluss mit ihrem Wertansatz aus der Bilanz der jeweiligen Muttergesellschaft fortgeführt. Die Stadt Wetzlar ist an folgenden nach At-Cost-konsolidierten Aufgabenträgern unmittelbar beteiligt:

Beteiligung	Beteiligungsbuchwert
Beteiligungen mit Stimmrechtsmehrheit, die jedoch unter die Nachrangigkeitsgrenze fallen	
Altenzentrum Wetzlar gGmbH	1.857.284,59 €
Stadtentwicklungsgesellschaft Wetzlar mbH	55.115,35 €
Wetzlar Arena GmbH	16.534,47 €
Wetzlarer Hof Grundstücksverwaltung GmbH	2,04 €
Wetzlarer Verwaltungs- und Bewirtschaftungs GmbH	146.024,96 €

Beteiligungen mit Stimmrechtsanteilen über 20 %, die jedoch unter die Nachrangigkeitsgrenze fallen	
Flugplatz Gießen-Wetzlar GmbH	33.652,00 €
Zweckverband Hallenbad Waldgirmes	27.411,95 €
Gesellschaft für Wohnen und Bauen mbH	6.150.000,00 €
Lahnpark GmbH	7.000,00 €
Stimmrechtsanteile unter 20 %	
Regionalfonds Mittelhessen GmbH	10.000,00 €
Zweckverband Mittelhessische Wasserwerke	2.824.787,20 €
Wasserverband Kleebach	532.103,44 €
Rhein-Main-Verkehrsverbund GmbH	80.437,17 €
Regionalmanagement Mittelhessen GmbH	1.351,00 €
Verkehrsgesellschaft Lahn-Dill-Weil mbH	2.500,00 €
ekom21	EW 1,00 €

Folgende Aufgabenträger, an denen die Stadt Wetzlar über die vollkonsolidierten Aufgabenträger mittelbar beteiligt ist, wurden nach At-Cost in den Gesamtabchluss einbezogen:

Unmittelbare Beteiligung	Mittelbare Beteiligung	Beteiligungswert
enwag mbH	Gasversorgung Lahn Dill GmbH	2.569.241,70 €
	Fünfwerke GmbH & Co.KG	400.000,00 €
	Syneco GmbH & Co.KG	10.174,67 €
W. Gimmler - Wetzlarer Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH	Zubringerdienste Wetzlar GmbH	25.000,00 €
Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH	Nassauische Heimstätte	55.168,39 €
Abwasserverband Wetzlar	ekom21	1,00 €

5.6 Sonstige Angaben

5.6.1 Haftungsverhältnisse

Folgende Bürgschaftsverpflichtungen und Patronatserklärungen der Stadt Wetzlar bestanden zum 31.12.2015:

1. Bürgschaften	
Energie- und Wassergesellschaft mbH (enwag)	1.543.598,84 €
Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH (WWG)	1.087.711,81 €
W. Gimmler Wetzlarer Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH	105.267,95 €
Altenzentrum Wetzlar gGmbH	703.913,39 €
Summe	<u>3.440.491,99 €</u>
2. Patronatserklärungen zugunsten der W. Gimmler Wetzlarer Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH	
Sparkasse Wetzlar	4.000.000,00 €
Volksbank Mittelhessen eG	2.000.000,00 €
Summe	<u>6.000.000,00 €</u>

5.6.2 Personalbestand

Stadt Wetzlar	
Beschäftigte	699
Beamte	94
Abwasserverband Wetzlar	
Der Abwasserverband hat bestimmte Aufgaben der Stadtverwaltung Wetzlar übertragen und zahlt im Gegenzug einen Verwaltungskostenbeitrag, der dem tatsächlichen Aufwand entspricht.	
Eigenbetrieb Stadthallen Wetzlar	
Beschäftigte	19
Auszubildende	1
Eigenbetrieb Stadtreinigung Wetzlar	
Beamte	4
Beschäftigte	67
Eigenbetrieb Wasserversorgung Wetzlar	
Die Betriebsleitung wird nebenamtlich durch den Betriebsleiter und stellvertretend durch den Bilanzbuchhalter des Eigenbetriebs „Stadtreinigung Wetzlar“ wahrgenommen. Übrige Dienstleistungen werden durch Personal des Kassen- und Steueramtes der Stadt Wetzlar sowie in geringem Umfang durch Personal des Eigenbetriebes „Stadtreinigung Wetzlar“ gegen Verrechnung erbracht, sodass insgesamt keine Beschäftigten im Eigenbetrieb angestellt sind.	
Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH	
Geschäftsführer	1
Angestellte	22
Arbeitnehmer	23
Geringfügig Beschäftigte	7
Auszubildende	4
W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH	
Angestellte	41
Arbeitnehmer	123
Auszubildende	2
enwag mbH	
Angestellte	83
Arbeitnehmer	47

5.6.3 Mitglieder des Magistrats und der Stadtverordnetenversammlung

Oberbürgermeister	
Wolfram Dette (FDP) bis 27.11.2015 Manfred Wagner (SPD) ab 27.11.2015	
Bürgermeister	
Manfred Wagner (SPD) bis 27.11.2015	
Hauptamtliche Magistratsmitglieder	Ehrenamtliche Magistratsmitglieder
Harald Semler (FW) Norbert Kortlüke (B'90/Die Grünen)	Joachim Scholz (CDU) Karlheinz Kräuter (SPD) Ruth Viehmann (CDU) Sigrid Kornmann (FDP) Ute Claas (SPD) Gudrun Felkl (FW) Dr. Ulrike Göttlicher-Göbel (SPD) Ruthild Janzen (CDU) Carl-Peter Greis (B'90/Die Grünen) Bärbel Keiner (SPD) Günter Schmidt (SPD) Amin Moawad (B'90/Die Grünen) Manfred Viand (CDU)

Stadtverordnetenvorsteher	
Udo Volck	SPD
Stellvertretende Stadtverordnetenvorsteher	
Gudrun Borchers	B'90/Die Grünen
Werner Gerhardt	CDU
Waldemar Kleber	SPD
Dr. Andreas Viertelhausen	FW
Herbert H.G. Wolf	FDP

Stadtverordnete

SPD

Brückmann, Tim
Bursukis, Christopher
Droß, Waldemar
Heil-Schön, Martina
Hornivius, Sibille
Dr. Ihmels, Karl
Ihne-Köneke, Sandra
Kinkler, Karl-Heinz
Koster, Ingeborg
Kraft, Jens *bis 16.01.2015*
Kratkey, Jörg *Fraktionsvorsitzender*
Litzinger, Hans *Ausschussvorsitzender Sozial-, Jugend- und Sportausschuss*
Pausch, Peter
Pohl, Günter
Pross, Rolf-Georg
Schäfer, Karl-Heinz
Tschakert, Klaus *Ausschussvorsitzender Kultur-, Freizeit- & Partnerschaftsausschuss*
Volk, Andrea
Weber, Peter Helmut *ab 20.01.2015*
Yüksel, Kemal

CDU

Altenheimer, Andreas *Fraktionsvorsitzender*
Breidsprecher, Klaus
Cloos, Christian
Hedderich, Karl
Heyer, Thomas *Ausschussvorsitzender Finanz- und Wirtschaftsausschuss*
Hundertmark, Michael
Marx, Dorothea
Noack, Bernhard *Ausschussvorsitzender Bauausschuss*
Pfeiffer, Sibylle
Schäfer, Christoph
Schmal, Uwe
Schneiderat, Dennis
Steinraths, Martin
Teichner, Fritz
Voskanian, Akop
Weiß, Petra

B'90/ Die Grünen

Dr. Bernauer-Münz, Heidi

Dr. Greis, Barbara *Fraktionsvorsitzende, Ausschussvorsitzende Umwelt-, Verkehr- und Energieausschuss*

Hugo, Klaus
Luitjens-Taylor, Amber
Rauch-Weigel, Ute
Sarges, Christian
Tacke, Krimhilde
Weigel, Jürgen

FDP

Dr. Büger, Matthias *Fraktionsvorsitzender*
Kunkel, Angelika
Meißner, Thomas
Schermuly, Thomas

FW

Boch, Dunja
Lautz, Erich
Lefèvre, Christa *Fraktionsvorsitzende*
Pfeiffer-Scherf, Renate *ab 01.05.2015*
Spory, Hermann

Die Linke

Yigit, Emine
Kornmann, Sylvia

6 Konsolidierungsbericht

6.1 Darstellung der wirtschaftlichen und finanziellen Lage

In der folgenden Betrachtung wird die **Vermögenslage** des Gesamtkonzerns zusammengefasst dargestellt.

Die Gesamtvermögensrechnung zum 31.12.2015 weist eine Bilanzsumme von rd. 556 Mio. Euro aus. Auf der Aktivseite ist das Anlagevermögen in Höhe von rd. 512 Mio. Euro dargestellt, dies ist geprägt von dem Sachanlagevermögen mit rd. 458 Mio. Euro. Das Umlaufvermögen weist rd. 42 Mio. Euro aus.

Auf der Passivseite gehen die Rückstellungen mit rd. 48 Mio. Euro ein. Die Verbindlichkeiten betragen rd. 312 Mio. Euro, darin enthalten sind Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen in Höhe von rd. 229 Mio. Euro.

Daraus ergibt sich insgesamt ein Eigenkapital von rd. 104 Mio. Euro, die Anteile Dritter am Eigenkapital sind mit rd. 18 Mio. Euro ausgewiesen.

Die folgenden Kennzahlen geben einen Überblick über die Vermögenslage:

Kennzahl	31.12.2015
Anlagenquote in %	92,07
Anlagendeckungsgrad in %	20,22
Eigenkapitalquote in %	18,62
Fremdkapitalquote in %	65,67
Verschuldungsgrad in %	352,77

6.2 Stand der Aufgabenerfüllung

Die Stadt Wetzlar nimmt als Gebietskörperschaft des öffentlichen Rechts einerseits staatliche Aufgaben wahr, ist andererseits durch die in Art. 28 Abs. 2 GG garantierte Selbstverwaltung der Gemeinden eigenverantwortlicher Träger der öffentlichen Verwaltung. Die Aufgaben der Stadt lassen sich in drei Bereiche einteilen: freiwillige und pflichtige Selbstverwaltungsaufgaben (z.B. Museen, Sportplätze, Bibliotheken bzw. Jugend- und Sozialhilfe, Wasserversorgung, Abfall- und Abwasserbeseitigung), Weisungsaufgaben (z.B. Bauaufsicht, Gefahrenabwehr, Ordnungsrecht) sowie Auftragsangelegenheiten (z.B. Personenstandswesen, Durchführung von Bundestagswahlen).

Schwerpunktaufgabe kommunaler Betätigung ist seit jeher die Daseinsvorsorge, d.h. Einrichtungen zum Wohle der Einwohner zu schaffen und zu unterhalten. Dadurch, dass die Kommunen Organisationshoheit genießen, können sie ihre Verwaltungsorganisation im Interesse einer funktionsgerechten Aufgabenwahrnehmung je nach örtlicher Zweckmäßigkeit regeln und somit selbst entscheiden, in welcher Organisationsform sie die von ihnen wahrzunehmenden öffentlichen Aufgaben erfüllen.

Zum Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks und der Aufgabenerfüllung wird auf den Beteiligungsbericht 2016 der Stadt Wetzlar für das Geschäftsjahr 2015 verwiesen.

Informationen zum öffentlichen Zweck der vollkonsolidierenden Beteiligungen sind in der Tabelle auf der Folgeseite abgebildet.

Unternehmen	Öffentlicher Zweck	Stand der Aufgabenerfüllung
Eigenbetrieb Stadthallen Wetzlar	Zweck des Eigenbetriebes ist die Verwaltung und Bewirtschaftung der städtischen Gemeinschaftseinrichtungen, die Standortwerbung für Wetzlar einschließlich damit verbundener Investitionen sowie das Halten von Geschäftsanteilen, die mittelbar oder unmittelbar den Zwecken des Eigenbetriebes förderlich sind. Der Eigenbetrieb kann auch Aufgaben in Form einer Betriebsführung übernehmen, wenn diese den eigentlichen Betriebszweck nicht gefährden und er hierfür eine angemessene Vergütung erhält.	Zum Stand der Aufgabenerfüllung, insbesondere der Darstellung relevanter Kennzahlen wird an dieser Stelle auf den Beteiligungsjahresbericht der Stadt Wetzlar 2016 für das Geschäftsjahr 2015 verwiesen.
Eigenbetrieb Stadtreinigung Wetzlar	Zweck des Eigenbetriebes ist die Sicherstellung der Abfallentsorgung, der Straßenreinigung, des Winterdienstes sowie der Instandhaltung des städtischen Fuhrparks. Darüber hinaus kann der Eigenbetrieb Aufgaben in Form einer Betriebsführung übernehmen, wenn diese den Betriebszweck nicht gefährden und er hierfür eine angemessene Vergütung erhält.	
Eigenbetrieb Wasserversorgung Wetzlar	Zweck des Eigenbetriebes ist es, das Stadtgebiet mit Trinkwasser zu versorgen und das hierfür benötigte Wasser zu beschaffen.	
Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH	Der öffentliche Zweck ergibt sich im Rahmen der Daseinsvorsorge aus der Bereitstellung von ausreichend sozial vertretbaren Wohnungen. Die WWG nimmt die Aufgaben des sozialen Wohnungsbaues und die Bewirtschaftung entsprechender Liegenschaften wahr.	
W. Gimmler Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH	Gemäß § 4 ÖPNVG ist die Stadt Wetzlar zuständiger Aufgabenträger für Planung, Organisation und Durchführung des öffentlichen Personennahverkehrs auf ihrem Gebiet. Der Aufgabenträger hat derzeit die Wetzlarer Verkehrsbetriebe mit der Durchführung der ÖPNV beauftragt.	
enwag mbH	Der öffentliche Zweck besteht in der Sicherstellung der Energieversorgung. Mit der Betreibung des Versorgungsnetzes und der Belieferung der Kunden mit Strom, Gas und Wasser wird der öffentliche Zweck erfüllt.	
Abwasserverband Wetzlar	Der öffentliche Zweck besteht in der Abwasserbeseitigung im Rahmen der Daseinsvorsorge.	

6.3 Bewertung des Gesamtabchlusses im Hinblick auf die dauernde Leistungsfähigkeit

In der Konzernbilanz wird ein Eigenkapital von rd. 104 Mio. Euro ausgewiesen, daraus ergibt sich eine Eigenkapitalquote (ohne Sonderposten) von 18,62 %.

Die Anlagenquote (auch Anlagenintensität) gibt Aufschluss darüber, welchen Anteil das Anlagevermögen an der Bilanzsumme hat. Die im Gesamtabchluss ausgewiesene Quote von 92,07 % zeigt, dass die in den Gesamtabchluss einbezogenen Unternehmen, neben dem Kernhaushalt, auch sehr anlagenintensiv sind. Der Anlagendeckungsgrad von 20,22 % und die Fremdkapitalquote von 65,67 % weisen aus, dass das Anlagevermögen des Konzerns überwiegend fremdfinanziert ist, dies spiegelt sich auch in dem Verschuldungsgrad von 352,77 % wider.

6.4 Ausblick (Chancen und Risiken) auf die zukünftige Entwicklung

Kernhaushalt

Die finanzielle Situation der Stadt Wetzlar ist im Wesentlichen durch die Entwicklung der Gewerbesteuer und den Auswirkungen des kommunalen Finanzausgleiches geprägt. Durch die Änderung des Finanzausgleichsgesetzes zum 01.01.2016 ist eine Prognose nicht möglich.

Abwasserbeseitigung

Der Bereich der Abwasserbeseitigung ist in den nächsten Jahren geprägt durch die Sanierung der Kanäle im Rahmen der Vorgaben der EKVO, im Bereich der Kläranlage werden wegen der hohen Nitratbelastung die Standards europaweit voraussichtlich angepasst.

Stadthallen und Bürgerhäuser

Durch eine starke Bewerbung als Kongress- und Tagungsstandort soll eine hohe Auslastung der Stadthalle Wetzlar erreicht werden und damit positive Auswirkungen für Hotels, Gastronomie und Einzelhandel erzielt werden.

Abfallentsorgung und Straßenreinigung

Der Bereich der Abfallentsorgung entwickelt sich stabil, es ergibt sich jahresbezogen ein geringer Überschuss bzw. Defizit, die in der Regel über die Gebührenaussgleichsrücklagen abgewickelt werden können. Im Betriebsbereich der Straßenreinigung und Winterdienst ergeben sich Schwankungen insbesondere durch den Winterdienst und hierbei den Verbrauch und dem Kostenniveau von Streusalz.

ÖPNV

Die Novelle des PBefG trat am 01.01.2013 nach jahrelangen Verhandlungen in Kraft. Durch die Stärkung der ÖPNV-Aufgabenträger wird die Befugnis eingeräumt alle Instrumente der EG-Verordnung 1370/2007 (Ausschreibungen, Direktvergaben, Gewährung ausschließlicher Rechte usw.) zu nutzen.

Wohnungswesen

Das Stadtgebiet, insbesondere der Innenstadtbereich, hat sich in den letzten Jahren sehr positiv entwickelt, so dass die Nachfrage nach Wohnraum sehr groß ist. Die Zahl der Wohnungssuchenden und die privaten Mietpreise steigen deutlich an.

Energie- und Wasserversorgung

Der Energieabsatz ist unter anderem von den konjunkturellen Entwicklungen abhängig. Weiterhin wirken sich witterungsbedingte Einflüsse und der Wettbewerb auf die Energiemärkte sowie das Verbrauchsverhalten der Kunden auf die Energieabsatzmengen aus. Im Bereich der Wasserversorgung ergeben sich Risiken und Chancen aus den Wasserverbrauchsmengen, die witterungsbedingt stark schwanken.

7 Glossar

Anlagendeckungsgrad	Der Anlagendeckungsgrad trifft eine Aussage über die Stabilität der Unternehmensfinanzierung. Der Anlagendeckungsgrad zeigt an, wieviel Prozent des Anlagevermögens mit Eigenkapital finanziert sind.
Anlagenquote	Eine betriebswirtschaftliche Kennzahl, die das Verhältnis von Anlagevermögen zum Gesamtvermögen eines Unternehmens wiedergibt.
Assoziierter Aufgabenträger / assoziiertes Unternehmen	Aufgabenträger bzw. Unternehmen, die in einem Beteiligungsverhältnis zur Gemeinde stehen und bei denen die Gemeinde einen maßgeblichen Einfluss auf die Finanz- und Geschäftspolitik ausübt. Ein maßgeblicher Einfluss wird mit Blick auf § 311 HGB vermutet, wenn der Gemeinde mindestens 20 v. H. der Stimmrechte zustehen. Der Jahresabschluss eines assoziierten Aufgabenträgers bzw. assoziierten Unternehmens ist mit dem anteiligen Eigenkapital im Gesamtabchluss anzusetzen (At-Equity-Bewertung).
At-Equity-Bewertung	Eine vereinfachte Form der Kapitalkonsolidierung, die für assoziierte Aufgabenträger bzw. assoziierte Unternehmen anzuwenden ist. Bei der At-Equity-Bewertung wird der Beteiligungsbuchwert in der zusammengefassten Vermögensrechnung der Gemeinde spiegelbildlich zur Entwicklung des anteiligen Eigenkapitals des konsolidierten Aufgabenträgers weiterentwickelt und im zusammengefassten Jahresabschluss ausgewiesen.
Aufgabenträger	Eine wirtschaftlich und organisatorisch selbstständige Organisationseinheit im Sinne § 112 Abs. 5 HGO, die in privatrechtlicher oder öffentlich-rechtlicher Form errichtet wurde, die auch rechtlich unselbstständig sein kann und wirtschaftliche, nicht-wirtschaftliche oder hoheitliche Aufgaben der Gemeinde erfüllt. Grundsätzlich umfasst der Begriff „Aufgabenträger“ auch die handelsrechtlichen Begriffe „Unternehmen“ und „Tochterunternehmen“.

Beteiligung	Der Anteil der Gemeinde an einem Aufgabenträger, der bestimmt ist, dem öffentlichen Zweck der Gemeinde durch Herstellung einer dauernden Verbindung zu dienen. Dabei ist es unerheblich, ob die Anteile in Wertpapieren verbrieft sind oder nicht und ob der Aufgabenträger in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form besteht. Als Beteiligungskapital gelten Anteile an einem Aufgabenträger, die insgesamt den fünften Teil des Nennkapitals dieses Aufgabenträgers überschreiten. Die Mitgliedschaft in einer Genossenschaft ist keine Beteiligung.
Buchwertmethode	Ein Verfahren der Kapitalkonsolidierung, bei dem zunächst der Beteiligungswert der Gemeinde an dem Aufgabenträger gegen dessen anteiliges Eigenkapital aufgerechnet und die Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten des Aufgabenträgers in die zusammengefasste Vermögensrechnung übernommen werden. Das Eigenkapital umfasst hierbei das bilanzielle Eigenkapital des einbezogenen Aufgabenträgers, wobei auf den Buchwert in der Kommunalbilanz II abzustellen ist. Anschließend wird ein sich hieraus eventuell ergebender Unterschiedsbetrag auf die anteiligen stillen Reserven und Lasten aufgeteilt. Ein noch verbleibender Rest wird je nach Art (aktivisch oder passivisch) als Geschäfts- oder Firmenwert aktiviert oder als Unterschiedsbetrag auf der Passivseite der zusammengefassten Vermögensrechnung ausgewiesen.
Eigenkapitalquote	Eine betriebswirtschaftliche Kennzahl, die das Verhältnis von Eigenkapital zum Gesamtkapital (= Bilanzsumme) eines Unternehmens wiedergibt.
Ergebnisrechnung II (ER II)	Die unter Beachtung des Haushaltsrechts der Gemeinde und der Gesamtabchlussrichtlinie aufbereitete Gewinn- und Verlustrechnung II der vollkonsolidierten Aufgabenträger.
Fremdkapitalquote	Eine betriebswirtschaftliche Kennzahl, die das prozentuale Verhältnis zwischen Fremdkapital und Bilanzsumme eines Unternehmens angibt.
Gewinn- und Verlustrechnung II (GuV II)	Die in der betriebswirtschaftlichen Literatur im Rahmen der Handelsbilanz II verwendete Bezeichnung GuV II wird im Rahmen des Gesamtabchlusses als „Ergebnisrechnung II (ER II)“ bezeichnet.

Kapitalflussrechnung	Die Kapitalflussrechnung dient der Bestimmung der Zahlungskonsequenzen aus laufender Geschäftstätigkeit, aus der Investitionstätigkeit und aus der Finanzierungstätigkeit und kann vergangenheits- oder zukunftsorientiert ausgestaltet sein.
Kapitalkonsolidierung	Ein Verfahren, durch das die Kapitalverflechtungen zwischen der Gemeinde und einbezogenem Aufgabenträger ausgesondert werden. Dabei wird der in der Summenbilanz zunächst erfasste Beteiligungswert der Gemeinde mit dem auf diese Anteile entfallenden (anteiligen) Eigenkapital des Aufgabenträgers verrechnet. In der zusammengefassten Vermögensrechnung des Gesamtabschlusses sind weder das Eigenkapital der einbezogenen Aufgabenträger noch der zugehörige Beteiligungswert der Gemeinde enthalten.
Kommunalbilanz II (KB II)	Die Kommunalbilanz II umfasst neben der Bilanz auch die Ergebnisrechnung II sowie den Anhang II. Sie hat keine Außenwirkung, sondern bildet die Grundlage für die Vollkonsolidierung. Grundlage sind die einheitlich bewerteten Posten des Jahresabschlusses eines in den Vollkonsolidierungskreis einbezogenen Aufgabenträgers nach Vorgaben der Gesamtabschlussrichtlinie (Nr. 11.4 Hinweise zu § 53 GemHVO).
Konzernabschluss	Der handelsrechtliche Begriff „Konzernabschluss“ wird durch den Begriff „zusammengefasster Jahresabschluss bzw. Gesamtabschluss“ ersetzt.
Konzernlagebericht	Im kommunalen Gesamtabschluss tritt der Konsolidierungsbericht (§ 55 GemHVO) an die Stelle des handelsrechtlichen Konzernlageberichts.
Mutterunternehmen	Ein Aufgabenträger, der zu einem oder mehreren anderen Aufgabenträgern oder Tochterunternehmen in einem Überordnungsverhältnis steht und aufgrund dieses hierarchischen Verhältnisses zur Aufstellung eines Konzernabschlusses verpflichtet ist. Das Mutterunternehmen kann seinerseits wieder Tochterunternehmen eines anderen Mutterunternehmens sein. Im kommunalen Gesamtabschluss ist die Gemeinde das oberste Mutterunternehmen.
Nachrangigkeitsgrenze	Ordentliche Erträge und Bilanzsumme übersteigen dauerhaft nicht 5 % der nicht konsolidierten Bilanzsumme und nicht 5 % der Summe aller nicht konsolidierten ordentlichen Erträge der Aufgabenträger und der Gemeinde.

Saldenabstimmung	<p>Eine stichtagsbezogene Abstimmung zwischen der Gemeinde und den in den Konsolidierungskreis einzubeziehenden Aufgabenträgern und wechselseitig zwischen diesen Aufgabenträgern. Durch Saldenabstimmung werden vorrangig Vollständigkeit und Richtigkeit der im Jahresabschluss der Gemeinde und eines Aufgabenträgers ausgewiesenen Forderungen und Verbindlichkeiten wechselseitig bestätigt. In Folge der Saldenabstimmung können eventuelle Differenzen schon im (zeitlichen) Vorfeld der Konsolidierung erkannt und geklärt werden. Übliche Formen der Saldenabstimmung sind die Saldenbestätigung und die Saldenmitteilung, die sich durch den verschiedenen weitreichenden Grad der Mitwirkung der Aufgabenträger unterscheiden. Form und Verfahren der Saldenabstimmung sollten in der Gesamtabchlussrichtlinie geregelt werden.</p>
Saldenbestätigung	<p>Mit der Saldenbestätigung wird der Aufgabenträger gebeten, Forderungen und Verbindlichkeiten sowie sonstige Daten (z. B. Sicherheiten) zu einem bestimmten Stichtag schriftlich zu bestätigen.</p>
Saldenmitteilung	<p>Die Saldenmitteilung beschränkt sich auf die schriftliche Mitteilung von Forderungen, Verbindlichkeiten und ggf. anderen Daten an den Aufgabenträger mit der Bitte, deren Richtigkeit zu prüfen und die Gemeinde über Unstimmigkeiten innerhalb einer bestimmten Frist zu informieren.</p>
Summenbilanz	<p>Die Addition aller Bilanzposten der in den Gesamtabchluss einbezogenen Aufgabenträger sowie der Gemeinde. An die Aufstellung der Summenbilanz schließt sich die Kapitalkonsolidierung an.</p>
Teilkonzernabschluss	<p>Ist ein einzubeziehender Aufgabenträger gleichzeitig im Verhältnis zu nachgeordneten Aufgabenträgern seinerseits ein Mutterunternehmen (mehrstufiger Konzern), ist dieser Aufgabenträger im Allgemeinen dazu verpflichtet, für die ihm nachgeordneten Aufgabenträger oder Unternehmen einen Teilkonzernabschluss und einen Teilkonzernlagebericht aufzustellen.</p>
Unternehmen	<p>Der handelsrechtliche Begriff „Unternehmen“ wird durch den Begriff „Aufgabenträger“ ersetzt. Ein vollkonsolidierter Aufgabenträger entspricht dem handelsrechtlichen Begriff des Tochterunternehmens.</p>

Unterschiedsbetrag	Ein bei der Kapitalkonsolidierung verbleibender Unterschiedsbetrag ist, wenn er auf der Aktivseite entsteht, als Geschäfts- oder Firmenwert und, wenn er auf der Passivseite entsteht, unter dem Posten „Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung“ auszuweisen.
Verschuldungsgrad	Eine betriebswirtschaftliche Kennzahl, die das Verhältnis zwischen dem bilanziellen Fremdkapital und Eigenkapital angibt.
Zusammengefasste Gesamtergebnisrechnung	Der Begriff ersetzt den handelsrechtlichen Begriff „Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung“.
Zusammengefasster Jahresabschluss	Der zusammengefasste Jahresabschluss besteht nach § 53 Satz 1 GemHVO aus der zusammengefassten Gesamtergebnisrechnung und der zusammengefassten Vermögensrechnung (Bilanz). Er ist nach § 112 Abs. 8 HGO um eine Kapitalflussrechnung zu ergänzen (vgl. auch § 54 GemHVO).
Zusammengefasste Vermögensrechnung (Bilanz)	Dieser Begriff ersetzt den handelsrechtlichen Begriff „Konzernbilanz“.

8 Anlagen

8.1 Beteiligungsstruktur/ Konzernunternehmen der Stadt Wetzlar

Stadt Wetzlar							
Vermögensrechnung Stadt Wetzlar				Bilanz Eigenbetrieb Stadthallen			
Unmittelbare Beteiligungen							
Beteiligung		Anteil	Beteiligung		Anteil		
Eigenbetrieb Wetzlarer Stadthallen		100,00%	Wetzlarer Hof Grundstücksverwaltung GmbH		98,96%		
Eigenbetrieb Stadtreinigung		100,00%	enwag Energie- und Wassergesellschaft mbH		50,10%		
Eigenbetrieb Wasserversorgung		100,00%	Werner Gimmler Wetzlarer Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH		100,00%		
Altenzentrum Wetzlar gGmbH		100,00%	Gesellschaft für Wohnen und Bauen mbH		25,10%		
Stadtentwicklungsgesellschaft Wetzlar mbH		100,00%	Wetzlarer Verwaltungs- und Bewirtschaftungs-GmbH		51,00%		
Flugplatz Gießen-Wetzlar GmbH		35,00%	Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH (WWG)		88,21%		
Abwasserverband Wetzlar		79,52%	Wetzlar Arena GmbH		100,00%		
Zweckverband Hallenbad Waldgirmes		33,33%					
RegioMIT GmbH		10,00%					
Regionalmanagement Mittelhessen GmbH		5,40%					
Lahnpark GmbH		25,00%					
Rhein-Main-Verkehrsverbund GmbH		3,704%					
Zweckverband Mittelhessische Wasserwerke		11,68%					
Verkehrsgesellschaft Lahn-Dill-Weil mbH		1,93%					
Wasserverband Kleebach		8,65%					
ekom21 - KGRZ Hessen		1 € (EW)					
Zweckverband Sparkasse Wetzlar		20,00%					
Mittelbare Beteiligungen							
Beteiligung	Anteil WZ	beteiligt an	Zu [%]	Beteiligung	Anteil WZ	beteiligt an	Zu [%]
Stadtentwicklungsgesellschaft Wetzlar mbH	100%	HSG Wetzlar GmbH & Co. KG	0,397%	enwag Energie- und Wassergesellschaft mbH	50,1%	Gasversorgung Lahn-Dill GmbH	50%
Rhein-Main-Verkehrsverbund GmbH	3,704%	RMV Servicegesellschaft mbH	100%			Fünferwerke GmbH & Co. KG	20%
		Fahrzeugmanagement Region Frankfurt				Syneco GmbH & Co. KG	< 1%
		Rhein Main GmbH	100%			Zubringerdienste Wetzlar GmbH	100%
		VDV eTicket Service GmbH & Co. KG	10,13%	Verkehrsbetriebe Wetzlar GmbH	100,00%	Nassauische Heimstätte Frankfur	0,05%
		IVM GmbH	12,45%	Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH (WWG)	88,21%	Buderus Immobilien GmbH	4%
		RTW Planungsgesellschaft mbH	16,67%	Gesellschaft für Wohnen und Bauen mbH	25,1%	ekom21 GmbH	100,00%
Abwasserverband Wetzlar	79,52%	ekom21 KGRZ Hessen	1 € (EW)	ekom 21 - KGRZ Hessen	1 € (EW)	KIV Thüringen GmbH	48,8%
Zweckverband Mittelhessische Wasserwerke	11,68%	Abwasserverband Stadtallendorf-Kirchhain	10%				

8.2 Konsolidierungskreis

	Eigenbetrieb, Verbundenes Unternehmen, Beteiligung, Zweckverband, wesentliche mittelbare Beteiligung	Anteil %	Konsolidierungsmethode vor Beurteilung der untergeordneten Bedeutung	Bilanzsumme gesamt 2014			Vermögenslage 2014			Bilanzsumme gesamt 2015			Vermögenslage 2015			Betriebsleistung 2014 gesamt	Ertragslage 2014		Betriebsleistung 2015 gesamt		Ertragslage 2015		gesetzl. Grundlage	Konsolidierungsmethode nach Beurteilung der untergeordneten Bedeutung
				Bilanzsumme Euro	in % von Summe	%	Bilanzsumme Euro	in % von Summe	%	Bilanzsumme Euro	in % von Summe	%	ordentlicher Ertrag Euro	in % von Summe	%		ordentlicher Ertrag Euro	in % von Summe	%					
																				Euro	%	Euro		
	Stadt Wetzlar	100	Vollkonsolidierung	370.110.329,72	370.110.329,72	58,06	369.411.331,34	369.411.331,34	58,40	116.071.197,28	116.071.197,28	54,37	111.648.753,88	111.648.753,88	27,26									
Eigenbetriebe	Eigenbetrieb Stadtreinigung	100	Vollkonsolidierung	4.923.307,05	4.923.307,05	0,77	4.707.453,06	4.707.453,06	0,74	8.332.539,37	8.332.539,37	3,90	8.404.751,99	8.404.751,99	2,05	§ 112 Abs. 5 Nr. 1 HGO	Vollkonsolidierung							
	Eigenbetrieb Wasserversorgung	100	Vollkonsolidierung	761.947,69	761.947,69	0,12	809.583,97	809.583,97	0,13	5.714.087,11	5.714.087,11	2,68	5.960.129,34	5.960.129,34	1,46	§ 112 Abs. 5 Nr. 1 HGO	Vollkonsolidierung							
	Eigenbetrieb Stadthallen	100	Vollkonsolidierung	51.083.193,82	51.083.193,82	8,01	50.321.689,52	50.321.689,52	7,96	1.018.972,93	1.018.972,93	0,48	968.205,88	968.205,88	0,24	§ 112 Abs. 5 Nr. 1 HGO	Vollkonsolidierung							
Verbundene Unternehmen	Altenzentrum gGmbH	100	Vollkonsolidierung	2.586.075,64	2.586.075,64	0,41	2.666.179,31	2.666.179,31	0,42	4.964.266,31	4.964.266,31	2,33	5.126.549,35	5.126.549,35	1,25	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	At Cost							
	Stadtentwicklungsgesellschaft Wetzlar mbH	100	Vollkonsolidierung	3.719.509,20	3.719.509,20	0,58	3.714.702,71	3.714.702,71	0,59	205.275,80	205.275,80	0,10	380.803,71	380.803,71	0,09	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	At Cost							
	Wetzlarer Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH	100	Vollkonsolidierung	12.902.306,13	12.902.306,13	2,02	12.385.117,35	12.385.117,35	1,96	12.429.389,93	12.429.389,93	5,82	12.343.416,81	12.343.416,81	3,01	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	Vollkonsolidierung							
	Wetzlar Arena GmbH	100	Vollkonsolidierung	18.990,31	18.990,31	0,00	16.439,99	16.439,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	At Cost							
	Wetzlarer Hof Grundstücksverwaltung GmbH	98,96	Vollkonsolidierung	1.853.220,20	1.833.946,71	0,29	1.797.424,84	1.778.731,62	0,28	194.841,37	192.815,02	0,09	194.681,50	192.656,81	0,05	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	At Cost							
	Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH	88,21	Vollkonsolidierung	94.546.968,05	83.399.880,52	13,08	98.417.181,99	86.813.796,23	13,73	17.860.849,13	15.755.055,02	7,38	18.322.800,26	16.162.542,11	3,95	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	Vollkonsolidierung							
	Wetzlarer Verwaltungs- und Bewirtschaftungs GmbH	51	Vollkonsolidierung	273.084,19	139.272,94	0,02	390.098,04	198.950,00	0,03	1.955.295,91	997.200,91	0,47	2.093.058,27	1.067.459,72	0,26	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	At Cost							
enwag Energie- und Wassergesellschaft mbH	50,1	Vollkonsolidierung	56.812.490,85	28.463.057,92	4,47	52.417.294,34	26.261.064,46	4,15	59.837.927,62	29.978.801,74	14,04	62.856.142,78	31.490.927,53	7,69	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	Vollkonsolidierung								
Beteiligungen	Flugplatz Gießen-Wetzlar GmbH	35	At Equity	103.752,82	36.313,49	0,01	104.575,43	36.601,40	0,01	10,14	3,55	0,00	4.954,78	1.734,17	0,00	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	At Cost							
	Gesellschaft für Wohnen und Bauen mbH	25,1	At Equity	94.357.324,53	23.683.688,46	3,72	95.023.949,80	23.851.011,40	3,77	15.055.211,50	3.778.858,09	1,77	15.261.433,12	3.830.619,71	0,94	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	At Cost							
	Lahnpark GmbH	25	At Equity	72.129,73	18.032,43	0,00	114.405,00	28.801,25	0,00	29.889,10	7.472,28	0,00	63.723,40	15.930,85	0,00	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	At Cost							
	Regio MIT GmbH	10	At Cost	306.234,25	30.623,43	0,00	309.409,56	30.940,96	0,00	70.486,02	7.048,60	0,00	4.207,61	420,76	0,00	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	At Cost							
	Regionalmanagement Mittelhessen GmbH	5,4	At Cost	231.272,65	12.488,72	0,00	221.533,08	11.962,79	0,00	1.019.329,35	55.043,78	0,03	1.048.931,86	56.642,32	0,01	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	At Cost							
	Rhein-Main-Verkehrsverbund GmbH	3,704	At Cost	35.167.069,90	1.302.588,27	0,20	36.161.409,29	1.339.418,60	0,21	41.277.808,49	1.528.930,03	0,72	48.972.289,16	1.813.933,59	0,44	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	At Cost							
	Verkehrsgesellschaft Lahn-Dill-Weil mbH	1,92	At Cost	16.097.151,41	309.065,31	0,05	18.498.995,49	355.180,71	0,06	21.783.713,61	418.247,30	0,20	21.971.627,49	421.855,25	0,10	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	At Cost							
Zweckverbände	Abwasserverband Wetzlar	2014: 79,48; 2015: 79,52	Vollkonsolidierung	49.530.553,48	39.370.351,04	6,18	46.983.771,72	37.361.495,27	5,91	6.733.496,29	5.352.254,20	2,51	6.655.555,88	5.292.498,04	1,29	§ 112 Abs. 5 Nr. 3 HGO	Vollkonsolidierung							
	Zweckverband Hallenbad Waldgirmes	33,33	At Equity	365.676,76	121.880,06	0,02	365.676,76	121.880,06	0,02	658.770,52	219.568,21	0,10	658.770,52	219.568,21	0,05	§ 112 Abs. 5 Nr. 3 HGO	At Cost							
	Zweckverband Mittelhessische Wasserwerke	2014: 11,69; 2015: 10,93	At Cost	63.249.483,98	7.387.539,73	1,16	67.534.714,66	61.788,39	0,01	20.636.393,62	2.410.330,77	1,13	21.828.741,48	199.714.011,71	48,77	§ 112 Abs. 5 Nr. 3 HGO	At Cost							
	Wasserverband Kleebach	8,98	At Cost	22.345.684,95	2.006.642,51	0,31	21.643.711,83	1.943.605,32	0,31	3.585.477,08	321.975,84	0,15	3.774.688,57	338.967,03	0,08	§ 112 Abs. 5 Nr. 3 HGO	At Cost							
	Zweckverband ekom21	2014: 0,4818; 2015: 0,4077	At Cost	77.813.369,75	280.128,20	0,04	81.407.736,34	331.899,34	0,05	81.590.245,99	293.724,89	0,14	86.389.699,88	352.210,81	0,09	§ 112 Abs. 5 Nr. 3 HGO	At Cost							
mittels Untern.	Gasversorgung Lahn Dill 50% der enwag (50,1 %-Anteil)	25,05	At Equity	8.883.649,64	2.225.354,23	0,35	7.610.305,83	1.906.381,61	0,30	5.610.233,75	1.405.363,55	0,66	6.014.109,21	1.506.534,36	0,37	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	At Cost							
	fünfwerke GmbH & Co.KG 20% der enwag (50,1 %-Anteil)	10,02	At Cost	6.157.019,59	616.933,36	0,10	5.956.190,81	5.956.190,81	0,94	15.984.730,00	1.601.669,95	0,75	18.664.296,00	1.870.162,46	0,46	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	At Cost							
	Zubringerdienste Wetzlar GmbH 100% der Verkehrsbetriebe (100 %-Anteil)	100	Vollkonsolidierung	82.991,25	82.991,25	0,01	77.783,37	77.783,37	0,01	408.968,64	408.968,64	0,19	339.808,76	339.808,76	0,08	§ 112 Abs. 5 Nr. 2 HGO	At Cost							
Summen (verb. Unternehmen, Beteiligungen, Zweckverbände, mittelbare Unternehmen)				604.244.477,82	267.316.108,42	41,94	609.657.334,09	263.088.449,52	41,60	326.958.209,58	97.397.863,82	45,63	348.303.377,41	297.872.341,28	72,74									
Gesamtsummen (Stadt, verb. Unternehmen, Beteiligungen, Zweckverbände, mittelbare Unternehmen)				974.354.807,54	637.426.438,14	100,00	979.068.665,43	632.499.780,86	100,00	443.029.406,86	213.469.061,10	100,00	459.952.131,29	409.521.095,16	100,00									

8.3 Gesamtabchluss mit allen Einzelbilanzen

Pos.	Bezeichnung	Stadt Wetzlar Saldo	Abwasserverband Wetzlar Saldo	Eigenbetrieb Stadthallen Saldo	Eigenbetrieb Stadtreinigung Saldo	Eigenbetrieb Wasserversorgung Saldo	Gimmler Verkehrsbetriebe Saldo	Wetzlarer Wohnungsgesellschaft Saldo	enwag Saldo	Gesamtmandant Saldo
	A K T I V A									
1.	Anlagevermögen	295.873.145,10	46.593.329,27	33.108.335,70	3.962.295,28	0,00	10.216.344,86	90.581.718,50	31.712.089,35	512.047.258,06
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	13.945.772,87	23.001,18	0,00	41.335,00	0,00	70.907,00	3.952,02	616.770,65	14.701.738,72
1.1.1.	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	765.445,66	23.001,18	0,00	41.335,00	0,00	70.907,00	3.952,02	616.770,65	1.521.411,51
1.1.2.	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	13.180.327,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.180.327,21
1.2.	Sachanlagen	252.317.266,54	46.570.327,09	26.795.774,23	3.920.960,28	0,00	10.120.387,86	90.522.348,09	28.113.974,88	458.361.038,97
1.2.1.	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	49.180.264,47	0,00	2.999.082,16	1.323.002,28	0,00	359.129,28	8.059.166,82	2.195.867,16	64.116.512,17
1.2.2.	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	55.141.163,86	14.006.651,28	22.877.269,00	849.268,00	0,00	844.411,51	80.177.586,55	12.281,80	173.908.632,00
1.2.3.	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	123.298.862,69	22.245.878,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145.544.741,57
1.2.4.	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	8.120.508,55	8.297.070,73	0,00	346.304,00	0,00	40.610,00	475.414,00	24.733.425,55	42.013.332,83
1.2.5.	Anderer Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.355.837,61	115.565,63	884.929,19	1.402.386,00	0,00	8.676.152,17	711.681,73	1.079.076,64	20.225.628,97
1.2.6.	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	9.220.629,36	1.905.160,57	34.493,88	0,00	0,00	200.084,90	1.098.498,99	93.323,73	12.552.191,43
1.3.	Finanzanlagen	7.358.770,10	1,00	6.312.561,47	0,00	0,00	25.050,00	55.418,39	2.981.343,82	16.733.144,78
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	1.912.399,94	0,00	162.561,47	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	2.099.961,41
1.3.2.	Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3.	Beteiligungen	3.519.243,76	1,00	6.150.000,00	0,00	0,00	0,00	55.168,39	2.979.416,37	12.703.829,52
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	454.640,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	454.640,74
1.3.5.	Wertpapiere des Anlagevermögens	67.018,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.018,27
1.3.6.	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1.405.467,39	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	250,00	1.927,45	1.407.694,84
1.4.	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	22.251.335,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.251.335,59
2.	Umlaufvermögen	9.135.237,80	383.940,07	1.615.393,27	529.442,53	697.066,62	2.055.362,07	7.723.964,12	20.091.038,50	42.231.444,98
2.1.	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	61.163,76	0,00	0,00	194.322,19	0,00	354.521,43	56.945,92	497.389,29	1.164.342,59
2.2.	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.482.457,46	0,00	5.482.457,46
2.3.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8.981.697,15	87.287,17	1.605.379,47	237.184,30	697.055,59	289.157,95	159.552,18	5.175.241,85	17.232.555,66
2.3.1.	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisung und -zuschüssen u. Investitionsbeiträgen	2.920.819,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.920.819,90
2.3.2.	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	3.009.386,59	0,00	0,00	79.809,55	672.138,49	0,00	11.151,32	0,00	3.772.485,95
2.3.3.	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	472.170,37	42.287,17	32.729,95	109.709,86	0,00	218.429,34	-36.854,12	3.678.901,22	4.517.373,79
2.3.4.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	1.694.058,98	45.000,00	-2.199,50	7.140,90	0,00	0,00	494,51	0,00	1.744.494,89
2.3.5.	Sonstige Vermögensgegenstände	885.261,31	0,00	1.574.849,02	40.523,99	24.917,10	70.728,61	185.254,98	1.495.846,12	4.277.381,13
2.4.	Flüssige Mittel	92.376,89	296.652,90	10.013,80	97.936,04	11,03	1.411.682,69	2.025.008,56	14.418.407,36	18.352.089,27
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	1.842.103,84	0,00	393,40	11.208,45	0,00	13.889,77	2.032,46	24.888,34	1.894.516,26
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUMME AKTIVA	306.850.486,74	46.977.269,34	34.724.122,37	4.502.946,26	697.066,62	12.285.596,70	98.307.715,08	51.828.016,19	556.173.219,30

PASSIVA										
1.	Eigenkapital	53.761.991,00	-1.229.701,76	-8.054.530,96	-1.332.428,50	-745.201,07	-2.333.449,83	30.497.696,15	32.969.901,32	103.534.276,35
1.1.	Netto-Position	78.940.307,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.940.307,97
1.2.	Rücklagen, Sonderrücklagen und Stiftungskapital	3.575.532,49	1.612.501,03	-7.592.656,17	-850.681,56	-769.491,02	-2.983.855,85	26.517.193,22	5.981.807,70	25.490.349,84
1.2.1.	Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.	Rücklage aus Überschüssen des Ergebnisses	3.461.907,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.461.907,44
1.2.3.	Zweckgebundene Rücklagen	48.106,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.106,78
1.2.4.	Sonderrücklagen	16.860,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.860,73
1.2.5.	Stiftungskapital	48.657,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.657,54
1.2.6.	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	0,00	1.612.501,03	-7.592.656,17	-850.681,56	-769.491,02	-2.983.855,85	26.517.193,22	5.981.807,70	21.914.817,35
1.3.	Ergebnisverwendung	-28.753.849,46	-3.257.495,06	-461.874,79	-481.746,94	24.289,95	650.406,02	2.202.441,57	11.184.697,05	-18.893.131,66
1.3.1.	Ergebnisvortrag	-22.254.710,75	0,00	2.640.821,58	0,00	0,00	420.658,94	169.360,00	2.104.200,00	-16.919.670,23
1.3.1.1.	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-22.254.710,75	0,00	2.640.821,58	0,00	0,00	420.658,94	169.360,00	2.104.200,00	-16.919.670,23
1.3.1.2.	außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-6.499.138,71	-3.257.495,06	-3.102.696,37	-481.746,94	24.289,95	229.747,08	2.033.081,57	9.080.497,05	-1.973.461,43
1.3.2.1.	Ordentliche Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-6.730.271,25	-3.255.395,87	-3.090.022,13	-508.233,95	24.817,13	-168.543,67	2.022.965,49	9.073.210,13	-2.631.474,12
1.3.2.2.	Außerordentliche Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	740.870,53	-962,82	-20.775,50	18.151,45	-525,58	117.377,40	22.647,42	637,50	877.420,40
1.3.2.3.	Rücklagenzuführung/-entnahme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	0,00	-20.000,00
1.3.2.4.	Verrechnung Jahresüberschuss	-509.737,99	-1.136,37	8.101,26	8.335,56	-1,60	280.913,35	7.468,66	6.649,42	-199.407,71
1.4.	Anteile Dritter am Eigenkapital	0,00	415.292,27	0,00	0,00	0,00	0,00	1.778.061,36	15.803.396,57	17.996.750,20
1.5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Sonderposten	70.839.419,46	11.298.086,28	4.559.243,00	0,00	0,00	0,00	0,00	701.698,85	87.398.447,59
2.1.	Sonderposten für erhaltene Investitions-zuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeträge	70.550.505,12	11.298.086,28	4.559.243,00	0,00	0,00	0,00	0,00	701.698,85	87.109.533,25
2.1.1.	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	54.188.832,09	11.298.086,28	4.559.243,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.046.161,37
2.1.2.	Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich	1.256.811,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.256.811,40
2.1.3.	Investitionsbeiträge	15.104.861,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	701.698,85	15.806.560,48
2.2.	Sonstige Sonderposten	288.914,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	288.914,34
3.	Rückstellungen	41.504.897,99	233.267,43	105.811,82	143.487,26	33.866,97	1.051.320,54	774.687,87	4.047.225,92	47.894.565,80
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	38.917.565,00	0,00	0,00	0,00	0,00	842.880,54	79.693,00	661.826,00	40.501.964,54
3.2.	Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.835,03	466.192,77	629.027,80
3.3.	Rückstellungen für die Reaktivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4.	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.	Sonstige Rückstellungen	2.587.332,99	233.267,43	105.811,82	143.487,26	33.866,97	208.440,00	532.159,84	2.919.207,15	6.763.573,46
4.	Verbindlichkeiten	198.868.048,50	32.775.525,91	9.669.861,68	577.170,56	383.951,11	7.510.837,23	54.403.097,96	7.853.240,18	312.041.733,13
4.1.	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	135.933.561,13	29.994.034,41	9.447.915,41	136.363,52	0,00	5.916.223,24	46.068.934,51	1.543.598,84	229.040.631,06
4.2.1.	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	128.437.820,12	29.994.034,41	7.947.216,62	136.363,52	0,00	5.916.223,24	44.243.354,54	0,00	216.675.012,45
4.2.2.	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	7.495.741,01	0,00	1.500.698,79	0,00	0,00	0,00	25.579,97	1.543.598,84	10.565.618,61
4.2.3.	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00
4.3.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	58.480.387,39	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.480.387,39
4.4.	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und - zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	873.298,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	873.298,06

4.6.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.544.709,28	779.587,83	113.148,82	413.539,89	133.080,36	305.980,53	665.782,42	1.888.661,41	5.844.490,54
4.7.	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Sondervermögen	845.369,97	0,00	-3.079,74	-1.191,54	-15.499,76	0,00	-229,05	95.862,94	921.232,82
4.9.	Sonstige Verbindlichkeiten	1.190.722,67	1.903,67	111.877,19	28.458,69	266.370,51	1.288.633,46	7.668.610,08	4.325.116,99	14.881.693,26
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	4.216.181,73	647,44	0,00	7.750,00	0,00	249.658,42	829.958,84	0,00	5.304.196,43
	SUMME PASSIVA	369.190.538,68	43.077.825,30	6.280.385,54	-604.020,68	-327.382,99	6.478.366,36	86.505.440,82	45.572.066,27	556.173.219,30

8.4 Anlagenübersicht

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwert (ohne Konsolidierung)		Konsolidierung	Buchwert nach Konsolidierung
	AK/HK am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Ab-schrei-bungen im Haus-haltsjahr	Umbuchungen im Haus-haltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Immaterielle Vermögensgegenstände														
1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	2.340.131,49 €	473.324,64 €	102.858,78 €	- €	3.357.855,21 €	2.890.658,66 €	174.633,33 €	389.178,81 €	- €	2.990.444,31 €	1.521.411,51 €	1.479.484,40 €	- €	1.521.411,51 €
1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	21.273.960,28 €	2.504.048,34 €	181.430,00 €	162.449,00 €	18.055.677,20 €	4.222.810,52 €	44,50 €	1.480.584,40 €	- €	5.703.350,42 €	18.055.677,20 €	17.051.149,76 €	4.875.349,99 €	13.180.327,21 €
1.3 Geschäfts- oder Firmenwert	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Summe 1.	23.614.091,77 €	2.977.372,98 €	284.288,78 €	162.449,00 €	21.413.532,41 €	7.113.469,18 €	174.677,83 €	1.869.763,21 €	- €	8.693.794,73 €	19.577.088,71 €	18.530.634,16 €	4.875.349,99 €	14.701.738,72 €
2. Sachanlagen														
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	95.562.628,09 €	2.450.770,39 €	3.962.626,94 €	- €	94.532.428,08 €	16.305.757,00 €	- €	807.711,41 €	- €	17.113.468,41 €	77.419.919,97 €	79.739.787,93 €	- €	77.419.919,97 €
2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	266.932.591,30 €	2.891.209,50 €	131.269,93 €	6.390.003,34 €	254.063.407,55 €	120.486.886,12 €	3.627.636,05 €	2.472.190,67 €	- €	126.486.122,91 €	160.635.633,93 €	157.484.927,81 €	- €	160.635.633,93 €
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	307.618.876,53 €	9.793,70 €	281.552,06 €	62.735.466,44 €	268.508.982,97 €	139.125.815,95 €	2.034.863,99 €	5.962.347,73 €	- €	146.720.143,19 €	169.883.819,66 €	168.873.060,58 €	- €	169.883.819,66 €
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	33.334.887,31 €	276.583,57 €	283.236,12 €	130.196,21 €	22.561.223,43 €	19.318.112,50 €	236.049,38 €	1.841.919,75 €	- €	11.876.094,28 €	17.264.069,09 €	18.698.507,19 €	- €	17.264.069,09 €
2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	58.183.414,30 €	3.972.514,39 €	2.395.081,64 €	95.934,00 €	42.048.033,31 €	37.651.080,02 €	790.214,32 €	3.550.555,43 €	985.338,43 €	39.258.376,16 €	20.598.404,89 €	20.615.884,31 €	- €	20.598.404,89 €
2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	12.046.411,89 €	14.089.207,70 €	148.902,82 €	- 13.514.049,01 €	12.605.901,33 €	- €	- €	- €	- €	- €	12.559.191,43 €	12.046.411,89 €	- €	12.559.191,43 €
Summe 2.	773.678.809,42 €	23.690.079,25 €	7.202.669,51 €	55.837.550,98 €	694.319.976,67 €	332.887.651,59 €	6.688.763,74 €	14.634.724,99 €	985.338,43 €	341.454.204,95 €	458.361.038,97 €	457.458.579,71 €	- €	458.361.038,97 €
3. Finanzanlagen														
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	60.686.394,88 €	371.908,50 €	- €	6.150.000,00 €	54.908.303,38 €	4.412.562,54 €	- €	1.994,00 €	- €	4.414.556,54 €	56.668.746,84 €	62.448.832,34 €	54.568.785,43 €	2.099.961,41 €
3.2 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	10.406.216,24 €	- €	391.732,37 €	- €	10.014.483,87 €	- €	- €	- €	- €	- €	10.014.483,87 €	10.406.216,24 €	10.014.483,87 €	- €
3.3 Beteiligungen	6.553.830,52 €	- €	- €	6.150.000,00 €	12.703.830,52 €	- €	- €	- €	- €	- €	12.703.830,52 €	- €	1,00 €	12.703.829,52 €
3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	460.316,06 €	- €	5.675,34 €	- €	454.640,74 €	- €	- €	- €	- €	- €	454.640,74 €	460.316,08 €	- €	454.640,74 €
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	78.518,27 €	- €	11.500,00 €	- €	67.018,27 €	- €	- €	- €	- €	- €	67.018,27 €	- €	- €	67.018,27 €
3.6 Sonstige Finanzanlagen	1.427.187,97 €	708,91 €	20.202,04 €	- €	1.405.767,39 €	- €	- €	- €	- €	- €	1.407.694,84 €	1.427.187,97 €	- €	1.407.694,84 €
Summe 3.	79.612.463,94 €	372.617,41 €	429.109,75 €	- €	79.554.044,17 €	4.412.562,54 €	- €	1.994,00 €	- €	4.414.556,54 €	81.316.415,08 €	74.742.552,63 €	64.583.270,30 €	16.733.144,78 €
4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	22.251.335,59 €	- €	- €	- €	22.251.335,59 €	- €	- €	- €	- €	- €	22.251.335,59 €	22.251.335,59 €	- €	22.251.335,59 €
Gesamtsumme (1. bis 4.)	899.156.700,72 €	27.040.069,64 €	7.916.068,04 €	55.999.999,98 €	817.538.888,84 €	344.413.683,31 €	6.863.441,57 €	16.506.482,20 €	985.338,43 €	354.562.556,22 €	581.505.878,35 €	572.983.102,09 €	69.458.620,29 €	512.047.258,06 €

Gemäß Hinweise Ziffer 3.2 zu § 53 GemHVO ist bei Bestehen abweichender Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften zwischen einbezogenen Aufgabenträger und Stadt keine Anpassung der Posten vorzunehmen, da nach § 112 Abs. 7 HGO die jeweiligen Buchwerte der Jahresabschlüsse zusammengefasst werden.

8.5 Forderungsübersicht

Art der Forderungen - Konzern		Stand 31.12. lfd. Jahr	Restlaufzeit			Stand Vorjahr Gesamt
			bis ein Jahr	über ein bis fünf	mehr als fünf	
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	2.920.819,90	352.119,07	436.543,20	2.132.157,63	3.212.124,83
2	Forderungen aus Steuern, steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	3.772.485,95	3.772.485,95	0,00	0,00	4.268.715,88
3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.517.373,79	4.517.373,79	0,00	0,00	4.394.546,04
4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	1.744.494,89	1.744.494,89	0,00	0,00	1.839.107,92
5	Sonstige Vermögensgegenstände	4.277.381,13	4.277.381,13	0,00	0,00	3.596.333,15
	Summe	17.232.555,66	14.663.854,83	436.543,20	2.132.157,63	17.310.827,82

8.6 Verbindlichkeitenübersicht

Art der Verbindlichkeiten - Konzern		Stand 31.12. Ifd. Jahr Gesamt	Restlaufzeit			Stand 31.12. des Vorjahres Gesamt
			bis ein Jahr	über ein bis fünf Jahre	mehr als fünf Jahre	
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
1.	Verbindlichkeiten aus Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	229.040.631,06	135.336.246,94	16.937.863,84	76.766.520,28	278.897.406,77
3.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	60.480.387,39	60.480.387,39	0,00	0,00	55.419,40
4.	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	873.298,06	873.298,06	0,00	0,00	1.186.408,46
6.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.844.490,54	5.844.490,54	0,00	0,00	6.182.363,00
7.	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	428.262,44
8.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	921.232,82	921.232,82	0,00	0,00	263.089,54
9.	sonstige Verbindlichkeiten	14.881.693,26	14.881.693,26			19.504.606,06
	Summe	312.041.733,13	218.337.349,01	16.937.863,84	76.766.520,28	306.517.555,67

8.7 Eigenkapitalübersicht

	Nettoposition und Gezeichnetes Kapital	Rücklagen aus Überschüssen des Ergebnisses	Zweckgebundene und Sonderrücklagen	Währungsdifferenzen und sonstige ergebnisneutrale Eigenkapitaländerungen	Anteile Dritter am Eigenkapital	Ergebnisverwendung	Gesamteigenkapital
Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2015	78.940.307,97	2.195.692,90	303.658,13	25.480.053,59	22.165.674,92	-21.916.755,16	107.168.632,35
Zunahme		1.266.214,54				3.023.623,50	
Abnahme			190.033,08	3.565.236,24	4.168.924,72		3.634.356,00
Dividendenausschüttung							
Umgliederung bzw. ergebnisneutrale Änderung							
Währungsdifferenzen							
Stand zum Ende des Haushaltsjahres 2015	78.940.307,97	3.461.907,44	113.625,05	21.914.817,35	17.996.750,20	-18.893.131,66	103.534.276,35

8.8 Kennzahlen zum Gesamtabschluss

Aktiva

Position	Bezeichnung	Bilanzwert 31.12.2015	Quote
1	Anlagevermögen	512.047.258,06 €	92,07%
1.1	Immaterielles Vermögen	14.701.738,72 €	2,64%
1.2	Sachanlagevermögen	458.361.038,97 €	82,41%
1.2.1	Grundstücke	64.116.512,17 €	11,53%
1.2.2	Bauten	173.908.632,00 €	31,27%
1.2.3	Infrastrukturvermögen	145.544.741,57 €	26,17%
1.2.4	Anlagen und Maschinen	42.013.332,83 €	7,55%
1.2.5	BGA	20.225.628,97 €	3,64%
1.2.6	Anlagen im Bau	12.552.191,43 €	2,26%
1.3	Finanzanlagen	16.733.144,78 €	3,01%
1.3.1	Verbundene Unternehmen	8.249.961,41 €	1,48%
1.3.2	Ausleihungen an verb. Unternehmen	- €	0,00%
1.3.3	Beteiligungen	6.553.829,52 €	1,18%
1.3.4	Ausleihungen an Beteiligungen	454.640,74 €	0,08%
1.3.5	Wertpapiere d. Anlagevermögens	67.018,27 €	0,01%
1.3.6	Sonstige Finanzanlagen	1.407.694,84 €	0,25%
1.4	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	22.251.335,59 €	4,00%
2	Umlaufvermögen	42.231.444,98 €	7,59%
2.1	Vorräte	1.164.342,59 €	0,21%
2.2	Fertige und unfertige Erzeugniss, Leistungen und Waren	5.482.457,46 €	0,99%
2.3	Forderungen	17.232.555,66 €	3,10%
2.4	Flüssige Mittel	18.352.089,27 €	3,30%
3	Rechnungsabgrenzung	1.894.516,26 €	0,34%
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	- €	0,00%
Summe Aktiva		556.173.219,30 €	100,00%

Passiva

1	Eigenkapital	103.534.276,35	18,62%
1.1	Nettoposition	78.940.307,97	14,19%
1.2	Rücklagen und Sonderrücklagen	25.490.349,84	4,58%
	- davon <i>Ergebnisrücklagen</i>	3.461.907,44	0,62%
1.3	Ergebnisverwendung	-18.893.131,66	-3,40%
1.4	Anteile Dritter am Eigenkapital	17.996.750,20	3,24%
2	Sonderposten	87.398.447,59	15,71%
2.1	Sonderposten für erhaltene Inv.zuweisungen, - zuschüsse und Investitionsbeiträge	87.109.533,25	15,66%
2.1.1	Vom öffentlichen Bereich	70.046.161,37	12,59%
2.1.2	Vom nicht öffentlichen Bereich	1.256.811,40	0,23%
2.1.3	Investitionsbeiträge	15.806.560,48	2,84%
2.2	Sonstige Sonderposten	288.914,34	0,05%
3	Rückstellungen	47.894.565,80	8,61%
3.1	Pensionen, Beihilfe, Altersteilzeit	40.501.964,54	7,28%
3.2	Finanzausgleich	629.027,80	0,11%
3.5	Sonstige Rückstellungen	6.763.573,46	1,22%
4	Verbindlichkeiten	312.041.733,13	56,11%
4.2	Aus Kreditaufnahmen	229.040.631,06	41,18%
4.3	aus Kreditaufnahme Liquiditätssicherung	60.480.387,39	10,87%
4.5	Aus Zuweisungen/Zuschüssen usw.	873.298,06	0,16%
4.6	Aus Lieferungen und Leistungen	5.844.490,54	1,05%
4.7	Aus Steuern und Abgaben	0,00	0,00%
4.8	Gegen verb. Unternehmen und Beteiligungen	921.232,82	0,17%
4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	14.881.693,26	2,68%
5	Rechnungsabgrenzungsposten	5.304.196,43	0,95%
Summe Passiva		556.173.219,30	100,00%