

WOLFENBÜTTEL *



* **Gesamtabschluss 2016**

Zahlen | Daten | Fakten

Mein Wohlfühlbüttel * Endlich zuhause!

www.wolfenbuettel.de

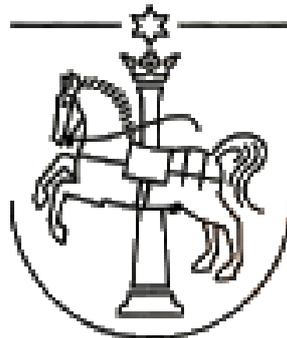


WOLFENBÜTTEL *

Gliederung:

- 1. Gesamtabschluss**
- 2. Konsolidierungsbericht**
- 3. Anhang zum Gesamtabschluss**

WOLFENBÜTTEL

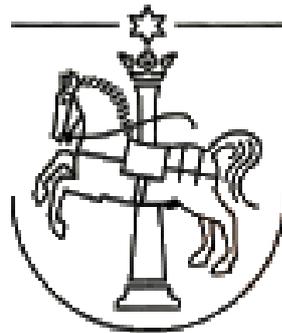




WOLFENBÜTTEL *

1. Gesamtabschluss

WOLFENBÜTTEL



Gesamtbilanz des Konzerns Stadt Wolfenbüttel zum 31.12.2016

	Vorjahr 31.12.2015 in €	Haushaltsjahr 31.12.2016 in €		Vorjahr 31.12.2015 in €	Haushaltsjahr 31.12.2016 in €
Aktiva	625.044.817,99	632.554.310,02	Passiva	625.044.817,99	632.554.310,02
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	7.018.762,19	7.287.333,30	1. Nettoposition	446.226.599,03	458.740.479,55
1.1 Geschäfts- oder Firmenwerte der verb. Aufgabenträger	-	-	1.1 Basis-Reinvermögen	231.465.739,71	231.697.776,72
1.2 Lizenzen	1.154.605,88	1.112.591,11	1.2 Rücklagen	83.406.953,53	93.989.055,18
1.3 Ähnliche Rechte	4.783,80	4.100,40	1.3 Jahresergebnis	10.575.294,60	9.830.191,39
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	5.663.027,87	6.086.082,74	1.4 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	3.112.908,84	3.112.908,84
1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	196.344,64	84.559,05	1.5 Sonderposten	117.665.702,35	120.110.547,42
2. Sachanlagen	502.359.685,89	515.135.417,08	1.5.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	78.564.412,63	80.004.892,12
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	52.408.640,10	51.603.300,82	1.5.2 Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	21.666.572,87	22.559.028,52
2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	192.411.094,58	193.101.321,85	1.5.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	-	2.358.949,15
2.3 Infrastrukturvermögen	209.517.625,96	215.496.358,40	1.5.3 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	10.705.382,74	8.901.879,55
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	6.279.440,34	6.197.863,24	1.5.4 Sonstige Sonderposten	6.729.334,11	6.285.798,08
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.544.123,02	2.548.520,02	2. Schulden	97.016.553,12	97.782.544,21
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.379.378,84	4.692.296,55	2.1 Geldschulden	76.708.850,04	76.692.616,19
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	17.031.151,05	17.365.434,45	2.1.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	76.708.800,04	76.692.616,19
2.8 Vorräte	2.533.270,45	2.531.223,17	2.1.2 Liquiditätskredite	50,00	-
2.9 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	14.254.961,55	21.599.098,58	2.2 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.633.173,89	6.377.503,76
3. Finanzvermögen	60.813.836,86	60.391.771,64	2.3 Transferverbindlichkeiten	2.620.908,48	1.101.401,36
3.1 Anteile an verbundenen Ausgliederungen	171.901,26	124.949,05	2.4 Sonstige Verbindlichkeiten	12.053.620,71	13.611.022,90
3.2 Anteile an assoziierten Ausgliederungen	19.648.132,11	19.663.463,85	2.4.1 Durchlaufende Posten	1.433.322,29	4.095.566,24
3.3 Ausleihungen	4.180.840,76	4.824.833,80	2.4.2 Erhaltene Anzahlungen	5.146.898,61	5.537.013,80
3.4 Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.752.024,63	2.014.813,69	2.4.3 andere sonstige Verbindlichkeiten	5.473.399,81	3.978.442,86
3.5 Forderungen aus Transferleistungen	8.948.928,55	6.516.042,86	3. Rückstellungen	78.259.999,91	72.238.714,90
3.6 Privatrechtliche Forderungen	14.388.038,10	17.235.261,04	3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	52.990.355,74	51.488.282,41
3.7 Sonstige Vermögensgegenstände	11.723.971,45	10.012.407,35	3.1.1 Pensionsrückstellungen	47.998.231,76	46.336.023,56
4. Liquide Mittel	53.950.776,02	49.122.955,67	3.1.2 Beihilferückstellungen	4.992.123,98	5.152.258,85
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	901.757,03	616.832,33	3.2 Andere Rückstellungen	25.269.644,17	20.750.432,49
			3.2.1 Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä.	681.790,71	1.730.698,26
			3.2.2 Instandhaltungsrückstellungen	-	1.915.139,20
			3.2.3 Rückstellungen i. R. d. Finanzausgleichs	1.633.221,00	1.420.172,00
			3.2.4 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen	4.857.622,69	224.371,00
			3.2.5 Andere Rückstellungen Sonstige	18.097.009,77	15.460.052,03
			4. Passive Rechnungsabgrenzung	3.541.665,93	3.792.571,36

gez. Pink

Thomas Pink
Bürgermeister

18.11.2019

Datum

Gesamtergebnisrechnung des Konzerns Stadt Wolfenbüttel für das Geschäftsjahr 2016

	Ergebnis des Vorjahres 2015 in €	Ergebnis des Haushaltsjahres 2016 in €	Vorjahres- Vergleich mehr (+) weniger (-)
1. Steuern und ähnliche Abgaben	63.936.380,17 €	65.621.970,25 €	1.685.590,08 €
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19.656.085,71 €	19.677.536,67 €	21.450,96 €
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	5.170.532,78 €	5.815.655,95 €	645.123,17 €
4. Sonstige Transfererträge	34.186,50 €	36.875,96 €	2.689,46 €
5. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.520.324,67 €	14.236.642,84 €	716.318,17 €
6. Privatrechtliche Leistungsentgelte	104.545.152,51 €	114.320.699,60 €	9.775.547,09 €
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.615.441,13 €	8.396.724,16 €	3.781.283,03 €
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.664.167,49 €	1.555.772,63 € -	108.394,86 €
9. Aktivierte Eigenleistungen	2.845.559,69 €	2.528.477,67 € -	317.082,02 €
10. Bestandsveränderungen	128.461,47 € -	80.201,78 € -	208.663,25 €
11. Sonstige ordentliche Erträge	5.608.269,49 €	5.388.113,84 € -	220.155,65 €
Ordentliche Erträge	221.724.561,61 €	237.498.267,79 €	15.773.706,18 €
1. Aufwendungen für aktives Personal	77.654.917,72 €	82.953.829,14 €	5.298.911,42 €
2. Versorgungsaufwendungen	3.573.949,78 €	2.553.933,93 € -	1.020.015,85 €
3. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56.977.198,71 €	66.482.571,83 €	9.505.373,12 €
4. Abschreibungen	19.267.367,98 €	20.846.605,10 €	1.579.237,12 €
5. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	5.155.769,37 €	4.242.899,50 € -	912.869,87 €
6. Transferaufwendungen	38.741.179,04 €	40.794.793,56 €	2.053.614,52 €
7. Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.042.671,24 €	14.577.518,30 € -	465.152,94 €
7.1 Sonstige ordentliche Aufwendungen an Sonstige	13.898.178,55 €	13.453.876,26 € -	444.302,29 €
7.2 Differenzen A&E- Konsolidierung	1.144.492,69 €	1.123.642,04 € -	20.850,65 €
Ordentliche Aufwendungen	216.413.053,84 €	232.452.151,36 €	16.039.097,52 €
Ordentliches Gesamtergebnis	5.311.507,77 €	5.046.116,43 € -	265.391,34 €
1. Außerordentliche Erträge	9.104.469,73 €	5.498.202,36 € -	3.606.267,37 €
2. Außerordentliche Aufwendungen	3.840.682,90 €	714.127,40 € -	3.126.555,50 €
Außerordentliches Ergebnis	5.263.786,83 €	4.784.074,96 € -	479.711,87 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	10.575.294,60 €	9.830.191,39 € -	745.103,21 €

*Im dargestellten Jahresüberschuss ist bereits der
anderen Gesellschaftern zuzurechnende Gewinn in
folgender Höhe gewinnmindernd berücksichtigt:*

1.514.379,34 €	1.342.709,12 € -	171.670,22 €
-----------------------	-------------------------	---------------------

Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

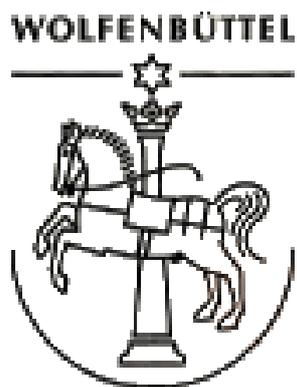
Art der Forderung	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres 2016 -in EURO-	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres -in EURO-	Mehr (+) / weniger (-) -in EURO-
		bis zu 1 Jahr -in Euro-	über 1 bis 5 Jahre -in Euro-	mehr als 5 Jahre -in Euro-		
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	2.014.813,69 €	2.014.813,69 €	- €	- €	1.752.024,63 €	262.789,06 €
2. Forderungen aus Transferleistungen	6.516.042,86 €	6.516.042,86 €	- €	- €	8.948.928,55 €	- 2.432.885,69 €
3. privatrechtliche Forderungen	17.235.261,04 €	17.235.261,04 €	- €	- €	14.388.038,10 €	2.847.222,94 €
Summe aller Forderungen	25.766.117,59 €	25.766.117,59 €	- €	- €	25.088.991,28 €	677.126,31 €

Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres 2016 -in EURO-	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres -in EURO-	Mehr (+) / weniger (-) -in EURO-
		bis zu 1 Jahr -in Euro-	über 1 bis 5 Jahre -in Euro-	mehr als 5 Jahre -in Euro-		
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	76.692.616,19 €	11.257.608,57 €	25.482.048,25 €	39.952.959,37 €	76.708.850,04 €	- 16.233,85 €
1.1 Anleihen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	76.692.616,19 €	11.257.608,57 €	25.482.048,25 €	39.952.959,37 €	76.708.800,04 €	- 16.183,85 €
1.3 Liquiditätskredite	- €	- €	- €	- €	50,00 €	- 50,00 €
1.4 sonstige Geldschulden	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.377.503,76 €	6.132.878,96 €	140.112,80 €	104.512,00 €	5.633.173,89 €	744.329,87 €
4. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.101.401,36 €	1.101.401,36 €	- €	- €	2.620.908,48 €	- 1.519.507,12 €
5. Sonstige Verbindlichkeiten	13.611.022,90 €	13.599.013,56 €	12.009,34 €	- €	12.053.620,71 €	1.557.402,19 €
Summe aller Schulden	97.782.544,21 €	32.090.902,45 €	25.634.170,39 €	40.057.471,37 €	97.016.553,12 €	765.991,09 €



2. Konsolidierungsbericht der Stadt Wolfenbüttel zum 31.12.2016



Inhalt	Seite
1 Hintergrund	4
2 Gesamtbilanz der Stadt Wolfenbüttel	4
3 Gesamtergebnisrechnung der Stadt Wolfenbüttel	7
4 Der Konzern Stadt Wolfenbüttel	9
4.1 <i>Beteiligungen der Stadt Wolfenbüttel zum 31.12.2016</i>	9
4.2 <i>Abgrenzung des Konsolidierungskreises</i>	10
5 Erläuterungen der Grundsätze und Methoden des konsolidierten Gesamtabchlusses	12
5.1 <i>Gliederungsgrundsätze</i>	12
5.2 <i>Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden</i>	13
5.3 <i>Konsolidierungsmethoden</i>	13
5.3.1 <i>Kapitalkonsolidierung</i>	13
5.3.2 <i>Schuldenkonsolidierung</i>	14
5.3.3 <i>Aufwands- und Ertragskonsolidierung</i>	14
5.3.4 <i>Zwischenergebniseliminierung (ZwErg)</i>	14
6 Konsolidierter Gesamtabschluss	15
6.1 <i>Einzelabschluss (Rohdaten) Ergebnisrechnung 2016</i>	16
6.2 <i>Konsolidierte Ergebnisrechnung 2016</i>	17
6.3 <i>Bilanzen der Einzelabschlüsse 2016</i>	18
6.4 <i>Bilanz des Gesamtabchlusses 2016</i>	18
6.5 <i>Ertrags- und Vermögenslage</i>	19
6.5.1 <i>ordentliche Erträge</i>	19
6.5.2 <i>ordentliche Aufwendungen</i>	20
6.5.3 <i>außerordentliches Ergebnis</i>	22
6.5.4 <i>Jahresergebnis</i>	22
6.6 <i>Erläuterung der einzelnen Positionen der konsolidierten Bilanz</i>	24
6.6.1 AKTIVA	24
6.6.1.1 <i>Immaterielle Vermögensgegenstände</i>	25
6.6.1.2 <i>Sachanlagen</i>	26
6.6.1.3 <i>Finanzvermögen</i>	27
6.6.1.4 <i>Liquide Mittel</i>	28
6.6.1.5 <i>Aktive Rechnungsabgrenzung</i>	29
6.6.2 PASSIVA	29
6.6.2.1 <i>Eigenkapital zur Konsolidierung</i>	29
6.6.2.2 <i>Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung</i>	29
6.6.2.3 Nettoposition	29
6.6.2.3.1 <i>Rücklagen</i>	31
6.6.2.3.2 <i>Ausgleichsposten für andere Gesellschafter (AaG)</i>	32
6.6.2.3.3 <i>Sonderposten</i>	32
6.6.2.4 <i>Schulden</i>	32
6.6.2.5 <i>Rückstellungen</i>	33
6.6.2.6 <i>Passiver Rechnungsabgrenzungsposten</i>	33
7 Voraussichtliche Entwicklung und finanzwirtschaftliche Risiken der Aufgabenerfüllung	34

8	Vorgänge nach Abschluss des Haushaltsjahres	35
9	Kapitalflussrechnung / Finanzrechnung	36
10	Anhangsangaben	37
11	Abbildungsverzeichnis	38

1 Hintergrund

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

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

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

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

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

2 Gesamtbilanz der Stadt Wolfenbüttel

Die nachfolgende Vermögensrechnung gibt einen ersten Überblick über die Vermögenssituation des Konzerns Stadt Wolfenbüttel im Vergleich zum Gesamtabchluss 2015. In dieser Darstellung sind bereits alle Anpassungs- und Konsolidierungsbuchungen berücksichtigt.

	Vorjahr 31.12.2015 in €	Haushaltsjahr 31.12.2016 in €		Vorjahr 31.12.2015 in €	Haushaltsjahr 31.12.2016 in €
Aktiva	625.044.817,99	632.554.310,02	Passiva	625.044.817,99	632.554.310,02
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	7.018.762,19	7.287.333,30	1. Nettoposition	446.226.599,03	458.740.479,55
2. Sachanlagen	502.359.685,89	515.135.417,08	1.3 Jahreserg. nach Ausschüttung an Gesellschafter	10.575.294,60	9.830.191,39
davon Vorräte	2.533.270,45	2.531.223,17	2. Schulden	97.016.553,12	97.782.544,21
3. Finanzvermögen	60.813.836,86	60.391.771,64	3. Rückstellungen	78.259.999,91	72.238.714,90
3.1 Anteile an verbundenen Ausgliederungen	171.901,26	124.949,05	4. Passive Rechnungsabgrenzung	3.541.665,93	3.792.571,36
3.2 Anteile an assoziierten Ausgliederungen	19.648.132,11	19.663.463,85			
3.3 Ausleihungen	4.180.840,76	4.824.833,80			
3.4 Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.752.024,63	2.014.813,69			
3.5 Forderungen aus Transferleistungen	8.948.928,55	6.516.042,86			
3.6 Privatrechtliche Forderungen	14.388.038,10	17.235.261,04			
3.7 Sonstige Vermögensgegenstände	11.723.971,45	10.012.407,35			
4. Liquide Mittel	53.950.776,02	49.122.955,67			
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	901.757,03	616.832,33			

Abbildung 1: Gesamtbilanz 2016

Das Anlagevermögen setzt sich aus den immateriellen Vermögensgegenständen, dem Sachanlagevermögen ohne Vorräte sowie einem Teil des Finanzvermögens (Ziffer 3.1 bis 3.3 der Aktiva) zusammen und beträgt nach Anpassungen und Eliminierungsbuchungen 544,5 Mio.€ (im Vorjahr 530,8 Mio.€, +2,6 %). Den größten Teil des Anlagevermögens bildet das Sachanlagevermögen (ohne Vorräte) i.H.v. 512,6 Mio.€ (Vorjahr: 499,8 Mio.€, +2,6 %).

Das Eigenkapital beträgt zum 31.12.2016 458,7 Mio.€ (Vorjahr 446,2 Mio.€; +2,8 %). Nicht darin enthalten ist zum einen das vollständig eliminierte Stammkapital i.H.v. 11,8 Mio.€. Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung wurde die Nettoposition daneben um weitere 11,1 Mio.€ bereinigt.

Erhöht wurde das Eigenkapital im Wesentlichen durch das aus der Gesamtergebnisrechnung in die Bilanz einfließende Jahresergebnis i.H.v. 9,8 Mio.€ (Vorjahr: 10,6 Mio.€). Daneben sind die Gebührenausgleichsrückstellungen von ABW und SBW ab 2016 i.H.v. zusammen 2,4 Mio.€ unter den Sonderposten ausgewiesen (im Vorjahr noch unter den Rückstellungen).

Bilanzkennzahlen

$$\text{Anlagendeckungsgrad I*} = \frac{\text{Nettoposition}}{\text{Anlagevermögen}} \cdot 100 = \mathbf{84,2\%} \quad (\text{VJ } 84,5 \%)$$

$$\text{Anlagendeckungsgrad II*} = \frac{\text{langfr. Kapital}}{\text{Anlagevermögen}} \cdot 100 = \mathbf{101,1\%} \quad (\text{VJ } 103,46 \%)$$

Das Anlagevermögen wird zu 84,2 % durch Eigenkapital sowie vollständig durch langfristiges Kapital gedeckt, was für eine stabile Kapitalstruktur spricht. Kurzfristiges Vermögen steht damit vollständig zur Tilgung kurzfristiger Verbindlichkeiten zur Verfügung, was zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit beiträgt. Die goldene Bilanzregel wird erfüllt. Die Verringerung des Anlagendeckungsgrades II im Vorjahresvergleich ist dadurch begründet, dass das langfristige Fremdkapital aufgrund der Finanzierung von Investitionen aus Eigenmitteln nicht entsprechend des Anlagevermögens gestiegen ist.

$$\text{Anlagenquote} = \frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \cdot 100 = \mathbf{86,1\%} \quad (\text{VJ } 84,9 \%)$$

Die Anlagenquote im Konzern beträgt 86,1 %, was auf die branchentypisch sehr hohe Anlagenintensität insbesondere bei SWG, ABW und AWA sowie das hohe Anlagevermögen der Stadt als Kommune zurückzuführen ist. Mit der hohen Anlagenquote einher geht eine hohe Belastung der Ergebnisrechnung durch Abschreibungen.

$$\text{Nettoinvestitionsquote} = \frac{\text{Zugänge - Abschreibungen}}{\text{Summe Anlagevermögen}} \cdot 100 = \mathbf{2,8\%} \quad (\text{VJ } 3,3 \%)$$

Die Nettoinvestitionsquote beträgt 2,8 % und zeigt die hohe Investitionstätigkeit des Konzerns in das Anlagevermögen.

$$\text{Anlagenabnutzungsgrad} = \frac{\text{kumulierte Abschreibungen immaterielle VG u. Sachanlagen}}{\text{Anschaffungskosten immaterielle VG u. Sachanlagen}} \cdot 100 = \mathbf{57,9\%} \quad (\text{VJ } 58,4 \%)$$

*Zur Vergleichbarkeit der Kennzahlen mit dem Vorjahr wurden die Gebührenausgleichsrückstellungen für die Berechnung der Werte in 2015 analog zum Jahr 2016 als Teil der Nettoposition berücksichtigt.

Entsprechend der hohen Investitionstätigkeit hat sich der Anlagenabnutzungsgrad gegenüber dem Vorjahr verbessert, d.h. die immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen sind durch Sanierungen und Investitionen in neue Anlagegüter im Schnitt weniger abgenutzt. Optimal wäre ein Anlagenabnutzungsgrad unter 50 %, den es durch weitere Investitionen zu erreichen gilt.

$$\text{Eigenkapitalquote*} = \frac{\text{Nettoposition}}{\text{Bilanzsumme}} * 100 = \mathbf{72,5\%} \quad (\text{VJ } 71,8 \%)$$

Die Eigenkapitalquote beträgt 72,5 % und liegt wie im Vorjahr weit über der in der Praxis gelebten Orientierungsgröße von 33 % und ist insofern als sehr positiv einzuschätzen. Die Eigenkapitalquote gewinnt für die Kreditwürdigkeit einer Verwaltung eine immer größere Bedeutung, da diese für das Rating bei Kreditausschreibungen von den Banken genutzt wird.

$$\text{Verschuldungsgrad*} = \frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Nettoposition}} * 100 = \mathbf{37,9\%} \quad (\text{VJ } 39,5 \%)$$

Entsprechend der hohen Eigenkapitalquote ist auch der Verschuldungsgrad mit 37,9 % als sehr positiv zu werten und im Vorjahresvergleich weiter gesunken (zum Vergleich: Konzern Stadt Braunschweig 97,0 %¹ und Konzern Stadt Melle 66,3 %² jeweils zum 31.12.2015). Je geringer der Verschuldungsgrad ausfällt, desto geringer ist die Belastung der Ergebnisrechnung durch Zinsaufwendungen.

$$\text{Geldschulden / Einwohner} = \frac{\text{Geldschulden}}{\text{Einwohner}} = \mathbf{1.462 \text{ €}} \quad (\text{VJ } 1.468 \text{ €})$$

Jeder Einwohner der Stadt Wolfenbüttel ist aufgrund aufgenommener Kredite für Investitionen aller Gesellschaften des Konzerns Stadt Wolfenbüttel mit 1.462 € verschuldet. Gegenüber dem Vorjahr sank der Wert leicht, da die Geldschulden bei gleichzeitigem Anstieg der Einwohnerzahl trotz der hohen Investitionstätigkeit nicht gestiegen sind, was die gute Innenfinanzierungskraft des Konzerns widerspiegelt.

$$\text{Liquiditätsüberschuss} = \text{liquide Mittel} + \text{kurz/mittelfr. Ford.} - \text{kurz/mittelfr. Passiva} = \mathbf{4,59 \text{ Mio.€}}$$

Stellt man dem Bestand an kurz- und mittelfristigen Aktiva (83,1 Mio.€) die kurz- und mittelfristigen Passiva (78,5 Mio.€) gegenüber, ergibt sich ein Liquiditätsüberschuss i.H.v. 4,59 Mio.€, der zur freien Verfügung steht. Die Liquiditätslage des Konzerns ist daher als stabil anzusehen.

Insgesamt zeigen die Kennzahlen, dass sowohl die Kapitalstruktur als auch die Liquiditätslage des Konzerns Stadt Wolfenbüttel als überaus stabil zu bewerten sind.

*Zur Vergleichbarkeit der Kennzahlen mit dem Vorjahr wurden die Gebührenausschreibungen für die Berechnung der Werte in 2015 analog zum Jahr 2016 als Teil der Nettoposition berücksichtigt.

¹ http://www.braunschweig.de/politik_verwaltung/fb_institutionen/fachbereiche_referate/ref_0200/Konsolidierter_Gesamtabschluss_2015.pdf.

² <https://www.melle.info/portal/suche.html?suchbegriff=gesamtabschluss>.

3 Gesamtergebnisrechnung der Stadt Wolfenbüttel

Die nachfolgende Ergebnisrechnung gibt einen ersten Überblick über die Ertragssituation des Konzerns Stadt Wolfenbüttel im Vergleich zum Gesamtabschlussjahr 2015. In dieser Darstellung sind bereits alle Anpassungs- und Konsolidierungsbuchungen enthalten.

Gesamtergebnisrechnung 2016		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2015 in €	2016 in €
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	63.936.380,17 €	65.621.970,25 €
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19.656.085,71 €	19.677.536,67 €
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	5.170.532,78 €	5.815.655,95 €
5.+6.	Leistungsentgelte (öffentl.- u. privatrechtl.)	118.065.477,18 €	128.557.342,44 €
7.	Kostenerstattungen und Umlagen	4.615.441,13 €	8.396.724,16 €
8.	Zinsen und ähnl. Finanzerträge	1.664.167,49 €	1.555.772,63 €
9.	Aktivierete Eigenleistungen	2.845.559,69 €	2.528.477,67 €
4.+10.+11.	Sonstige Erträge	5.770.917,46 €	5.344.788,02 €
Ordentliche Erträge		221.724.561,61 €	237.498.267,79 €
1.+2.	Personal- und Versorgungsaufwand	81.228.867,50 €	85.507.763,07 €
3.	Sach- u. Dienstleistungsaufwand	56.977.198,71 €	66.482.571,83 €
4.	Abschreibungen	19.267.367,98 €	20.846.605,10 €
5.	Zinsen und ähnl. Finanzaufwendungen	5.155.769,37 €	4.242.899,50 €
6.	Transferaufwendungen	38.741.179,04 €	40.794.793,56 €
7.	Sonstige Aufwendungen	15.042.671,24 €	14.577.518,30 €
Ordentliche Aufwendungen		216.413.053,84 €	232.452.151,36 €
Ordentliches Gesamtergebnis		5.311.507,77 €	5.046.116,43 €
Außerordentl. Ergebnis		5.263.786,83 €	4.784.074,96 €
Jahresüberschuss		10.575.294,60 €	9.830.191,39 €

Abbildung 2: Konsolidierte Ergebnisrechnung 2016

Der Jahresüberschuss 2016 beträgt 9,8 Mio.€ gegenüber 10,6 Mio.€ im Vorjahr (-0,7 Mio.€ /-7,1 %). Die Verringerung des Jahresergebnisses geht insbesondere auf die Kernverwaltung zurück, die im Einzelabschluss ein geringeres ordentliches Ergebnis als im Vorjahr ausweist. Auch der Stadtbetriebe-Konzern verringerte sein Ergebnis, dies betrifft wiederum den außerordentlichen Bereich.

Grund für den Rückgang des Jahresüberschusses sind aus Konzernsicht im Wesentlichen höhere Personalaufwendungen (+4,3 Mio.€ /+4,9 %). Der höhere Sach- und Dienstleistungsaufwand kann durch höhere Leistungsentgelte ausgeglichen werden, hier wirkt sich insbesondere die gute Ertragslage des Klinikums aus. Positiv wirken des Weiteren höhere Steuereinnahmen der Stadt (+1,7 Mio.€ /+2,6 %).

Zu bemerken ist, dass der Anstieg der Leistungsentgelte und auch der Sach- und Dienstleistungen zum Teil auf Ausweisänderungen zurückgeht (siehe 6.5.1 und 6.5.2).

Das ordentliche und das außerordentliche Ergebnis fließen in etwa je zur Hälfte ins Jahresergebnis ein, wobei der Anteil der Stadt am außerordentlichen Ergebnis aufgrund von Grundstücksverkäufen über 90 % beträgt. Das außerordentliche Ergebnis im Konzern sank trotz der Verbesserung im Einzelabschluss der Konzernmutter, da Sondereffekte des Vorjahres im Stadtbetriebe-Konzern im Berichtsjahr entfielen.

Ergebniskennzahlen³

$$\text{Steuerquote} = \frac{\text{Erträge aus Steuern u. ähnl. Abgaben}}{\text{ordentliche Erträge}} * 100 = \mathbf{27,6\%} \quad (\text{VJ } 28,4 \%)$$

Während die Steuereinnahmen im Einzelabschluss der Stadt die mit Abstand bedeutendste Einnahmequelle darstellen, zeigt die Steuerquote des Konzerns i.H.v. 27,6 %, dass der Ertragsschwerpunkt in anderen Bereichen liegt. Damit hat auch das Risiko geringerer Steuereinnahmen in Zeiten eines Konjunkturabschwungs aus Konzernsicht geringere Auswirkungen und kann leichter abgefangen werden. Bei einem Anteil von immer noch mehr als einem Viertel an den Erträgen muss dieses Risiko dennoch als ein wesentliches betrachtet werden.

$$\text{Personalaufwandsquote} = \frac{\text{Personal- u. Versorgungsaufwand}}{\text{ordentliche Erträge}} * 100 = \mathbf{36,0\%} \quad (\text{VJ } 36,1 \%)$$

Im Berichtsjahr wurden 36,0 % der ordentlichen Erträge für Personalausgaben verwendet, im Vorjahr waren es noch 36,1 %. Trotz eines deutlichen Anstiegs des Personalaufwands konnte die Quote gesenkt werden, da die Erträge deutlich stärker zunahmen.

$$\text{Zinslastquote} = \frac{\text{Zinsaufwand}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} * 100 = \mathbf{1,8\%} \quad (\text{VJ } 2,3 \%)$$

Die Zinslastquote ist mit 1,8 % entsprechend des geringen Verschuldungsgrads relativ gering und konnte im Vorjahresvergleich gesenkt werden. Auch mit Blick auf die anhaltend hohe Investitionstätigkeit ist dies als positiv zu werten.

$$\text{Abschreibungsintensität} = \frac{\text{Abschreibungen auf Anlagevermögen}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} * 100 = \mathbf{8,9\%} \quad (\text{VJ } 8,7 \%)$$

Entsprechend der hohen Anlagenintensität im Konzern ist das Ergebnis mit wesentlichen 8,9 % der Aufwendungen durch Abschreibungen belastet.

$$\text{ordentliche Ergebnisquote} = \frac{\text{ordentliches Ergebnis}}{\text{Jahresergebnis}} * 100 = \mathbf{51,3\%} \quad (\text{VJ } 50,2 \%)$$

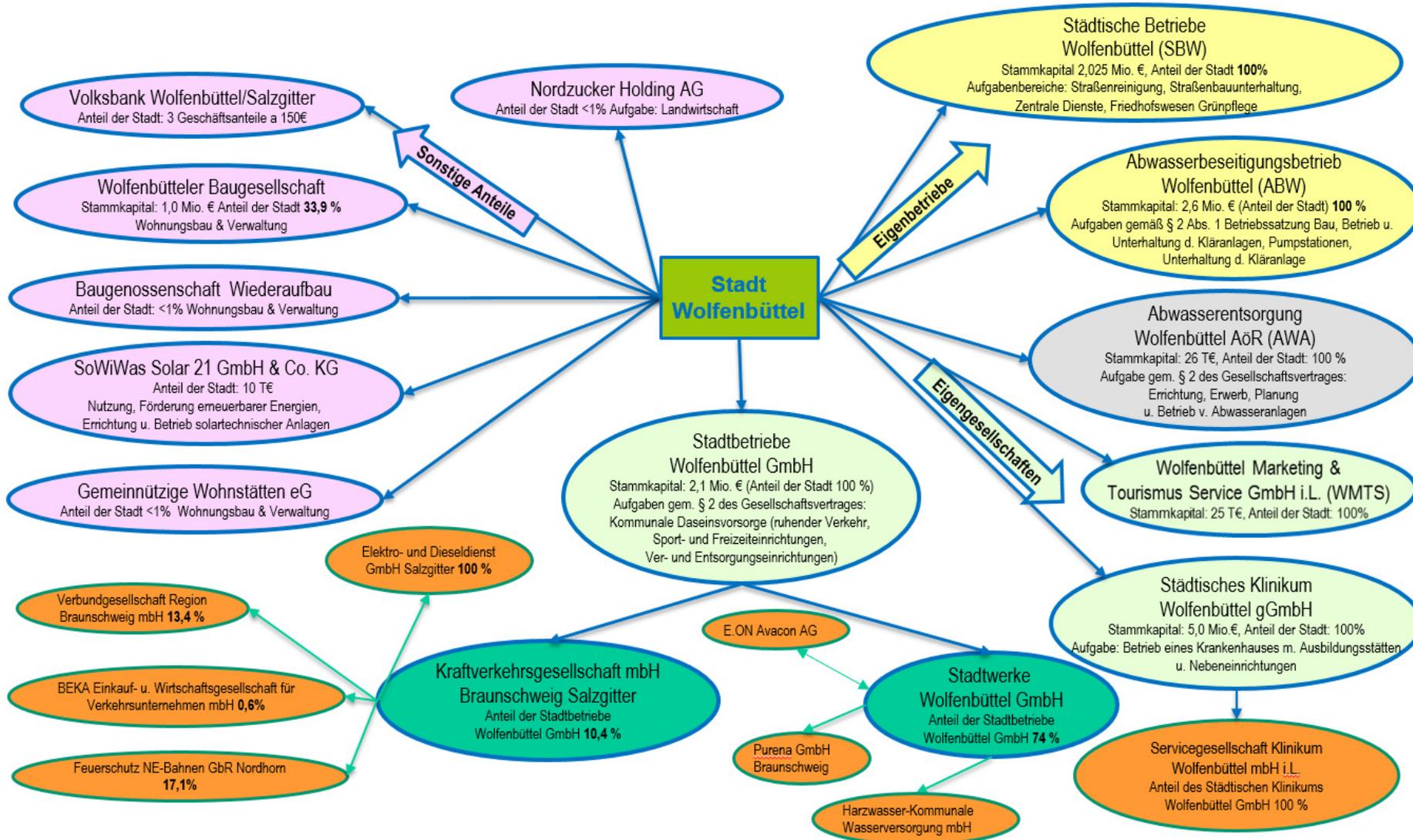
Die ordentliche Ergebnisquote zeigt, dass die ordentliche, d.h. die übliche Geschäftstätigkeit gewinnbringend und wirtschaftlich ausgeführt wird. Sie zeigt aber auch, dass das hohe Jahresergebnis fast zur Hälfte aus außerordentlichen Vorgängen besteht, d.h. aus Vorgängen, die nicht zur üblichen Geschäftstätigkeit des Berichtsjahres zählen. Darunter fallen insbesondere Grundstücksverkäufe und Rückstellungsaufösungen sowie periodenfremde Erträge.

³ Die Vorjahreswerte der Summe an ordentlichen Aufwendungen und Erträgen wurde für die Berechnung der Kennzahlen um jeweils 3,3 Mio.€ (Höhe der Ausweisänderung bei SWG) erhöht, damit die Ergebnisse des Vorjahres mit denen des laufenden vergleichbar sind.

4 Der Konzern Stadt Wolfenbüttel

4.1 Beteiligungen der Stadt Wolfenbüttel zum 31.12.2016

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



Stand: 31.12.2016

Abbildung 3: Übersicht Konzern Stadt Wolfenbüttel

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

Die in den Gesamtabschluss einbezogen Unternehmensdaten beziehen sich auf die Gesellschaftsabschlüsse 2016 und basieren auf den geprüften Jahresabschlüssen der Beteiligungen.

4.2 Abgrenzung des Konsolidierungskreises

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

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

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

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

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

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

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

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

vorliegen.

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

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

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

Weiterhin aufzunehmen sind die Wolfenbüttel Marketing und Tourismus Service Gesellschaft mbH (WMTS), die Stadtmarketing Wolfenbüttel Geschäftsführungsgesellschaft mbH und die Servicegesellschaft Klinikum Wolfenbüttel GmbH im Sinne von § 128 Abs. 4 Nr. 4 NKomVG.

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

- die WMTS sich seit dem 01.07.2014 in Liquidation befindet und zum 31.12.14 die Entkonsolidierung erfolgte, da die Prüfung des Konsolidierungskreises eine untergeordnete Bedeutung der WMTS für die folgenden Konzernabschlüsse ergeben hat,
- die Servicegesellschaft Klinikum Wolfenbüttel GmbH bereits bei der Prüfung der Muttergesellschaft Klinikum Wolfenbüttel von untergeordneter Bedeutung war und sich seit dem 01.07.14 in Liquidation befindet, und
- die Stadtmarketing Wolfenbüttel GmbH sich zu dem Zeitpunkt der Konsolidierung bereits in der Liquidation (per 31.12.2011) befand.

Die Stadtmarketing GmbH & Co.KG ist nicht mehr in den Konsolidierungskreis einzubeziehen, da die Löschung im Handelsregister und die Auszahlung des Restvermögens an die Stadt in 2016 und damit auch die endgültige Ausbuchung der Anteile im Einzelabschluss der Stadt erfolgt ist.

Ein maßgeblicher Einfluss der Stadt Wolfenbüttel liegt

- bei der Wolfenbütteler Baugesellschaft mbH vor (33,9 %).

Sie ist entsprechend § 128 Abs. 5 S. 4 NKomVG i. V. m. § 311 I HGB mit der Equitymethode einzubeziehen. Im Laufe des Geschäftsjahres hat eine Beteiligungserhöhung um 1,9 % stattgefunden.

In den Konsolidierungskreis nicht mit einbezogen werden die

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

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

Weiterhin nicht berücksichtigt werden

- die Hurst Stiftung,
- das Technisches Innovationszentrum Wolfenbüttel e. V. (T. I. W. e. V.),
- Wasserverband mittlere Oker
- Wasserverband Peine
- Unterhaltungsverband Oker
- Nördliches Harzvorland Tourismusverband e.V.
- Arbeitsgemeinschaft Fahrradfreundlicher Kommunen Niedersachsen / Bremen e.V.

- alle betroffenen Feldmarksinteressensschaften und -genossenschaften, Jagd-, Forst- und Realgenossenschaft sowie der Wasser- u. Bodenverband Ahlum-Dettum-Wendessen,

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

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

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

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

Wirtschaftsjahr 2016

5 Erläuterungen der Grundsätze und Methoden des konsolidierten Gesamtabchlusses

5.1 Gliederungsgrundsätze

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

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

Für die Gliederung und die Auswahl der Positionen sind entscheidend:

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

5.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

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

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

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

- Die Stadt Wolfenbüttel hat von dem Wahlrecht Gebrauch gemacht, die geleisteten Investitionszahlungen an den ABW in der Eröffnungsbilanz gem. § 60 Abs. 5 GemHKVO nicht zu bilanzieren. Die Anpassungen wurden bei den Erträgen für Auflösung von Sonderposten mit insgesamt rd. 438 T€ im Bereich von ABW vorgenommen. Ebenso wurde die Aktivierung der Kanäle mit der allgemeinen Rücklage verrechnet (17,0 Mio.€).
- Bei SBW wurde eine Instandhaltungsrückstellung, die bereits länger als 3 Jahre lang besteht, gem. § 43 I Nr. 3 GemHKVO ausgebucht (12 T€ Restbuchwert) sowie die Inanspruchnahme im Laufe des Jahres rückgängig gemacht und stattdessen ein entsprechender Aufwand eingebucht (181 T€). Im Klinikum wurde eine Instandhaltungsrückstellung i.H.v. 100 T€ im Gesamtabschluss ertragswirksam aufgelöst, da sie bereits länger als drei Jahre besteht und eine Inanspruchnahme nicht ersichtlich ist.
- Seit 2014 wird aus Wesentlichkeitsgründen auf eine Anpassung der Pensionsrückstellungen um die sich aufgrund eines abweichenden Abzinsungssatzes von 5 % ergebende Bewertungsdifferenz sowie auf die Rücknahme von Zinsaufwand bezüglich nach NKR nicht abzuzinsender Personalarückstellungen verzichtet.
- Bei SWG wurden die rückgedeckten Pensionsrückstellungen im Einzelabschluss saldiert mit dem Deckungsvermögen der Versorgungskasse ausgewiesen. Dies ist gem. § 42 II GemHKVO nicht zulässig. Daher erfolgt die Ausbuchung des saldierten Betrages unter den sonstigen Vermögensgegenständen i.H.v. 740 T€ sowie die Erhöhung der Pensionsrückstellungen um 2.262 T€ auf der einen und den sonstigen Vermögensgegenständen um 3.001 T€ auf der anderen Seite.
- Bei der Bewertung von GWG im HGB bzw. Sammelposten im NKR wurde auf eine einheitliche Bewertung zugunsten des Wesentlichkeitsgrundsatzes verzichtet. Beide Konten werden im Positionsplan der Bilanz dargestellt.
- Gem. § 55 Abs. 3 GemHKVO müssen die Gebührenaussgleichsrückstellungen unter den Sonderposten gezeigt werden. Umgliederungen von den Rückstellungen in die Sonderposten wurden daher bei ABW i.H.v. 2,1 Mio.€ und bei SBW i.H.v. 276 T€ vorgenommen. Diese Anpassung erfolgte im Vorjahr noch nicht.

5.3 Konsolidierungsmethoden

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

5.3.1 Kapitalkonsolidierung

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

Seit dem 31.12.2012 wird die Wolfenbütteler Baugesellschaft at Equity im Gesamtabschluss berücksichtigt. Die Erstkonsolidierung wurde gemäß der Empfehlung der Musterdienstanweisung des Landes Niedersachsen (Kapitel 8.2) durchgeführt. Im Sinne des § 128 Abs. 5, S. 6 NKomVG deckte die Stadt Wolfenbüttel keine stillen Reserven oder Lasten bei der Gesellschaft auf. In der Folgekonsolidierung wird der anteilige Verlust gegen den passiven Unterschiedsbetrag aufgelöst. Der Betrag, um den der passive Unterschiedsbetrag aufzulösen ist, ergibt sich in 2016 zum einen aus dem anteiligen Jahresverlust i.H.v. -279.214,45 €. Zum anderen fand ein Anteilserwerb i.H.v. rd. 20 T€ (1,9 % der Anteile) statt, auf den gem. DRS 23 erneut ein Unterschiedsbetrag zu errechnen ist. Dieser beträgt 218.947,55 €, sodass der passive Unterschiedsbetrag sich zum 31.12.16 auf 392.142,22 € verringert (VJ: 452.409,13 €).

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

5.3.2 Schuldenkonsolidierung

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

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

„Unechte“ Aufrechnungsdifferenzen aus Buchungsfehlern werden schon auf der Einzelabschlusssebene bzw. in der KB II korrigiert.

5.3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung

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

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

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

5.3.4 Zwischenergebniseliminierung (ZwErg)

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

Das Zwischenergebnis ist die Differenz zwischen dem Wertansatz des konzernintern gelieferten Vermögensgegenstandes in der KB II des empfangenden Unternehmens und den Gesamtabschlussanschaffungs- bzw. -Herstellungskosten. Es konnten innerkonzernliche Lieferungen und Leistungen in Höhe von 0,9 Mio.€ nachgewiesen werden, die darin enthaltenen Zwischengewinne sind gering und damit im Vergleich zur Bilanzsumme unwesentlich.

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

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

6 Konsolidierter Gesamtabschluss

Der vorliegende konsolidierte Gesamtabchluss zum 31.12.2016 besteht nach § 128 Abs. 6 NKomVG aus einer konsolidierten Ergebnisrechnung, einer Gesamtbilanz und einem Konsolidierungsbericht einschließlich der Gesamtkapitalflussrechnung sowie den konsolidierten Anlagen (Anlagen-, Forderungs- und Verbindlichkeitenübersicht). Zur Vergleichbarkeit werden Ergebnisrechnung und Bilanz jeweils mit den Daten des Einzelabschlusses (EA) und anschließend mit den konsolidierten Werten dargestellt. Bei den Zahlen des Klinikums sowie der Stadtbetriebe kann ein Abgleich der Zahlen aufgrund einer unterschiedlichen Kontenzuordnung nur durch eine Nebenrechnung erfolgen.

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

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

6.1 Einzelabschluss (Rohdaten) Ergebnisrechnung 2016

	in Euro	Stadt WF	Stadtbetriebe Wolfenbüttel GmbH	Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH	Abwasser- beseitigungsbetrieb Wolfenbüttel	Abwasser- entsorgung Wolfenbüttel AöR	Städtische Betriebe Wolfenbüttel	Summe der Einzelabschlüsse
1. Steuern und ähnliche Abgaben		66.029.830,07 €	- €	- €	- €	- €	- €	66.029.830,07 €
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen		19.605.262,20 €	- €	72.274,47 €	- €	- €	- €	19.677.536,67 €
3. Auflösungserträge aus Sonderposten		3.586.771,17 €	15.717,11 €	2.036.226,78 €	616.217,66 €	- €	- €	6.254.932,72 €
4. Sonstige Transfererträge		36.875,96 €	- €	- €	- €	- €	- €	36.875,96 €
5. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		5.073.309,76 €	5.841,58 €	- €	9.813.069,69 €	- €	8.393.165,13 €	23.285.386,16 €
6. Privatrechtliche Leistungsentgelte		2.902.270,20 €	58.695.320,94 €	55.029.905,92 €	187.499,00 €	2.498.537,82 €	1.056.077,67 €	120.369.611,55 €
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen		9.230.048,62 €	1.582.934,09 €	- €	- €	- €	- €	10.812.982,71 €
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge		2.417.816,39 €	1.372.567,91 €	55.150,92 €	3.551,98 €	17.083,22 €	2.307,13 €	3.868.477,55 €
9. Aktivierte Eigenleistungen		1.283.782,23 €	387.219,17 €	- €	- €	- €	- €	1.671.001,40 €
10. Bestandsveränderungen		- €	- 109.884,82 €	28.135,00 €	- €	8.082,06 €	- 6.534,02 €	- 80.201,78 €
11. Sonstige ordentliche Erträge		5.688.316,66 €	280.325,34 €	1.682.007,61 €	137.136,66 €	909,30 €	80.579,88 €	7.869.275,45 €
Ordentliche Erträge		115.854.283,26 €	62.230.041,32 €	58.903.700,70 €	10.757.474,99 €	2.524.612,40 €	9.525.595,79 €	259.795.708,46 €
1. Aufwendungen für aktives Personal		32.425.446,52 €	9.440.249,51 €	33.674.084,20 €	1.658.009,16 €	- €	5.856.947,43 €	83.054.736,82 €
2. Versorgungsaufwendungen		216.900,17 €	433.317,57 €	1.959.542,92 €	4.886,00 €	- €	102.559,09 €	2.717.205,75 €
3. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		23.078.083,67 €	36.910.442,90 €	12.949.546,43 €	4.818.487,79 €	1.150.332,75 €	1.519.384,51 €	80.426.278,05 €
4. Abschreibungen		11.327.837,27 €	3.364.895,10 €	3.237.386,92 €	1.675.688,45 €	619.976,67 €	620.820,69 €	20.846.605,10 €
5. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen		928.122,21 €	2.608.984,78 €	97.161,33 €	1.060.786,29 €	579.275,86 €	172.081,52 €	5.446.411,99 €
6. Transferaufwendungen		43.490.188,14 €	- €	- €	- €	- €	- €	43.490.188,14 €
7. Sonstige ordentliche Aufwendungen		3.019.100,96 €	8.790.270,74 €	4.795.763,56 €	931.043,95 €	145.632,70 €	558.660,78 €	18.240.472,69 €
Ordentliche Aufwendungen		114.485.678,94 €	61.548.160,60 €	56.713.485,36 €	10.148.901,64 €	2.495.217,98 €	8.830.454,02 €	254.221.898,54 €
Ordentliches Gesamtergebnis		1.368.604,32 €	681.880,72 €	2.190.215,34 €	608.573,35 €	29.394,42 €	695.141,77 €	5.573.809,92 €
1. Außerordentliche Erträge		5.203.883,85 €	694.226,52 €	- €	50.518,79 €	2.285,01 €	27.422,71 €	5.978.336,88 €
2. Außerordentliche Aufwendungen		700.892,81 €	- 20.972,78 €	- €	29.288,00 €	155,30 €	4.764,07 €	714.127,40 €
Außerordentliches Ergebnis		4.502.991,04 €	715.199,30 €	- €	21.230,79 €	2.129,71 €	22.658,64 €	5.264.209,48 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag		5.871.595,36 €	1.397.080,02 €	2.190.215,34 €	629.804,14 €	31.524,13 €	717.800,41 €	10.838.019,40 €

Abbildung 4: Ergebnisrechnung der Einzelabschlüsse 2016

6.2 Konsolidierte Ergebnisrechnung 2016

	in Euro	Stadt WF	Städtische Betriebe Wolfenbüttel GmbH	Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH	Abwasser- beseitigungsbetrieb Wolfenbüttel	Abwasser- entsorgung Wolfenbüttel AöR	Städtische Betriebe Wolfenbüttel	Zwischensumme Konzern	Konso-Mandant	konsolidierte Ergebnisrechnung
1. Steuern und ähnliche Abgaben	66.029.830,07 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	66.029.830,07 €	- 407.859,82 €	65.621.970,25 €
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19.605.262,20 €	- €	72.274,47 €	- €	- €	- €	19.677.536,67 €	- €	- €	19.677.536,67 €
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	3.586.771,17 €	15.717,11 €	2.035.306,78 €	177.860,89 €	- €	- €	5.815.655,95 €	- €	- €	5.815.655,95 €
4. Sonstige Transfererträge	36.875,96 €	- €	- €	- €	- €	- €	36.875,96 €	- €	- €	36.875,96 €
5. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.073.178,76 €	3.102,21 €	- €	9.813.069,69 €	- €	8.269.328,63 €	23.158.679,29 €	- 8.922.036,45 €	- €	14.236.642,84 €
6. Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.903.778,60 €	57.948.211,87 €	55.029.905,92 €	184.144,59 €	2.498.537,82 €	1.056.077,67 €	119.620.656,47 €	- 5.299.956,87 €	- €	114.320.699,60 €
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.224.957,22 €	1.522.934,09 €	- €	- €	- €	- €	10.747.891,31 €	- 2.351.167,15 €	- €	8.396.724,16 €
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	2.415.600,69 €	1.372.567,91 €	55.150,92 €	3.551,98 €	17.083,22 €	2.307,13 €	3.866.261,85 €	- 2.310.489,22 €	- €	1.555.772,63 €
9. Aktivierte Eigenleistungen	1.283.913,23 €	1.135.046,94 €	- €	3.354,41 €	- €	106.163,09 €	2.528.477,67 €	- €	- €	2.528.477,67 €
10. Bestandsveränderungen	- €	- 109.884,82 €	28.135,00 €	- €	8.082,06 €	- 6.534,02 €	80.201,78 €	- €	- €	80.201,78 €
11. Sonstige ordentliche Erträge	5.688.316,66 €	280.325,34 €	1.682.007,61 €	137.136,66 €	909,30 €	80.579,88 €	7.869.275,45 €	- 2.481.161,61 €	- €	5.388.113,84 €
Ordentliche Erträge	115.848.484,56 €	62.168.020,65 €	58.902.780,70 €	10.319.118,22 €	2.524.612,40 €	9.507.922,38 €	259.270.938,91 €	- 21.772.671,12 €	- €	237.498.267,79 €
1. Aufwendungen für aktives Personal	32.425.446,52 €	9.440.249,51 €	33.674.084,20 €	1.658.009,16 €	- €	5.856.947,43 €	83.054.736,82 €	- 100.907,68 €	- €	82.953.829,14 €
2. Versorgungsaufwendungen	216.900,17 €	433.317,57 €	1.959.542,92 €	4.886,00 €	- €	102.559,09 €	2.717.205,75 €	- 163.271,82 €	- €	2.553.933,93 €
3. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	21.985.587,18 €	36.907.047,27 €	12.752.064,57 €	4.708.755,88 €	1.051.656,32 €	1.497.652,50 €	78.902.763,72 €	- 12.420.191,89 €	- €	66.482.571,83 €
4. Abschreibungen	11.327.837,27 €	3.364.895,10 €	3.237.386,92 €	1.675.688,45 €	619.976,67 €	620.820,69 €	20.846.605,10 €	- €	- €	20.846.605,10 €
5. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	928.122,21 €	2.608.984,78 €	97.161,33 €	1.060.786,29 €	579.275,86 €	172.081,52 €	5.446.411,99 €	- 1.203.512,49 €	- €	4.242.899,50 €
6. Transferaufwendungen	43.511.608,17 €	- €	- €	- €	- €	- €	43.511.608,17 €	- 2.716.814,61 €	- €	40.794.793,56 €
7. Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.741.496,96 €	8.424.167,59 €	4.994.528,42 €	1.075.684,41 €	244.309,13 €	761.737,48 €	19.241.923,99 €	- 4.664.405,69 €	- €	14.577.518,30 €
Ordentliche Aufwendungen	114.136.998,48 €	61.178.661,82 €	56.714.768,36 €	10.183.810,19 €	2.495.217,98 €	9.011.798,71 €	253.721.255,54 €	- 21.269.104,18 €	- €	232.452.151,36 €
Ordentliches Gesamtergebnis	1.711.486,08 €	989.358,83 €	2.188.012,34 €	135.308,03 €	29.394,42 €	496.123,67 €	5.549.683,37 €	- 503.566,94 €	- €	5.046.116,43 €
1. Außerordentliche Erträge	5.156.942,45 €	694.226,52 €	100.000,00 €	50.082,63 €	2.285,01 €	27.422,71 €	6.030.959,32 €	- 532.756,96 €	- €	5.498.202,36 €
2. Außerordentliche Aufwendungen	700.892,81 €	20.972,78 €	- €	29.288,00 €	155,30 €	4.764,07 €	714.127,40 €	- €	- €	714.127,40 €
Außerordentliches Ergebnis	4.456.049,64 €	715.199,30 €	100.000,00 €	20.794,63 €	2.129,71 €	22.658,64 €	5.316.831,92 €	- 532.756,96 €	- €	4.784.074,96 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	6.167.535,72 €	1.704.558,13 €	2.288.012,34 €	156.102,66 €	31.524,13 €	518.782,31 €	10.866.515,29 €	- 1.036.323,90 €	- €	9.830.191,39 €

Abbildung 5: Konsolidierte Ergebnisrechnung 2016

6.3 Bilanzen der Einzelabschlüsse 2016

	in Euro	Stadt WF	Stadtbetriebe Wolfenbüttel GmbH	Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH	Abwasser- beseitigungsbetrieb Wolfenbüttel	Abwasser- entsorgung Wolfenbüttel AöR	Städtische Betriebe Wolfenbüttel	Summe der Einzelabschlüsse
Aktiva		453.453.911,59 €	81.702.663,55 €	58.303.015,23 €	69.396.296,03 €	12.244.769,37 €	14.533.042,88 €	689.633.698,65 €
1. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachvermögen		361.076.586,52 €	49.342.560,48 €	32.005.594,99 €	65.903.059,32 €	8.472.922,28 €	8.007.226,17 €	524.807.949,76 €
2. Finanzvermögen, liquide Mittel und aktive Rechnungsabgrenzung		92.377.325,07 €	32.360.103,07 €	26.297.420,24 €	3.493.236,71 €	3.771.847,09 €	6.525.816,71 €	164.825.748,89 €
Passiva		453.453.911,59 €	81.702.663,55 €	58.303.015,23 €	69.396.296,03 €	12.244.769,37 €	14.533.042,88 €	689.633.698,65 €
1. Eigenkapital zur Konsolidierung		- €	2.100.000,00 €	5.000.000,00 €	2.600.000,00 €	26.000,00 €	2.025.000,00 €	11.751.000,00 €
2. Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung		- €	4.971.395,32 €	- €	- €	- €	- €	4.971.395,32 €
3. Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter		- €	3.112.908,84 €	- €	- €	- €	- €	3.112.908,84 €
4. Nettosition		347.798.024,31 €	36.949.439,97 €	38.919.635,24 €	33.656.062,28 €	1.006.290,12 €	2.623.395,58 €	460.952.847,50 €
5. Schulden		54.444.225,88 €	23.057.189,52 €	6.660.335,30 €	30.615.714,86 €	11.187.279,25 €	4.521.807,42 €	130.486.552,23 €
6. Rückstellungen		51.204.683,22 €	11.511.474,90 €	7.723.044,69 €	2.524.518,89 €	25.200,00 €	1.577.501,70 €	74.566.423,40 €
7. Passive Rechnungsabgrenzung		6.978,18 €	255,00 €	- €	- €	- €	3.785.338,18 €	3.792.571,36 €

6.4 Bilanz des Gesamtabchlusses 2016

	in Euro	Stadt WF	Stadtbetriebe Wolfenbüttel GmbH	Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH	Abwasser- beseitigungsbetrieb Wolfenbüttel	Abwasser- entsorgung Wolfenbüttel AöR	Städtische Betriebe Wolfenbüttel	Zwischensumme Konzern	Konso-Mandant	Gesamtbilanz
Aktiva		451.089.867,39 €	83.672.400,27 €	58.303.015,23 €	69.396.296,03 €	12.244.769,37 €	14.515.369,47 €	689.221.717,76 €	- 56.667.407,74 €	632.554.310,02 €
1. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachvermögen		358.691.387,14 €	49.342.560,48 €	32.005.594,99 €	65.903.059,32 €	8.472.922,28 €	8.007.226,17 €	522.422.750,38 €	- €	522.422.750,38 €
2. Finanzvermögen, liquide Mittel und aktive Rechnungsabgrenzung		92.398.480,25 €	34.329.839,79 €	26.297.420,24 €	3.493.236,71 €	3.771.847,09 €	6.508.143,30 €	166.798.967,38 €	- 56.667.407,74 €	110.131.559,64 €
Passiva		451.089.867,39 €	83.672.400,27 €	58.303.015,23 €	69.396.296,03 €	12.244.769,37 €	14.515.369,47 €	689.221.717,76 €	- 56.667.407,74 €	632.554.310,02 €
1. Eigenkapital zur Konsolidierung		- €	2.100.000,00 €	5.000.000,00 €	2.600.000,00 €	26.000,00 €	2.025.000,00 €	11.751.000,00 €	- 11.751.000,00 €	- €
2. Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung		- €	4.971.395,32 €	- €	- €	- €	- €	4.971.395,32 €	- 4.971.395,32 €	- €
3. Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter		- €	3.112.908,84 €	- €	- €	- €	- €	3.112.908,84 €	- €	3.112.908,84 €
4. Nettosition		345.220.616,33 €	37.912.649,45 €	39.018.352,24 €	35.739.033,17 €	1.006.290,12 €	2.893.431,28 €	461.790.372,59 €	- 6.162.801,88 €	455.627.570,71 €
5. Schulden		54.743.059,11 €	23.059.528,81 €	6.672.299,30 €	30.615.714,86 €	11.187.279,25 €	4.521.892,42 €	130.799.773,75 €	- 33.017.229,54 €	97.782.544,21 €
6. Rückstellungen		51.119.213,77 €	12.515.662,85 €	7.612.363,69 €	441.548,00 €	25.200,00 €	1.289.707,59 €	73.003.695,90 €	- 764.981,00 €	72.238.714,90 €
7. Passive Rechnungsabgrenzung		6.978,18 €	255,00 €	- €	- €	- €	3.785.338,18 €	3.792.571,36 €	- €	3.792.571,36 €

Abbildung 6: Übersicht über die Bilanzen der Einzelabschlüsse und des Gesamtabchlusses 2016

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

6.5 Ertrags- und Vermögenslage

6.5.1 ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge i. H. v. 237,5 Mio.€ (Vorjahr 221,7 Mio.€; +7,1 %) setzen sich im Wesentlichen aus den privatrechtlichen Entgelten mit rd. 114,3 Mio.€ und einem Anteil von 48,1 % sowie den Steuern und ähnlichen Abgaben mit rd. 65,6 Mio.€ und einem Anteil von 27,6 % zusammen.

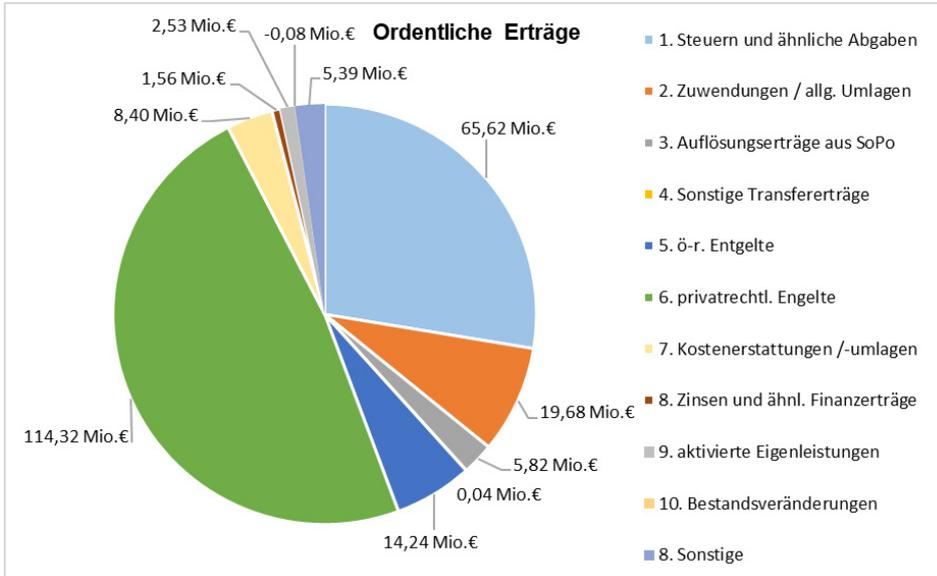


Abbildung 7: ordentliche Erträge

Der Vorjahresvergleich stellt sich wie folgt dar:

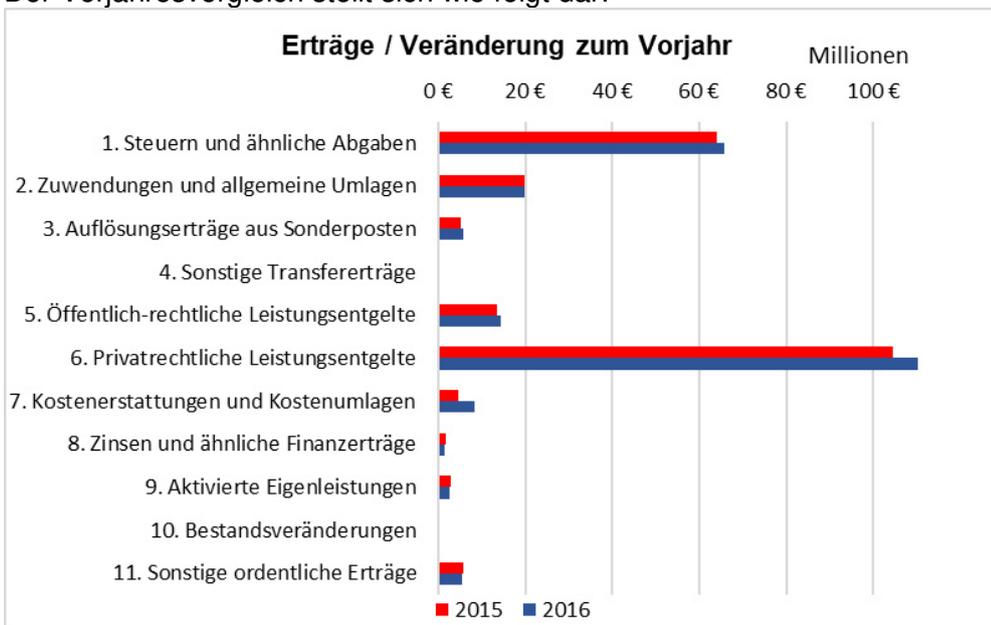


Abbildung 8: Vorjahresvergleich der ordentlichen Erträge

Der Anstieg der ordentlichen Erträge um rd. 15,8 Mio.€ (+7,1 %) resultiert im Wesentlichen aus dem Bereich privatrechtliche Leistungsentgelte (+9,8 Mio.€ bzw. 9,4 %).

1,7 Mio.€ des Anstiegs resultieren daraus, dass Umsatzerlöse nach § 277 I HGB des Klinikums im Vorjahr noch unter den sonstigen betriebl. Erträgen gezeigt wurden. In dieser Höhe handelt es sich mithin lediglich um eine Verschiebung zwischen den Positionen, die zugleich den Rückgang der sonstigen betriebl. Erträge im Vorjahresvergleich erklärt.

Im Stadtbetriebe-Konzern erfolgte im Zuge der Umsetzung des Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetzes eine Ausweisänderung dahingehend, dass die Weiterberechnung der EEG-Umlage nicht mehr aufwandsmindernd, sondern unter den Erlösen dargestellt wird. Dies entspricht auch den

Anforderungen des NKomVG, wodurch auch im Gesamtabchluss eine Umgliederung vorzunehmen ist. Dadurch kommt es i.H.v. 3,3 Mio.€ zu einer Erhöhung sowohl der Umsatzerlöse als auch des Materialaufwands (s.u.).

Unter Berücksichtigung dieser Ausweisänderungen sind unter dem Strich 4,8 Mio.€ an tatsächlichen Mehrerlösen unter den privatrechtlichen Entgelten gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen. Zu einem Großteil resultieren diese aus dem Bereich des Klinikums, insbesondere aus den Erlösen aus Krankenhausleistungen (+3,4 Mio.€).

Weitere positive Entwicklungen sind bei den Steuereinnahmen (+1,7 Mio.€ /+2,6 %) und den Kostenerstattungen und –umlagen (+3,8 Mio.€ /+81,9 %) zu verzeichnen. Der Anstieg der Steuereinnahmen geht im Wesentlichen auf die Gewerbesteuer zurück (+1,4 Mio.€ /+4,8 %), bei den Erstattungen sind insbesondere erhöhte Zahlungen des Landkreises für den Flüchtlingsbereich zu verzeichnen.

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

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

Ausgehend von einem ordentlichen Bruttoertrag i. H. v. 259,8 Mio.€ (im Vorjahr 243,8 Mio.€) werden rd. 21,8 Mio.€ (8,4 %) der Erträge (Vorjahr 21,7 Mio.€, 8,9 %) durch konzerninterne Geschäfte erwirtschaftet (Konsolidierungsbuchungen).

Vor Konsolidierungsbuchungen erwirtschaftete der Kernhaushalt mit 115,9 Mio.€ bzw. 44,6 % den größten Anteil der Erträge gefolgt von den Stadtbetrieben mit 62,2 Mio.€ bzw. 24,0 % und dem Klinikum Wolfenbüttel mit 58,9 Mio.€ bzw. 22,7 %.

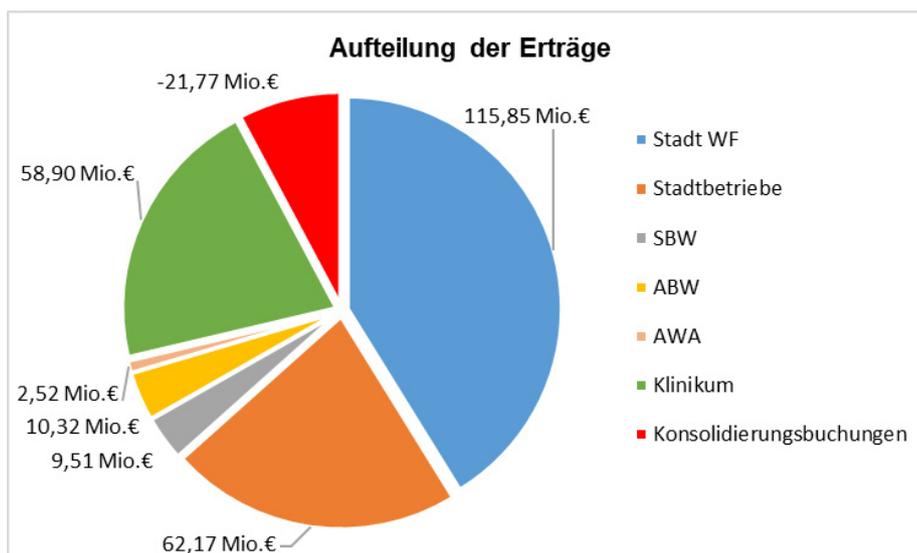


Abbildung 9: Aufteilung der ordentlichen Erträge

6.5.2 ordentliche Aufwendungen

Die Aufwendungen des Konzerns belaufen sich im Gesamtabchluss 2016 auf insgesamt 232,5 Mio.€.

Den Schwerpunkt bilden die Personalkosten (einschl. Versorgungsaufwendungen) mit rd. 85,5 Mio.€ (Vorjahr 81,2 Mio.€; +5,3 %), welche ca. 36,8 % der ordentlichen Aufwendungen entsprechen. Die Personalaufwendungen sind damit zwar absolut gestiegen, machen jedoch einen geringeren Teil der Aufwendungen aus als im Vorjahr (37,5 %). Den nächst größeren Posten bilden die Sach- und Dienstleistungen mit 66,5 Mio.€ (Vorjahr 57,0 Mio.€; +16,7 %) und einem Anteil von 28,6 % am ordentlichen Aufwand.

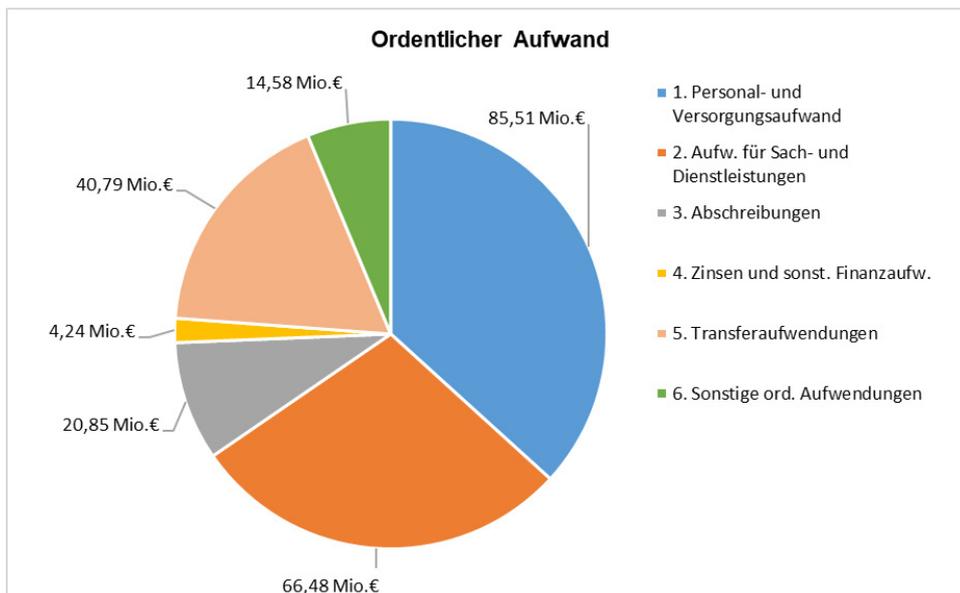


Abbildung 10: ordentlicher Aufwand

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

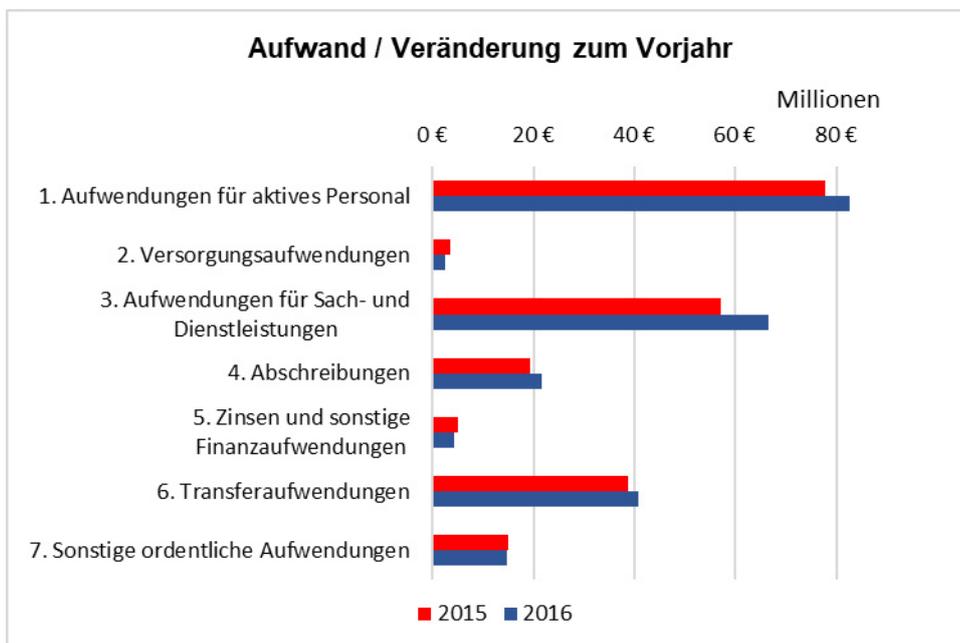


Abbildung 11: Vorjahresvergleich des ordentlichen Aufwands

Im Vorjahr betragen die Aufwendungen insgesamt 216,4 Mio.€, in 2016 stiegen sie um 16,0 Mio.€ bzw. 7,4 % auf 232,5 Mio.€ an. Der absolut gesehen größte Anstieg lässt sich mit 9,5 Mio.€ (+16,7 %) bei den Sach- und Dienstleistungsaufwendungen verorten, gefolgt von 4,3 Mio.€ beim Personal- und Versorgungsaufwand (+5,3 %). Daneben stiegen die Abschreibungen aufgrund der zahlreichen Investitionsmaßnahmen um 1,6 Mio.€ (+8,2 %) und die Transferaufwendungen um 2,1 Mio.€ (+5,3 %).

Beim Anstieg des Materialaufwands ist zu berücksichtigen, dass dieser i.H.v. 3,3 Mio.€ auf eine Ausweisänderung im SWG-Konzern zurückzuführen ist (dazu siehe 5.5.1) und daher keinen echten Mehraufwand darstellt. Die Erhöhung geht im Wesentlichen auf die Stadt und SWG zurück.

Bei der Verteilung des Aufwandes auf die einzelnen Einzelabschlüsse kann man erkennen, dass die Stadt mit 45,0 %, die Stadtbetriebe mit 24,2 % sowie das Klinikum mit 22,3 % den größten Anteil an den Konzernaufwendungen nach Anpassungsbuchungen (vor vollständiger Konsolidierung) haben.

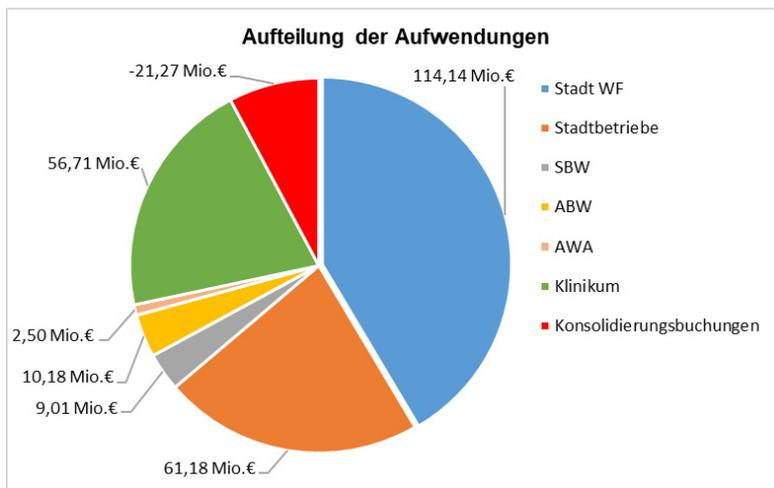


Abbildung 12: Aufteilung des ordentlichen Aufwandes

Für den Gesamtabchluss der Stadt Wolfenbüttel wurde bei der Konsolidierung der Einzelabschlüsse ein konzerninterner Aufwand in Höhe von 21,3 Mio.€ (Vorjahr 19,8 Mio.€) festgestellt und eliminiert. Ausgehend von einem ordentlichen Bruttoaufwand i. H. v. 254,2 Mio.€ werden rd. 8,4 % (Vorjahr ebenfalls 8,4 %) durch konzerninterne Vorgänge ausgelöst.

Im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ist mit 12,4 Mio.€ der höchste Eliminierungsbetrag zu finden. Das entspricht 58,4 % der Konsolidierungsbuchungen im Aufwand bzw. 15,4 % der Bruttoaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.

6.5.3 außerordentliches Ergebnis

Das außerordentliche Ergebnis beläuft sich auf 4,8 Mio.€ (Vorjahr 5,3 Mio.; -9,1 %) € und beinhaltet auf der Ertragsseite größtenteils Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken u. Gebäuden i.H.v. 4,0 Mio.€ (Vorjahr 5,7 Mio.€) sowie Erträge aus Rückstellungsaufösungen (0,6 Mio.€). Dem gegenüber stehen Aufwendungen für die Veräußerung von Grundstücken i.H.v. 0,7 Mio.€ als größte Position des außerordentlichen Aufwands.

6.5.4 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis setzt sich insofern aus dem ordentlichen Ergebnis i.H.v. 5,0 Mio.€ (Vorjahr 5,3 Mio.€; -5,0 %) und dem außerordentlichen Ergebnis mit 4,8 Mio.€ (Vorjahr 5,3 Mio.€; -9,1 %) zu insgesamt 9,8 Mio.€ (Vorjahr 10,6 Mio.€; -7,1 %) zusammen und beinhaltet bereits die Ausgleichzahlung an Minderheitengesellschafter i. H. v. 1,3 Mio.€ (Vorjahr 1,5 Mio.€).

In der folgenden Übersicht wird deutlich, dass der größte Teil des Bruttogewinns im Kernhaushalt erwirtschaftet wurde, es folgen das Klinikum sowie die Stadtbetriebe.

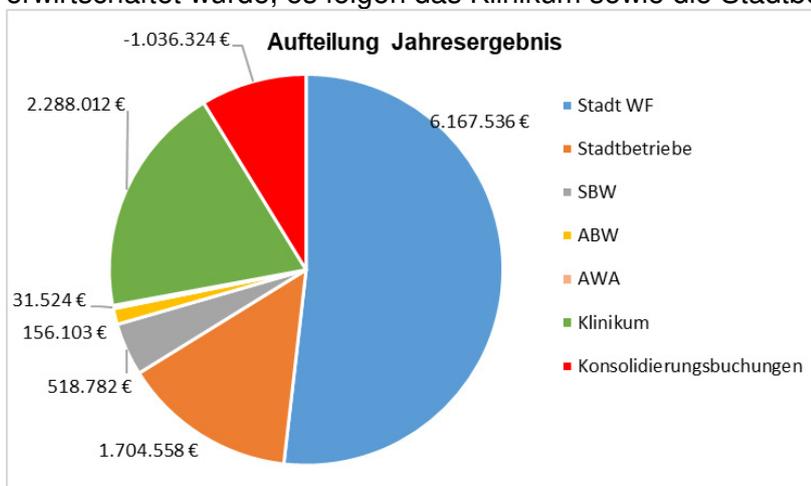


Abbildung 13: Aufteilung Jahresergebnis 2016

Die vorgenommenen Konsolidierungsbuchungen betreffen im Wesentlichen die Ertrags- und Aufwandskonsolidierung und die Umbuchung der Vorjahresbeteiligungsgewinne der Stadt in die Rücklagen. Der Unterschied des konsolidierten Jahresgewinns i.H.v. 9,8 Mio.€ zum Rohdaten-

Ergebnis i.H.v. 10,8 Mio.€ ergibt sich im Wesentlichen aus 1,1 Mio.€ eliminierten Beteiligungserträgen der Stadt sowie um 0,4 Mio.€ wegfallenden Auflösungserträgen aus SoPo für Kanalbaubeiträge seitens ABW verrechnet mit einem aus Konzernsicht nicht vorhandenen Aufwand für die Bildung einer Gewerbesteuerrückstellung i.H.v. 0,6 Mio.€ bei SWG.

Insgesamt wurden ausgehend von einem Bruttogewinn i.H.v. 10,8 Mio.€ (Vorjahr 13,0 Mio.€) 1,0 Mio.€ (Vorjahr 2,5 Mio.€) eliminiert, mithin wurden 9,6 % (Vorjahr 18,9 %) der Gewinne durch konzerninterne Geschäfte erwirtschaftet.

Der deutlich geringere Eliminierungsbetrag gegenüber dem Vorjahr resultiert mit 0,6 Mio.€ aus geringeren Beteiligungserträgen der Stadt für das Wirtschaftsjahr 2015 sowie dem Vorjahreseffekt einer nachträglichen Ausschüttung der Stadtbetriebe an die Stadt i.H.v. 0,8 Mio.€ aus 2013. Da sich diese Geschäftsvorfälle nicht auf das Konzernergebnis auswirken, sinkt das konsolidierte Jahresergebnis im Vorjahresvergleich um 0,7 Mio.€ (-7,1 %) statt um 2,2 Mio.€ (-16,9 %) bei reiner Summation der Jahresabschlüsse. Dieser Unterschied macht die Notwendigkeit der Erstellung eines Gesamtabschlusses zum Treffen einer Aussage über die Lage des Konzerns deutlich.

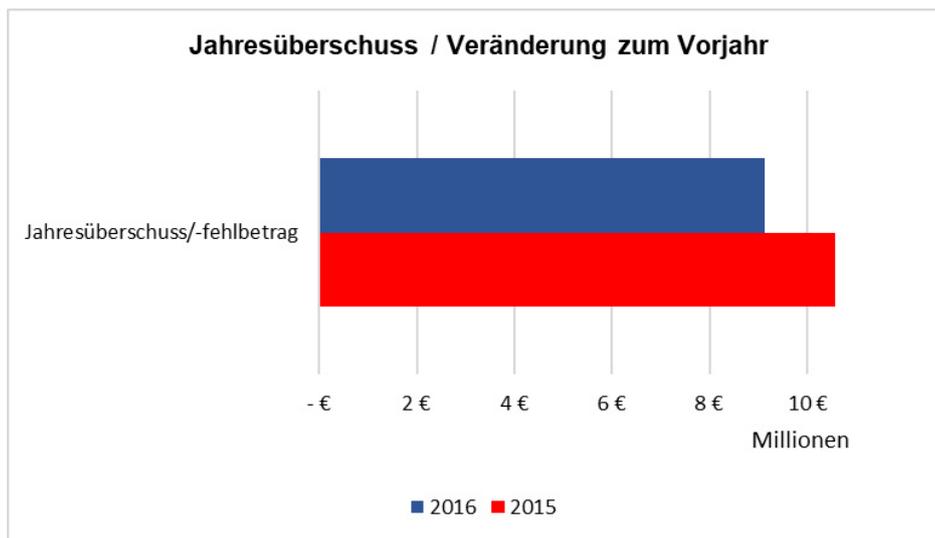


Abbildung 14: Ergebnisveränderung zum Vorjahr

6.6 Erläuterung der einzelnen Positionen der konsolidierten Bilanz

6.6.1 AKTIVA

Die Aktiva der Bilanz stellen die Kapitalverwendung im Konzern Stadt Wolfenbüttel dar. Mit 81,4 % wurde der größte Teil des Kapitals für die Anschaffung bzw. Herstellung von Sachanlagen verwendet. Die nächst größten Teile nehmen das Finanzvermögen mit 9,6 % und die liquiden Mittel mit 7,8 % ein. Die einzelnen Positionen werden in den folgenden Darstellungen detaillierter erläutert.

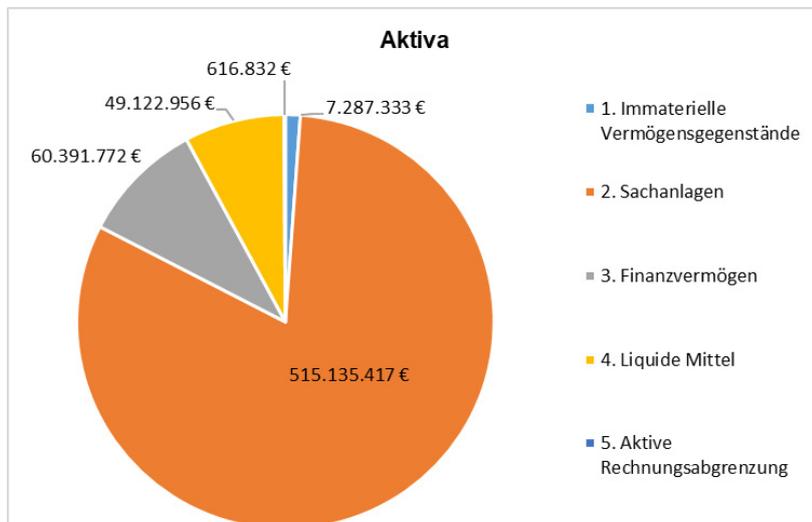


Abbildung 15: Aktiva im Gesamtabschluss 2016

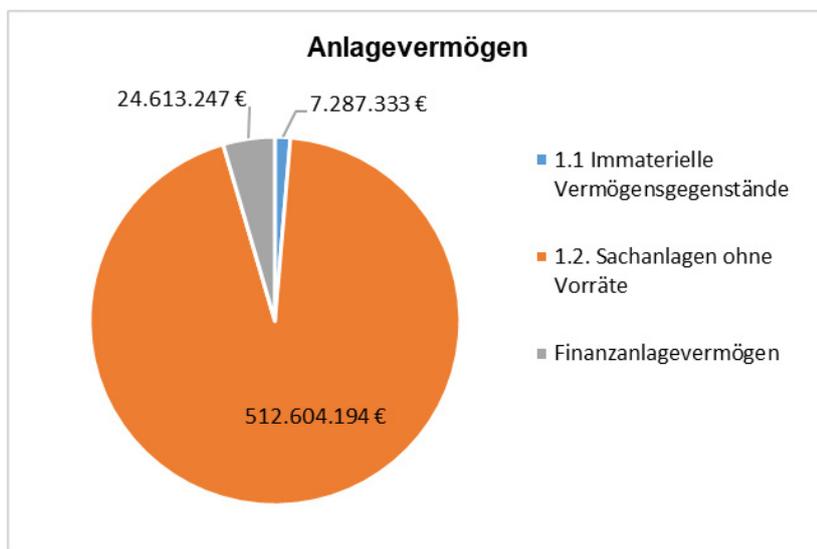


Abbildung 16: Anlagevermögen 2016

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

Das Anlagevermögen stieg im Vorjahresvergleich um 13,7 Mio.€ (2,6 %) auf 544,5 Mio.€ an. Die Sachanlagen stellen im Anlagevermögen der Konzernbilanz mit 512,6 Mio.€ (Vorjahr 499,8 Mio.€; +2,6 %) die größte Position dar.

Den größten Teil des Sachanlagevermögens machen die im Eigentum befindlichen unbebauten und bebauten Grundstücke der Stadt mit 191,3 Mio.€ aus, gefolgt vom Infrastrukturvermögen der Stadt i.H.v. 122,2 Mio.€ und der Infrastrukturbauung bei ABW i.H.v. 61,4 Mio.€.

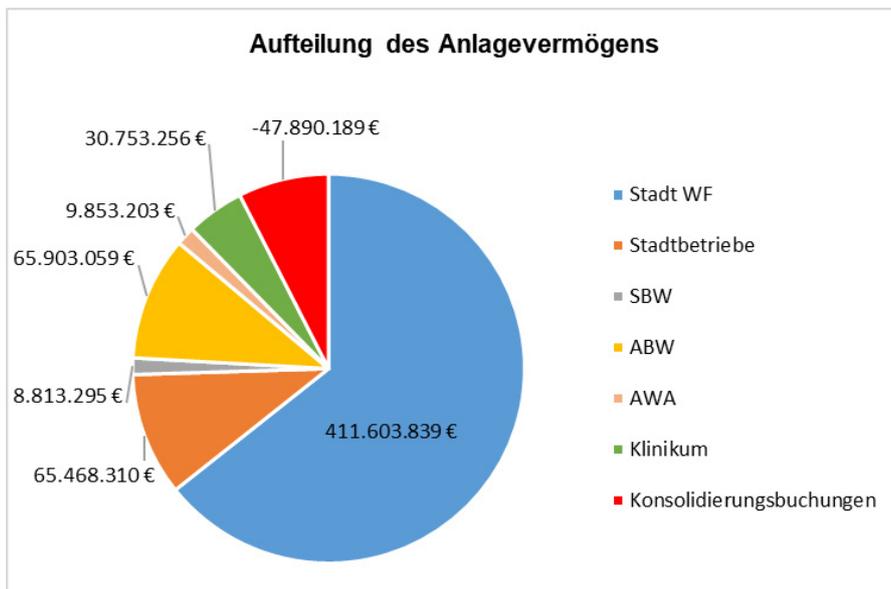


Abbildung 17: Aufteilung Anlagevermögen (ohne Vorräte)

Konsolidiert wurden in diesem Bereich innerhalb der Finanzanlagen die Beteiligungsbuchwerte i.H.v. unverändert 22,9 Mio.€ sowie die Ausleihungen mit 25,0 Mio.€ (Vorjahr 27,2 Mio.€).

6.6.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

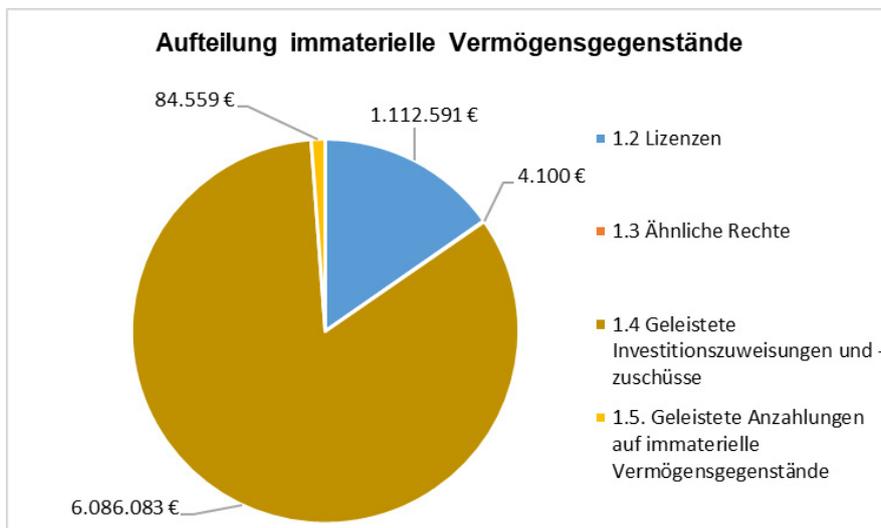


Abbildung 18: Immaterielles Vermögen im Konzern

Schwerpunkt bei den immateriellen Vermögensgegenständen bilden die geleisteten Investitionszuweisungen und -zuschüsse der Stadt i.H.v. 6,1 Mio.€. Erhöht wurde diese Position in 2016 insbesondere durch gewährte Städtebaufördermittel i.H.v. 0,5 Mio.€. Der Mittelabruf des ABW i.H.v. 0,5 Mio.€ wirkt sich nicht auf die Konzernbilanz aus, er wurde eliminiert.

6.6.1.2 Sachanlagen

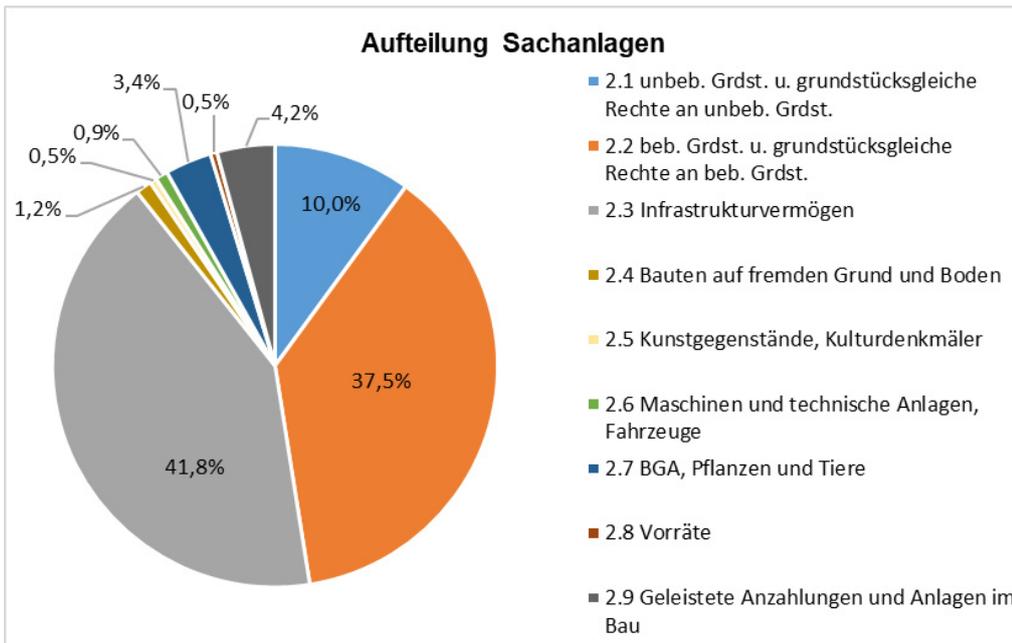


Abbildung 19: Aufteilung des Sachvermögens

Bei der Interpretation dieses Zahlenmaterials zeigt sich deutlich, dass 41,8 % vom Sachvermögen langfristig im Infrastrukturvermögen gebunden ist. Mit 37,5 % folgen hier die bebauten Grundstücke. Nicht zu unterschätzen ist in diesem Zusammenhang die jährliche Belastung des Ergebnishaushaltes durch die Unterhaltung dieses Vermögens sowie der nicht vorhandene Markt für eventuelle Veräußerungen der Vermögensgegenstände.

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

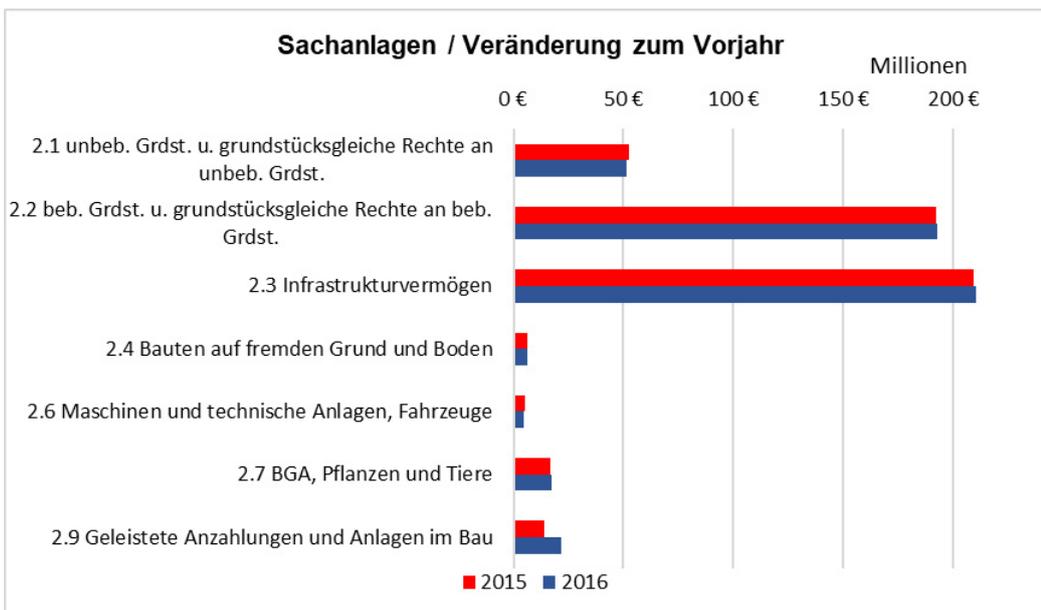


Abbildung 20 Veränderung des Sachvermögens zum Vorjahr

Innerhalb des Anlagevermögens stiegen die Anlagen im Bau mit 7,4 Mio.€ (+51,5 %) absolut gesehen am stärksten, gefolgt vom Infrastrukturvermögen mit 6,0 Mio.€ (+2,9 %). Der Anstieg der Anlagen im Bau entfällt im Wesentlichen auf Hochbaumaßnahmen der Stadt (insb. Brandschutzmaßnahmen an Schulen, Errichtung der Gemeinschaftsunterkunft Schützenplatz, der Kita am Herzogtore, des Feuerwehrgerätehauses Linden und der Jahnturnhalle). Die Erhöhung des Infrastrukturvermögens ergibt sich i.H.v. 4,0 Mio.€ insbesondere durch die Fertigstellung der Maßnahmen an der Neindorfer Straße K620, der Ernst-Moritz-Arndt-Straße und dem Kornmarkt

bei der Stadt (Umbuchung von den Anlagen im Bau) sowie der Investition in Verteilungsanlagen seitens des Stadtbetriebe-Konzerns.

6.6.1.3 Finanzvermögen

Das Finanzvermögen beträgt nach Konsolidierung 60,4 Mio.€ (im Vorjahr 60,8 Mio.€; -0,7 %). Ausgehend von einem Bruttowert i. H. v. 109,4 Mio.€ (Vorjahr 112,0 Mio.€) wurde mit 51,2 Mio.€ (Vorjahr 53,4 Mio.€) bzw. 46,8 % (Vorjahr 47,7 %) knapp die Hälfte der in den Einzelabschlüssen gebuchten Positionen eliminiert, darunter die von der Stadt gehaltenen Anteile an den Töchtern sowie konzerninterne Ausleihungen i.H.v. 25,0 Mio.€. Die um 2,3 Mio.€ geringeren Eliminierungsbuchungen sind im Wesentlichen durch einen entsprechend der planmäßigen Tilgungen um 1,7 Mio.€ geringeren Ausleihungsbestand an verbundene Unternehmen bei der Stadt sowie die Tilgung eines Darlehens der AWA an ABW i.H.v. 0,5 Mio.€ begründet.

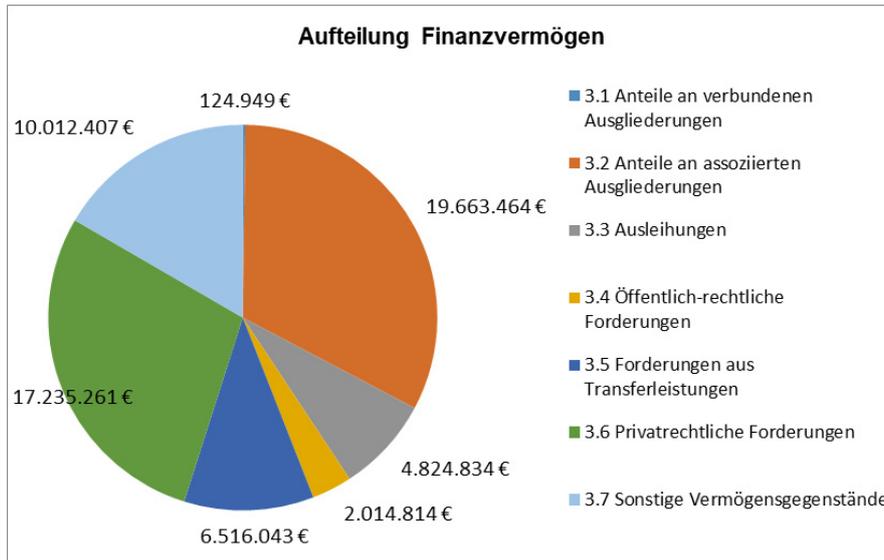


Abbildung 21: Aufteilung des Finanzvermögens

Bei den Anteilen an verbundenen Ausgliederungen i.H.v. 124 T€ handelt es sich um Tochtergesellschaften von untergeordneter Bedeutung, sie umfassen die WMTS, die Stadtmarketing GmbH sowie die Servicegesellschaft Klinikum Wolfenbüttel mbH. Die Anteile der Stadtmarketing GmbH & Co.KG i.H.v. 47 T€ sind aufgrund der vollständigen Auflösung nicht mehr enthalten. Innerhalb des bereits konsolidierten Finanzvermögens kommt den Anteilen an assoziierten Ausgliederungen, die beispielsweise an der KVG, der EON Avacon AG, der Purena GmbH oder der WoBau bestehen, i.H.v. 19,7 Mio.€ (32,6 %) und den privatrechtlichen Forderungen i.H.v. 17,2 Mio.€ (28,5 %) die wertmäßig bedeutendste Rolle zu.

Die Veränderung zum Vorjahr stellt sich wie folgt dar:

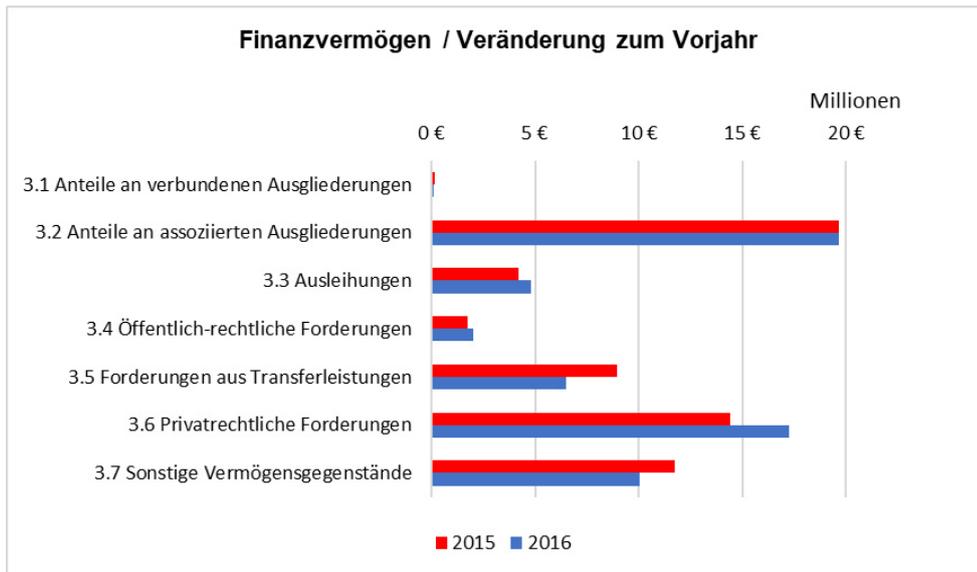


Abbildung 22: Veränderung des Finanzvermögens zum Vorjahr

Während die Anteile an verbundenen Ausgliederungen um 47 T€ sanken, stiegen die Anteile an assoziierten Ausgliederungen leicht um 15,3 T€ (+0,08 %) an. Grund ist die Anteilserhöhung der Stadt an der WoBau um 20,1 T€ (1,9 % der Anteile) verrechnet mit dem Abgang der Anteile des Stadtbetriebe-Konzerns an der Stadtmarketing-Gesellschaft.

Im Vorjahresvergleich veränderten sich die privatrechtlichen Forderungen mit +2,8 Mio.€ (19,8 %) absolut gesehen am deutlichsten, gefolgt von den Forderungen aus Transferleistungen mit -2,4 Mio.€ (-27,2 %). Der Anstieg der privatrechtlichen Forderungen geht je zur Hälfte auf das Klinikum und die Stadt zurück, während die Veränderung der Transferleistungen ausschließlich bei der Stadt zu verorten ist.

Die sonstigen Vermögensgegenstände nahmen um 1,7 Mio.€ (-14,6 %) ab, da im Vorjahr beim Stadtbetriebe-Konzern einmalig Umsatzsteuererstattungen zurückgefordert wurden, was im Berichtsjahr keine Entsprechung findet.

6.6.1.4 Liquide Mittel

Liquide Mittel bestehen aus Bargeld, den Guthaben auf laufenden Konten bei Kreditinstituten sowie Schecks und Geldanlagen aus dem Kassenbestand. In Summe beträgt diese Position in der Bilanz 49,1 Mio.€ (Vorjahr 54,0 Mio.€; -9,0 %).

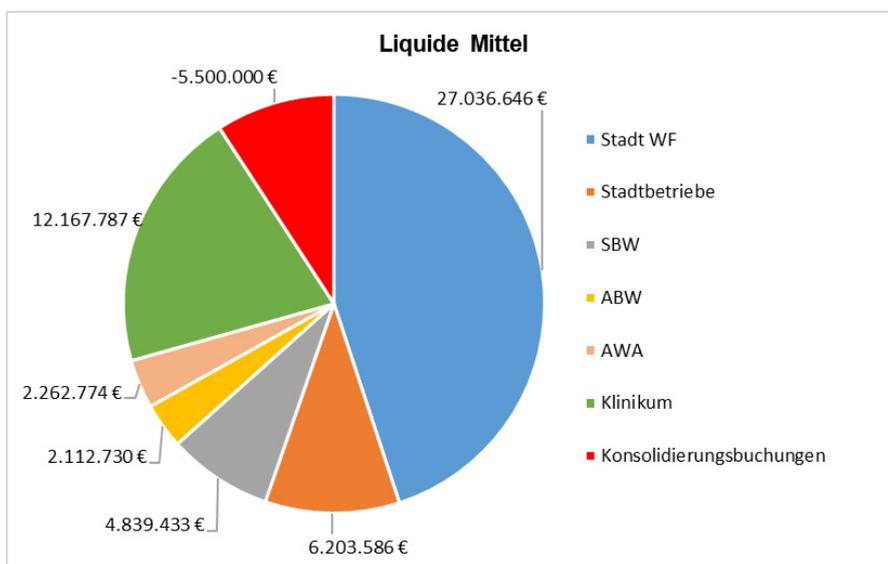


Abbildung 23: Liquide Mittel

Die 5,5 Mio.€, welche innerhalb des Konzernabschlusses eliminiert wurden, ergeben sich aus zwei Festgeldanlagen der Muttergesellschaft gegenüber SWG i.H.v. unverändert 2 Mio.€ und gegenüber ABW i.H.v. 3,5 Mio.€. Im Vorjahr betrug dieser Posten noch 2 Mio.€, im Berichtsjahr wurde zwischen Stadt und ABW eine kurzfristige Finanzhilfe über insgesamt 3,5 Mio.€ vereinbart.

Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit i.H.v. 20,0 Mio.€ reichte nicht aus, um die Auszahlungen für Investitionen i.H.v. 24,8 Mio.€ (Saldo aus Ein- und Auszahlungen) auszugleichen. Da die nicht durch laufende Mittel finanzierten Investitionen nicht durch eine Erhöhung der Kredite (Saldo aus Tilgung und Kreditaufnahme ist nahezu 0), sondern durch Eigenmittel finanziert wurde, sank der Bestand an liquiden Mitteln entsprechend. Zur näheren Erläuterung wird auf die Finanzrechnung verwiesen.

6.6.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Finanzvorfälle, die im laufenden Jahr zu Ausgaben führen, allerdings erst im folgenden Haushaltsjahr einen Aufwand darstellen, liegen in Höhe von 0,6 Mio.€ vor (Vorjahr 0,9 Mio.€ /-31,6 %). Der Einzelabschluss der Muttergesellschaft beansprucht dabei 85,1 % des Buchwerts.

6.6.2 PASSIVA

Die Passiva stellen die Kapitalherkunft im Konzern Stadt Wolfenbüttel da.

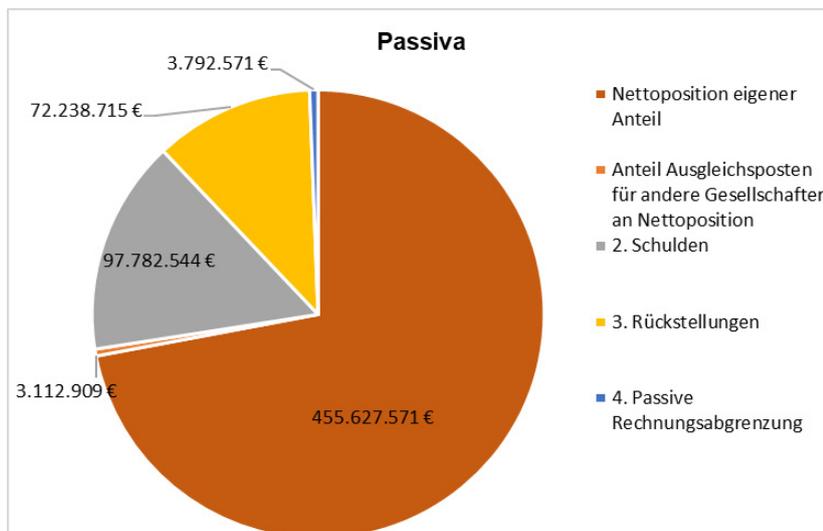


Abbildung 24: Aufteilung der Passiva

6.6.2.1 Eigenkapital zur Konsolidierung

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

6.6.2.2 Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung

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

6.6.2.3 Nettoposition

Die Nettoposition i. H. v. 458,7 Mio.€ (Vorjahr 446,2 Mio.€, +2,8 %) steht in der Bilanz im Gesamtabchluss auf der Passivseite dort, wo in der Handelsbilanz das Eigenkapital ausgewiesen werden würde. Im Gesamtabchluss 2016 beträgt der prozentuale Anteil der Nettoposition auf der Passivseite 72,5% und erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 2,3 Prozentpunkte.

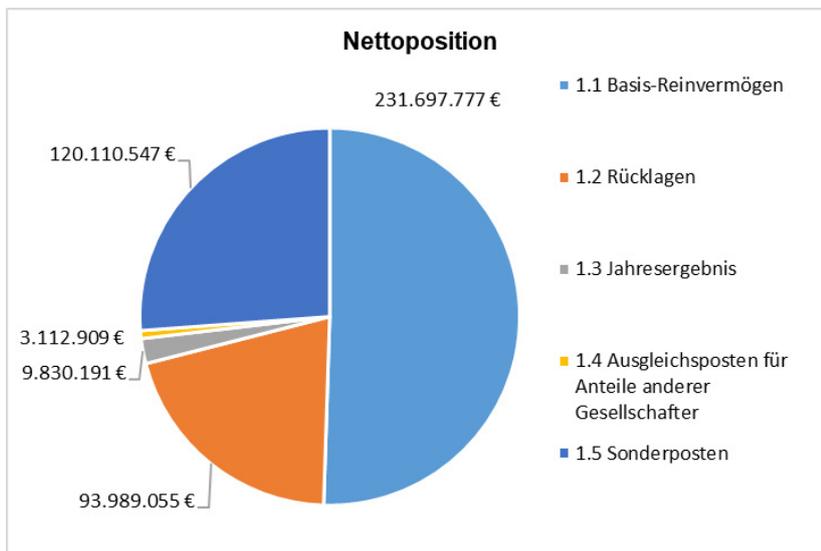


Abbildung 25: Bestandteile der Nettoposition

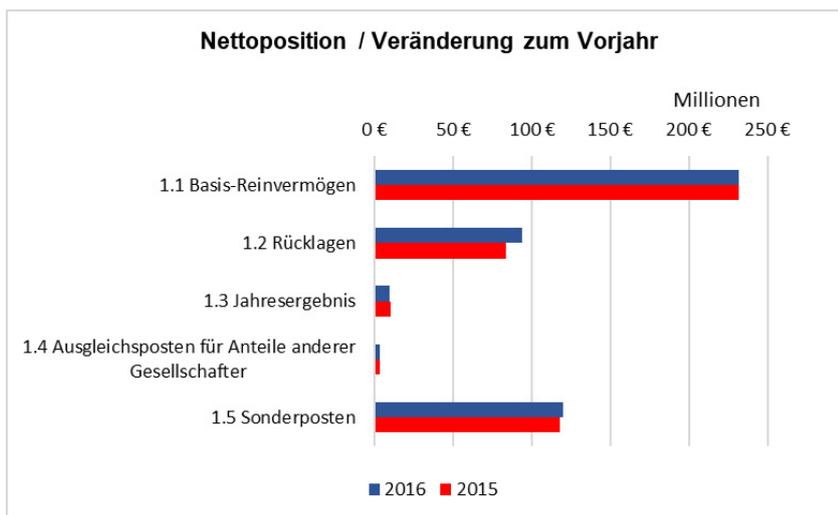


Abbildung 26 Veränderung der Nettoposition zum Vorjahr

Der Vorjahresvergleich zeigt, dass für die erhebliche Verbesserung der Nettoposition i.H.v. 10,5 Mio.€ im Wesentlichen der erzielte Jahresüberschuss i.H.v. 9,8 Mio.€ verantwortlich ist. Daneben erhöhte sich das Basis-Reinvermögen der Stadt durch Erschließungsbeiträge um 0,2 Mio.€.

Mit 2,4 Mio.€ geht die Erhöhung der Nettoposition auf die Umgliederung der Gebührenausschlagsrückstellung in die Sonderposten zurück.

Die Erhöhung der Rücklage geht im Wesentlichen auf die Einstellung des Jahresüberschusses 2015 i.H.v. 10,6 Mio.€ zurück. Dies führt jedoch zu keiner Erhöhung der Nettoposition, da dieser bereits in 2015 Bestandteil der Nettoposition war.

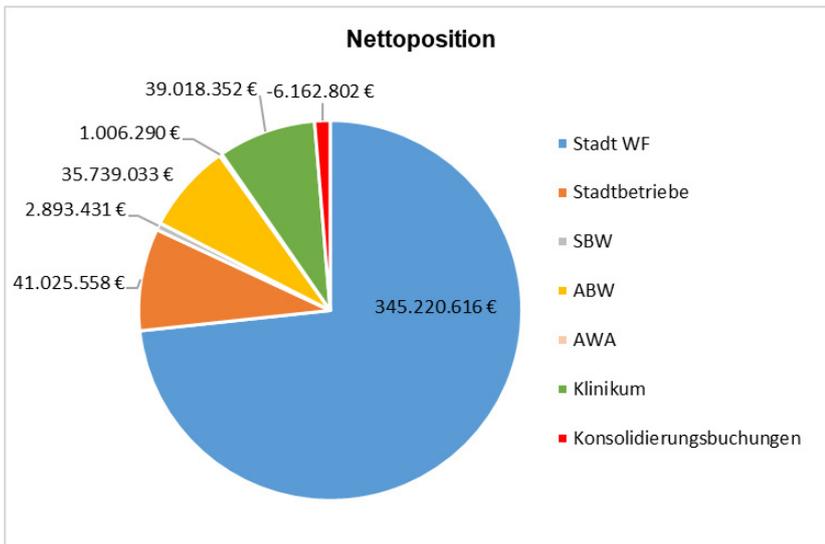


Abbildung 27: Aufteilung der Nettoposition

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

6.6.2.3.1 Rücklagen

Die Rücklagen im Konzern belaufen sich auf 94,0 Mio.€ (Vorjahr 83,4 Mio.€; +12,7 %), wobei hier die Auswirkungen der Kapitalkonsolidierung zu berücksichtigen sind.

Der Anstieg ist im Wesentlichen durch die Einstellung des Vorjahreskonzerngewinns i.H.v. 10,6 Mio.€ begründet.

Bei den Rücklagen wird noch einmal die Auswirkung der Anpassungsbuchung bei ABW deutlich, bei der die aktivierten Zuschüsse der Kanalbaubeiträge gegen die Rücklagen angepasst wurden. Die Eliminierungsbuchungen setzen sich zusammen aus der Kapitalkonsolidierung, der Umbuchung und Eliminierung der konzerninternen Beteiligungsgewinne der Stadt sowie den vorgetragenen Eliminierungsbuchungen aus der AEKO der Vorjahre.

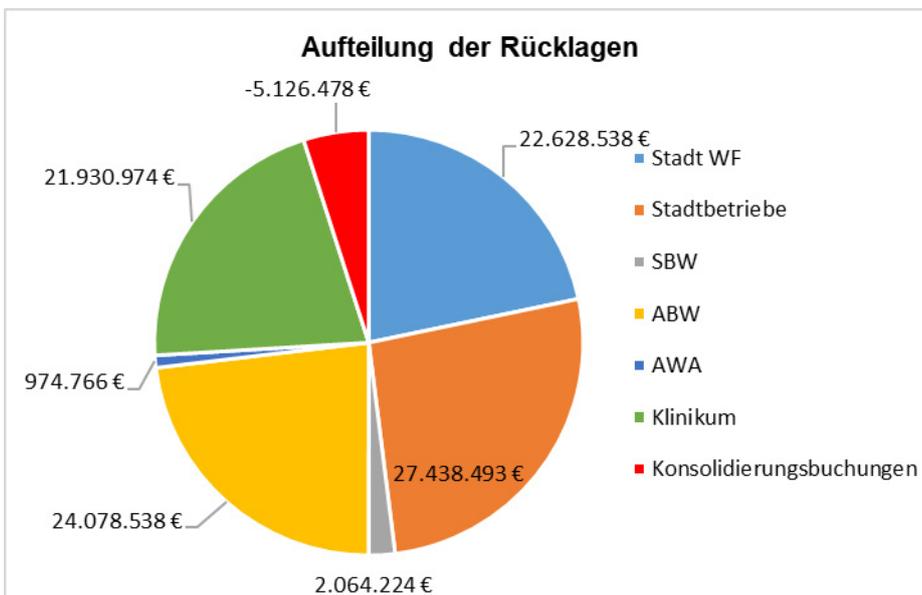


Abbildung 28: Aufteilung der Rücklagen

6.6.2.3.2 Ausgleichsposten für andere Gesellschafter (AaG)

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

6.6.2.3.3 Sonderposten

Die insgesamt zu passivierenden Sonderposten betragen 120,1 Mio.€. Der Großteil der Sonderposten entfällt mit 70,5 % auf die Kernverwaltung und mit 12,3 % auf das Klinikum.

6.6.2.4 Schulden

Den überwiegenden Anteil der Schulden i.H.v. 97,8 Mio.€ (Vorjahr 97,0 Mio.€) stellen mit 78,4 % die Geldschulden i. H. v. 76,7 Mio.€ (Vorjahr 76,7 Mio.€; -0,02 %) dar und hier insbesondere die Kredite für Investitionen.

Die Verbindlichkeiten gegenüber dem Konsolidierungskreis belaufen sich auf 33,0 Mio.€ und wurden vollständig eliminiert, sie erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr um 1,3 Mio.€ bzw. 4,0 %. Der Anstieg ergibt sich aus der Darlehensgewährung der Stadt an den ABW i.H.v. 3,5 Mio.€, gegenläufig wirken die gemäß planmäßiger Tilgung um 1,7 Mio.€ gesunkenen anderen Ausleihungen der Stadt an die Töchter sowie geringere konzerninterne operative Verbindlichkeiten. Bei einem Bruttoschuldenwert i.H.v. 130,5 Mio.€ (Vorjahr 127,2 Mio.€) sind demnach 25,3 % (Vorjahr 25,0 %) konzernintern.

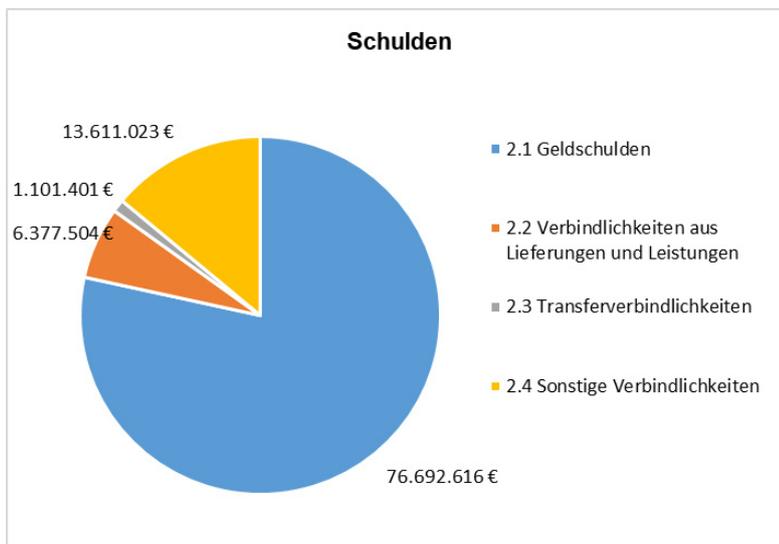


Abbildung 29: Verteilung der Schulden

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

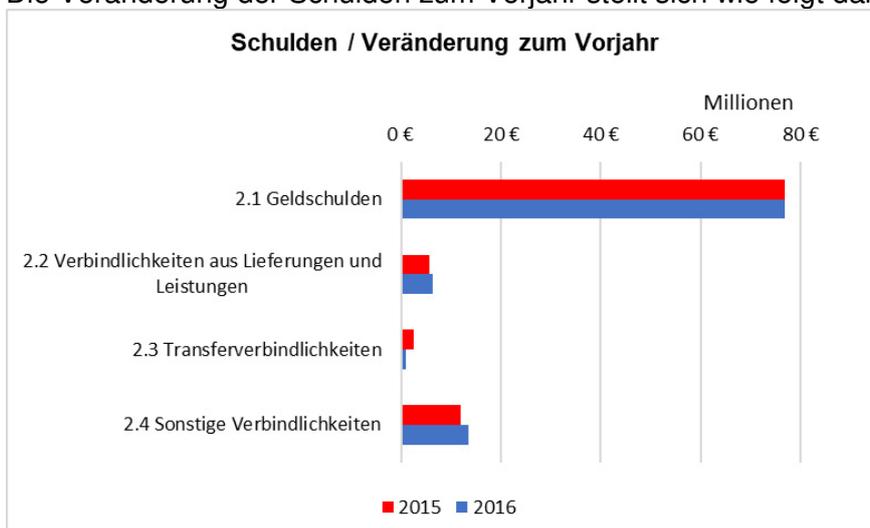


Abbildung 30 Veränderung der Schulden zum Vorjahr

Die Höhe der Geldschulden liegt insgesamt auf dem Niveau des Vorjahres (-16 T€ /-0,02 %). Während die Geldschulden bei allen Konzerngesellschaften sanken, ist bei SWG eine Erhöhung um 2,5 Mio.€ aufgrund einer Kreditaufnahme zur Finanzierung von Investitionen zu verzeichnen. Der Rückgang der Transferverbindlichkeiten um 1,5 Mio.€ (-58,0 %) resultiert aus geringeren Steuerverbindlichkeiten des Stadtbetriebe-Konzerns.

6.6.2.5 Rückstellungen

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

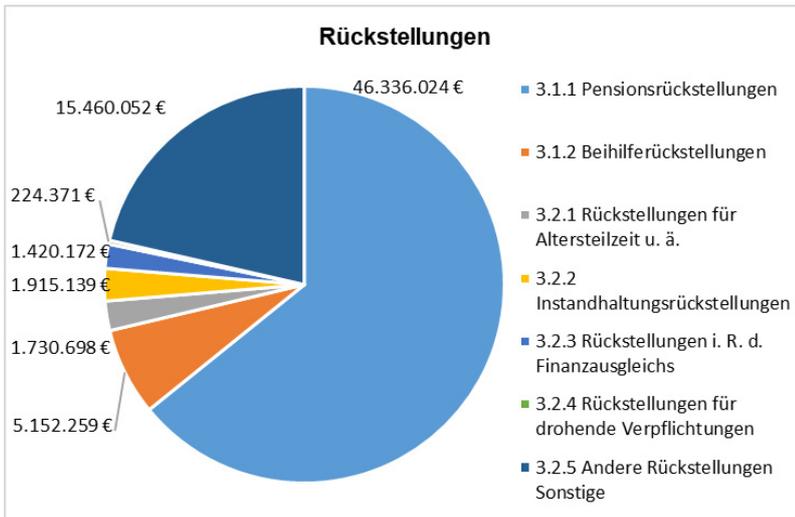


Abbildung 31: Aufteilung der Rückstellungen

Mit 71,3 % machen die Pensions- und Beihilferückstellungen den größten Teil innerhalb der Bilanzposition aus. Im Vorjahresvergleich ist ein Rückgang um 1,5 Mio.€ (-2,8 %) zu verzeichnen, der mit 0,9 Mio.€ auf die Stadt, mit 0,4 Mio.€ auf das Klinikum und mit 0,2 Mio.€ auf SWG zurückgeht.

Die Umgliederung der Gebührenaussgleichsrückstellung in die Sonderposten wirkt sich i.H.v. 2,4 Mio.€ auf die Position 3.2.5 Andere Rückstellungen Sonstige aus.

Die einzelnen Positionen sind aufgrund von vorgenommenen Umgliederungen nicht mit den Vorjahreswerten vergleichbar.

6.6.2.6 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

Der passive Jahresabgrenzungsposten i. H. v. 3,8 Mio.€ beinhaltet die Finanzvorfälle, die im laufenden Haushaltsjahr zu Einnahmen führen, aber erst im folgenden Haushaltsjahr einen Ertrag darstellen (Schwerpunkt ist die Vergabe von Nutzungsrechten an Grabstellen).

7 Voraussichtliche Entwicklung und finanzwirtschaftliche Risiken der Aufgabenerfüllung

Bei der voraussichtlichen Entwicklung in den Tochtergesellschaften geht die Stadt durchweg von einer positiven Entwicklung aus. Der Haushalt übertrifft die Ergebnisplanung 2016 und es ist durch frühzeitige Haushaltssicherungsmaßnahmen gelungen, die Steuereinnahmedepression bzw. –reduktion von vor 2010 auszugleichen. Die Serie, Jahresüberschüsse zu vereinnahmen, setzt sich auch in diesem Jahr fort.

Bei der Konzernmutter wird im Jahresabschlussbericht 2016 aber auf die Abhängigkeit gegenüber bestimmten volkswirtschaftlichen Faktoren, wie beispielsweise die Konjunkturerwicklung, Steuerreformen und Schuldenbremse durch Bund und Länder hingewiesen. Mittelfristig ist das Risiko einer negativen Konjunkturerwicklung und damit geringeren Steuereinnahmen auf die zukünftigen Jahresabschlüsse der Stadt zu berücksichtigen.

Im folgenden sind die aus Konzernsicht wichtigsten Risiken und Chancen genannt, die eine relativ hohe Eintrittswahrscheinlichkeit haben.

Bezeichnung des Risikos/ Chance	Auswirkung
Konjunkturerwicklung/Steuerreformen, Schuldenbremse	steigende Einnahmen = Verbesserung des Haushaltes; sinkende Einnahmen gefährden den Haushalt
Erhöhung des EZB-Leitzinses	Steigende Zinsen
Zusätzliche weitergehende Eigenkapitalhinterlegungen bei Banken gem. Basel III	Verknappung der Kreditmittel, steigende Zinsen
Fortführung von Inklusion- und Brandschutzmaßnahmen nach Vorgabe gesetzlicher Vorschriften, zusätzliche gesetzliche Anforderungen an Bildungseinrichtungen	Zusätzlicher Ressourceneinsatz
Feststellung von Defiziten in der mittelfristigen Planung	Trotz der bisherigen Entwicklung werden in künftigen Haushaltsplanungen weiterhin Defizite dargestellt; Einsparmaßnahmen und konjunkturelle Entwicklung reichen nicht mehr aus, einen Haushaltsausgleich zu erzielen
Höhere Verlustbeiträge für KVG	Mehraufwendungen bei den Stadtbetrieben
Erlöspfadmanagement	Festsetzung der Erlösobergrenzen durch die Bundesnetzagentur – evtl. keine ausreichende Kostendeckung
steigende Wettbewerbsintensität in Strom- und Erdgasgeschäften	potentielle Absatzrisiken / Mindererträge der Stadtwerke
Ausbau und Modernisierung von Komfortelementen	Hohe Investitionen agierender Mitbewerber in bauliche und technische Ausstattung, Erweiterung von Komfortelementen und Bündelung medizinischer Leistungserbringung zu Zentren führen zu verschärfter Marktsituation
Gebietszusammenschlüsse	dadurch Änderung des Einweisungsverhaltens von Ärzten und Zuständigkeitsbereiche von Rettungsdiensten, Verringerung von Zuweisungen
Unterfinanzierung durch unzureichende Budgetveränderungsrate / Tarifsteigerungen	Unzureichende Budgetveränderungsrate im Klinikum auch künftig erwartet -> Tarifsteigerungen können nicht refinanziert werden, diese aber aufgrund von fehlender adäquater Entlohnung wahrscheinlich - Verschärfung der Situation wegen Zunahme von Arbeitskämpfmaßnahmen und Warnstreiks und fehlendem Fachpersonal

8 Vorgänge nach Abschluss des Haushaltsjahres

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

9 Kapitalflussrechnung / Finanzrechnung

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

Finanzrechnung Konzern Stadt Wolfenbüttel	2015	2016
Liquide Mittel Anfangsbestand	51.303.544,74 €	53.950.776,02 €
Cashflow vor außerordentlichen Posten	8.257.329,35 €	15.239.916,29 €
Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	5.311.507,77 €	5.046.116,43 €
+ Abschreibung auf das AV und WB des UV	19.006.130,31 €	20.584.550,25 €
- Zuschreibungen auf das AV		
+/- Zunahme/Abnahme von Rückstellungen	1.497.154,14 €	- 3.662.335,86 €
+/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge	- 4.177.553,23 €	- 5.558.004,46 €
- Gewinn aus der Veräußerung von AV (Kontenklasse 53)	- 5.738.738,84 €	- 4.275.240,84 €
+ Verlust aus der Veräußerung von AV	1.231.645,35 €	756.870,21 €
-/+ Zunahme/ Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva außerhalb Investitions- u. Finanzierungstätigkeit	- 5.834.368,25 €	1.321.469,82 €
+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	- 3.038.447,90 €	1.026.490,74 €
+ Einzahlungen aus außerordentlichen Posten	9.104.469,73 €	5.498.202,36 €
- Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	- 3.840.682,90 €	- 714.127,40 €
= Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	13.521.116,18 €	20.023.991,25 €
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögen o. Vorräte	10.650.653,38 €	4.800.181,76 €
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen o. Vorräte	- 34.960.935,61 €	- 33.612.302,23 €
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	14.735,66 €	5.347,64 €
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	- 1.580.438,40 €	- 1.313.910,45 €
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögen	419.099,90 €	403.735,40 €
- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	- 71.921,87 €	- 1.020.181,74 €
+ Einzahlung aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten		
- Auszahlung aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten		
+ Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition		
- Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition		
+ Einzahlungen für Sonderposten	14.756.198,41 €	5.901.551,87 €
= Cashflow aus Investitionstätigkeit	- 10.772.608,53 €	- 24.835.577,75 €
+/- Ein- u. Auszahlungen aus Eigenkapitalzuführung und Unternehmenseigner		
+/- Ein- u. Auszahlungen aus Begebung und Tilgung von Anleihen und Krediten	- 101.276,37 €	- 16.183,85 €
+/- Ein- u. Auszahlungen von Krediten zur Liquiditätssicherung		50,00 €
= Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	- 101.276,37 €	- 16.233,85 €
Liquide Mittel Endbestand	53.950.776,02 €	49.122.955,67 €

10 Anhangsangaben

Durch die erstmalige Einbeziehung der WoBau mit der at-Equity-Methode ergab sich in 2012 ein negativer Unterschiedsbetrag i. H. v. 1.191.796,21 €. Dieser ist im Sinne von DRS 4.40 in Höhe des Verlustes aufzulösen. Im Jahr 2016 wurde der auf die zusätzlich erworbenen Anteile entfallende negative Unterschiedsbetrag zum aufzulösenden Betrag hinzugerechnet, sodass sich zum 31.12.2016 nunmehr ein Stand von 392.142,22 € ergibt.

gez. Pink _____

Pink
Bürgermeister

18.11.2019 _____

Datum

11 Abbildungsverzeichnis

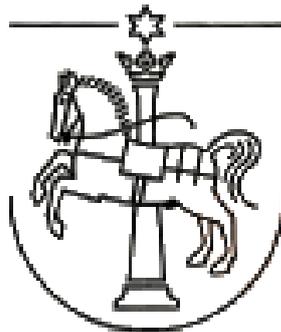
Abbildung 1: Gesamtbilanz 2016.....	4
Abbildung 2: Konsolidierte Ergebnisrechnung 2016.....	7
Abbildung 3: Übersicht Konzern Stadt Wolfenbüttel.....	9
Abbildung 4: Ergebnisrechnung der Einzelabschlüsse 2016.....	16
Abbildung 5: Konsolidierte Ergebnisrechnung 2016.....	17
Abbildung 6: Übersicht über die Bilanzen der Einzelabschlüsse und des Gesamtabchlusses 2016.....	18
Abbildung 7: ordentliche Erträge.....	19
Abbildung 8: Vorjahresvergleich der ordentlichen Erträge.....	19
Abbildung 9: Aufteilung der ordentlichen Erträge.....	20
Abbildung 10: ordentlicher Aufwand.....	21
Abbildung 11: Vorjahresvergleich des ordentlichen Aufwands.....	21
Abbildung 12: Aufteilung des ordentlichen Aufwandes.....	22
Abbildung 13: Aufteilung Jahresergebnis 2016.....	22
Abbildung 14: Ergebnisveränderung zum Vorjahr.....	23
Abbildung 15: Aktiva im Gesamtabchluss 2016.....	24
Abbildung 16: Anlagevermögen 2016.....	24
Abbildung 17: Aufteilung Anlagevermögen (ohne Vorräte).....	25
Abbildung 18: Immaterielles Vermögen im Konzern.....	25
Abbildung 19: Aufteilung des Sachvermögens.....	26
Abbildung 20 Veränderung des Sachvermögens zum Vorjahr.....	26
Abbildung 21: Aufteilung des Finanzvermögens.....	27
Abbildung 22: Veränderung des Finanzvermögens zum Vorjahr.....	28
Abbildung 23: Liquide Mittel.....	28
Abbildung 24: Aufteilung der Passiva.....	29
Abbildung 25: Bestandteile der Nettosition.....	30
Abbildung 26 Veränderung der Nettosition zum Vorjahr.....	30
Abbildung 27: Aufteilung der Nettosition.....	31
Abbildung 28: Aufteilung der Rücklagen.....	31
Abbildung 29: Verteilung der Schulden.....	32
Abbildung 30 Veränderung der Schulden zum Vorjahr.....	32
Abbildung 31: Aufteilung der Rückstellungen.....	33



WOLFENBÜTTEL *

3. Anhang zum Gesamtabschluss

WOLFENBÜTTEL



Inhaltsverzeichnis

1.	Zusammenfassung der Einzelabschlüsse der Beteiligungen	2
1.1	Stadtbetriebe Wolfenbüttel GmbH (SWG) / Konzernabschluss	2
1.1.1	Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt	2
1.1.2	Besetzung der Organe	2
1.1.3	Darstellung des Geschäftsverlaufes	3
1.1.4	Vermögens- und Finanzlage	7
1.1.5	Ertragslage	8
1.1.6	Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune	9
1.1.7	Chancen- und Risikobericht	9
1.1.8	Prognosebericht	10
1.1.9	Beteiligungen und Mitgliedschaften	10
1.2	Städtische Betriebe Wolfenbüttel (SBW)	12
1.2.1	Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt	12
1.2.2	Besetzung der Organe	12
1.2.3	Darstellung des Geschäftsverlaufes	12
1.2.4	Vermögens- und Finanzlage	14
1.2.5	Ertragslage	15
1.2.6	Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune	16
1.2.7	Chancen- und Risikobericht	16
1.2.8	Prognosebericht	17
1.3	Abwasserbeseitigungsbetrieb Wolfenbüttel (ABW)	17
1.3.1	Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt	17
1.3.2	Besetzung der Organe	17
1.3.3	Darstellung des Geschäftsverlaufes und der Lage	18
1.3.4	Vermögenslage	20
1.3.5	Ertragslage	21
1.3.6	Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune	22
1.3.7	Risikobericht	22
1.3.8	Prognosebericht	23
1.4	Abwasserentsorgung Wolfenbüttel AÖR (AWA)	23
1.4.1	Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt	23
1.4.2	Besetzung der Organe	24
1.4.3	Darstellung des Geschäftsverlaufes und der Lage	24
1.4.4	Vermögens- und Finanzlage	26
1.4.5	Ertragslage	27
1.4.6	Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune	27
1.4.7	Risikobericht	28
1.4.8	Prognosebericht	28
1.5	Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH (SK WF)	28
1.5.1	Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt	28
1.5.2	Besetzung der Organe	29
1.5.3	Darstellung der Lage und des Geschäftsverlaufes	29
1.5.4	Vermögens- und Finanzlage	31
1.5.5	Ertragslage	32
1.5.6	Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune	33
1.5.7	Risikobericht	33
1.5.8	Risikobericht über die Verwendung von Finanzinstrumenten	34
1.5.9	Chancenbericht	34
1.5.10	Prognosebericht	35
1.6	Wolfenbütteler Baugesellschaft mbH (WoBau)	35
1.6.1	Gegenstand des Unternehmens	35
1.6.2	Besetzung der Organe	35
1.6.3	Darstellung des Geschäftsverlaufes	35
1.6.4	Vermögens- und Finanzlage	37
1.6.5	Ertragslage	38
1.6.6	Prognose-, Chancen- und Risikobericht	38
1.6.7	Kapitalentnahmen bzw. –zuführen durch die Kommune	39
2.	Abbildungsverzeichnis	40

1. Zusammenfassung der Einzelabschlüsse der Beteiligungen

Im Anhang zum konsolidierten Gesamtabschluss 2016 werden auf den folgenden Seiten die in § 151 NKomVG geforderten Angaben zum Gegenstand der Beteiligungen, der Besetzung der Organe, den Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks, die Grundzüge des Geschäftsverlaufs und Lage der Beteiligung, die Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Kommune und die Auswirkungen auf die Haushalts- und Finanzwirtschaft sowie das Vorliegen der Voraussetzungen des § 136 Abs. 1 NKomVG dargestellt. Gem. § 151 NKomVG ersetzt der konsolidierte Gesamtabschluss damit den Beteiligungsbericht.

Die nachfolgenden Unternehmensdaten beziehen sich auf die Gesellschaftsabschlüsse 2015 und 2016 und basieren auf den geprüften Jahresabschlüssen und Lageberichten 2016. Die Nordzucker Holding AG, die Volksbank Wolfenbüttel / Salzgitter, die Baugenossenschaft Wiederaufbau, die SoWiWas Solar 21 GmbH und die Gemeinnützige Wohnstätten eG werden, da die kleinen Anteilsverhältnisse keine Konsolidierung begründen, nicht beschrieben. Aufgrund der Entkonsolidierung der Wolfenbüttel Marketing und Tourismus Service GmbH i.L. in 2014 wird auch diese seitdem nicht mehr dargestellt.

Die Prognosewerte für 2016 entstammen den jeweiligen Lageberichten und geben damit den Kenntnisstand des ersten Quartals 2017 wider.

1.1 Stadtbetriebe Wolfenbüttel GmbH (SWG) / Konzernabschluss

1.1.1 Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt

Die Stadtbetriebe Wolfenbüttel GmbH (im Folgenden kurz Stadtbetriebe genannt) ist der örtliche Dienstleister in Wolfenbüttel, der öffentliche Aufgaben im Bereich Parken/ruhender Verkehr und beim öffentlichen Schwimmbad wahrnimmt. Die sich hieraus ergebenden Aufgaben werden gemeinsam mit der betriebsführenden Stadtwerke Wolfenbüttel GmbH, Wolfenbüttel, (im Folgenden kurz Stadtwerke genannt) erledigt. Für den Betrieb des Stadtbades Okeraue wird eigenes Personal eingesetzt.

Die Stadtbetriebe sind Gesellschafter der Stadtwerke, mit der ein Gewinnabführungsvertrag geschlossen ist. Die Stadtbetriebe halten 74 % der Anteile der Stadtwerke.

Gegenstand der Stadtwerke ist die Errichtung, der Erwerb und der Betrieb energie-, wasser- und abwasserwirtschaftlicher Anlagen und die öffentliche Versorgung mit elektrischer Energie, Gas, Wasser, Dampf und Wärme sowie die Entsorgung von Abwasser. Gegenstand ist auch die Errichtung, Erwerb und Betrieb von Anlagen zur Gewinnung regenerativer Energien, sowie von Daten- und Telekommunikationsnetzen.

Die Stadtbetriebe stehen zu 100 % im Eigentum der Stadt Wolfenbüttel, der Rat der Stadt entsendet aus seinem Kreis Vertreter in den Aufsichtsrat

Besetzung der Organe

Geschäftsführer

- Knut Foraita
- Matthias Tramp

Aufsichtsrat

bis 11.12.2016:

- Herr Dr. Christoph Helm
- Herr Willigert Ohmes
- Herr Manfred Ammon
- Herr Stefan Brix
- Herr Bernd Clodius
- Herr Rudolf Ordon

seit 12.12.2016:

- Herr Jan Schröder, Vorsitzender

- Herr Eckert Schulze, stellv. Vorsitzender
- Herr Klaus-Dieter Heid
- Herr Uwe Kiehne
- Frau Ulrike Krause
- Herr Florian Röpke

ganzjährig:

- Herr Holger Helwig
- Herr Thomas Pink

1.1.2 Darstellung des Geschäftsverlaufes

a) Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen

Die konjunkturelle Lage in Deutschland war auch im Jahr 2016 gekennzeichnet durch ein solides und stetiges Wirtschaftswachstum. Das preisbereinigte Bruttoinlandsprodukt (BIP) war nach ersten Berechnungen im Jahresdurchschnitt 2016 um 1,9 % höher als im Vorjahr. In den beiden vorangegangenen Jahren war das BIP in einer ähnlichen Größenordnung gewachsen: 2015 um 1,7 % und 2014 um 1,6 %. Eine längerfristige Betrachtung zeigt, dass das Wirtschaftswachstum im Jahr 2016 einen halben Prozentpunkt über dem Durchschnittswert der letzten zehn Jahre von + 1,4 % lag. (Quelle: www.destatis.de)

Eine Erhebung der Deutschen Gesellschaft für das Badewesen e.V. (DGfdB) zu den Themen Sanierungsbedarf und Bäderschließungen zeigt auf, dass für 12,5 % der Bäder (hochgerechnet 595 Bäder) eine Schließung diskutiert wird. Dieser für die Versorgung mit Schwimmbädern pessimistisch stimmenden Erkenntnis stehen aber auch positive Erhebungsdaten gegenüber. So wird für etwa die Hälfte der Bäder (49,3 %) eine Teilsanierung angedacht, für etwa ein Drittel der Bäder (31,6 %) ist eine Attraktivierung geplant. Insgesamt kommt die DGfdB zu dem Schluss, dass die Versorgung mit Schwimmbädern in Deutschland in ausreichendem Maße gewährleistet ist, eine dauerhafte Sicherung der Grundversorgung aber nicht ohne erheblichen finanziellen Aufwand zu leisten ist. (Quelle: Archiv des Badewesens 12/2016)

Energieverbrauch

Der Energieverbrauch in Deutschland erreicht 2016 eine Höhe von 13.427 Petajoule (PJ) oder 458,2 Millionen Tonnen Steinkohleneinheiten (Mio. t SKE). Das entspricht einer Zunahme um 1,6 % gegenüber dem Vorjahr. Der Zuwachs beruht nach den Berechnungen und Erhebungen der Arbeitsgemeinschaft Energiebilanzen (AG Energiebilanzen) auf dem Einfluss der gegenüber dem Vorjahr kälteren Witterung sowie auf dem diesjährigen Schalttag, der anhaltend positiven wirtschaftlichen Entwicklung und dem Bevölkerungszuwachs.

Gedämpft wurde der Verbrauchsanstieg durch weitere Verbesserungen bei der Energieeffizienz, erklärte die AG Energiebilanzen. Verbrauchszuwächse gab es beim Erdgas und beim Mineralöl sowie bei den erneuerbaren Energien. Rückgänge verbuchten Kernenergie sowie Stein- und Braunkohle. Ohne den Einfluss der Witterung wäre der Energieverbrauch gegenüber dem Vorjahr nur um etwa 1,0 % gestiegen.

Die Struktur des Energieverbrauchs (Energimix) in Deutschland wird weiterhin vom Mineralöl (34 %) geprägt. Erdgas deckt infolge seines Zuwachses jetzt knapp 23 % des Verbrauchs. Die Steinkohle kommt auf einen Anteil von gut 12 % und auf die Braunkohle entfallen rund 11 %. Die erneuerbaren Energien steigerten ihren Anteil leicht auf aktuell 12,6 %. Insgesamt basiert die deutsche Energieversorgung auf einem breiten Energieträgerangebot. Deutlich erhöht hat sich 2016 der Ausführüberschuss beim Stromaußenhandel, da ungeplante Einbußen der französischen Stromerzeugung durch Bezüge aus Deutschland ausgeglichen wurden. (Quelle: www.ag-energiebilanzen.de)

b) Geschäftsverlauf

Stadtbetriebe

Das Gesamtergebnis hat mit 397 T€ gegenüber der Planung (30 T€) wegen einer höher als erwartet eintretenden Gewinnabführung der Stadtwerke einen positiven Verlauf genommen.

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

Im Bereich der Holding/Anteilsverwaltung ist eine operative Steuerung nicht möglich. Das Ergebnis in diesem Bereich liegt im Berichtsjahr entsprechend der Entwicklung der Gewinnabführung der Stadtwerke mit 2.622 T€ unter dem Vorjahr von 3.308 T€, aber über der Planung mit 2.149 T€. Bei der Parkhausbewirtschaftung wird im operativen Bereich das angestrebte, nahezu ausgeglichene Ergebnis erreicht.

Beim Betrieb des Stadtbades Okeraue ist regelmäßig ein negatives Ergebnis zu erwarten. Die Ergebnissteuerung ist dabei auf eine bestimmte Höhe des Defizits ausgerichtet. Als Leistungsindikatoren werden dabei insbesondere das prognostizierte Ergebnis sowie die Entwicklung der Besucherzahlen herangezogen.

Stadtbad Okeraue

Der Verlust 2016 im Badebetrieb ist mit 2.231 T€ höher als erwartet (2.077 T€) ausgefallen. Gegenüber dem Vorjahr (2.120 T€) hat sich der Verlust vergrößert.

Die Besucherzahlen im Badebetrieb sind gegenüber dem Vorjahr (244.422) auf 228.801 Besucher zurückgegangen. Die Umsatzerlöse aus dem Badebetrieb liegen mit 766 T€ nahezu auf Vorjahresniveau (764 T€). Hier wirkte sich die ganzjährige Berücksichtigung der im Vorjahr vorgenommenen Veränderung des Tarifgefüges der Eintrittspreise aus.

Die Besucherzahlen der Sauna beliefen sich auf 26.519 Besucher und sind damit ebenfalls etwas niedriger als im Vorjahr (28.063). Die gleiche Entwicklung ist bei den Umsatzerlösen erkennbar, die sich von 315 T€ auf 305 T€ reduzierten.

Die übrigen Freizeitangebote, wie der gastronomische Service, die Erlebnisholzanlage, der Wohnmobilpark mit 44 Stellplätzen oder der Kanuverleih, werden rege genutzt und erzielten Erlöse in Höhe von 346 T€ im Gegensatz zu 309 T€ im Vorjahr.

Parkeinrichtungen

Die Umsatzerlöse in den drei Parkeinrichtungen haben sich im Vergleich zum Vorjahr erhöht. Dabei ist die Steigerung in der Karlstraße am größten ausgefallen.

Das aktuelle Ergebnis 2016 bei den Parkeinrichtungen ist mit 6 T€ besser als in der Planung ausgefallen, die einen Verlust von 43 T€ vorsah. Gegenüber dem Vorjahresergebnis von 7 T€ ist es weitgehend unverändert.

Die Auslastungswerte der Parkeinrichtungen haben sich erneut als sehr stabil erwiesen.

Die Auslastung aller Parkanlagen ist deutlich gestiegen. Im Parkhaus Rosenwall lag die Auslastung im Vorjahr noch bei 28 %, geplant waren 27 % und erzielt wurden 30 %. In der Karlstraße lag die Auslastung im Vorjahr bei 51 %, der Plan sah 66 % vor, im Ist wurden nachfragebedingt 74 % erreicht.

Die Anzahl der vermieteten Dauerparkplätze ist sowohl im Parkhaus Rosenwall (45, Vorjahr 45) als auch auf der Parkpalette Karlstraße (129, Vorjahr 108) bei der Vollausslastung geblieben. Aufgrund der hohen Nachfrage nach Dauermietplätzen wurden in der Karlstraße 21 Kurzzeitplätze in Dauermietplätze umgewandelt. Auf dem Parkdeck Neue Straße stehen 16 ausschließliche Dauerparkplätze zur Verfügung, die selbst bei Wechseln grundsätzlich kurzfristig wiedervermietet werden und somit ebenfalls stets voll ausgelastet sind.

Stadtwerke

Die Stadtwerke steuern ihr operatives Geschäft insbesondere anhand der finanziellen Leistungsindikatoren „Ergebnis vor Steuern“ und „Spartenergebnisse“ sowie der „Bruttoumsatzrendite über

alle Sparten“. Die Bruttoumsatzrendite ist das Verhältnis von Ergebnis vor Steuern zu Umsatzerlösen.

Für 2016 ist ein Ergebnis vor Steuern von 6,4 Mio.€ erwartet worden, tatsächlich haben sich 7,5 Mio.€ eingestellt. Die Ergebnisverbesserung gegenüber der Planung ergibt sich im Wesentlichen aus höheren Rohmargen und geringeren Zinsaufwendungen.

Entwicklung der Sparten

Die Bruttoumsatzrendite über alle Sparten erreichte mit 10,7 % ein zufriedenstellendes Niveau. Der Wirtschaftsplanansatz wurde um 1,1 %-Punkte übertroffen.

Die Gesamtabgabe beim Stromvertrieb lag im Jahr 2016 mit 113,2 Mio. kWh unter dem Vorjahr mit 120,8 Mio. kWh und unter der Planung mit 122,0 Mio. kWh. Im Marktgebiet der Stadtwerke gab es im Jahr 2016 Kundenverluste von 1,2 %. Neukundengewinne in anderen Netzgebieten und Kundenrückgewinne im eigenen Netzgebiet konnten Kundenverluste nicht ausgleichen. Die Bruttoumsatzrendite im Geschäftsjahr 2016 erreichte mit 4,9 % ein noch zufriedenstellendes Niveau und lag um 0,5 %-Punkte über dem Vorjahr.

Der Wirtschaftsplanansatz wurde um 1,0 %-Punkte unterschritten.

Die Gesamtabgabe beim Gasvertrieb lag im Jahr 2016 mit 362,7 Mio. kWh witterungsbedingt über dem Vorjahr mit 334,3 Mio. kWh und knapp über der Planung mit 360,0 Mio. kWh. Im Marktgebiet der Stadtwerke gab es im Jahr 2016 Kundenverluste von 3,2 %. Neukundengewinne in anderen Netzgebieten und Kundenrückgewinne im eigenen Netzgebiet konnten Kundenverluste nicht kompensieren. Die Bruttoumsatzrendite im Geschäftsjahr 2016 erreichte einen sehr guten Wert, der über dem Vorjahreswert und über dem geplanten Wert liegt. Dieses Ergebnis ist vor allem auf periodenfremde Effekte der Mehr- und Mindermengenabrechnung zurückzuführen.

Die Gesamtabgabe in der Wassersparte lag im Jahr 2016 mit 2.616 Tm³ über dem Vorjahr mit 2.515 Tm³. Das Spartenergebnis hat sich wegen der außerordentlich hohen Wasserabgabemenge und der umgesetzten neuen Wasserpreiskalkulation gegenüber Plan und Vorjahr verbessert.

Im Stromnetz von Wolfenbüttel wurden im abgeschlossenen Geschäftsjahr rund 150 Mio. kWh verteilt, im Wirtschaftsplan wurden rund 154 Mio. kWh angenommen. Die Ertragsseite des Stromnetzes wird geprägt durch die von der Bundesnetzagentur (BNetzA) festgelegte Erlösobergrenze, weitere Regulierungseffekte und die Weitergabe staatlich induzierter Umlagen. Die Aufwandsseite wird durch die vorgelagerten Netzkosten, Konzessionsabgaben, übrige Materialaufwendungen, Personalaufwendungen, Abschreibungen und sonstige Aufwendungen wesentlich beeinflusst. Wegen der Spitzabrechnung der Einspeisevergütung für Vorjahre mit einem Ertragssaldo für das Stromnetz liegt das Spartenergebnis über der Planung.

Im Gasnetz von Wolfenbüttel wurden im abgeschlossenen Geschäftsjahr 432,6 Mio. kWh, im Vorjahr 399,5 Mio. kWh und im Wirtschaftsplan 425,3 Mio. kWh verteilt. Die Ertragsseite des Gasnetzes wird geprägt durch die von der BNetzA festgelegte Erlösobergrenze sowie weitere Regulierungseffekte. Die Aufwandsseite wird durch die vorgelagerten Netzkosten, Konzessionsabgaben, übrigen Materialaufwendungen, Personalaufwendungen, Abschreibungen und sonstigen Aufwendungen wesentlich beeinflusst. In 2016 wurde durch periodenfremde Einmaleffekte bei der Mehr- und Mindermengenabrechnung nur ein unter der Planung liegendes Ergebnis erreicht. Wegen der im Vorjahr abgewickelten nachgeholten Erträge für die erste Regulierungsperiode und Erstattungen von Netzkontoabrechnungen liegt das Spartenergebnis 2016 auch unter dem des Vorjahres.

In der Sparte Dienstleistungen werden Betriebsführungsleistungen für die Stadt Wolfenbüttel (Straßenbeleuchtung, Lichtzeitanlagen, Abwasser) und die Stadtbetriebe (Schwimmbad und Parkhäuser) sowie der Nahwärmeservice und sonstige Dienstleistungen einschließlich des Breitbandnetzes ausgewiesen. Im Bereich des Kommunikationsnetzes bleibt die Anzahl abgeschlossener Verträge immer noch hinter den Erwartungen zurück, deshalb konnte das geplante Ergebnis vor Steuern nicht erwirtschaftet werden. Die übrigen Bereiche haben ein zufriedenstellendes Ergebnis erreicht.

Beschaffungspreise

Trotz der faktischen Loslösung der Gaspreise von den Ölpreisen im Binnenmarkt durch die Beendigung der sogenannten Ölpreisbindungen spielt das Erdöl als global etablierte Leitenergie weiterhin eine signifikante Rolle im Rahmen der Preisbildung auf den Energiemärkten.

Konkret sind zahlreiche Erdgasimportverträge mit den großen Lieferanten aus Russland oder Norwegen immer noch und über Jahre ölgebunden. Nach den Tiefständen von unter 30 USD/Barrel für die Sorte Brent im Januar 2016 erholten sich die Notierungen im Verlauf des Berichtsjahres auf über 50 USD/Barrel zum Jahresschluss. Entscheidende Treiber für den Preisanstieg waren die stabile Weltkonjunktur auf der Nachfrageseite sowie Strategien zur Förderkürzung auf der Angebotsseite. Insbesondere die OPEC als preisbeeinflussendes Kartell auf der Angebotsseite versucht mit Förderbeschränkungen, den Rohölpreis wieder auf ein auskömmliches Niveau zu bringen. Auch Russland als zweitgrößter Erdölproduzent der Welt hat sich der Kürzungsstrategie angeschlossen. Für zahlreiche OPEC-Mitglieder, die zum Teil ihre Staatshaushalte durch das Rohölgeschäft finanzieren lassen, sind Weltmarktpreise im Bereich von rund 80 USD/Barrel notwendig, um ein Defizit zu vermeiden.

Auch die Preise für Ölprodukte sind im Jahresverlauf 2016 angestiegen. Leichtes Heizöl notierte im Januar 2016 bei 32,60 €/hl, im Dezember 2016 bei 49,65 €/hl. Im Jahresdurchschnitt 2016 lagen die Notierungen jedoch mit 40,94 €/hl um 7,85 €/hl unterhalb der Notierungen für 2015. Der Aspekt der Durchschnittswerte ist bei der Gaspreisbildung für die Importverträge von Relevanz, da nur diese in die Preisformeln einfließen.

Diesem Umstand sowie der Tatsache folgend, dass die Ölnotierungen zusätzlich mit Zeitverzug in den Gasimportformeln Berücksichtigung finden, lagen der Grenzübergangspreis Gas in 2016 mit 1,515 ct/kWh um 0,543 ct/kWh unterhalb der entsprechenden Notierung in 2015.

Auf den inländischen Erdgasmärkten herrscht mittlerweile intensiver Wettbewerb. Dies gilt sowohl für die Handels- als auch für die Vertriebsstufe. Demzufolge ist die Gaspreisbildung deutlich komplexer als in der Vergangenheit geworden, da nicht mehr vorrangig die Erdöl- und Währungsnotierungen preisbeeinflussend sind.

Die Jahreskosten für eine Erdgasheizung im Haushaltskundensegment bei einem Verbrauch von 20.000 kWh lagen im bundesdeutschen Durchschnitt mit 1.322,00 € um 35,00 € unterhalb von 2015.

Der signifikante Anteil der Netzkosten und staatlichen Umlagen an der Gasrechnung für den Verbraucher grenzt den Spielraum für Preisentlastungen ein. Die Stadtwerke konnten für den Berichtszeitraum zum fünften Mal in Folge Preisstabilität bieten. Da die Netzkosten Gas im Gegensatz zum Strom weitestgehend konstant blieben, konnte für das Folgejahr aufgrund der optimierten Erdgasbeschaffung der Stadtwerke sogar eine Preissenkung für die Erdgasprodukte WF-eco und WF-start beschlossen werden.

Die Strompreise auf dem Spotmarkt lagen im Durchschnitt bei 26,63 €/MWh und damit um rund 10 % unter den Preisen für 2015. Im Zuge der im Vergleich zu Erdgas noch höheren Wettbewerbsintensität waren im Verlauf des Jahres jedoch extreme Preisschwankungen festzustellen. Beispielhaft sei erwähnt, dass im Dezember 2016 innerhalb von 14 Handelstagen die Preise um mehr als 20 % zunahmen. Diesen Volatilitäten müssen die Stadtwerke mit einer strukturierten und vorausschauenden Beschaffungsstrategie regelmäßig begegnen.

Bei den Stromprodukten machen die Netzentgelte und Umlagen mittlerweile rund 75 % des Endpreises aus. Somit können nur rund 25 % des Preises vom Anbieter beeinflusst werden. Die Preissenkungsspielräume liegen deutlich unter denen für Erdgasprodukte und sogar unter denen für Benzinprodukte. Der Benzinmarkt war bisher der am stärksten von staatlichen Eingriffen betroffene Energiemarkt. Die nicht durch die Anbieter zu beeinflussenden Preisbestandteile liegen bei rund 60 % (hier ausschließlich staatliche Umlagen).

Die Erhöhung der Steuern und Umlagen für den Energieträger Strom erklärt sich u.a. durch die weiter gestiegene EEG-Umlage. Grund für den neuen Höchststand ist die hohe Produktion aus Wind- und Photovoltaikanlagen. Da die Anlagenbetreiber eine garantierte Vergütung nach dem EEG erhalten, treibt dies die Förderkosten nach oben, die über die EEG-Umlage finanziert werden. Weiterer Treiber für die EEG-Umlage ist der gesunkene Börsen-Strompreis, denn die Differenz der garantierten EEG-Vergütung zum Preis an der Börse wird durch die EEG-Umlage ausgeglichen. Sinkt dieser, muss die Umlage für alle Stromverbraucher steigen.

Im Berichtsjahr wurden die Preise für Strom durch die Stadtwerke stabil gehalten. Preissteigerungen für das Folgejahr sind aufgrund der weiteren Erhöhung der Netzkosten und Umlagen nicht zu vermeiden. Die Stadtwerke werden die Preisanpassungen für ihre Kunden durch eine optimierte Einkaufsstrategie an den Strom-Großhandelsmärkten im Rahmen des Möglichen abfedern.

Bei der Wasserversorgung arbeiten die Stadtwerke seit vielen Jahren mit einem Vorlieferanten zusammen. Der Mengenpreis konnte auf dem Niveau von 2015 für die Kunden konstant gehalten werden. Lediglich beim Grundpreis mussten kostenbedingt Anpassungen vorgenommen werden.

Personal- und Sozialbereich

Im Jahresdurchschnitt wurden insgesamt 143 Mitarbeiter (davon 114 Angestellte und 29 Arbeiter) zuzüglich sieben Auszubildende beschäftigt. Das Durchschnittsalter aller Mitarbeiter lag bei 40,3 Jahren (Vorjahr 40,6).

Außerdem bieten die Stadtwerke in Kooperation mit der Ostfalia Wolfenbüttel einen dualen Studiengang für das Studium Betriebswirtschaftslehre an, den seit 1. September 2016 ein Student bei uns absolviert. Weiterhin haben die Stadtwerke zum 1. September 2016 einen Auszubildenden der Fachrichtung Systemintegration eingestellt. Im Jahr 2017 ist geplant, die Ausbildung als duales Studium, ebenfalls in Zusammenarbeit mit der Ostfalia Wolfenbüttel, fortzuführen.

Die Sicherung und Erweiterung der fachlichen Kompetenzen der Mitarbeiter stehen für die Stadtwerke im Vordergrund, um den weiterhin steigenden Anforderungen des Wettbewerbs gerecht zu werden. Deshalb wurde den Mitarbeitern im Rahmen von internen und externen Weiterbildungsmaßnahmen Gelegenheit zur Entwicklung ihrer beruflichen Qualifikationen gegeben. Ein moderner, offener Führungsstil fördert zudem das eigenverantwortliche Handeln und die Motivation der Mitarbeiter.

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

1.1.3 Vermögens- und Finanzlage

	31.12.2016		31.12.2015		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Aktiva					
Anlagevermögen					
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	45.841	58,0	44.527	57,2	1.314
Finanzanlagen	17.003	21,5	17.175	22,1	-172
	62.844	79,5	61.702	79,3	1.142
Umlaufvermögen					
Vorräte	877	1,2	982	1,3	-105
Forderungen (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	8.414	10,6	10.740	13,7	-2.326
Liquide Mittel	6.204	7,8	3.777	4,9	2.427
Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	740	0,9	652	0,8	88
	16.235	20,5	16.151	20,7	84
	79.079	100,0	77.853	100,0	1.226
Passiva					
Eigenkapital					
Eigenkapital (ohne Anteile Dritter) und Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	35.251	44,6	34.354	44,1	897
Anteile anderer Gesellschafter	3.113	3,9	3.113	4,0	0
Sonderposten für Zuschüsse	6.146	7,8	6.068	7,8	78
Langfristige Fremdmittel (Restlaufzeit > 1 Jahr)	16.766	21,2	14.996	19,3	1.770
	61.276	77,5	58.531	75,2	2.745
Kurzfristige Fremdmittel (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	17.803	22,5	19.322	24,8	-1.519
	79.079	100,0	77.853	100,0	1.226

Abbildung 1: Bilanz Stadtbetriebe-Konzern

Mittelherkunft und -verwendung

Die Bilanzsumme des Konzerns ist im Vergleich zum Vorjahr um 1,2 Mio.€ von 77,9 Mio.€ auf 79,1 Mio.€ angestiegen. Das Anlagevermögen macht mit 62,8 Mio.€ (Vorjahr 61,7 Mio.€) 79,5 % der Bilanzsumme aus.

Das Finanzanlagevermögen enthält Beteiligungen sowie Darlehen an Dritte. Die Darlehen werden regelmäßig bedient, darüber hinaus wurden einige Darlehen vollständig abgelöst, sodass sich die Summe der Ausleihungen um 0,2 Mio.€ gegenüber dem Vorjahr reduzierte.

Das Sachanlagevermögen ist gegenüber dem Vorjahr um 1,4 Mio.€ auf 45,7 Mio.€ angestiegen. Dies resultiert insbesondere aus der Erweiterung des Strom-, Gas-, Wasserverteilnetzes durch mehrere Neubaugebiete in Wolfenbüttel.

Das Eigenkapital erhöhte sich trotz des Konzernjahresüberschusses von 1,4 Mio.€ lediglich um 0,9 Mio.€ von 32,5 Mio.€ auf 33,4 Mio.€, da im laufenden Jahr eine Ausschüttung von 0,5 Mio.€ an die Stadt erfolgte. Zum Bilanzstichtag macht das Eigenkapital 42,2 % (Vorjahr 41,7 %) der Bilanzsumme aus.

Die Rückstellungen erhöhten sich um 0,3 Mio.€ insbesondere durch die Erhöhung von Steuer-rückstellungen. Die Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Wolfenbüttel sind um 0,1 Mio.€ zurückgegangen. Die Verbindlichkeiten insgesamt sind nahezu unverändert geblieben.

Liquidität

Aus der laufenden Geschäftstätigkeit ergab sich ein Mittelzufluss von 3,5 Mio.€ (Vorjahr 2,6 Mio.€). Daneben gab es einen Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit von 3,1 Mio.€ (Vorjahr 4,0 Mio.€) sowie einen Mittelzufluss aus der Finanzierungstätigkeit von 2,0 Mio.€ (Vorjahr 0,4 Mio.€). Zusammen mit dem Anfangsbestand ergibt sich damit zum Stichtag ein positiver Finanzmittelbestand von 6,2 Mio.€ (Vorjahr 3,8 Mio.€). Die Zahlungsfähigkeit war im Berichtszeitraum und danach stets gegeben.

Investitionen und Finanzierung

Mit den Investitionen leistete der Konzern Stadtbetriebe Wolfenbüttel einen wesentlichen Beitrag zur Weiterentwicklung der kommunalen Infrastruktur Wolfenbüttels und damit zur Attraktivität des Wirtschaftsstandortes als auch des Wohnortes. Es wurde gezielt investiert, um neben Neuer-schließungen insbesondere Versorgungsaufgaben störungsunanfälliger zu gestalten. Der Neu-ausbau des Kommunikationsnetzes für schnelles Internet wurde weitgehend abgeschlossen.

Die Investitionen in das Sachanlagevermögen betrugen im Berichtsjahr 4,6 Mio.€ (Vorjahr 5,5 Mio.€) und betreffen vor allem das Energienetz. Die Finanzierung erfolgte neben Kreditaufnahmen auch aus Abschreibungsgegenwerten.

1.1.4 Ertragslage

	2016		2015		Verände- rung
	T€	%	T€	%	T€
Umsatzerlöse	58.308	97,9	53.875	94,3	4.433
Übrige betriebliche Erträge	1.249	2,1	3.272	5,7	-2.023
Betriebliche Erträge	59.557	100,0	57.147	100,0	2.410
Materialaufwand	34.809	58,5	30.868	54,1	3.941
Personalaufwand	9.874	16,6	9.803	17,2	71
Abschreibungen	3.341	5,6	3.282	5,7	59
Konzessionsabgabe	2.348	3,9	2.303	4,0	45
Übrige Aufwendungen	4.740	8,0	5.205	9,1	-465
Betriebliche Aufwendungen	55.112	92,5	51.461	90,1	3.651
Betriebsergebnis	4.445	7,5	5.686	9,9	-1.241
Finanzergebnis	-1.236	-2,1	-1.842	-3,2	606
Zwischenergebnis	3.209	5,4	3.844	6,7	-635
Ertragsteuern	1.812	3,1	1.949	3,5	-137
Konzernjahresüberschuss	1.397	2,3	1.895	3,3	-498
Konzern-Gewinnvortrag	20.502	34,4	19.807	34,7	695
Konzernbilanzgewinn	21.899	36,8	21.702	38,0	197

Abbildung 2: GuV Stadtbetriebe-Konzern

Aufgrund der Erstanwendung des Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetzes (BilRUG) im Geschäftsjahr 2016 enthalten die Umsatzerlöse nach § 277 Abs.1 HGB Erträge, die im Vorjahr noch in den sonstigen betrieblichen Erträgen auszuweisen waren. Des Weiteren wurden im Berichtsjahr die EEG-Weiterberechnungen in den Umsatzerlösen ausgewiesen; im Vorjahr erfolgte ein Ausweis im Materialaufwand, in dem auch die Aufwendungen aus EEG-Einspeisungen erfasst sind.

Die Umsatzerlöse, bereinigt um die Strom- und Energiesteuer, erhöhen sich deshalb um 4,4 Mio.€ auf 58,3 Mio.€. Die sonstigen betrieblichen Erträge fielen mit 1,0 Mio.€ um 2,1 Mio.€ geringer als im Vorjahr aus. Die Veränderung zum Vorjahr ergibt sich wesentlich aus einmaligen Sondereffekten des Vorjahres.

Zur Angleichung an die brancheneinheitliche Darstellung und um einen besseren Einblick in die Ertragslage zu ermöglichen, werden die Aufwendungen aus Konzessionsabgaben im Berichtsjahr im Materialaufwand ausgewiesen. Im Vorjahr wurden die Konzessionsabgaben in den sonstigen betrieblichen Aufwendungen erfasst.

Der gesamte Materialaufwand, der überwiegend Aufwendungen für Strom-, Gas- und Wasserbezüge und durch die vorgenannte Ausweisänderung nunmehr auch die Konzessionsabgabe beinhaltet, ist gegenüber dem Vorjahr (30,9 Mio.€) auf 37,2 Mio.€ gestiegen.

Die Konzessionsabgabezahlungen an die Stadt Wolfenbüttel entsprechen den diesen Verpflichtungen zugrundeliegenden Absatz- beziehungsweise Umsatzentwicklungen. Sie wurden mit 2,3 Mio.€ in voller Höhe erwirtschaftet.

Der Personalaufwand im Jahr 2016 liegt mit 9,9 Mio.€ auf Vorjahresniveau und leicht unter dem Planwert. Die Abschreibungen erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr geringfügig auf 3,3 Mio.€ und blieben damit leicht hinter der Planung zurück. Ein Grund dafür ist vor allem, dass die Investitionen häufig in anderer zeitlicher Abfolge getätigt werden als ursprünglich geplant.

Die Beteiligungserträge enthalten die Dividende der Avacon AG, Helmstedt, sowie die Gewinnausschüttung der Purena GmbH, Wolfenbüttel. Die Erträge gingen um 72 T€ gegenüber dem Vorjahr zurück, lagen aber um 17 T€ über dem Planansatz.

Vom Jahresergebnis der Stadtwerke in Höhe von 7,2 Mio.€ soll der Betrag von 1,0 Mio.€ thesauriert und in 2017 in die Gewinnrücklage eingestellt werden, der verbleibende Betrag von 6,2 Mio.€ wird an die Stadtbetriebe abgeführt.

1.1.5 Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune

Zur Überbrückung kurzfristiger Liquiditätsschwankungen dient ein Kassenkredit bei der Stadt Wolfenbüttel in Höhe von 2,0 Mio.€. Des Weiteren erfolgte eine Gewinnabführung i.H.v. 500 T€ an die Konzernmutter.

1.1.6 Chancen- und Risikobericht

Stadtbetriebe

Die Entwicklung der Besucherzahlen zeigt weiter die hohe Akzeptanz des Stadtbades Okeraue in Wolfenbüttel und dem näheren Umland. Es werden nach aktuellem Kenntnisstand 279.400 Besucher - einschließlich Badegäste, Badnutzer von Schulen und Vereinen, Saunagäste sowie Nutzer anderer Freizeitangebote - jährlich erwartet. Nach wie vor besteht mit dem verschiebbaren Dach über dem Freizeitbecken ein Alleinstellungsmerkmal in Ostniedersachsen und es wird eine flexible Einrichtung geboten, die den Schwimmspaß und die Freizeitgestaltung im Bad wetterunabhängig gestaltbar macht.

Die gute Ausstattung und geschmackvolle Einrichtung des Saunabetriebes spricht auch anspruchsvolle Kunden an und hat sich bereits in den hohen Besucherzahlen bemerkbar gemacht. Hier sehen die Stadtbetriebe auch weiterhin Wachstumschancen, für die bauseitig bereits Vorbereitungen getroffen wurden. Die Besucherzahlen werden durch besondere Veranstaltungsangebote gestützt.

Die Freizeitangebote Erlebnisgolf, Kanuverleih und der Wohnmobilpark können in der Zukunft noch stärker frequentiert werden. Gegenüber den ersten Betriebsjahren zeigt sich ein positiver Trend bei der Angebotsnutzung.

Nicht beeinflussbare Risiken können in Mindererträgen von den Stadtwerken und höheren Verlustbeiträgen bei der KVG bestehen. Diese Risiken werden mit Eintrittswahrscheinlichkeiten zwischen 20 % und 50 % als die höchsten eingestuft.

Die Stadtbetriebe laufen allerdings auch das Risiko von spürbaren Mindererträgen, wenn die geplanten hohen Besucherzahlen nicht eintreten. Auch eine Änderung des Eintrittspreissystems kann in diesem Zusammenhang ein Risiko darstellen. Durch weitere Preiserhöhungen würde die Konkurrenzsituation zu umliegenden Bädern verschärft werden. Dies wird aber als ein geringeres Risiko eingestuft.

Die zukünftige Entwicklung der Stadtbetriebe spürbar beeinträchtigende oder den Bestand gefährdende Risiken werden derzeit nicht gesehen.

Stadtwerke

Vertriebsseitige Chancen sehen die Stadtwerke im Erhalt des Kundenstamms im eigenen Netzgebiet und der Akquise von Neukunden außerhalb des Netzgebietes. Bei den Haushaltskunden konzentriert sich das Unternehmen auf die umliegende Region, während es bei Firmenkunden im weiteren Umfeld und auf Ausschreibungen den Erfolg sucht.

Konjunkturelle Risiken sind aufgrund der bestehenden Abnehmerstruktur von geringerer Bedeutung als der Witterungsverlauf. Niedrige Temperaturen während der Heizperiode wirken sich positiv auf den Gas- und Wärmeabsatz aus.

Regulatorische Risiken werden hauptsächlich im Erlöspfadmanagement für die zweite Anreizregulierungsperiode gesehen. Die Auswirkungen der Festsetzung der Erlösobergrenzen durch die Regulierungsbehörde sollen durch Maßnahmen der Kostenoptimierung und Effizienzverbesserung begrenzt werden. Die durch die BNetzA deutlich gesenkten regulatorischen Eigenkapitalzinssätze für die dritte Regulierungsperiode werden die Ergebnisentwicklung auch zukünftig belasten.

Aufgrund steigender Wettbewerbsintensität im Strom- und Erdgasgeschäft ergeben sich potentielle Absatzrisiken. Der Wettbewerb findet im Privatkundenbereich überwiegend im Internet über den Preis statt. Der steigenden Wechselbereitschaft von Privatkunden treten die Stadtwerke Wolfenbüttel mit zielgruppenorientierten Produkten entgegen, was häufig zu Neu- und Rückgewinnungen allerdings zu Lasten der Margen führt. Darüber hinaus führen die Stadtwerke außerhalb ihres Netzgebietes Kundengewinnungsaktionen durch.

Finanzwirtschaftliche Risiken bestehen hauptsächlich in Forderungsausfällen. Diesem Risiko versuchen wir durch vorsichtige Auswahl unserer Geschäftspartner und ein straffes Forderungsmanagement zu begegnen.

Die eingesetzten Planungs-, Controlling- und Reporting-Instrumente ermöglichen ein der jeweiligen Situation angepasstes Handeln und damit die Vermeidung von Risiken, da die zeitnah zur Verfügung stehenden Daten die wirtschaftliche Lage der Gesellschaft umfassend abbilden.

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

1.1.7 Prognosebericht

Die Stadtbetriebe rechnen im Jahr 2017 mit einem Jahresüberschuss vor Steuern von 1,2 Mio.€. Die Stadtwerke haben für 2017 eine Gewinnerwartung unter dem Planungsniveau des Vorjahres, die Planung geringerer Thesaurierungsbeträge zieht aber eine Ergebnisabführung an die Stadtbetriebe auf dem Planungsniveau 2016 nach sich. Die Stadtbetriebe können insofern wie im Vorjahr ein anteiliges Ergebnis der Stadtwerke von 4,4 Mio.€ einplanen.

Im Badebetrieb ist wie im Vorjahr unter der Annahme stabiler Besucherzahlen ein Defizit von 2,1 Mio.€ zu erwarten. Höhere Personalkosten können durch Minderaufwendungen bei anderen Positionen kompensiert werden. Das Defizit des Bäderbereiches wird in den Folgejahren auf einem etwa gleichhohen Niveau erwartet.

Die zu übernehmenden Verluste der KVG werden in 2017 voraussichtlich 1,0 Mio.€ betragen. In den Folgejahren wird ein Anstieg auf bis zu 1,2 Mio.€ erwartet.

Bei der Parkhausbewirtschaftung erwartet die Geschäftsführung in 2017 eine defizitäre Ergebnissituation. Aufgrund einer konservativ vorsichtigen Planung; in Abhängigkeit von der Inanspruchnahme des bewirtschafteten Parkraumes kann sich auch ein schwach positives Ergebnis einstellen.

Der steuerlich anerkannte Querverbund zwischen den Stadtwerken und der Stadtbetriebe durch Abschluss eines Gewinnabführungsvertrages in 2009 besteht weiter fort.

Die Stadtwerke rechnen im Jahr 2017 mit einem Ergebnis vor Steuern in Höhe von 5,8 Mio.€. Ausgehend von einer um Sondereffekte bereinigten Ergebniserwartung von 5,5 Mio.€ zeigt sich daher eine normale Gewinnerwartung. Die Personalkosten werden sich in etwa auf das Vorjahresniveau einstellen, die Anzahl der Beschäftigten soll bis 2019 verringert werden. Ziel ist in 2019 113 FTE zu erreichen. Die Bruttoumsatzrendite über alle Sparten erwarten wir bei 8,0 % und damit unter dem Vorjahresniveau.

Beim Stromnetz erwarten wir für 2017 ein leicht negatives Ergebnis von 0,3 Mio.€. Ursache ist das geringe genehmigte Ausgangsniveau für die zweite Regulierungsperiode, das die erforderlichen Personalkosten und die Unterhaltungsaufwendungen nicht deckt. Das Investitionsvolumen ist mit 1,4 Mio.€ auf dem Vorjahresplanniveau eingestellt. Für die zweite Regulierungsperiode liegt ein Bescheid der Regulierungsbehörde vor, gegen den Klage erhoben worden ist. Zudem wurde gegen die Ablehnung eines Härtefallantrages für die Jahre 2014 und 2015 Klage erhoben. Beim Stromvertrieb erwartet das Unternehmen für 2017 bei deutlich höherer Stromabsatzmenge ein Ergebnis von 1,2 Mio.€ und damit eine Verringerung gegenüber dem Vorjahr. Die Mengenzugewinne resultieren aus Sonderkundenverträgen mit nur geringer Margenerwartung.

Der steigende Preisdruck im Tarifikundensegment sorgt auch in diesem Segment für eine geringere Ergebniserwartung. Insgesamt sinkt das Planergebnis gegenüber dem Vorjahr durch die geringeren spezifischen Rohmargen trotz der hohen zu erwartenden Absatzmenge.

Beim Gasnetz gehen die Stadtwerke für 2017 von einem auf 1,2 Mio.€ steigenden, positiven Ergebnis aus. Die Netzabgabemenge wurde unter der Annahme eines normalen Temperaturverlaufes mit 399,5 GWh geplant. Die vergangenen Jahre haben jedoch gezeigt, dass der tatsächliche Temperaturverlauf erheblich von dieser Annahme abweichen kann. Im Investitionsbereich wird ein Sinken des Investitionsvolumens auf 0,8 Mio.€ erwartet. Für die zweite Regulierungsperiode liegt ein Bescheid der Regulierungsbehörde vor, gegen den Klage erhoben worden ist.

Beim Gasvertrieb wird für 2017 mit einem Ergebnis von 2,2 Mio.€ gerechnet. Die geplante Gasabgabemenge liegt unter der Annahme eines normalen Temperaturverlaufes mit 380 GWh über dem Vorjahresplanniveau. Eine Preisanpassung für das Tarifikundensegment ist ab dem 1. Januar 2017 erfolgt.

In der Sparte Wasser rechnet man in 2017 mit einem positiven Ergebnis. Die derzeitigen Wasserpreise sind für die Jahre 2016 und 2017 kalkuliert worden, die nächste Preisanpassung ist zum 1. Januar 2018 vorgesehen. Die Mengenplanung sieht eine Abgabe von 2,51 Mio. m³ vor. Es wird ein Investitionsvolumen von 1,4 Mio.€ auf Vorjahresplanniveau erwartet.

In der Sparte Dienstleistungen wird im Jahr 2017 von einem positiven Ergebnis ausgegangen. Durch geringe Erlöse im Bereich Kommunikationsnetz wird nur ein geringes Ergebnis erwartet. Besonderheiten in den einzelnen übrigen Betriebsführungsbereichen werden derzeit nicht erwartet.

Mittelfristig gehen die Stadtwerke von "normalisierten" Geschäftsverläufen in den Jahren 2018 und 2019 aus. Es wird in 2018 ein Ergebnis vor Steuern von etwa 6,0 Mio.€ erwartet, in 2019 sinkt dieses Ergebnis auf 5,7 Mio.€. Die Ergebnisverbesserung in 2018 resultiert aus der Inanspruchnahme regulatorischer Rückstellungen, einer geplanten Wasserpreiserhöhung sowie der geplanten Anerkennung höherer Erlösobergrenzen durch die Regulierungskammer aufgrund der derzeit geführten Beschwerdeverfahren. Die in 2019 beginnende dritte Regulierungsperiode im Stromnetz bedeutet für die Stadtwerke den Wechsel vom „vereinfachten“ ins „reguläre“ Verfahren, damit einher geht die Erwartung von sinkenden Ergebnissen aufgrund der Berücksichtigung von spezifischen Effizienzwerten sowie geringeren Eigenkapitalzinssätzen. In der Wassersparte rechnet das Unternehmen mittelfristig mit leicht positiven Ergebnissen. Im Strom- und Gasvertrieb wollen die Stadtwerke durch Kundenneugewinnung wachsen, erwarten aber, dass insbesondere die Margen im Firmenkundenbereich niedriger liegen werden als in den vergangenen Jahren. In

den Bereichen Beteiligungen und Betriebsführungen werden stabile Ergebnisentwicklungen angenommen.

1.1.8 Beteiligungen und Mitgliedschaften

Die Stadtbetriebe sind mit 74,0 % an der Stadtwerke Wolfenbüttel GmbH und mit 10,4 % an der Kraftverkehrsgesellschaft mbH Braunschweig, Salzgitter (KVG) beteiligt. Als einziges Tochterunternehmen werden die Stadtwerke im Konzernabschluss vollkonsolidiert.

1.2 Städtische Betriebe Wolfenbüttel (SBW)

1.2.1 Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt

Gegenstand und Aufgaben des Unternehmens sind die Straßenreinigung, die Straßenbauunterhaltung, die Zentralen Dienste, das Friedhofswesen und die Grünpflege (Gliederung in 5 Hauptsparten).

In dieser Gliederung werden zwei Gebührenhaushalte (Straßenreinigung und Bestattungswesen) geführt sowie drei Betriebe gewerblicher Art in den Bereichen Grabpflege, Straßenreinigung und Winterdienst sowie Grünpflege bewirtschaftet.

1.2.2 Besetzung der Organe

Zur Betriebsleitung waren bestellt:

- Herr Dirk Trautwein (Betriebsleiter)
- Herr Stefan Hoyer (kaufmännischer Leiter)

Der Betriebsausschuss setzte sich in 2016 aus den folgenden Ratsmitgliedern und Arbeitnehmervertretern zusammen.

ganzjährig:

- Herr Gerhard Kanter (Vorsitzender)
- Frau Hiltrud Bayer (stellv. Vorsitzende)
- Frau Manuela Rolle (Arbeitnehmervertreterin)

bis zum 31.10.16:

- Herr Arne Hattendorf
- Herr Willigert Ohmes
- Herr Horst Prediger
- Frau Margarete Schwanhold
- Herr Peter Goertz (Arbeitnehmervertreter)
- Herr Detlef Ziegert (Arbeitnehmervertreter)

Ab dem 01.11.16:

- Herr Musa Irlici
- Frau Ulrike Krause
- Herr Horst Meyer
- Herr Piere Balder (Grundmandatsträger)
- Herr Florian Röpke (Grundmandatsträger)
- Herr Thomas Rolle (Arbeitnehmervertreter)
- Herr Bernhard Wroza (Arbeitnehmervertreter)
- Frau Gabriele Wenzel-Bitter (sonstige Arbeitnehmervertreterin)

1.2.3 Darstellung des Geschäftsverlaufes

Das Jahresergebnis der Städtischen Betriebe Wolfenbüttel verbesserte sich gegenüber dem Vorjahr von 557 T€ um 161 T€ auf 718 T€. Das geplante Ergebnis von 301 T€ wurde um 417 T€ überschritten. Grund hierfür sind die geringeren Personalaufwendungen sowie die über den Erwartungen liegenden Erlöse; erlösmindernd wirkte sich die Zuführung zur Gebührenausgleichsrückstellung der Straßenreinigung aus.

Zu dem Gesamtergebnis tragen die einzelnen Sparten wie folgt bei:

Das Ergebnis der Straßenreinigung beträgt aufgrund der erforderlichen Zuführung zur Gebührenausgleichsrückstellung 9 T€ und erreicht damit die für diese Sparte erforderliche Eigenkapitalverzinsung. Das Ergebnis ergibt sich aus der Vereinnahmung der durch die Stadtverwaltung ermittelten und festgesetzten Straßenreinigungsgebühren.

Die Straßenbauunterhaltung schließt mit einem gegenüber dem Vorjahr um 93 T€ verbesserten Ergebnis ab. Zurückzuführen ist diese Veränderung auf die zum 01.01.2016 erfolgte Anpassung der Stundenverrechnungssätze sowie den Umstand, dass es witterungsbedingt zu kaum nennenswerten Einschränkungen der Unterhaltungsmaßnahmen kam. Den erzielten Mehrerlösen stehen nahezu auf Vorjahresniveau bewegende Aufwendungen gegenüber. Die Straßenbauunterhaltung konnte den geforderten Anteil der Eigenkapitalverzinsung vollständig erwirtschaften.

Das Ergebnis der Zentralen Dienste liegt mit 14 T€ über dem Vorjahresergebnis. Diese Sparte ist hinsichtlich Auslastung und Jahresergebnis direkt abhängig von der Auftragserteilung durch die Fachämter der Stadtverwaltung, den im städtischen Haushalt für diese Zwecke bereitgestellten Mitteln sowie den Aufträgen der verbundenen Unternehmen. Die Erlöse haben das Planniveau erreicht, die Aufwendungen blieben unter Plan. Damit konnte ein gegenüber Plan um 35 T€ verbessertes Ergebnis erreicht werden.

Der Friedhofsbereich schließt mit einem gegenüber dem Vorjahr um 36 T€ verschlechterten Ergebnis und weist einen Fehlbetrag in Höhe von 9 T€ aus. Es setzt sich aus Überschüssen des öffentlichen Anteils (70 T€), der Kriegsgräberpflege (1 T€), der privaten Grabpflege (2 T€) sowie einem Fehlbetrag des Bestattungswesens (84 T€) zusammen.

Auf das Ergebnis des Bestattungswesens hat sich insbesondere das handelsrechtliche Ergebnis der periodenspezifischen Abgrenzung im Bereich der Umsatzerlöse ausgewirkt. Einnahmen, die erst in späteren Perioden Erträge darstellen, sind entsprechend einem passiven Rechnungsabgrenzungsposten zuzuführen. Für das Wirtschaftsjahr 2016 waren diesem Posten insgesamt 258 T€ (2015: 231 T€) zuzuführen. Auch nahm die Gesamtzahl an Bestattungen im Vergleich zum Vorjahr noch einmal um 27 zu, was eine Zunahme des Material- und Personalaufwandes zur Folge hat. Dem Personalaufwand liegt darüber hinaus die tariflich vereinbarte Erhöhung der Entgelte um 2,40 % zugrunde.

Aufgrund der geltenden Gebührenstruktur konnten im Wirtschaftsjahr 2016 ebenfalls wieder angemessene Gebührenerlöse erzielt werden. Die Anzahl der vergebenen Sarg-Wahlstellen nahm erneut leicht um 3 % auf 17 % zu. Hieraus resultiert ein Erlösanteil dieser Bestattungsart von 24 %. Der Anteil der anonymen Sargstellen nahm hingegen um 3 % auf 11 % ab; der Erlösanteil beträgt bei dieser Bestattungsart 17 %. Die anonymen Urnenstellen nahmen von 50 % im Vorjahr auf 46 % ab. Der Anteil an den vergebenen Sarg-Reihenstellen verringerte sich im Vergleich zum Vorjahr noch einmal marginal um 1 % auf insgesamt 12 %; der Erlösanteil beträgt hier unverändert 28 %.

Die Kriegsgräberpflege schließt für das Wirtschaftsjahr 2016 erneut mit einem Ergebnis von 1 T€ ab. Die durch die Stadtverwaltung bereitgestellten Haushaltsmittel sowie der Landesanteil für die Instandsetzung und Pflege der Kriegsgräber waren im Wirtschaftsjahr ausreichend.

In der Grabpflege verringerten sich die Erlöse im Vergleich zum Vorjahr um 13 T€; in gleicher Größenordnung kam es hier zu einer Abnahme der Aufwendungen. Es wurde ein Überschuss von 2 T€ erzielt.

Die Grünpflege schließt das Wirtschaftsjahr im Vorjahresvergleich mit einem um 91 T€ verbesserten Ergebnis von 259 T€ ab. Eine Rückerstattung an den städtischen Haushalt wegen nicht erbrachter Leistungen im Rahmen der Pflege städtischer Grünanlagen konnte wieder vermieden werden. Die Verbesserung des Jahresergebnisses ist auf die weitere, sowohl aufmaßbezogene als auch kalkulatorische, Anpassung des Grünkatasters zurückzuführen.

Die Eigenkapitalverzinsung wird in dieser Sparte in vollem Umfang erwirtschaftet.

1.2.4 Vermögens- und Finanzlage

	31.12.2016		31.12.2015		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Aktiva					
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	7.811	53,8	8.049	55,5	-238
Vorräte	196	1,3	224	1,5	-28
Langfristig gebundenes Vermögen	8.007	55,1	8.273	57,0	-266
Kurzfristige Forderungen und Rechnungsabgrenzungsposten	1.687	11,6	2.053	14,2	-366
Flüssige Mittel	4.839	33,3	4.171	28,8	668
	14.533	100,0	14.497	100,0	36
Passiva					
Eigenkapital	4.614	31,7	4.201	29,0	413
Zuschüsse Dritter	34	0,2	36	0,2	-2
Pensionsrückstellungen	765	5,3	743	5,1	22
Langfristige Verbindlichkeiten	4.369	30,1	4.675	32,3	-306
Passiver Abgrenzungsposten	3.785	26,0	3.527	24,3	258
Langfristig verfügbare Mittel	13.567	93,3	13.182	90,9	385
Sonstige Rückstellungen	813	5,6	1.196	8,3	-383
Kurzfristige Verbindlichkeiten	153	1,1	119	0,8	34
	14.533	100,0	14.497	100,0	36

Abbildung 3: Bilanz SBW

Das Anlagevermögen ist unverändert durch langfristige Mittel finanziert. Da die Investitionen (394 T€; Vorjahr 1.041 T€) geringer als die Summe aus Abschreibungen (621 T€) und Anlagenabgängen (11 T€) war, verringerte sich der Bestand der Restbuchwerte auf 7.811 T€. Von den ausgewiesenen Buchwerten des Anlagevermögens entfallen 6.230 T€ auf Grundstücke und Betriebsbauten.

Zum Bilanzstichtag war der Bestand der Anlagen im Bau vollständig abgebaut (Vorjahr 385 T€). Der Rückgang der kurzfristigen Forderungen und Abgrenzungen beruht vor allem auf den stichtagsbedingt um 226 T€ geringeren Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie die um 186 T€ niedrigeren sonstigen Vermögensgegenstände. Im Vorjahr war hier die Rückerstattung von Sanierungsgeldern von der VBL mit 194 T€ ausgewiesen. Die Forderungen an die Stadt Wolfenbüttel nahmen um 50 T€ zu.

Bei der Zunahme des Eigenkapitals stand dem Jahresüberschuss (718 T€) die Gewinnabführung für das Vorjahr an die Stadt Wolfenbüttel (305 T€) gegenüber.

Den Pensionsrückstellungen wurden im Berichtsjahr 22 T€ zugeführt.

Die langfristigen Verbindlichkeiten verringerten sich durch die planmäßigen Tilgungen der bestehenden Darlehen.

Bei der Veränderung des passiven Rechnungsabgrenzungspostens standen den Zuführungen von 778 T€ Entnahmen von 520 T€ gegenüber.

Die Aufwandsrückstellungen verringerten sich durch die im Wirtschaftsjahr durchgeführten Instandhaltungsmaßnahmen im Rahmen der Sanierung Neindorfer und Linderer Straße. Die Zuführung zu den Gebührenüberdeckungen zu Lasten der Umsatzerlöse entfällt auf die Sparte Straßenreinigung.

Die unter den Personalarückstellungen erfassten Urlaubsverpflichtungen erhöhten sich um 17 T€ auf 177 T€. Unter den übrigen Rückstellungen werden jeweils unverändert zum Vorjahr die Vorsorgen für Berufsgenossenschaft mit 48 T€ sowie die Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten mit 21 T€ ausgewiesen.

Bei den kurzfristigen Verbindlichkeiten standen den gestiegenen Liefer- und Leistungsverbindlichkeiten (+48 T€) rückläufige sonstigen Verbindlichkeiten (-16 T€) gegenüber.

Die Gegenüberstellung von langfristig gebundenem Vermögen (8.007 T€) und langfristig verfügbaren Mitteln (13.567 T€) zeigt, dass sich die im Vorjahr bestehende Finanzierungsüberdeckung um 651 T€ auf 5.560 T€ erhöhte. In dieser Höhe überstiegen die langfristig verfügbaren Mittel das langfristig gebundene Vermögen. Der Grundsatz, nach dem das langfristig gebundene Vermögen langfristig finanziert sein soll, war erfüllt. Die Zahlungsfähigkeit der Betriebe war während des Berichtsjahres jederzeit gegeben.

Das Verhältnis von Eigenkapital zu langfristigen Darlehensverbindlichkeiten hat sich verbessert. Es beträgt 1:0,95 (Vorjahr 1:1,11), d.h. auf € 1,00 Eigenkapital entfallen € 0,95 Fremdmittel. Das langfristig gebundene Vermögen der nach finanzwirtschaftlichen Kriterien aufbereiteten Bilanz ist zu 57,6 % (Vorjahr zu 50,8 %) durch Eigenkapital finanziert.

Der Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit reichte aus, um den Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit und die benötigten Mittel für die Investitionen zu decken. Der Bestand der flüssigen Mittel nahm um 668 T€ zu.

1.2.5 Ertragslage

	2016		2015		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Umsatzerlöse	9.449	98,9	8.961	97,5	488
Bestandsveränderung fertige Erzeugnisse	-7	-0,1	2	0,0	-9
Andere aktivierte Eigenleistungen	0	0,0	4	0,0	-4
Sonstige betriebliche Erträge	109	1,2	224	2,5	-115
Betriebliche Erträge	9.551	100,0	9.191	100,0	360
Materialaufwand	1.375	14,4	1.360	14,8	15
Personalaufwand	5.959	62,4	5.871	63,9	88
Abschreibungen	621	6,5	571	6,2	50
Sonstige betriebliche Aufwendungen	694	7,3	636	6,9	58
Sonstige Steuern	15	0,2	14	0,2	1
Betriebliche Aufwendungen	8.664	90,8	8.452	92,0	212
Betriebsergebnis	887	9,2	739	8,0	148
Finanzergebnis (Aufwandssaldo)	-170	-1,8	-185	-2,0	15
Ergebnis vor Steuern	717	7,4	554	6,0	163
Ertragsteuern (Ertrag)	1	0,0	3	0,0	-2
Jahresüberschuss	718	7,4	557	6,0	161

Abbildung 4: GuV SBW

Die Betriebe verfolgen gemäß der Betriebssatzung nur die Erwirtschaftung der Eigenkapitalverzinsung und keine Gewinnerzielungsabsicht.

Absolut betrachtet waren am Anstieg der Umsatzerlöse alle Sparten außer dem Friedhof beteiligt. Der Anstieg der Erträge im Bereich Straßenreinigung und Winterdienst resultiert vor allem aus der gegenüber dem Vorjahr deutlich niedrigeren Zuführung von 117 T€ (Vorjahr 279 T€) in die Gebührenaussgleichsrückstellung.

Sowohl durch die Erhöhung der Verrechnungssätze in 2016 als auch witterungs- und damit leistungsbedingt nahmen die Erlöse im Bereich Straßenbauunterhaltung um 85 T€ zu. Die Erträge aus der Grünflächenunterhaltung erhöhten sich auftragsbedingt um 228 T€. Zu den unveränderten Erlösen im Bereich Friedhofswesen ist anzumerken, dass den gestiegenen Erträgen für Bestattungen ein gegenüber dem Vorjahr höherer Saldo aus den Zuführungen und Entnahmen aus der Abgrenzung der in den Gebühren enthaltenen Vorauszahlungen für zukünftig zu erbringende Leistungen gegenüberstand. Die Erlöse der Privaten Grabpflege haben zum Vorjahr leicht abgenommen. Die Erträge aus dem Bereich der zentralen Dienste verbesserten sich insbesondere durch die Erhöhung der Stundenverrechnungssätze sowie der gestiegenen Vergabe von Aufträgen der Stadt Wolfenbüttel um 29 T€.

Bei den sonstigen betrieblichen Erträgen beruht die Abnahme vor allem auf den hier im Vorjahr ausgewiesenen Erstattungsansprüchen auf Sanierungsgeld von der VBL (129 T€) für die Jahre 2013 und 2014.

Der Materialaufwand erhöhte sich um 15 T€. Dabei standen der Zunahme der Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie für Waren (+24 T€) rückläufige Aufwendungen für die bezogenen Leistungen (-9 T€) gegenüber. Bei den Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen sowie den Waren wirkten sich vor allem die um 17 T€ gestiegenen Aufwendungen für den Stoff- und Materialeinsatz in den Sparten sowie für den Energie- und Wasserbezug sowie die Abwasserbeseitigung (+6 T€) aus.

Bei den bezogenen Leistungen führten im Wesentlichen die geringeren Aufwendungen für die Entsorgung (-9 T€) sowie die geringeren Mietaufwendungen für Fremdgeräte (-7 T€) zu dem Rückgang.

Gegenläufig hat sich der Anstieg der sonstigen Fremdleistungen (+7 T€) ausgewirkt.

Die Personalaufwendungen erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr um 88 T€ bzw. 1,5 %. Sie entfallen mit 4.499 T€ auf die Bezüge der Beschäftigten sowie mit 1.461 T€ auf die Aufwendungen für soziale Abgaben und Altersversorgung. Die Anzahl der Beschäftigten (einschließlich Saisonkräfte) verringerte sich gegenüber dem Vorjahresbilanzstichtag um eine Person auf 112 Mitarbeiter. Im Jahresdurchschnitt waren zwei Personen mehr beschäftigt. Bei dem Anstieg der Personalaufwendungen machten sich vor allem die tariflichen Erhöhungen und der Anstieg der Anzahl der durchschnittlich Beschäftigten bemerkbar. Gegenläufig haben sich die geringeren Zuführungen zu den Rückstellungen ausgewirkt.

Die Zunahme der sonstigen betrieblichen Aufwendungen resultiert vor allem aus gegenüber dem Vorjahr gestiegenen Instandhaltungsaufwendungen für die Betriebsgebäude und Außenanlagen an der Neindorfer und Lindener Straße (46 T€).

Die Zunahme des Betriebsergebnisses war vor allem durch den Anstieg der Umsatzerlöse verursacht, denen eine nicht so starke Zunahme bei den betrieblichen Aufwendungen gegenüberstand.

Bei der Abnahme des Aufwandssaldos aus dem Finanzergebnis standen den rückläufigen Zinsaufwendungen (-18 T€) geringere Zinserträge (-3 T€) gegenüber.

Nach der Hinzurechnung der Erstattung von Ertragsteuern aus der gewerblichen Tätigkeit der Betriebe verbleibt ein Jahresüberschuss von 718 T€.

Im Planvergleich lagen bei den Umsatzerlösen insbesondere die Erträge in den Sparten Straßenaufbauunterhaltung und Grünpflege um 133 T€ bzw. 278 T€ über dem Planansatz. Unter Berücksichtigung der Zuführung in die Gebührenaussgleichsrückstellung unterschritten die Erlöse in der Sparte Straßenreinigung den Planansatz um 110 T€. Die Erträge aus dem Friedhofsbereich blieben mit 30 T€ leicht unter dem Planansatz. Der Planansatz bei den Zentralen Diensten wurde mit 3 T€ leicht übertroffen. Bei den sonstigen betrieblichen Erträgen resultieren die Mehrerträge insbesondere aus periodenfremden Erträgen (19 T€), Versicherungserstattungen (18 T€) sowie die Verwaltungskostenerstattung aus der Dauergrabpflege (19 T€).

Bei den Materialaufwendungen entsprachen die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe den Planansätzen, während bei den bezogenen Leistungen Mehraufwendungen von 47 T€ anfielen. Der Personalaufwand blieb u.a. durch den geringeren Rückstellungsbedarf und die niedrigeren Abführungen an die Versorgungskasse der Mitarbeiter hinter dem Planansatz zurück. Der Anstieg der Abschreibungen war vor allem durch die ganzjährige Auswirkung der Abschreibungen auf die Investitionen des Vorjahres verursacht. Bei den leicht gestiegenen sonstigen betrieblichen Aufwendungen wirkten sich insbesondere die höheren Instandhaltungs- und Reparaturaufwendungen aus. An dem gegenüber der Planung geringeren Aufwandssaldo aus dem Zinsergebnis waren die um 16 T€ niedrigeren Zinserträge sowie die um 31 T€ geringeren Zinsaufwendungen beteiligt.

1.2.6 Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune

Der Stadt Wolfenbüttel wurde ein Gewinn i.H.v. 305 T€ ausgeschüttet.

1.2.7 Chancen- und Risikobericht

Unternehmerisches Handeln ist stets mit Risiken und Chancen verbunden. Um Entwicklungen, die den Fortbestand des Betriebes gefährden könnten, aber auch Chancen zu erkennen, bedienen sich die Städtischen Betriebe Wolfenbüttel eines Risikomanagements, dessen Aufgabe es insbesondere ist, Risiken frühzeitig zu erkennen und systematisch zu erfassen, zu bewerten und geeignete Maßnahmen zu ihrer Steuerung zwecks Vermeidung bzw. Minimierung zu ergreifen. Die Risiken und deren Auswirkungen auf den Eigenbetrieb werden laufend überprüft und aktualisiert. Das interne Kontrollsystem ist darauf ausgelegt, aktuelle und relevante Informationen über die Entwicklung der wesentlichen Risiken und der Wirksamkeit der Maßnahmen zu ihrer Begrenzung zu liefern.

Entsprechend ihrer Eintrittswahrscheinlichkeiten werden die Risiken, die Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben können, in die Gruppen unwahrscheinlich, gering, mittel und hoch eingestuft. Risiken mit hoher und mittlerer Eintrittswahrscheinlichkeit bestehen nicht.

Für die folgenden Risiken besteht eine geringe Eintrittswahrscheinlichkeit:

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

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

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

1.2.8 Prognosebericht

In ihrer Prognose stellt die Betriebsleitung die Entwicklung der Ertrags- und Finanzlage anhand des Vermögens- und Erfolgsplanes für den Zeitraum 2017 bis 2020 dar. Danach werden für diese Wirtschaftsjahre insgesamt positive Ergebnisse erwartet. Im Trend soll in allen Sparten ein angemessener Anteil an der Eigenkapitalverzinsung erwirtschaftet werden.

Für das Wirtschaftsjahr 2017 sind betriebliche Erträge von T€ 9.302 und Aufwendungen von insgesamt T€ 8.942 geplant. Es wird ein positives Jahresergebnis von T€ 360 erwartet. Mit Ausnahme der Sparte Friedhöfe sind in den anderen Sparten positive Ergebnisse geplant.

Im Vermögensplan 2017 sind Investitionen von T€ 626 vorgesehen. Einschließlich der im Wirtschaftsjahr 2016 nicht ausgeführten und auf das Jahr 2017 übertragenen bzw. bereits beauftragten Investitionen soll die Finanzierung durch eigene Mittel sichergestellt werden.

1.3 Abwasserbeseitigungsbetrieb Wolfenbüttel (ABW)

1.3.1 Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt

Zweck des ABW ist Bau, Betrieb und Unterhaltung der auf dem Gebiet der Stadt Wolfenbüttel liegenden Kläranlagen, Pumpstationen, Druckrohrleitungen und der Freigefällekanäle, sowie Betrieb und Unterhaltung der Kläranlage auf der Grundlage der gesetzlichen Vorschriften und der Satzung über die Abwasserbeseitigung der Stadt Wolfenbüttel in der jeweils geltenden Fassung. Bei Bedarf kann der Eigenbetrieb weitere Aufgaben übernehmen, soweit sie der sach- und fachgerechten Aufgabenerledigung zuzuordnen sind. Er darf Aufgaben der Abwasserbeseitigung für benachbarte Gemeinden übernehmen.

Zu den zuvor genannten Aufgaben des Eigenbetriebes ist anzumerken, dass der Bau, Betrieb und die Unterhaltung der Kläranlage gemäß dem Entwässerungsvertrag vom 7. April 1998 auf die Abwasserentsorgung Wolfenbüttel -AöR- (AWA) übertragen ist. Das Personal für die Durchführung dieser Aufgaben wird im Rahmen des Personalüberlassungsvertrages vom ABW gestellt. Letztmalig wurde auf der Basis einer öffentlich-rechtlichen Vereinbarung das Abwasser aus der Samtgemeinde Asse in das Kanalnetz des ABW aufgenommen und in das von der AWA betriebene Klärwerk zur Reinigung weitergeleitet.

1.3.2 Besetzung der Organe

Betriebsleitung:

- Herr Matthias Tramp (Betriebsleiter)

- Herr Michael Krohn (kaufm. Leiter)

Betriebsausschuss:

ganzjährig:

- Herr Gerhard Kanter, Vorsitzender
- Frau Hiltrud Bayer, stellv. Vorsitzende
- Frau Gabriele Wenzel-Bitter
- Herr Bernhard Wroza

bis zum 02.11.2016:

- Frau Petra Büttner
- Herr Arne Hattendorf
- Herr Willigert Ohmes
- Herr Horst Prediger
- Frau Margarete Schwanhold

ab dem 03.11.2016:

- Herr Holger Bormann
- Herr Musa Irlici
- Frau Ulrike Krause
- Herr Horst Meyer
- Herr Pierre Balder
- Herr Florian Röpke
- Herr Andreas Kanwischer

1.3.3 Darstellung des Geschäftsverlaufes und der Lage

Wirtschaftliche Rahmenbedingungen

Die Abwasserwirtschaft ist dadurch gekennzeichnet, dass das Entsorgungsgebiet aufgrund der gesetzlich auferlegten kommunalen Pflichtaufgabe festgeschrieben ist.

Die Aufgaben des ABW, nämlich das Sammeln und ordnungsgemäße Ableiten des Abwassers unterliegen keinem echten Markt, bzw. Wettbewerb. Für die Grundstückseigentümer besteht ein Anschluss- und Benutzungszwang, zu dem praktisch keine Alternativen bestehen.

Das Aufgabenfeld als Netzbetrieb ist jedoch nach wie vor von nicht unerheblichem Interesse für Dritte. Der ABW stellt sich diesem indirekten Wettbewerb durch kontinuierliche Verbesserungen und Einsparungen, sowie der Maßgabe, Aufgaben nur selbst auszuführen, soweit dies wirtschaftlich ist.

Das bei der Aufgabenerfüllung zu beachtende Gebührenrecht ist dadurch gekennzeichnet, dass keine Gewinnerzielungsabsicht verfolgt werden kann und somit das Kostendeckungsprinzip maßgeblich ist. Sollten dennoch im Gebührenbereich Überschüsse erwirtschaftet werden, dann sind diese nach dem NKAG innerhalb eines Zeitraums von drei Jahren in die Gebührenkalkulationen einzubeziehen. Etwaige Jahresfehlbeträge sollen innerhalb dieses Zeitraums ausgeglichen werden.

Der Natur der Sache nach geschuldet ist, dass die Abwasserwirtschaft in hohem Maße kapitalintensiv ist, und sich durch ein in Summe und Umfang ausgeprägtes Anlagevermögen auszeichnet. Hiermit einhergehend machen die Abschreibungen und Zinsen einen hohen Anteil der (Fix-)Kosten aus.

Technische Rahmenbedingungen und Entwicklung

Bei der Abwasserwirtschaft handelt es sich um ein netzbezogenes Entsorgungssystem von durch häuslichen, gewerblichen, landwirtschaftlichen oder sonstigen Gebrauch in seinen Eigenschaften verändertem Wasser (Schmutzwasser) sowie dem von Niederschlägen aus dem Bereich von bebauten oder befestigten Flächen gesammelt abfließenden Wasser (Niederschlagswasser).

Zudem sind neben der Netzstruktur (Abwassersammlung) noch umfangreiche technische Betriebsanlagen für die Abwasserreinigung vorzuhalten.

Unter dem Begriff technische Entwicklung ist zu nennen, dass der ABW in 2016 bereits im 11. Jahr für die Verlegung von Schmutzwasserleitungen und Schächten bei Neubaumaßnahmen als Material PE-HD mit verschweißten Verbindungselementen einsetzt. Die Erfahrungen sind durchweg positiv. Es gab seither praktisch keine Mängelanzeigen bei Neubau und Gewährleistungsabnahmen mehr.

Seit 2013 wird auch für den Regenwasserbereich ein Wechsel vom bisherigen Beton- und Stahlbetonrohr hin zu PE (Polyethylen) oder PP (Polypropylen) vollzogen. Aktuell wird bis zum Durchmesser von DN 600 Kunststoff verbaut, größere Nennweiten sind zurzeit noch in Stahlbeton wirtschaftlicher.

Alle Rohrmaterialien werden in Flüssigboden, oder sog. Bodenmörtel gebettet, bzw. eingebaut. Dieser wird zunehmend auch bei kleineren Baustellen aus Recycling des Bodenaushubs direkt auf der Baustelle hergestellt. Die aktuell heftige Entwicklung hinsichtlich der Kosten für Bodenanalytik, Lagerung und Entsorgung auch schwach belasteter Böden macht diese Vorgehensweise wirtschaftlich. Gleichzeitig erfüllen sich die Forderungen des Kreislaufwirtschaftsgesetzes nach Wiedereinbau.

Zunehmenden Umfang nehmen bei Kanalbaumaßnahmen die Sanierungsanteile ein. Insbesondere im Schmutzwasserkanal werden die streckenhaften Sanierungen, das Einziehen sog. Inliner, zur vorgezogenen Bautechnik. Bei Kanal-Neubauten und Kanalsanierungen werden die Anschlussleitungen komplett bis zum Grundstück mit erneuert.

Bei Baugebieterschließungen werden grundsätzlich Revisionsschächte auf den Privatgrundstücken als Leitungsabschluss gesetzt, im Regenwasserfall sogar als sogenannte Rückhalte-Zisterne. Bei allen Baugebieterschließungen werden zur Kompensation der Flächenversiegelungen Regenrückhalteanlagen in Form von Stauraumkanälen errichtet. Die Zisternen erfüllen in Kombination mit den Stauraumkanälen wichtige wasserwirtschaftlich gestellte Anforderungen an Abflussbegrenzungen, die Spitzenabflüsse in die Gewässer werden auf das Niveau unbebauter Flächen begrenzt.

Umsatz- und Gebührenentwicklung

Gemäß dem Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG) berücksichtigen die Umsatzerlöse auch Erträge für Dienstleistungen der Bauaufsicht und Städteplanung, Erbbauzinsen für ein von der Abwasserentsorgung Wolfenbüttel AöR genutztes Grundstück sowie sonstige Erträge, die bisher in den sonstigen betrieblichen Erträgen gezeigt wurden.

Die Umsatzerlöse entwickelten sich wie folgt:

2016: 10.742 T€ 2015: 10.650 T€ (vor Anpassung BilRUG: 10.417 T€)

Die Schmutzwassergebühren entwickelten sich in den letzten Jahren wie folgt:

2016: 2,75 EUR/m³ 2015: 2,75 EUR/m³

Für die Niederschlagswassergebühren stellt sich die Entwicklung wie folgt dar:

2016: 0,53 EUR/m² 2015: 0,53 EUR/m²

1.3.4 Vermögenslage

	31.12.2016		31.12.2015		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Aktiva					
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	65.903	95,0	65.344	97,4	559
Langfristig gebundenes Vermögen	65.903	95,0	65.344	97,4	559
Kurzfristige Forderungen	1.380	2,0	750	1,1	630
Flüssige Mittel	2.113	3,0	1.005	1,5	1.108
	69.396	100,0	67.099	100,0	2.297
Passiva					
Eigenkapital	9.831	14,2	9.501	14,2	330
Empfangene Ertragszuschüsse	26.425	38,1	26.278	39,2	147
Langfristige Rückstellungen	63	0,1	69	0,1	-6
Langfristige Verbindlichkeiten	28.381	40,9	26.304	39,2	2.077
Langfristig verfügbare Mittel	64.700	93,3	62.152	92,7	2.548
Rückstellungen für Gebührenaussgleich	2.082	3,0	2.021	3,0	61
Übrige Rückstellungen	379	0,5	477	0,7	-98
Kurzfristige Verbindlichkeiten	2.235	3,2	2.449	3,6	-214
	69.396	100,0	67.099	100,0	2.297

Abbildung 5: Bilanz ABW

Die Bilanzsumme des ABW lag zum 31. Dezember 2016 mit 69.396 T€ um 2.297 T€ bzw. 3,4 % über dem Vorjahreswert.

In Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände investierte der Betrieb 2.264 T€; gegenüber dem Vorjahr waren dies 222 T€ weniger. Von den Investitionen entfielen einschließlich der im Bau befindlichen Anlagen auf die Niederschlagswassersammelanlagen 1.453 T€ sowie die Schmutzwassersammelanlagen 745 T€. Der Bestand der Anlagen im Bau erhöhte sich von 622 T€ auf 1.263 T€.

Nach Verrechnung der leicht gestiegenen Abschreibungen (1.676 T€) und der Anlagenabgänge (29 T€) mit den Investitionen erhöhten sich die Restbuchwerte um 559 T€.

Die Abwassergebühren werden durch die SWW eingezogen. Aus der Aufrechnung der abgerechneten Forderungen gegenüber den Gebührenzahlern, den Forderungen aus der Verbrauchshochrechnung zum 31. Dezember 2016 und den erhaltenen Abschlagszahlungen resultiert ein Forderungssaldo (859 T€; Vorjahr 691 T€), der unter den kurzfristigen Forderungen ausgewiesen wird. Ferner ist der Anstieg der kurzfristigen Forderungen auf Forderungen an die SWW (317 T€) aus der Abrechnung der Abwassergebühren sowie auf einen Erstattungsanspruch an die Stadt Wolfenbüttel (199 T€) aus Kanalbaubeiträgen für Schmutz- und Niederschlagswasser zurückzuführen. Gegenläufig wirkte sich der Wegfall der Erstattungsansprüche aus VBL Sanierungsgeldern für die Jahre 2013 bis 2015 in Höhe von 51 T€ aus.

Das Eigenkapital hat sich erneut erhöht. Die Eigenkapitalquote beläuft sich unter Berücksichtigung der zur Hälfte angesetzten Empfangenen Ertragszuschüsse auf 33,2 %. Dem Jahresüberschuss (630 T€), von dem 2 T€ ausschüttungsgesperrt sind, stand die Abführung der Eigenkapitalverzinsung für das Vorjahr (300 T€) an den Haushalt der Stadt Wolfenbüttel gegenüber.

Der Betrieb erhebt die Gebühren nach dem NKAG. Entsprechend § 5 Abs. 1 NKAG soll das Gebührenaufkommen die Kosten des Betriebes decken; eine Gewinnerzielung, die über eine etwaige Eigenkapitalverzinsung hinausgeht, ist somit nicht beabsichtigt.

Die empfangenen Ertragszuschüsse nahmen zu, da die Zuführungen (775 T€) die ertragswirksamen Auflösungen (618 T€) und Abgänge (10 T€) überstiegen.

Unter den langfristigen Rückstellungen sind die Pensionsverpflichtungen gegenüber unverändert zwei Anspruchsberechtigten passiviert. Dem Verbrauch von 12 T€ und dem Auflösungsbetrag von 6 T€ steht ein Zuführungsbetrag von 12 T€ gegenüber. Von dem Zuführungsbetrag entfallen 2 T€ auf den Zinsanteil für die Aufzinsung der Rückstellung.

Die Zunahme der langfristigen Verbindlichkeiten beruht vor allem auf zwei kurzfristigen Darlehnsaufnahmen bei der Stadt Wolfenbüttel von insgesamt 3.500 T€. Die Tilgungsleistungen für die bei Kreditinstituten und bei der Stadt Wolfenbüttel bestehenden Darlehen erfolgten planmäßig.

Der Rückstellung für Gebührenaussgleich waren aufgrund der Gebührennachkalkulation 2016 für den Bereich der Niederschlagswassergebühren 92 T€ sowie für den Öffentlichkeitsanteil für die Straßenentwässerung 64 T€ zu entnehmen sowie für den Schmutzwasserbereich 217 T€ zuzuführen. Der Bestand hat sich um 62 T€ erhöht.

Die Übrigen Rückstellungen nahmen vor allem durch deutlich geringere Rückstellungen für ausstehende Rechnungen (168 T€; Vorjahr 215 T€) und für unterlassene Instandhaltungen (151 T€; Vorjahr 200 T€) ab. Die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen stehen im Zusammenhang mit bereits begonnenen und bis März 2017 beendeten Sanierungsmaßnahmen von Schmutz- und Regenwasserkanälen.

Bei stichtagsbezogenen um 461 T€ höheren Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beruht die Abnahme der kurzfristigen Verbindlichkeiten vor allem auf den um 674 T€ geringeren sonstigen Verbindlichkeiten. Hier wirkte sich insbesondere die Rückzahlung von 500 T€ auf die von der AWA gewährten verzinslichen kurzfristigen Darlehen aus. Ihr Bestand verringerte sich auf 1.500 T€.

Die Gegenüberstellung von langfristig gebundenem Vermögen und langfristig verfügbaren Mitteln zeigt, dass zum Bilanzstichtag eine Finanzierungsunterdeckung von 1.203 T€ (Vorjahr 3.192 T€) besteht. Der Grundsatz, nach dem das langfristig gebundene Vermögen langfristig finanziert sein soll, war nicht erfüllt. Die Zahlungsfähigkeit des Betriebes war jederzeit sichergestellt.

Der Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit reichte zusammen mit dem Mittelzufluss aus der Finanzierungstätigkeit aus, um die benötigten Mittel für die Investitionen zu decken. Durch den verbleibenden Überhang erhöhte sich der Bestand der flüssigen Mittel um 1.108 T€.

1.3.5 Ertragslage

	2016		2015		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Umsatzerlöse vor Gebührenaussgleich	10.681	98,9	10.502	97,3	179
zu-/abzüglich Saldo aus Entnahmen und Zuführungen (-) aus den Rückstellungen für Gebührenüberdeckungen	61	0,6	148	1,4	-87
Umsatzerlöse nach Gebührenaussgleich	10.742	99,4	10.650	98,7	92
Sonstige betriebliche Erträge	63	0,6	137	1,3	-74
Betriebliche Erträge	10.805	100,0	10.787	100,0	18
Materialaufwand	4.805	44,5	4.719	43,7	86
Personalaufwand	1.663	15,4	1.602	14,9	61
Abschreibungen	1.676	15,5	1.624	15,1	52
Sonstige betriebliche Aufwendungen	971	9,0	991	9,2	-20
Sonstige Steuern	3	0,0	3	0,0	0
Betriebliche Aufwendungen	9.118	84,4	8.939	82,9	179
Betriebsergebnis	1.687	15,6	1.848	17,1	-161
Zinsergebnis (Aufwandssaldo)	1.057	9,8	1.109	10,2	-52
Jahresüberschuss	630	5,8	739	6,9	-109

Abbildung 6: GuV ABW

Die Umsatzerlöse nahmen um insgesamt 92 T€ zu. Unter Berücksichtigung der unveränderten Gebühren und der Zuführung aus der Gebührenaussgleichsrückstellung (217 T€; Vorjahr Auflösung 56 T€) fielen die Erträge aus der Schmutzwasserbeseitigung - bei einer über Vorjahresniveau liegenden Schmutzwassermenge - um insgesamt 100 T€ höher aus.

Die Erträge aus den Gebühren für die Ableitung von Niederschlagswasser liegen - bei ebenfalls unveränderten Gebühren - leicht über dem Vorjahresniveau. Neben den nahezu unverändert abzurechnenden Flächen machte sich die Auflösung aus der Gebührenaussgleichsrückstellung (92 T€; Vorjahr 54 T€) bemerkbar, sodass sich die Erträge aus der Niederschlagswasserableitung insgesamt um 33 T€ erhöhten.

Die Erträge aus dem Öffentlichkeitsanteil der Stadt für die Straßenentwässerung fielen unter Berücksichtigung der Auflösung aus der Gebührenaussgleichsrückstellung (64 T€; Vorjahr 38 T€) gegenüber dem Vorjahr um 75 T€ höher aus.

Die Benutzungsgebühren der Samtgemeinde Asse nahmen um 52 T€ ab, da diese seit 1. September 2016 eine eigene Kläranlage betreibt. Innerhalb der sonstigen Umsatzerlöse, die u.a. Kostenerstattungen der Stadt Wolfenbüttel, Erbbauzinsen sowie Weiterbelastungen beinhaltet, war ein Rückgang im Bereich der weiterbelasteten Erträge von 73 T€ zu verzeichnen.

Die Erträge aus der Auflösung der Ertragszuschüsse erhöhten sich um 10 T€ auf 618 T€.

Die unter Vorjahresniveau liegenden sonstigen betrieblichen Erträge resultieren vor allem aus der Auflösung von Rückstellungen (43 T€; Vorjahr 69 T€), aus Erträgen aus dem Abgang von Anlagevermögen (12 T€) sowie aus Erstattungsansprüchen von VBL Sanierungsgeldern (4 T€; Vorjahr 36 T€).

Innerhalb des Materialaufwands verringerten sich die Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (-23 T€) während sich die Aufwendungen für bezogene Leistungen (+108 T€) erhöhten. Bei den bezogenen Leistungen stand der Zunahme der Aufwendungen für Wartung und Instandhaltung um 193 T€ ein Rückgang des an die AWA zu entrichtenden Entwässerungsentgelts um 86 T€ gegenüber.

Die Zunahme des Personalaufwandes war vor allem durch die Tarifierhöhungen zum 1. März 2016 sowie die um einen Mitarbeiter gestiegene Anzahl der durchschnittlich beschäftigten Mitarbeiter verursacht.

Die Abschreibungen liegen leicht über Vorjahresniveau.

Die leicht rückläufigen sonstigen betrieblichen Aufwendungen beinhalten im Wesentlichen das Betriebsführungsentgelt (563 T€; Vorjahr 552 T€), Verwaltungskosten für die von der Stadt Wolfenbüttel bezogenen Leistungen (187 T€; Vorjahr 187 T€) sowie unveränderte Mietaufwendungen (71 T€).

Der Aufwandssaldo aus dem Zinsergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahr um 52 T€ verbessert. Den rückläufigen und um 48 T€ geringeren Zinsaufwendungen standen Zinserträge von 4 T€ gegenüber.

Die Kapitalaufwendungen (Abschreibungen und Zinsaufwendungen) beanspruchen 25,5 % (Vorjahr 25,7 %) der Umsatzerlöse.

Bei den Abweichungen der geplanten Werte zu den tatsächlichen Werten ist zu berücksichtigen, dass die tatsächlichen Werte die erforderlichen Anpassungen an das BilRUG enthalten.

Den gegenüber dem Planansatz um 401 T€ niedrigeren Erträgen standen um 424 T€ geringere Aufwendungen gegenüber, sodass der erwartete Jahresüberschuss um 23 T€ übertroffen wurde. An den hinter dem Plan liegenden Umsatzerlösen waren die Schmutzwassergebühren mit 616 T€, die Niederschlagswassergebühren mit 21 T€ sowie der Öffentlichkeitsanteil für die Straßenentwässerung mit 34 T€ beteiligt. Unter Einbeziehung der Miet- und Pächterträge (34 T€) fielen die sonstigen Umsatzerlöse um 171 T€ höher aus. Ferner wurden aus den Einleitungen der Samtgemeinde Asse ungeplante Erträge von 160 T€ erzielt.

Die Abweichung bei den sonstigen betrieblichen Erträgen resultiert vor allem aus den nicht planbaren Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen, aus dem Verkauf von Anlagevermögen sowie sonstigen Erstattungen. Die im Planansatz enthaltenen Erträge aus Mieten und Pachten (34 T€) werden aufgrund der Anpassungen an das BilRUG nunmehr unter den Umsatzerlösen erfasst.

An den gegenüber dem Planansatz geringeren Materialaufwendungen waren das an die AWA zu leistende Entwässerungsentgelt mit 217 T€ sowie der Materialeinsatz mit 108 T€ beteiligt. Die bezogenen Leistungen lagen um 41 T€ über dem Planansatz.

Von der Abweichung des Aufwandssaldos aus dem Zinsergebnis entfallen 57 T€ auf geringere Zinsaufwendungen sowie 4 T€ auf Zinserträge.

1.3.6 Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune

Der Stadt Wolfenbüttel wurden 300 T€ Gewinn ausgeschüttet. Daneben wurde dem ABW von der Stadt eine verzinsliche Liquiditätsüberlassung i.H.v. 3,5 Mio.€ zur Verfügung gestellt.

1.3.7 Risikobericht

Unternehmerisches Handeln ist stets mit Risiken und Chancen verbunden. Aufgabe des Risikomanagements ist es, Risiken frühzeitig zu erkennen und systematisch zu erfassen, zu bewerten

und Maßnahmen zu ihrer Steuerung zwecks Vermeidung bzw. Minimierung zu ergreifen. Die Risiken und deren Auswirkungen für den Eigenbetrieb werden laufend überprüft und aktualisiert. Entsprechend ihrer Eintrittswahrscheinlichkeit werden die Risiken in die Gruppen unwahrscheinlich, gering, mittel und hoch eingestuft.

Risiken mit hoher Eintrittswahrscheinlichkeit bestehen nicht. Mit der Eintrittswahrscheinlichkeit „mittel“ wird das Risiko „Maschinenbruch“ geführt. Ein Maschinenbruch führt zu einer Beeinträchtigung des gewöhnlichen Betriebsablaufes.

Für die im Folgenden genannten Risiken besteht eine geringe Eintrittswahrscheinlichkeit:

- Überschreitung der geplanten Betriebskosten
- Zahlung einer höheren Abwasserabgabe wegen Überschreitung des Schadstoffgrenzwertes
- Zahlung eines höheren Entwässerungsentgeltes an die AWA
- Ungereinigtes Abwasser gerät ins Gewässer

Das Risiko „Arbeitsunfall mit Personenschaden“ ist mit einer unwahrscheinlichen Eintrittswahrscheinlichkeit erfasst.

Diese Risiken und deren Eintrittswahrscheinlichkeiten sind in einem Risikomanagement- Programm erfasst. In diesem Risikoraster sind Kontrollvorgaben, Überwachungsaufgaben und die erforderlichen Dienstanweisungen bzw. Abwehrstrategien vermerkt. Sie werden regelmäßig auf ihre Einhaltung hin überprüft. Bestandsgefährdende Risiken werden aktuell nicht gesehen.

1.3.8 Prognosebericht

Für das Wirtschaftsjahr 2017 war eine Änderung der Gebührensätze für Schmutz- und Niederschlagswasser nicht erforderlich. Es wird derzeit ein der Planung entsprechender Verlauf des Jahres 2017 erwartet. Mittelfristig sind deutlich geringere Gebührensenkungspotentiale als in den vergangenen 5 Jahren zu erwarten. Es ist Ziel der Betriebsleitung, in der Zukunft über einen möglichst langen Zeitraum Gebührenkontinuität zu erreichen.

Das Investitionsvolumen für 2017 liegt mit 5.760 T€ unter der Vorjahresplanung. Es sind Erschließungen großer neuer Baugebiete sowie Maßnahmen im Innenstadtbereich vorgesehen.

Gemäß aufgestelltem Investitionsprogramm wird das Investitionsvolumen in 2018 noch leicht unter dem Niveau von 2017 erwartet, in den Jahren von 2019 bis 2020 werden Investitionen auf normalem Niveau erwartet. Die im Vermögensplan 2016 berücksichtigten Investitionsmittel von 340 T€ für diverse Maßnahmen werden auf das Wirtschaftsjahr 2017 übertragen.

Der durch die umfangreiche Investitionstätigkeit entstehende Finanzierungsbedarf wird im Wesentlichen durch Kredite gedeckt werden. Dabei werden Darlehensaufnahmen nur in dem Umfang erfolgen, in dem die erforderlichen Finanzierungsmittel nicht aus Kanalbaubeiträgen und erwirtschafteten Abschreibungen gedeckt sind.

Die Erneuerung von Schmutz- und Niederschlagswasserkanälen wird ein weiterer Aufgabenschwerpunkt der Technik in 2017 sein. Hinzu kommen die Kanalsanierungsarbeiten, die sich aus den laufenden Untersuchungen 2017 zeigen werden, aber auch schon aus den Auswertungen der Vorjahre als zum Teil dringend notwendig erkannt sind.

Für das laufende und das kommende Jahr ist von einer Erwirtschaftung einer angemessenen Eigenkapitalverzinsung (für 2017 2,90 % auf das Stammkapital) auszugehen. Eine Gewinnerzielungsabsicht wird nicht verfolgt.

1.4 Abwasserentsorgung Wolfenbüttel AöR (AWA)

1.4.1 Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt

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

Die Stadt Wolfenbüttel überträgt der AWA die gemäß § 149 Abs. 1 NWG in Verbindung mit § 18 WHG obliegende Teilaufgabe der Abwasserreinigung gemäß § 143 NKomVG zur Wahrnehmung in eigenem Namen und in eigener Verantwortung.

Die AWA darf alle mit dem Anstaltszweck zusammenhängenden Geschäfte betreiben. Sie darf unter entsprechender Anwendung und Beachtung der kommunalrechtlichen Bestimmungen weitere Aufgaben übernehmen, soweit sie der sach- und fachgerechten Abwasserbeseitigung zuzuordnen sind.

Über eine Änderung der Aufgaben bestimmt der Rat der Stadt Wolfenbüttel.

Der AWA wird das Recht eingeräumt, sich an anderen Unternehmen unter den Voraussetzungen der §§ 136 ff NKomVG zu beteiligen oder aber diese zu errichten, wenn der öffentliche Zweck der AWA dies rechtfertigt. Die Beteiligung obliegt dem Zustimmungsvorbehalt des Rates der Stadt Wolfenbüttel.

1.4.2 Besetzung der Organe

Als Vorstände im Berichtsjahr waren bestellt:

- Herr Matthias Tramp als Vorstandsvorsitzender
- Herr Michael Krohn als stellvertretender Vorstand

Der Verwaltungsrat setzte sich 2016 aus den folgenden Mitgliedern zusammen:

ganzjährig:

- Herr Thomas Pink (Vorsitzender)
- Herr Ralf Achilles
- Herr Heinz-Rainer Bosse
- Frau Birgit Oppermann
- Herr Winfried Pink
- Frau Katrin Rühland
- Herr Jan Schröder
- Herr Jürgen Selke-Witzel

bis zum 02.11.2016:

- Herr Werner Heise
- Herr Prof. Dr. Chr. Helm
- Frau Ulrike Krause
- Frau Gabriele Lörchner

ab dem 02.11.2016:

- Herr Klaus-Dieter Heid
- Herr Rudolf Ordon
- Herr Florian Röpke

1.4.3 Darstellung des Geschäftsverlaufes und der Lage

Wirtschaftliche Entwicklung

Maßgeblich für die wirtschaftliche Entwicklung ist der zwischen der Abwasserentsorgung Wolfenbüttel GmbH und der Stadt Wolfenbüttel geschlossene Entwässerungsvertrag vom 7. April 1998, in den die AWA im Wege der Gesamtrechtsnachfolge eingetreten ist.

Durch das im Rahmen dieses Vertrages geregelte Entwässerungsentgelt wird eine Refinanzierung der für die Abwasserentsorgung erforderlichen Aufwendungen unter Berücksichtigung einer angemessenen Eigenkapitalverzinsung sichergestellt. Die Festlegung des anzuwendenden Zinssatzes erfolgt durch die Stadt Wolfenbüttel. Gemäß dieser Festlegung war für 2016 ein Eigenkapitalzinssatz von 3,15% zu berücksichtigen, der unter der Festlegung für 2015 in Höhe von 3,3% lag. In der Folge sank das Ergebnis marginal gegenüber dem Vorjahr.

Die wirtschaftliche Entwicklung in 2016 war von einem stabilen Verlauf gekennzeichnet.

1.4.4 Vermögens- und Finanzlage

	31.12.2016		31.12.2015		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Aktiva					
Sachanlagevermögen	8.353	68,2	8.913	67,9	-560
Vorräte	120	1,0	112	0,9	8
Langfristig gebundenes Vermögen	8.473	69,2	9.025	68,8	-552
Kurzfristige Forderungen	1.509	12,3	2.013	15,3	-504
Flüssige Mittel	2.263	18,5	2.091	15,9	172
	12.245	100,0	13.129	100,0	-884
Passiva					
Eigenkapital	1.033	8,4	1.001	7,6	32
Langfristige Verbindlichkeiten	10.827	88,4	11.790	89,8	-963
Langfristige verfügbare Mittel	11.860	96,8	12.791	97,4	-931
kurzfristige Verbindlichkeiten und Rückstellungen	385	3,2	338	2,6	47
	12.245	100,0	13.129	100,0	-884

Abbildung 7: Bilanz AWA

Bilanzvolumen und -struktur werden bei der für ein Entsorgungsunternehmen üblichen hohen Anlagenintensität vorrangig vom Volumen der Sachanlagen einerseits und den zu dessen Finanzierung bereitgestellten Kapitalbeträgen andererseits bestimmt, wobei das vorhandene Eigenkapital deutlich hinter dem langfristigen Fremdkapital zurückbleibt. Die aufbereitete Bilanzsumme verringerte sich um 6,7 %.

In das Sachanlagevermögen wurden 60 T€ (Vorjahr 54 T€) investiert. Den Investitionen standen insbesondere durch den Auslauf der Abschreibungen auf die maschinellen Anlagen rückläufige Abschreibungen von 620 T€ (Vorjahr 689 T€) gegenüber. Die Buchwerte der Anlagenabgänge waren vollständig abgeschrieben.

Die Zunahme der Vorräte beruht auf den höheren Beständen an Einsatzmitteln für den Reinigungsprozess des Schmutzwassers.

Von den kurzfristigen Forderungen entfallen 1.508 T€ (Vorjahr 2.012 T€) auf Forderungen an die Stadt Wolfenbüttel. Es handelt sich um dem städtischen Eigenbetrieb ABW kurzfristig gewährte Darlehen (1.500 T€; Vorjahr 2.000 T€) sowie die Forderung aus der Abrechnung für die Entsorgungsleistungen 2016. Unter den sonstigen Vermögensgegenständen werden Forderungen von 1 T€ (Vorjahr 1 T€) an das Finanzamt Wolfenbüttel ausgewiesen.

Die flüssigen Mittel betreffen Festgeld (1.110 T€) sowie Guthaben auf laufenden Bankkonten (1.153 T€).

Das Eigenkapital verbesserte sich aufgrund des erwirtschafteten Jahresüberschusses. Die Eigenkapitalausstattung ist unverändert niedrig, die Eigenkapitalquote beläuft sich auf 8,6 %. Durch den Entwässerungsvertrag mit der Stadt Wolfenbüttel und die dadurch gesicherten Entgelte soll auch die Bedienung der Darlehen gewährleistet werden.

Die langfristigen Verbindlichkeiten (Darlehen von Kreditinstituten) verringerten sich um die planmäßigen Tilgungen.

Unter den kurzfristigen Verbindlichkeiten sind u.a. die Zinsabgrenzung für die Darlehen bei Kreditinstituten (133 T€; Vorjahr 141 T€) sowie die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (226 T€; Vorjahr 176 T€) zusammengefasst. Für ausstehende Abrechnungen und Jahresabschlusskosten sind unter den sonstigen Rückstellungen 25 T€ (Vorjahr 20 T€) dotiert.

Die Gegenüberstellung von langfristig gebundenem Vermögen (8.473 T€) und langfristig verfügbaren Mitteln (11.860 T€) zeigt, dass sich die zum 31. Januar 2016 bestehende Finanzierungsüberdeckung um 379 T€ auf 3.387 T€ verringert hat. Der Grundsatz, nach dem das langfristig gebundene Vermögen langfristig finanziert sein soll, war formal erfüllt.

Der Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit reichte aus, um die Summe der benötigten Mittel aus der Investitions- und Finanzierungstätigkeit zu decken. Der Finanzmittelfonds - der aus den flüssigen Mitteln besteht - erhöhte sich um 172 T€ auf 2.263 T€. Die Zahlungsfähigkeit der AWA war im Berichtszeitraum und danach jederzeit gegeben.

1.4.5 Ertragslage

	2016		2015		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Umsatzerlöse	2.498	99,8	2.587	99,2	-89
Sonstige betriebliche Erträge	4	0,2	4	0,8	0
Betriebliche Erträge	2.502	100,0	2.591	100,0	-89
Materialaufwand	1.149	45,9	1.149	42,8	0
Abschreibungen	620	24,9	689	26,6	-69
Sonstige Steuern	11	0,4	11	0,4	0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	128	5,1	119	6,2	9
Betriebliche Aufwendungen	1.908	76,3	1.968	76,0	-60
Betriebsergebnis	594	23,7	623	24,0	-29
Zinsergebnis (Aufwandssaldo)	562	22,5	591	22,8	-29
Jahresüberschuss	32	1,2	32	1,2	0

Abbildung 8: GuV AWA

Bei der Beurteilung der Ertragslage der AWA ist der bestehende Entwässerungsvertrag mit dem ABW als wesentliche Erfüllungsgröße für die Umsatzerlöse zu berücksichtigen.

Der AWA werden gemäß diesem Vertrag sämtliche entstandenen Aufwendungen (Saldo von 2.470 T€) durch den ABW erstattet, sofern sie nicht durch andere Erträge (19 T€) gedeckt sind. Dem sich aus dem Saldo ergebenden Erstattungsbetrag (2.451 T€) war für die endgültige Abrechnung noch der auf der Eigenkapitalverzinsung beruhende Zuschlag von 3,15 % (32 T€) auf das zum 1. Januar 2016 ausgewiesene Eigenkapital hinzuzurechnen, der dem Jahresüberschuss entspricht. Aus der Abrechnung mit dem ABW ergaben sich somit Umsatzerlöse von 2.483 T€. Aufgrund der geänderten Umsatzerlösdefinition im Zusammenhang mit dem BilRUG werden seit dem Berichtsjahr Mieterträge (14 T€, Vorjahr 15 T€) und sonstige Erträge (1 T€, Vorjahr 3 T€) in den Umsatzerlösen ausgewiesen.

Von den sonstigen betrieblichen Erträgen entfallen 2 T€ auf die Auflösung von Rückstellungen. Der Materialaufwand fiel gegenüber dem Vorjahr im Bereich der Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe um 41 T€ höher und im Bereich der bezogenen Leistungen um 41 T€ geringer aus.

Der Anstieg der Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe resultiert im Wesentlichen aus den um 33 T€ höheren Aufwendungen für Chemikalien.

Zu der Abnahme der Aufwendungen für bezogene Leistungen ist zu bemerken, dass diese im Vorjahr durch die um 55 T€ höheren Aufwendungen im Zusammenhang mit der Wartung des BHKW belastet waren. Gegenläufig wirkten sich die im Berichtsjahr höheren Aufwendungen für sonstige Wartungen aus. Für die Entsorgung von Klärschlamm und Rechengut waren 2 T€ weniger aufzuwenden. Insgesamt wurden 3.031 t (Vorjahr 3.131 t) Klärschlamm thermisch verwertet und 127 t (Vorjahr 99 t) Rechengut und Sand entsorgt.

Im Rahmen der Anpassung an das BilRUG waren die Aufwendungen für Pachten (34 T€; Vorjahr 34 T€) sowie für die Wasserentnahmegebühr (7 T€; Vorjahr 7 T€) von den sonstigen betrieblichen Aufwendungen in den Materialaufwand umzugliedern.

Die planmäßigen Abschreibungen nahmen weiter ab.

Die sonstigen Steuern entfallen fast ausschließlich auf Grundsteuern (11 T€).

Bei den sonstigen betrieblichen Aufwendungen beruht der Rückgang vor allem auf den Umgliederungen in den Materialaufwand im Zusammenhang mit der BilRUG-Einführung (insgesamt 41 T€, siehe auch Erläuterungen zum Materialaufwand).

Gegenläufig wirkten sich hauptsächlich die um 10 T€ höheren Aufwendungen für Beratungs- und Gutachterleistungen aus.

Niedrigeren Zinserträgen (-2 T€) stand eine stärkere Abnahme der Zinsaufwendungen (-32 T€) gegenüber, so dass sich der Aufwandssaldo aus dem Zinsergebnis verringerte.

1.4.6 Kapitalentnahmen bzw. -zuführungen durch die Kommune

Durch die Stadt Wolfenbüttel wurden keine Eingriffe in das Kapital vorgenommen.

1.4.7 Risikobericht

Unternehmerisches Handeln ist stets mit Risiken und Chancen verbunden. Aufgabe des Risikomanagements ist es, Risiken frühzeitig zu erkennen und systematisch zu erfassen, zu bewerten und Maßnahmen zu ihrer Steuerung zwecks Vermeidung bzw. Minimierung zu ergreifen. Die Risiken und deren Auswirkungen für die AWA werden laufend überprüft und aktualisiert. Entsprechend ihrer Eintrittswahrscheinlichkeit werden die Risiken in die Gruppen unwahrscheinlich, gering, mittel und hoch eingestuft.

Risiken mit hoher Eintrittswahrscheinlichkeit bestehen nicht. Mit der Eintrittswahrscheinlichkeit „mittel“ wird das Risiko „Maschinenbruch“ geführt. Ein Maschinenbruch an bedeutenden Anlagenbereichen führt zu einer Beeinträchtigung des gewöhnlichen Betriebsablaufes. Hierdurch können die normalen Abläufe erschwert oder Notmaßnahmen erforderlich werden.

Für die im Folgenden genannten Risiken besteht eine geringe Eintrittswahrscheinlichkeit:

- Steigende gesetzliche Anforderungen an die Abwasserreinigung
- Betriebskostenüberschreitungen

Eine „unwahrscheinliche“ Eintrittswahrscheinlichkeit besteht für die Risiken:

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

Diese Risiken und deren Eintrittswahrscheinlichkeiten sind in einem Risikomanagement- Programm erfasst. In diesem Risikokataster sind Kontrollvorgaben, Überwachungsaufgaben und die erforderlichen Dienstanweisungen bzw. Abwehrstrategien, vermerkt. Sie werden regelmäßig auf ihre Einhaltung hin überprüft. Bestandsgefährdende Risiken werden nicht gesehen.

1.4.8 Prognosebericht

Die technisch-betriebswirtschaftliche Entwicklung der letzten Jahre wird 2017 nicht in allen Positionen unverändert fortgeführt werden können. Die Einsparungs- und Optimierungspotentiale sind in vielen Bereichen weitestgehend ausgeschöpft. Mit zunehmender Laufzeit der Anlage wird mit Steigerungen für Wartungs- und Instandhaltungsaufwendungen gerechnet.

In der Wirtschaftsplanung wurde mit entsprechend erhöhten Ansätzen Vorsorge getroffen.

In 2017 werden aus Einzelmaßnahmen bestehende Reinvestitionen erwartet, die sich mit den zunehmenden Laufzeiten der jetzt schon bis zu 18 Jahre alten Aggregate begründen.

Darüber hinaus können Investitionen für Zugangssicherungsmaßnahmen (neue gesetzliche Anforderungen zum Schutz kritischer Infrastrukturen) anfallen.

Die Entsorgungsverträge für Klärschlamm sind in 2017 europaweit auszuschreiben. Seit dem 01.07.2013 und noch bis zum 30.06.2017 erfolgt die thermische Klärschlammverwertung über die IAA-Kalletal GmbH & Co. KG. In der ersten Jahreshälfte werden Entsorgungsaufwendungen auf dem bisherigen Niveau erwartet, für höhere Entsorgungskosten in der zweiten Jahreshälfte ist mit entsprechenden Planansätzen Vorsorge getroffen.

Der Vorstand erwartet für 2017 eine stabile Entwicklung der Umsatz- und Ertragssituation analog dem Jahresabschluss 2016.

1.5 Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH (SK WF)

1.5.1 Gegenstand des Unternehmens, der Einrichtung oder der Anstalt

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

Die Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH versorgt sowohl Patienten aus dem unmittelbaren Einzugsgebiet als auch aus angrenzenden Regionen.

Nach den Vorgaben des Krankenhausplans werden die Disziplinen Innere Medizin, Chirurgie, Frauenheilkunde sowie Hals-, Nasen-, Ohren-Heilkunde vorgehalten. Ergänzt werden die Behandlungsschwerpunkte um die Bereiche Anästhesie und Intensivmedizin. Der Fachbereich Radiologie und Nuklearmedizin wird im Rahmen von Kooperationen durch niedergelassene Praxen geführt.

1.5.2 Besetzung der Organe

Zum Geschäftsführer bestellt war Herr Axel Burghardt.

Der Aufsichtsrat setzte sich in 2016 aus den folgenden Mitgliedern zusammen.

Ganzjährig:

- Herr Thomas Pink, Vorsitzender
- Frau Dörthe Weddige-Degenhard, 1. stellv. Vorsitzende
- MdL a.D.
- Herr Frank Herbst
- Herr Holger Bormann
- Herr Jens Havemann
- Frau Elke Wesche

Bis zum 02.11.2016:

- Herr Markus Brix
- Herr Prof. Dr. Christoph Helm
- Herr Adel Tarchouni

Ab dem 03.11.2016:

- Herr Olaf Richter
- Frau Katrin Rühland
- Herr Jürgen Selke-Witzel

1.5.3 Darstellung der Lage und des Geschäftsverlaufes

Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen

Die Entwicklung der gesamtwirtschaftlichen Lage in der Bundesrepublik Deutschland hat auf die Geschäftstätigkeit des Städtischen Klinikums Wolfenbüttel nur indirekten Einfluss. Die Zinsentwicklung am Finanzmarkt wirkt zwar direkt auf das Finanzergebnis und zeitversetzt auf Rückstellungsberechnungen, jedoch wird das Kerngeschäft vorwiegend durch andere Faktoren beeinflusst.

Der demographische Wandel und die einhergehende Morbiditäts- und Mortalitätsentwicklung prägen auch zukünftig die Nachfrage nach Krankenhausleistungen.

Die Grenzen zwischen ambulanter und stationärer Versorgung werden zunehmend geöffnet und verschmelzen zu einer gesamtheitlichen Leistungserbringung. Die Positionierung der Krankenhäuser am Markt unterliegt einem steigenden Wettbewerb und zugleich sektorenübergreifenden Beschränkungen.

Die Vergütung der Krankenhausleistungen wird durch gesundheitspolitische Rahmenbedingungen bestimmt. Den Personalkostenerhöhungen stehen nur unzureichende Budgetsteigerungsraten entgegen, was einen unmittelbaren Einfluss auf die Ergebnisentwicklung nimmt.

Die regionale Angebotsseite ist weiterhin durch ein umfangreiches Angebot an stationären und ambulanten Krankenhausleistungen mit einem relativ hohen Anteil privater Klinikketten gekennzeichnet.

Geschäftsverlauf

Die Rahmenbedingungen im Geschäftsjahr 2016 waren insbesondere geprägt durch die politischen Vorgaben des KHEntgG. In die Fortschreibung des Landesbasisfallwertes ist eine Veränderungsrate in Höhe von 2,95 % eingeflossen, die unterhalb der tatsächlichen Teuerungsraten

der Personal- und Sachkosten liegt.

Wir können auf ein positives Geschäftsjahr mit einer stabilen Leistungsentwicklung zurückblicken. Das mit den Kostenträgern vereinbarte Budget wurde wesentlich überschritten.

Zur Sicherung des Leistungsniveaus sowie dessen Ausbau in den Folgejahren wurden im Jahr 2016 wiederum gezielt Steigerungen in der Personalbesetzung, überwiegend im ärztlichen und pflegerischen Dienst, vollzogen. Die Personalbesetzung ist dabei um 22,3 VK höher als im Jahr 2015. Die Personalkosten überschritten den Vorjahreswert um 1.753 T€.

Neben der Personalerhöhung wirken sich die tariflichen Lohnkostensteigerungen wesentlich auf die Kostenentwicklung aus.

Die Kosten der variablen Sachaufwendungen, insbesondere im medizinischen Bedarf, stiegen aufgrund der starken Leistungsentwicklung um 1.042 T€ gegenüber dem Vorjahr. Die Liquidität und folglich das Finanzergebnis sind im Vergleich zum Vorjahr leicht rückläufig. Die Zinssätze für kurz- und mittelfristige Geldanlagen stagnierten dabei auf niedrigem Niveau.

Die Berechnung der Zinseffekte durch die Abzinsung von langfristigen Rückstellungen fiel geringer aus als im Vorjahr. Anlagen in Wertpapiere bestanden im Jahr 2016 nicht.

Unternehmenskäufe oder -verkäufe

Im Geschäftsjahr 2016 wurden keine Unternehmenskäufe oder -verkäufe getätigt. Die Geschäftstätigkeit der sich in Liquidation befindlichen Servicegesellschaft Klinikum Wolfenbüttel mbH wurde im Jahr 2016 im vollem Umfang durch die Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH wahrgenommen. Die Auskehrung des Restvermögens der Servicegesellschaft Klinikum Wolfenbüttel mbH erfolgt im Geschäftsjahr 2017.

Abschluss oder Beendigung von Kooperationsvereinbarungen und anderen wichtigen Verträgen

Für alle im Eigentum des Klinikums stehenden Flächen im Ärztezentrum Med51! konnten im Jahr 2016 langfristige Mietverträge abgeschlossen werden.

Wesentliche Veränderungen der rechtlichen oder wirtschaftlichen Rahmenbedingungen

Die Rahmenbedingungen der Krankenhäuser in Niedersachsen stellten sich für das Jahr 2016 wie folgt dar: Der Landesbasisfallwert als wesentlicher Faktor zur Vergütung der Krankenhausleistungen wurde für 2016 mit 3.278,19 € festgesetzt. Im Vergleich zum Vorjahr entspricht dieses einer effektiven Steigerung von 2,74 %. Dieser Steigerungsrate stehen wesentlich höhere Sach- und Personalkostensteigerungen gegenüber. In der Folge verschlechtert sich die wirtschaftliche Lage der Krankenhäuser in Deutschland weiterhin. Nach aktuellen Studien weisen immer mehr Kliniken negative Ergebnisse und eine erhöhte Insolvenzgefahr auf. Die Auswirkungen entsprechender Kampagnen der Interessenvertretungen der Krankenhäuser auf Landesebene bleiben abzuwarten. Langfristig ist zu erwarten, dass die Kosten weiterhin stärker steigen als die Erlöse.

Veränderungen der Markt- und Wettbewerbsbedingungen

Insgesamt wird die wirtschaftliche Situation von öffentlich-rechtlichen Kliniken negativer gesehen als bei freigemeinnützigen oder privaten Kliniken. Das Umfeld der Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH ist in der angrenzenden Region weiterhin durch eine hohe Wettbewerbsintensität geprägt. Zwischen dem Städtischen Klinikum Wolfenbüttel und dem benachbarten Städtischen Klinikum Braunschweig ist beabsichtigt, die vielschichtigen Kooperationen zum beiderseitigen Nutzen auszubauen.

Veränderungen des Marktanteils oder der Wettbewerbsposition

Im Geschäftsjahr 2016 konnte das Klinikum Wolfenbüttel die positive Leistungsentwicklung der Vorjahre stabilisieren und weiter ausbauen. Es gilt jedoch, das Leistungsniveau für Folgejahre nachzuhalten und weitere Leistungssteigerungen zu implementieren. Der allgemeine, flächendeckende Abwärtstrend in den wirtschaftlichen Ergebnissen deutscher Kliniken hält dabei weiterhin an.

Die Nachfrage nach Leistungen der Unfallchirurgie hat im Vergleich zum Vorjahr stark zugenommen. Durch die Etablierung einer multimodalen stationären Schmerztherapie konnte das Leistungsspektrum weiter ausgebaut werden.

In Summe aller Fachabteilungen des Klinikums Wolfenbüttel sind die Anzahl der behandelten Fälle sowie deren Fallschweregrade gestiegen. Folglich überschreitet die Summe der effektiven Case-Mix-Punkte den Vorjahreswert stark.

Mit einem Anstieg um 325 Patienten wurden im Jahr 2016 insgesamt 15.060 stationäre Patienten im Städtischen Klinikum Wolfenbüttel behandelt, womit das Klinikum weiterhin seine Position als wichtigster Leistungserbringer im Gesundheitswesen der Region Wolfenbüttel ausbaut und festigt.

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

Nach der Schließung eines Krankenhauses in Braunschweig konnten Leistungen an das Klinikum Wolfenbüttel verlagert werden.

Besondere Schadens- und Unglücksfälle

Besondere Schadensfälle der Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH sind nicht bekannt.

Bestehende Schadensrisiken sind durch Versicherungen abgedeckt. Rückstellungen wurden hierzu nicht gebildet.

1.5.4 Vermögens- und Finanzlage

	31.12.2016		31.12.2015		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Aktiva					
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagevermögen	30.723	61,5	30.426	62,4	297
Finanzanlagen	30	0,1	30	0,1	0
<i>langfristiges Vermögen</i>	<u>30.753</u>	<u>61,6</u>	<u>30.456</u>	<u>62,5</u>	<u>297</u>
Vorräte	1.282	2,6	1.162	2,4	120
Forderungen und andere Aktiva	5.709	11,4	4.678	9,6	1.031
liquide Mittel	12.168	24,4	12.463 ²	25,5	-295
<i>kurzfristiges Vermögen</i>	<u>19.159</u>	<u>38,4</u>	<u>18.303</u>	<u>37,5</u>	<u>856</u>
<i>Gesamtvermögen</i>	<u>49.912</u>	<u>100,0</u>	<u>48.759</u>	<u>100,0</u>	<u>1.153</u>
Passiva					
Eigenkapital	29.106	58,3	26.916	55,2	2.190
Saldo der Ausgleichsposten	-4.278	-8,6	-4.118	-8,4	-160
Sonderposten	14.158	28,4	15.185	31,1	-1.027
Pensionsrückstellungen	2.112	4,2	2.482	5,1	-370
<i>langfristiges Kapital</i>	<u>41.098</u>	<u>82,3</u>	<u>40.465</u>	<u>83,0</u>	<u>633</u>
andere Rückstellungen	5.442	10,9	6.097	12,5	-655
Verbindlichkeiten	3.372	6,8	2.197	4,5	1.175
<i>kurzfristiges Kapital</i>	<u>8.814</u>	<u>17,7</u>	<u>8.294</u>	<u>17,0</u>	<u>520</u>
<i>Gesamtkapital</i>	<u>49.912</u>	<u>100,0</u>	<u>48.759</u>	<u>100,0</u>	<u>1.153</u>

Abbildung 9: Bilanz Klinikum WF

Die Kapitalstruktur hat sich in Folge des Jahresüberschusses 2016 weiter verbessert und ist aus Sicht des Klinikums angemessen.

Darlehensverbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten bestehen nicht.

Wesentliche Investitionstätigkeiten aus Eigenmitteln sind abgeschlossen. Neben kleineren Ersatzinvestitionen sind mittelfristig größere Investitionstätigkeiten i.H.v. rund 13.000 T€ geplant.

Langfristige Anlagen sind durch Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital gedeckt.

Im Jahr 2016 war die Wiederbeschaffung von medizinischen und technischen Geräten der Schwerpunkt der investiven Maßnahmen.

Die kurzfristigen Forderungen und die Bankbestände übersteigen die kurzfristigen Verbindlichkeiten.

Das in der Gesellschaft gebundene Eigenkapital beträgt 24.828 T€ (bei Verrechnung des Ausgleichspostens für Eigenmittelförderung und des Ausgleichspostens für Darlehnsförderung). Die Anlagenintensität, gemessen an dem Verhältnis des Anlagevermögens zum Gesamtvermögen, beträgt 61,6 %. Die Vermögenslage der Gesellschaft kann als gesichert gelten.

Der Cashflow entwickelte sich gegenüber dem Vorjahr positiv. Jedoch konnten die Zahlungsmittelzuflüsse aus der laufenden Tätigkeit nicht den Zahlungsmittelabfluss aus der investiven Tätigkeit decken. Der Finanzmittelbestand reduziert sich in Folge um 395 T€.

Die Liquiditätslage hat sich im abgelaufenen Geschäftsjahr weiter verbessert.

Die Liquidität auf mittlere Sicht im Verhältnis zum kurzfristigen Kapital beträgt 2,17.

Die Liquidität auf kurze Sicht im Verhältnis zum kurzfristigen Kapital beträgt 2,03.

1.5.5 Ertragslage

	2016		2015		Ergebnis- veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Betriebserträge					
Erlöse aus Krankenhausleistungen	47.653	86,0	44.935	86,0	2.718
Erlöse aus Wahlleistungen	1.840	3,3	1.786	3,4	54
Erlöse aus ambulanten Leistungen	3.104	5,6	2.876	5,5	228
Nutzungsentgelte der Ärzte	787	1,4	699	1,3	88
andere Umsatzerlöse	2.046	3,7	1.962	3,8	84
Umsatzerlöse Gesamt	55.430	100,0	52.258	100,0	3.172
andere Erträge	261	0,4	250	0,4	11
	<u>55.691</u>	<u>100,4</u>	<u>52.508</u>	<u>100,4</u>	<u>3.183</u>
Betriebsaufwendungen (-)					
Personalaufwendungen	35.634	64,3	33.880	64,8	1.754
medizinischer Bedarf	10.508	19,0	9.466	18,1	1.042
Wasser, Energie, Brennstoffe	558	1,0	700	1,3	-142
Wirtschaftsbedarf	1.282	2,3	1.237	2,4	45
Verwaltungsbedarf	1.223	2,2	1.476	2,8	-253
Instandhaltungen	2.910	5,2	2.397	4,6	513
andere Aufwendungen	1.133	2,0	1.041	2,0	92
	<u>53.248</u>	<u>96,0</u>	<u>50.197</u>	<u>96,0</u>	<u>3.051</u>
Betriebsrohergebnis	2.443	4,4	2.311	4,4	132
Abschreibungen (-)					
erfolgswirksame Fördermittel	3.237	5,8	3.072	5,9	-165
	<u>2.038</u>	<u>3,7</u>	<u>1.902</u>	<u>3,6</u>	<u>136</u>
Abschreibungsergebnis	-1.199	-2,1	-1.170	-2,3	-29
Finanzergebnis	- 42	-0,1	-105	-0,2	63
Betriebsergebnis	+1.202	+2,2	+1.036	+1,9	166
neutrales Ergebnis	+988	+1,8	+834	+1,6	154
Jahresergebnis	+2.190	+4,0	+1.870	+3,5	320

Abbildung 10: GuV Klinikum WF

Die Ertragslage der Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH wird maßgeblich durch die Entwicklung der Erlöse im stationären Bereich beeinflusst. Im Vergleich zum Vorjahr konnten diese aufgrund des gestiegenen Landesbasisfallwertes und einer starken Leistungsentwicklung erneut gesteigert werden. Grundlegend repräsentiert die Leistungsentwicklung das hohe Niveau der Vorjahre und überschreitet damit den erwarteten Planwert. Die betrieblichen Aufwendungen werden im Wesentlichen durch die Personalaufwendungen bestimmt, da die Leistungsangebote in

hohem Maße personalintensiv sind. Die Personalaufwandsquote, gemessen an den Umsatzerlösen, verringerte sich im Jahr 2016 um - 0,5 %-Pkt. auf 64,3 %.

Die Materialkostenquote erhöht sich um 0,5 %-Pkt. auf einen Wert von 23,4%, gemessen an den Umsatzerlösen.

Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen in Höhe von insgesamt 683 T€ (i. Vj. 661 T€) haben erhöhend auf das Jahresergebnis gewirkt.

Im Geschäftsjahr 2016 konnte ein Überschuss von 2.190 T€ (i.Vj. 1.870 T€) erzielt und das prognostizierte Jahresergebnis maßgeblich überschritten werden.

1.5.6 Kapitalentnahmen bzw. –zuführungen durch die Kommune

Durch die Konzernmutter wurden keine Veränderungen im Kapital vorgenommen.

1.5.7 Risikobericht

Risikomanagementsystem

Das aus der Zeit des Managementvertrages (bis 31.12.2013) von der Sana Kliniken AG übernommene und fortgeschriebene Risikomanagementsystem hilft, identifizierte Risiken systematisch zu analysieren und zu bewerten. Innerhalb der Risikosteuerung werden geeignete Gegenmaßnahmen kommuniziert und dokumentiert, um die verbleibenden Risiken möglichst korrekt einschätzen und bewerten zu können. Neben den allgemeinen Risiken der Krankenhäuser, wie dem ordnungspolitischen Rahmen sowie dolosen Handlungen, hat das Klinikum ein erhöhtes Marktrisiko.

Risiken aus Markt und Strategie

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

Die regionale Nachfrage nach Gesundheitsleistungen wird neben dem medizinischen Leistungsangebot auch durch den Ausbau und die Modernisierung von Komfortelementen bestimmt.

Hohe Investitionen agierender Mitbewerber in bauliche und technische Ausstattungen, die Erweiterung von Komfortelementen oder die Bündelung medizinischer Leistungserbringung zu Zentren, führen zu einer Verschärfung der Marktsituation.

Risiken aus dem Personalbereich

Die Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH ist durch ihre Tarifbindung verpflichtet, Tarifabschlüsse im ärztlichen und nichtärztlichen Bereich umzusetzen. Auch zukünftig besteht wie auch für andere Marktteilnehmer die Fragestellung der Refinanzierung dieser Tarifkostensteigerungen. Im Jahr 2016 zeigte sich eine Unterfinanzierung durch eine unzureichende Budgetveränderungsrate, welche auch zukünftig erwartet wird.

Insbesondere im ärztlichen Dienst sind aufgrund der Personalengpässe höhere Tarifsteigerungen möglich, welche Maßstab für andere Tarifverhandlungen sein können. Allgemein ist festzustellen, dass im Gesundheitswesen eine adäquate Entlohnung und deren Refinanzierung nicht besteht und folglich Arbeitskämpfmaßnahmen wie Warnstreiks zunehmen können.

Daraus können sich Erlöseinbußen ergeben, die wiederum zur Kostendeckung fehlen. Inwieweit durch den Gesetzgeber für das Jahr 2017 und Folgejahre wirksame Maßnahmen gegen die unzureichende Personalkostenfinanzierung und -ausstattung verabschiedet werden, ist offen und bleibt abzuwarten.

Neben der Unterdeckung der Personalkosten ist das Gesundheitswesen großflächig von dem Problem der Gewinnung ärztlicher Nachwuchskräfte und der Besetzung offener Arztstellen sowie zunehmend auch bei Pflegefachkräften betroffen.

Für die Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH zeigt sich eine vergleichsweise gute Situation

bei der Nachbesetzung ärztlicher Stellen, mit einer Facharztquote auf Vorjahresniveau. Durch den Betrieb der eigenen Ausbildungsstätte für das Berufsbild der Gesundheits- und Krankenpflege können derzeit ausreichend Nachwuchskräfte für den Berufszweig der Pflege akquiriert werden.

Eine ruhestandsbedingt frei gewordene Chefarztposition konnte qualifiziert wiederbesetzt werden.

Finanzwirtschaftliche und sonstige Risiken

Der Gesetzgeber schreibt für Krankenhäuser in bestimmten Leistungsbereichen die Erbringung von Mindestmengen vor. Die Erbringung dieser Mindestmengen wird bei den Entgeltvereinbarungen zwischen Krankenhaus und Kostenträgern überprüft und ist von der Nachfrage dieser Leistungen abhängig. Bislang konnte das Städtische Klinikum Wolfenbüttel in dem angebotenen Behandlungsspektrum die vorgeschriebenen Mindestmengen vereinbaren.

Für das Jahr 2017 wird erstmals ein Einschnitt in diesem Leistungssegment erwartet.

Die finanziellen Auswirkungen bleiben abzuwarten, es wird jedoch von einer mäßigen Erlösreduzierung ausgegangen.

1.5.8 Risikobericht über die Verwendung von Finanzinstrumenten

Die in der Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH angewandten Finanzinstrumente umfassen im Wesentlichen kurzfristige Geldanlagen, Forderungen, Verbindlichkeiten und Guthaben bei Kreditinstituten.

Die Städtisches Klinikum Wolfenbüttel gGmbH verfolgt grundsätzlich eine konservative Risikopolitik in der Anlage sowie dem Management von Finanzpositionen. Transaktions- und Währungsrisiken bestehen aufgrund des regionalen Tätigkeitsfeldes nicht.

Unsere Leistungen werden im Wesentlichen über Leistungsentgelte öffentlich-rechtlicher Kostenträger finanziert. Diese werden im Rahmen jährlicher Budgetverhandlungen neu verhandelt.

Signifikante Forderungsausfälle im Rahmen des Budgetabschlusses sind nicht zu erwarten.

Unsere Verbindlichkeiten werden innerhalb der vereinbarten Zahlungsfristen ausgeglichen.

Das Liquiditätsrisiko wird durch stetige Überwachungen und ggf. der Ableitung entsprechender Maßnahmen beurteilt. Inanspruchnahmen von Betriebsmittelkrediten bei Kreditinstituten bestehen nicht.

Erkennbare finanzielle Ausfallrisiken werden durch entsprechende Wertberichtigungen berücksichtigt.

Zur Minimierung dieser Ausfallrisiken pflegen wir einen engen Kontakt zu unseren Kostenträgern.

1.5.9 Chancenbericht

Das Geschäftsjahr 2016 war durch eine starke Leistungsentwicklung geprägt. Zukünftig gilt es, diese Entwicklung zu sichern und weiter auszubauen.

Durch die Implementierung neuer Behandlungsmethoden und -felder wird das derzeitige Handlungsspektrum ergänzt und ausgebaut. Hieraus werden zusätzliche Abrechnungsmöglichkeiten generiert und die Erlöse erhöht. Durch die Übernahme von Leistungen aufgrund der Schließung eines Mitbewerbers werden im Jahr 2017 zusätzliche Erlöse erwirtschaftet.

Auch zukünftig werden gezielte Marketingmaßnahmen, u.a. eine Fernsehdokumentation, die Gestaltung einer regionalen Gesundheits- und Fortbildungsmesse sowie umfangreiche Informationsveranstaltungen durchgeführt und ausgestaltet.

Durch organisatorische Änderungen wird die Vernetzung innerhalb der Patientenversorgung weiter optimiert. Durch Umstrukturierungen in der Lagerwirtschaft und der Stationsversorgung werden Verbesserungen im Organisationsablauf mit der Bereitstellung von Arznei-, Heil- und Hilfsmittel erzielt.

Die Zentralisierung der Tätigkeiten führt zu einer Entlastung des Pflegedienstes von pflegefremden Aufgaben, was wiederum der Patientenversorgung zugutekommt. Durch die gezielte Implementierung einer Medikationssoftware wird der Prozess zunehmend unterstützt, weitere Personalressourcen werden prozessführend gelenkt und eine Kostenreduktion im medizinischen Bedarf generiert.

Zukünftige Bauvorhaben sollen die Leistungsqualität weiter auf hohem Niveau sichern. Im Fokus steht dabei der Neubau eines Zentral-OP sowie die Erweiterung und Sanierung der Pflegebereiche in den nächsten Jahren. Die Umbauvorhaben sind dabei derart konzipiert, dass auch während der Baumaßnahmen keine Einschränkungen des Betriebes notwendig werden.

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

1.5.10 Prognosebericht

Für das Geschäftsjahr 2017 ist, bedingt durch die kontinuierliche Weiterentwicklung des Abrechnungssystems nach DRG, im Gesamtleistungsumfang des Städtischen Klinikums mit einer bewertungsbedingten Steigerung des Case-Mix-Index zu rechnen. Trotz des gestiegenen Landesbasisfallwertes ist eine Gegenfinanzierung der im TV-Ärzte/VKA (Marburger Bund) und im Tarifvertrag Öffentlicher Dienst (TVöD) zu bereits vereinbarten Tarifsteigerungen nicht vollständig gegeben. Gemäß der Mehrjahres-Planung wird für das Geschäftsjahr 2017 ein Ergebnis von ca. 264 T€ erwartet.

Im weiteren Verlauf sieht das Städtische Klinikum Wolfenbüttel auch nach 2017 eine positive Leistungsentwicklung. Gleichzeitig ist jedoch mit einer erheblichen Kostensteigerung zu rechnen. Nur durch die Nutzung verbesserter Prozessabläufe, die Realisierung der damit verbundenen Kosteneinsparungen und die konsequente Ausschöpfung von Leistungspotentialen wird es möglich sein, weiterhin positive Jahresergebnisse zu erwirtschaften.

Wir werden auch zukünftig in der Lage sein, unseren Zahlungsverpflichtungen fristgerecht nachzukommen.

1.6 Wolfenbütteler Baugesellschaft mbH (WoBau)

1.6.1 Gegenstand des Unternehmens

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

1.6.2 Besetzung der Organe

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

1.6.3 Darstellung des Geschäftsverlaufs

Die WoBau bewirtschaftet einen gesellschaftseigenen Immobilienbestand von insgesamt 3.422 Mieteinheiten.

Das Angebot an Mietwohnraum konzentriert sich im Wesentlichen auf die Standorte Stadt Wolfenbüttel (1.615 WE), Landkreis Wolfenbüttel (484 WE) sowie Stadt Bad Harzburg (322 WE). Im Berichtsjahr konnte die systematische Portfoliobereinigung erfolgreich fortgesetzt werden. Es wurden zwei Gewerbeeinheiten in Wolfenbüttel veräußert. Ferner wurden 12 nicht mehr marktgerechte Wohneinheiten in der Stadt Bad Harzburg abgerissen. Die Portfoliobereinigung ist damit planmäßig im Wesentlichen abgeschlossen.

Am Bilanzstichtag standen insgesamt 179 (i. Vj. 229) Wohnungen leer. Das entspricht einer Leerstandsquote von insgesamt 7,4% (i. Vj. 9,4%). Dieses Leerstandsportfolio teilt sich bei differenzierter Betrachtung in die Segmente operativ, strategisch und Flüchtlingswohnungen (neu ab 2014).

Daneben besteht ein strategischer Leerstand, der zum Bilanzstichtag 43 Wohneinheiten umfasste und im Wesentlichen die zum Rückbau vorgesehenen Objekte beinhaltet.

Aufgrund der aktuellen Flüchtlingsthematik wurde aus den bereits genannten Leerstandsportfolien das zusätzliche Segment „Flüchtlingswohnungen“ gebildet. Die WoBau hat den Gemeinden im Landkreis sowie der Stadt Wolfenbüttel zur kurzfristigen Unterbringung der wachsenden Anzahl von Flüchtlingen ein Kontingent von rd. 200 Wohnungen zur Verfügung gestellt. Hiervon standen am 31.12.2016 noch 35 Wohnungen zur Verfügung.

Das Mietpreisniveau ist im Vergleich zu Mitbewerbern am regionalen Wohnungsmarkt nicht mehr als unterentwickelt zu bewerten. Durch zielgerichtete Mietentwicklung ist es der Gesellschaft gelungen, in einem Zeitraum von sieben Jahren die durchschnittliche Nettokaltmiete für Wohnraum von 4,01 EUR/m² (2009) auf 4,86 EUR/m² (2016) zu steigern. Die durchschnittliche Neuvertragsmiete lag im Berichtsjahr bei 5,60 EUR/m² gegenüber 5,40 EUR/m² im Vorjahr.

Die Gesellschaft investiert zielgruppenorientiert, insbesondere mietenwirksam und werterhöhend in den Bestand. Für die Bestandspflege wurden insgesamt 7.371 T€ (i. Vj. 6.627 T€) aufgewendet, das entspricht einem durchschnittlichen Wert von 49,00 EUR (i. Vj. 43,76 EUR) je m² Wohn- und Gewerbefläche (wobei der Gewerbeanteil im Bestand der WoBau von untergeordneter Bedeutung ist). 3.398 T€ davon wurden als nachträgliche Herstellungskosten i. S. v. § 255 Abs. 2 HGB aktiviert. Die Investitionsschwerpunkte lagen unverändert in der Einzelmodernisierung, der Erneuerung von Balkonen sowie der Sanierung der Gebäudehüllen.

Die Sollmietenentwicklung sowie der Rückgang leerstandsbedingter Erlösschmälerungen sind Folge der bereits erwähnten Portfoliobereinigung. Im Siebenjahreszeitraum Dezember 2009 bis Dezember 2016 ist die Wohn- und Nutzfläche im Wesentlichen verkaufsbedingt um rd. 20,4% gesunken. Durch zwischenzeitlich umgesetzte Mietanpassungen sowie Neuvermietungen konnte die Istmiete im Betrachtungszeitraum hingegen um rd. 3,3% gesteigert werden.

Trotz Darlehensneuaufnahmen in Höhe von 22,55 Mio.€ in den letzten sieben Jahren waren die Zinsaufwendungen insgesamt aufgrund fortschreitender Tilgung rückläufig. Zinssenkende Effekte resultierten zusätzlich aus Prolongations- und Umfinanzierungsmaßnahmen zu verbesserten Zinskonditionen.

Insgesamt ist die operative Entwicklung der WoBau als positiv zu bewerten, wozu auch die erfolgreich abgeschlossene Restrukturierung wesentlich beigetragen hat. Die WoBau wird am Markt nicht zuletzt auch Dank ihrer motivierten und engagierten Mitarbeiter wieder als modernes Dienstleistungsunternehmen wahrgenommen. Sie hat insoweit den anvisierten Imagewandel vollzogen.

Das Jahresergebnis entspricht den Erwartungen der Geschäftsführung und ist maßgeblich von den planmäßig durchgeführten aufwandswirksamen Modernisierungs-, Erhaltungs-, und Instandsetzungsaufwendungen geprägt.

1.6.4 Vermögens- und Finanzlage

	31.12.2016		31.12.2015		Veränderung
	TEUR	%	TEUR	%	
Aktiva					
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	53.376	87,8	52.549	88,7	827
Finanzanlagen	1	0,0	6	0,0	-5
Langfristig gebundenes Vermögen (Anlagevermögen)	53.377	87,8	52.555	88,7	822
Wert der bebauten und unbebauten Grundstücke des Umlaufvermögens einschl. Bauvorbereitungskosten	34	0,0	34	0,1	0
Mittelfristig gebundenes Vermögen	34	0,0	34	0,1	0
Unfertige Leistungen und andere Vorräte	4.059	6,7	3.744	6,3	315
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	102	0,2	154	0,3	-52
Liquide Mittel	3.247	5,3	2.749	4,6	498
Kurzfristig gebundenes Vermögen	7.408	12,2	6.647	11,2	761
Bilanzsumme Aktiva	60.819	100,0	59.236	100,0	1.583
Passiva					
Stammkapital	1.000	1,6	1.000	1,7	0
Gewinnrücklagen	12.458	20,5	14.207	24,0	-1.749
Bilanzergebnis	-873	-1,4	-1.749	-3,0	876
Langfristig zur Verfügung stehendes Eigenkapital	12.585	20,7	13.458	22,7	-873
Rückstellung für Bauinstandhaltung	921	1,5	1.372	2,3	-451
Rückstellungen für Altersteilzeit	0	0,0	21	0,0	-21
Rückstellungen für Aufbewahrungskosten	16	0,0	16	0,0	0
Objektfinanzierungsmittel	41.223	67,8	36.883	62,4	4.340
Erhaltene Anzahlungen auf Grundstücksverkäufe	0	0,0	2	0,0	-2
Lang- und mittelfristig zur Verfügung stehendes Fremdkapital	42.160	69,3	38.294	64,7	3.866
Rückstellungen	197	0,3	472	0,8	-275
Erhaltene Anzahlungen auf noch abzurechnende Heiz- und Betriebskosten	4.622	7,6	4.502	7,6	120
Erhaltene Anzahlungen auf noch abzurechnende Heiz- und Betriebskosten	0	0,0	10.000	1,7	-1.000
Verbindlichkeiten	976	1,6	863	1,4	113
Rechnungsabgrenzungsposten	279	0,5	647	1,1	-368
Kurzfristig zur Verfügung stehendes Fremdkapital	6.074	10,0	7.484	12,6	-1.410
Bilanzsumme Passiva	60.819	100,0	59.236	100,0	1.583

Abbildung 11: Bilanz WoBau

Der hohe Anteil des Anlagevermögens an der Bilanzsumme ist branchenbedingt und beträgt 87,8%. Die Gegenüberstellung zeigt, dass das lang- und mittelfristig im Unternehmen gebundene Vermögen am Bilanzstichtag vollständig durch langfristig zur Verfügung stehendes Kapital finanziert ist (102,5%, i. Vj. 98,4%). Die durch die klassische Finanzierungsregel geforderte Fristenkongruenz ist damit erfüllt.

Die Vermögenslage ist geordnet, die Vermögens- und Kapitalstruktur solide.

Die Verbindlichkeiten bestehen ausschließlich in der Euro-Währung, sodass Währungsrisiken nicht bestehen. Derivative Finanzinstrumente werden nicht genutzt. Die Finanzierung des Anlagevermögens ist überwiegend durch langfristige Annuitätendarlehen – mit Laufzeiten von in der Regel zehn Jahren – bzw. durch Darlehen der öffentlichen Hand mit unbefristeten Laufzeiten sichergestellt. Die durchschnittliche Zinsbelastung für aufgenommene Darlehen betrug im Berichtsjahr 2,9% nach 3,2% im Vorjahr.

Hinsichtlich eines Neubauvorhabens resultiert per 31.12.2016 ein Bestellobligo in Höhe von 1.520 T€. Die Gesamtmaßnahme wird durch Eigen- und Fremdmittel finanziert.

Im Zusammenhang mit dem Leasing von Zentralheizungsanlagen bestehen zum Bilanzstichtag vertragliche Verpflichtungen über eine Restlaufzeit von einem Jahr in Höhe von 26 T€.

Die Kapitalflussrechnung zeigt, dass der Cashflow nach DVFA/SG nicht ausreichte um die planmäßigen Tilgungen zu decken.

Ursächlich dafür waren insbesondere die geplant hohen aufwandswirksamen Modernisierungs-, Erhaltungs-, und Instandsetzungsaufwendungen, deren Finanzierung durch zusätzliche Einnahmen aus Bestandsverkäufen (der Mittelzufluss erfolgte bereits im Dezember 2015) und Darlehensneuaufnahmen sichergestellt werden konnte.

Die Zahlungsfähigkeit der Gesellschaft war jederzeit gegeben. Der Gesellschaft steht aktuell ein Kontokorrentrahmen von 1.750 T€ zur Verfügung, der weder am Bilanzstichtag noch bis zum Zeitpunkt der Jahresabschlusserstellung in Anspruch genommen wurde.

1.6.5 Ertragslage

Ertragslage	2016	2015	Veränderung
	TEUR	TEUR	
Hausbewirtschaftung	-1.461	-2.761	1.300
Vertrieb Anlage- und Umlaufvermögen	-305	288	-593
Sonstiger Geschäftsbetrieb	-1	-1	0
Betriebsergebnis	-1.767	-2.474	707
Finanzergebnis	1	2	-1
Neutrales Ergebnis	893	723	170
Ertragsteuern	0	0	0
Jahresergebnis	-873	-1.749	876
Hausbewirtschaftung			
	2016	2015	Veränderung
	TEUR	TEUR	TEUR
Sollmieten	9.258	8.971	287
Erlösschmälerungen	-473	-577	104
Aufwendungszuschüsse	0	0	0
Sonstige Erträge	55	86	-31
Ergebnis der Hausbewirtschaftung			
	-1.461	-2.761	1.300
Modernisierungskosten im Zuge der Neu	-3.973	-4.754	781
Instandhaltungskosten (Regiebetrieb)	-285	-282	-3
Nicht umlagefähige Betriebskosten	-443	-732	289
Abschreibungen	-2.151	-1.964	-187
Zinsen Objektfinanzierung	-1.142	-1.158	16
Verwaltungskosten	-1.943	-1.945	2
Inkassorisiken	-89	-91	2
Sonstige Aufwendungen der Hausbewirt	-275	-315	40
Ergebnis der Hausbewirtschaftung	-1.461	-2.761	1.300

Abbildung 12: GuV WoBau

Der Vertrieb von Objekten des Anlagevermögens (in 2015 zzgl. eines unbebauten Grundstückes aus dem Umlaufvermögen) wird aufgrund seines maßgeblichen Einflusses auf das Gesamtergebnis nicht dem neutralen Bereich zugeordnet, sondern als eigenständiges Geschäftsfeld dargestellt.

Die Umsatzerlöse enthalten neben Mieterträgen abgerechnete Heiz- und Betriebskosten von 4.190 T€.

Die sonstigen betrieblichen Erträge enthalten folgende periodenfremde Beträge: Inanspruchnahme/Auflösung von Rückstellungen (685 T€).

Das neutrale Ergebnis enthält im Wesentlichen die ertragswirksame Inanspruchnahme der zum 31.12.2009 gebildeten Rückstellung für Bauinstandhaltung i.H.v. 451 T€. Sie wird mit 921 T€ fortgeführt und voraussichtlich bis Ende 2018 vollständig verbraucht.

1.6.6 Prognose-, Chancen- und Risikobericht

Das Risikomanagementsystem ist auf die Unternehmensgröße und die Organisationsstruktur der Gesellschaft ausgerichtet. Es besteht aus den Elementen Internes Kontrollsystem (IKS), Controlling und Frühwarnsystem. Sein aufbauorganisatorischer Rahmen umfasst die Geschäftsführung und die Verantwortlichen der operativen Einheiten. An das Aufsichtsgremium wird regelmäßig berichtet.

Zur Sicherung günstiger Finanzierungsbedingungen werden bei Bedarf Umfinanzierungen vorgenommen bzw. Prolongationen im Voraus abgeschlossen (Forward-Darlehen). Aufgrund steigender Tilgungsanteile halten sich die Zinsänderungsrisiken in Grenzen. Zusätzlich wird ihnen mit

Vereinbarung langfristiger Zinsfestschreibungen begegnet. Die Zinsentwicklung wird im Rahmen des Risikomanagements beobachtet.

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

1.6.7 Kapitalentnahmen bzw. -zuführen durch die Kommune

Die Stadt Wolfenbüttel gewährte der WoBau in 2016 ein Darlehen i.H.v. 1,2 Mio.€, das aus Sicht der Kreditwirtschaft dem Eigenkapital zuzuordnen ist.

Der Anteilserhöhung seitens der Stadt lag keine Kapitalerhöhung zugrunde, sie basierte auf dem Kauf bereits bestehender Anteile. Mithin wurde lediglich die Struktur der Anteilseigner verändert.

2. Abbildungsverzeichnis

<i>Abbildung 1: Bilanz Stadtbetriebe-Konzern</i>	7
<i>Abbildung 2: GuV Stadtbetriebe-Konzern</i>	8
<i>Abbildung 3: Bilanz SBW</i>	14
<i>Abbildung 4: GuV SBW</i>	15
<i>Abbildung 5: Bilanz ABW</i>	20
<i>Abbildung 6: GuV ABW</i>	21
<i>Abbildung 7: Bilanz AWA</i>	26
<i>Abbildung 8: GuV AWA</i>	27
<i>Abbildung 9: Bilanz Klinikum WF</i>	31
<i>Abbildung 10: GuV Klinikum WF</i>	32
<i>Abbildung 11: Bilanz WoBau</i>	37
<i>Abbildung 12: GuV WoBau</i>	38