

Gesamtabschluss 2019 der Stadt Paderborn

Inhaltsverzeichnis

I. Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk	I. - 1
II. Gesamtergebnisrechnung 2019	II. - 1
III. Gesamtbilanz 2019	III. - 1
IV. Gesamtanhang mit Kapitalflussrechnung	IV. - 1 bis 48
• Anlage 1: Kennziffern zur Beurteilung der Wesentlichkeit von Betrieben für den Gesamtabschluss	IV. - A 1
• Anlage 2: Konsolidierungskreis 2019	IV. - A 2
• Anlage 3: Gesamtverbindlichkeitspiegel 2019	IV. - A 3
• Anlage 4: Gesamtkapitalflussrechnung 2019	IV. - A 4
• Anlage 5: Mitglieder des Verwaltungsvorstandes	IV. - A 5
• Anlage 6: Mitglieder des Rates	IV. - A 6
• Anlage 7: Gesamteigenkapitalspiegel 2019	IV. - A 7
V. Gesamtlagebericht	V. – 1 bis 28

Abkürzungsverzeichnis

AG	Aktiengesellschaft
AöR	Anstalt des öffentlichen Rechts
ASP	Abfallentsorgungs- und Stadtreinigungsbetrieb Paderborn
BauGB	Baugesetzbuch
BImA	Bundesanstalt für Immobilienaufgaben
BSP	Bäderbetrieb der Stadt Paderborn
DRS	Deutscher Rechnungslegungsstandard
EUR	Euro
GemHVO NRW	Gemeindehaushaltsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (in der Fassung <u>vor</u> dem 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz)
GFV	Gemeindeforstamtsverband
GKD	Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GMP	Gebäudemanagement Paderborn
GO NRW	Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (in der Fassung <u>vor</u> dem 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz)
HGB	Handelsgesetzbuch
i.V.m.	in Verbindung mit
KAG NRW	Kommunalabgabengesetz für das Land Nordrhein-Westfalen
KomHVO NRW	Kommunalhaushaltsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen
NKF	Neues Kommunales Finanzmanagement
NRW	Nordrhein-Westfalen
KVP	Kraftverkehrsgesellschaft Paderborn mbH
OWL	Ostwestfalen-Lippe
PB	Paderborn
PKB	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH
PS	PaderSprinter GmbH
PSB	Paderborner Stadthallenbetriebsgesellschaft mbH
SLG	Schlosspark und Lippesee Gesellschaft mbH
STEB	Stadtentwässerungsbetrieb Paderborn
SWP	Stadtwerke Paderborn GmbH
TEUR	Tausend Euro
TPG	TechnologiePark Paderborn GmbH
VPH	Verbundgesellschaft Paderborn / Höxter mbH
VV Muster zur GO und GemHVO	Muster für das doppelte Rechnungswesen und zu Bestimmungen der Gemeindeordnung und der Gemeindehaushaltsverordnung
WFG	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH
WGP	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH
WPL	Zweckverband Wertstofffassung und -verwertung Paderborner Land
WWE	Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG
WWP	Wasserwerke Paderborn GmbH
WWN	Westfalen Weser Netz GmbH
z.B.	zum Beispiel

Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk
zum Gesamtabschluss 2019

I. Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk

Der Entwurf des Gesamtabchlusses zum 31.12.2019 der Stadt Paderborn wird gemäß § 116 Absatz 8 i.V.m. § 95 Absatz 5 GO NRW hiermit aufgestellt.

Paderborn, den 15.09.2023

Gez.

Tempelmann, Kämmerer

Der Entwurf des Gesamtabchlusses zum 31.12.2019 der Stadt Paderborn wird gemäß § 116 Absatz 8 i.V.m. § 95 Absatz 5 GO NRW hiermit bestätigt.

Paderborn, den 15.09.2023

Gez.

Dreier, Bürgermeister

Gesamtergebnisrechnung
zum Gesamtabchluss 2019

II. Gesamtergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis Haushaltsjahr 2019 EUR	Ergebnis Haushaltsjahr 2018 EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	210.853.806,74	210.713.743,03
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	140.496.252,96	139.681.864,83
3	+ Sonstige Transfererträge	4.841.428,79	5.338.418,65
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	90.807.992,39	85.745.709,04
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	64.191.622,75	45.307.643,17
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	19.409.070,87	16.949.854,11
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	30.790.175,69	23.845.550,94
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	2.963.011,10	2.760.556,80
10	= Ordentliche Gesamterträge	564.353.361,29	530.343.340,57
11	- Personalaufwendungen	150.069.905,44	138.948.418,04
12	- Versorgungsaufwendungen	10.540.078,98	8.962.408,98
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	116.624.103,75	95.947.104,24
14	- Bilanzielle Abschreibungen	45.586.526,10	47.034.650,63
15	- Transferaufwendungen	194.160.934,13	183.823.007,53
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	52.478.218,96	45.175.892,56
17	= Ordentliche Gesamtaufwendungen	569.459.767,36	519.891.481,98
18	= Ordentliches Gesamtergebnis	-5.106.406,07	10.451.858,59
19	+ Finanzerträge	1.398.926,38	11.179.819,12
20	- Finanzaufwendungen	6.756.141,44	7.212.574,91
21	+ Ergebnis aus assoziierten Betrieben	6.201.225,62	-13.404.049,25
22	= Gesamtfinanzergebnis	844.010,56	-9.436.805,04
23	= Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	-4.262.395,51	1.015.053,55
24	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00
25	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
26	= Außerordentliches Gesamtergebnis	0,00	0,00
27	= Gesamtjahresergebnis	-4.262.395,51	1.015.053,55
28	+/- Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	-167.328,21	-189.041,22
29	= Gesamtjahreergebnis, Konzernanteil	-4.429.723,72	826.012,33
<u>nachrichtlich</u>			
34	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	1.037.277,14	23.877,48
35	+ Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	283.000,00	101.000,00
36	- Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenst.	2.896.753,37	440.714,53
37	- Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	298,10	205.800,00
38	+ Anderen Gesellschaftern zuzurechnende Verrechnung	-4.731,27	0,00
39	Saldo Verrechnungen nach § 43 III GemHVO	-1.581.505,60	-521.637,05

Gesamtbilanz

zum Gesamtabschluss 2019

III. Gesamtbilanz zum 31.12.2019

AKTIVA		Haushaltsjahr 2019 EUR		Haushaltsjahr 2018 EUR		Bilanzposition	PASSIVA	
Bilanzposition		2019 EUR	2018 EUR	2019 EUR	2018 EUR		Haushaltsjahr 2019 EUR	Haushaltsjahr 2018 EUR
1. Anlagevermögen		1.664.184.710,01	1.642.487.769,95			1. Eigenkapital	712.664.124,02	715.598.095,82
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		3.896.999,01	3.652.482,21			1.1 Allgemeine Rücklage	669.862.848,50	679.586.692,30
1.2 Sachanlagen		1.475.161.869,86	1.449.496.554,68			1.3 Ausgleichsrücklage	33.785.541,73	24.320.627,69
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		259.606.612,01	251.242.246,02			1.4 Gesamthabensergebnisse	-4.429.723,72	826.012,33
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		451.740.698,40	450.645.188,56			1.5 Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	13.445.457,51	10.864.763,50
1.2.3 Infrastrukturvermögen		630.170.018,56	609.495.192,47					
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens		134.048.898,13	133.914.814,70			2. Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	18.833.259,09	18.833.259,09
1.2.3.2 Bauten des Infrastrukturvermögens		496.121.120,43	475.580.377,77					
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden		7.723.324,43	8.295.772,33			3. Sonderposten	440.127.524,76	429.076.628,80
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		3.804.848,37	3.760.934,37			3.1 Sonderposten für Zuwendungen	270.947.020,06	257.749.549,99
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		40.384.444,38	30.112.288,85			3.2 Sonderposten für Beiträge	152.634.745,73	155.193.175,97
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		25.832.676,55	24.580.707,70			3.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	5.706.089,07	6.635.184,28
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau		55.899.247,16	71.364.244,38			3.4 Sonstige Sonderposten	10.839.669,90	9.498.718,56
1.3 Finanzanlagen		185.125.841,14	189.338.733,06					
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		3.954.408,04	4.127.695,84			4. Rückstellungen	261.931.220,86	247.338.698,08
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen		154.516.202,05	159.601.125,12			4.1 Pensionsrückstellungen	223.241.523,80	209.313.581,00
1.3.3 Übrige Beteiligungen		1.159.423,87	667.594,80			4.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	5.221.764,14	5.314.694,83
1.3.4 Sondervermögen		0,00	0,00			4.3 Instandhaltungsrückstellungen	1.667.148,27	5.434.593,26
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens		21.476.734,04	20.813.425,01			4.4 Steuerrückstellungen	1.048.653,97	981.530,34
1.3.6 Ausleihungen		4.019.073,14	4.128.892,29			4.5 Sonstige Rückstellungen	30.752.130,68	26.294.298,65
2. Umlaufvermögen		133.415.317,66	128.471.840,74			5. Verbindlichkeiten	352.654.652,62	349.246.950,28
2.1 Vorräte		33.658.309,29	26.777.907,47			5.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	234.842.575,01	260.176.539,50
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		1.092.790,98	1.165.202,77			5.3 Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung	3.880.195,66	3.997.155,66
2.1.2 Verkaufsgrundstücke		32.565.528,31	25.612.704,70			5.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	3.081.379,88	3.077.120,44
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		70.151.558,11	45.193.841,34			5.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	24.256.243,93	15.649.602,79
2.2.1 Forderungen		64.451.582,16	40.614.185,73			5.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.804.604,23	904.287,08
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände		5.699.975,95	4.579.655,61			5.7 Sonstige Verbindlichkeiten	23.277.730,81	7.894.065,35
2.4 Liquide Mittel		29.605.450,26	56.500.091,93			5.8 Erhaltene Anzahlungen	61.511.923,10	57.548.179,46
3. Aktive Rechnungsabgrenzung		36.216.415,31	35.587.995,60			6. Passive Rechnungsabgrenzung	47.605.661,63	46.453.974,22
Summe Aktiva		1.833.816.442,98	1.806.547.606,29			Summe Passiva	1.833.816.442,98	1.806.547.606,29

Gesamtanhang mit Kapitalflussrechnung
zum Gesamtabschluss 2019

IV. Gesamtanhang

1. Gesetzliche Grundlagen und allgemeine Angaben zum Gesamtabschluss

Die Stadt Paderborn hat nach § 116 Absatz 1 GO NRW in jedem Haushaltsjahr einen Gesamtabschluss für den Abschlussstichtag 31.12. aufzustellen, in den alle verselbständigten Aufgabenbereiche einzubeziehen sind. Die rechtlichen Grundlagen zum Gesamtabschluss finden sich in den Vorschriften der GO NRW, der KomHVO NRW sowie in ergänzenden Vorschriften des HGB; daneben sind die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) und Konzernrechnungslegung (GoK) zu beachten.

Ziel der Aufstellung des Gesamtabchlusses ist es, einen besseren Gesamtüberblick über die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt zu vermitteln und insofern ein der tatsächlichen Aufgabenerledigung entsprechendes Bild über die wirtschaftliche Lage und Entwicklung der Kommune abzubilden. Er fasst daher die verselbständigten Aufgabenbereiche mit der Kernverwaltung so zusammen, als handele es sich um eine einzige Organisationseinheit.

Auswirkungen des 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes

Am 1. Januar 2019 ist das zweite Gesetz zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (2. NKFVG NRW) in Kraft getreten.

a) Befreiung von der Verpflichtung zur Aufstellung eines Gesamtabchlusses und Verzicht auf Erstellung eines Beteiligungsberichts

Im 2. NKFVG NRW ist unter anderem in dem neu in die Gemeindeordnung (GO NRW) eingefügten § 116a GO NRW eine Befreiung von der Aufstellung des Gesamtabchlusses geregelt. Der Rat der Gemeinde kann bis zum 30. September des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres entscheiden, ob auf die Aufstellung des Gesamtabchlusses verzichtet werden kann. Der Verzicht ist erstmalig für den Gesamtabschluss zum 31. Dezember 2019 möglich. Ein rückwirkender Verzicht für vergangene Jahre ist im Gesetz nicht vorgesehen.

Voraussetzung für den Verzicht auf die Aufstellung des Gesamtabchlusses ist, dass zwei von drei nachstehend aufgeführten Merkmalen am Abschlussstichtag und am vorhergehenden Abschlussstichtag zutreffen:

1. Die Bilanzsummen der Kommune und der einzubeziehenden Tochterunternehmen übersteigen insgesamt nicht mehr als EUR 1.500.000.000.
2. Die ordentlichen Erträge der einzubeziehenden Tochterunternehmen machen weniger als 50 Prozent der ordentlichen Erträge der Ergebnisrechnung der Gemeinde aus.
3. Die Bilanzsummen der einzubeziehenden Tochterunternehmen machen weniger als 50 Prozent der Bilanzsumme der Gemeinde aus.

Da die Stadt Paderborn die genannten Voraussetzungen des § 116a GO NRW nicht erfüllt, ist für das Haushaltsjahr 2019 ein Gesamtabschluss aufzustellen.

Die Pflicht, einen Beteiligungsbericht beizufügen, entfällt ab dem Haushaltsjahr 2019 durch die Neuregelung der §§ 116a Abs. 3, 117 Abs. 1 GO NRW. Von dieser Neuregelung macht die Stadt Paderborn Gebrauch und verzichtet ab 2019 auf die Erstellung eines Beteiligungsberichts.

Das Gesetz zur Beschleunigung der Aufstellung kommunaler Gesamtabschlüsse¹, dessen Vereinfachungsregelungen die Stadt Paderborn bis einschließlich zur Erstellung des Gesamtabchlusses 2018 angewendet hat, ist mit Ablauf des 31. Dezember 2021 außer Kraft getreten. Die Gesamtabschlüsse 2019 und Folgejahre sind somit „regulär“ nach den einschlägigen gesetzlichen Grundlagen aufzustellen.

b) Neuregelungen zu den Bestandteilen des Gesamtabchlusses in der GO NRW

Der Gesamtabschluss besteht nach § 50 Absatz 1 KomHVO NRW aus der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtbilanz, dem Gesamtanhang und der Kapitalflussrechnung. In der Neuregelung wird nun als weiterer Bestandteil ein Eigenkapitalspiegel verlangt. Dem Gesamtabschluss ist zudem nach § 50 Absatz 2 KomHVO NRW ein Gesamtlagebericht beizufügen.

¹ in der Fassung vom 18. Dezember 2018

Als weitere Pflichtanlage zum Gesamtanhang sieht § 50 Absatz 3 KomHVO NRW lediglich den Verbindlichkeitspiegel vor. Auf die (zusätzliche) Erstellung eines Anlagen- und Forderungsspiegels soll daher im Gesamtabschluss der Stadt Paderborn verzichtet werden.

Der neu gefasste § 116 Abs. 7 GO sieht vor, dass die erforderlichen Angaben über Mitgliedschaften von Mitgliedern des Verwaltungsvorstandes und des Rates in Aufsichtsräten und anderen Gesellschaftsorganen nicht mehr zum Schluss des Lageberichts sondern zum Schluss des Anhangs anzugeben sind. Die Angaben über die Mitgliedschaften sind als Anlagen 5 und 6 dem Gesamtanhang beigelegt.

c) Neuregelungen zu allgemeinen Bewertungsanforderungen und Abschreibungen der KomHVO NRW

Im Zuge des Inkrafttretens des 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz für die Städte und Gemeinden in NRW erließ das zuständige Landesministerium eine neue Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO NRW), die mit Inkrafttreten zum 01.01.2019 die bisherige Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO NRW) ersetzt.

Eine zentrale Neuerung der ab 2019 geltenden haushaltsrechtlichen Vorschriften ist die Ergänzung des Grundsatzes der *vorsichtigen* Bewertung des Vermögens und der Schulden durch das Prinzip einer *wirklichkeitsgetreuen* Bewertung.

Dabei sind gem. § 33 Abs. 1 Nr. 3 KomHVO aber weiterhin alle vorhersehbaren Risiken und Verluste zu berücksichtigen. Im Einklang mit der neuen Rechtslage erfolgte die Bewertung der Bilanzpositionen wirklichkeitsgetreu und grundsätzlich einzeln, soweit keine, wie nachstehend erläutert, Festwerte gebildet wurden.

Weitere sich aus der Neufassung der KomHVO ergebende Möglichkeiten zum abweichenden Ausweis von Aufwendungen und Wertansätzen wie z.B. dem Ansatz von unterschiedlichen Nutzungsdauern von Gebäudebestandteilen (Komponentenansatz), der Erweiterung des Investitionsbegriffs (Aktivierung von Erneuerungsmaßnahmen), der ratierlichen Verteilung von Zuführungen zur Pensionsrückstellung auf Grund einer allgemeinen Besoldungsanpassung und der Möglichkeit des Ansatzes einer Rückstellung für zukünftig erhöhte Umlagen wurden im Geschäftsjahr 2019 seitens der Stadt Paderborn nicht genutzt.

Das Geschäftsjahr für den Konzern entspricht dem Kalenderjahr; alle Beträge werden in EUR ausgewiesen.

Sofern Beträge in TEUR angegeben werden, kann es zu vermeintlichen Rundungsdifferenzen in der Darstellung kommen.

2. Angaben zum Konsolidierungskreis

Im Haushaltsjahr 2019 erfolgten im Konzern der Stadt Paderborn folgende wesentliche Änderungen im Hinblick auf die Konzernstruktur:

- Einbeziehung der **Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH** als verbundenes Unternehmen in den Vollkonsolidierungskreis
- Einbeziehung der **Stadtwerke Paderborn mbH** als verbundenes Unternehmen in den Vollkonsolidierungskreis
- Beteiligung an der **Partnerschaft Deutschland – Berater der öffentlichen Hand GmbH (PD)**, die als Sonstige Beteiligung einzustufen ist
- Auflösung und Löschung der Gesellschaft **Zukunftsmeile Fürstenallee Projektentwicklungsgesellschaft mbH**

Die Gesellschaft **Deutscher Wandertag 2015 gGmbH** wurde Ende 2019 per Beschluss der Gesellschafterversammlung in **Deutscher Jugendwandertag 2020 gGmbH** umfirmiert.

Der Konsolidierungskreis für den Gesamtabschluss 2019 stellt sich im Ergebnis somit wie folgt dar (vgl. auch Anlage 2):

Verbundene Unternehmen (Vollkonsolidierung)	Art der Beteiligung	Beteiligungsquote
Abfallentsorgungs- und Stadtreinigungsbetrieb Paderborn (ASP)	direkte Beteiligung	100,00%
Bäderbetrieb der Stadt Paderborn (BSP)	direkte Beteiligung	100,00%
Gebäudemanagement Paderborn (GMP)	direkte Beteiligung	100,00%
Stadtentwässerungsbetrieb Paderborn (STEB)	direkte Beteiligung	100,00%
Kraftverkehrsgesellschaft Paderborn mbH (KVP)	mittelbare Beteiligung über PaderSprinter	91,81% ²
Paderborner Kommunalbetriebe GmbH (PKB)	mittelbare Beteiligung über BSP	91,81% ²
PaderBäder GmbH	mittelbare Beteiligung über PKB	91,81% ²

² Veränderte Darstellung: Bislang wurden die eigenen PKB-Anteile auf Grund des beherrschenden Einflusses des BSP dem BSP zugerechnet.

Verbundene Unternehmen (Vollkonsolidierung)	Art der Beteiligung	Beteiligungs- quote
PaderSprinter GmbH	mittelbare Beteiligung über PKB	91,81% ²
Wasserwerke Paderborn GmbH (WWP)	direkte & mittelbare Beteiligung über PKB	77,68%
Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH	mittelbare Beteiligung über PKB	91,81% ²
Stadtwerke Paderborn GmbH	mittelbare Beteiligung über PKB	91,81% ²

Assoziierte Unternehmen (At Equity)	Art der Beteiligung	Beteiligungs- quote
Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung (GKD)	direkte Beteiligung	25,64%
Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG (WWE)	mittelbare Beteiligung über PKB	19,47%

Als verselbstständigte Aufgabenbereiche von untergeordneter Bedeutung wurden folgende Beteiligungen eingestuft:

Verbundene Unternehmen (untergeordnete Bedeutung / at cost)	Art der Beteiligung	Beteiligungs- quote
Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	direkte Beteiligung	100,00%
Paderborner Stadthallenbetriebsgesellschaft mbH (PSB)	direkte Beteiligung	100,00%
Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH (WFG)	direkte Beteiligung	100,00%
Schlosspark und Lippesee Gesellschaft mbH (SLG)	direkte Beteiligung	92,00%
Theater Paderborn – Westfälische Kammerspiele GmbH	direkte Beteiligung	44,00%
TechnologiePark Paderborn GmbH (TPG)	mittelbare Beteiligung über WFG	61,01%
Wassernetz-Servicegesellschaft mbH	mittelbare Beteiligung über WWP & WWN	48,57%

Assoziierte Unternehmen (untergeordnete Bedeutung / at cost)	Art der Beteiligung	Beteiligungs- quote
Deutscher Jugendwandertag 2020 gGmbH	direkte Beteiligung	47,83%
Verbundgesellschaft Paderborn / Höxter mbH (VPH)	direkte & mittelbare Beteiligung über KVP	36,13%

Assoziierte Unternehmen (untergeordnete Bedeutung / at cost)	Art der Beteiligung	Beteiligungs- quote
Egge-Wasserwerke GmbH	direkte & mittelbare Beteiligung über WWP	25,89%
Gemeinschaftswasserwerke Boker-Heide GmbH	direkte & mittelbare Beteiligung über WWP	25,89%
BePa Windkraft GmbH & Co. KG	mittelbare Beteiligung über PKB	43,00%

Folgende verselbstständigte Aufgabenbereiche werden als sonstige Beteiligungen im Gesamtabchluss berücksichtigt, da die Stadt Paderborn bei ihnen weder einen beherrschenden noch einen maßgeblichen Einfluss ausübt:

Sonstige Beteiligungen (at cost)	Art der Beteiligung	Beteiligungs- quote
Gemeindeforstamtsverband Willebadessen	direkte Beteiligung	9,94%
Zweckverband Wertstoffserfassung und -verwertung Paderborner Land (WPL)	direkte Beteiligung	9,09%
Landestheater Detmold GmbH	direkte Beteiligung	0,90%
d-NRW AöR	direkte Beteiligung	0,08%
Partnerschaft Deutschland – Berater der öffentlichen Hand GmbH (PD)	direkte Beteiligung	0,15%

Die folgende Beteiligung der Stadt Paderborn ist nach herrschender Meinung nicht in den Gesamtabchluss einzubeziehen:

unberücksichtigte Beteiligungen	Art der Beteiligung	Beteiligungs- quote
Sparkassenzweckverband	direkte Beteiligung	18,42%

3. Angaben zu den Konsolidierungsmethoden

3.1. Konsolidierungsschritte & -methoden im Rahmen der Vollkonsolidierung

Die Einbeziehung der Abschlüsse der voll zu konsolidierenden Unternehmen erfolgte auf der Grundlage der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden des kommunalen Haushaltsrechts in Verbindung mit den entsprechenden ergänzenden Vorschriften des HGB.

- **Kommunalbilanz I**

Im Rahmen der Erstellung der Kommunalbilanz I werden die Jahresabschlüsse der Kernverwaltung und der verbundenen Unternehmen des Vollkonsolidierungskreises auf einen einheitlichen Kontenplan (Positionenplan, Anlage 28 VV Muster zur GO und KomHVO) überführt und anschließend zusammengefasst.

Sofern Gliederungs- und Zuordnungsvorschriften der Unternehmen von denen des Neuen Kommunalen Finanzmanagement (NKF) signifikant abweichen, wurden entsprechende Umgliederungen vorgenommen und dokumentiert.

- **Kommunalbilanz II**

Die Kommunalbilanz II entsteht durch die Anpassung von Ansatz und Bewertung an die haushaltsrechtlichen Vorschriften. Nach § 300 Absatz 2 HGB sind die Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten sowie Erträge und Aufwendungen der Unternehmen vollständig in den Gesamtabschluss aufzunehmen – es sei denn, es besteht aus Sicht der Stadt als Konzernmutter im Einzelfall ein Bilanzierungsverbot oder -wahlrecht. Es ist zudem erforderlich, im gesamten Vollkonsolidierungskreis für den Gesamtabschluss einheitliche und gleiche Bewertungsmethoden sicherzustellen. Einzelabschlüsse von Unternehmen, die in Einzelpositionen davon abweichen, sind daher zu korrigieren.

Auf eine Anpassung kann verzichtet werden, wenn sie für die Vermittlung der tatsächlichen Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung ist.

Folgende wesentliche Anpassungen, die sich zum Teil aus der Fortschreibung von Sachverhalten des Gesamtabchlusses 2010 ergaben, waren im Rahmen der Erstellung der Kommunalbilanz II vorzunehmen:

- Rücknahme von im NKF unzulässigen Rückstellungen (z.B. Sanierungsgeldrückstellung GMP)
- Rücknahme von Rückstellungen mit im NKF unzulässigen Abzinsungen (z.B. Rekultivierungsrückstellung Atlas II ASP)
- Vereinheitlichung von Nutzungsdauern für Vermögensgegenstände im Konzern (z.B. Bäder BSP, Verwaltungsgebäude inkl. Nachaktivierung STEB, Verwaltungsgebäude WWP)
- Bildung und Inanspruchnahme von (im Einzelabschluss nicht bilanzierten) Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen (STEB)

Sämtliche vorgenommene Anpassungen sowie die aus Wesentlichkeitsgründen unterlassenen Anpassungen wurden jeweils einzeln dokumentiert.

- **Kommunalbilanz III**

Im Rahmen der Erstellung der Kommunalbilanz III erfolgt die Aufdeckung von Stillen Reserven und Lasten.

Zur Erstkonsolidierung am 01.01.2010 erfolgte die Aufdeckung von stillen Reserven und Lasten für die Betriebe, die zum Vollkonsolidierungskreis gehörten. Eine erneute Aufdeckung erfolgt in den folgenden Gesamtabschlüssen diesbezüglich nicht; die stillen Reserven werden planmäßig abgeschrieben, die stillen Lasten weiterhin als passivischer Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung ausgewiesen. Anhaltspunkte dafür, dass die ermittelten stillen Reserven aufgrund von Vermögensabgängen nicht mehr bestehen, waren im Jahr 2019 nicht ersichtlich.

Neu in den Vollkonsolidierungskreis aufzunehmen waren die Wohnungsgesellschaft Paderborn sowie die Stadtwerke Paderborn. Da diese beiden Betriebe im Jahr 2019 kaum über eigenes Anlagevermögen verfügen, konnte auf die Aufdeckung von stillen Reserven aus Wesentlichkeitsgründen verzichtet werden.

- **Kapitalkonsolidierung**

Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung erfolgt die Verrechnung der Beteiligungsbuchwerte mit dem jeweiligen anteiligen Eigenkapital der Unternehmen.

Als Sonderfall der Kapitalkonsolidierung war die Übertragung von Grünflächen im Wert von rund 0,57 Mio. EUR von der Kernverwaltung an das GMP zu behandeln. Hier war die daraus resultierende Erhöhung des Beteiligungsbuchwertes bei der Stadt Paderborn bzw. der Allgemeinen Rücklage beim GMP zurückzunehmen.

Daneben war die Erhöhung der Kapitaleinlage der Stadt beim STEB (3 Mio. EUR) zu behandeln. Hier war die daraus resultierende Erhöhung des Beteiligungsbuchwertes bei der Stadt bzw. der Kapitalrücklage beim STEB zurückzunehmen.

Schließlich erhöhte sich das Eigenkapital der WWP durch eine Kapitaleinlage der PKB. Diese war im Rahmen des Gesamtabchlusses wieder zurückzunehmen.

- **Schuldenkonsolidierung**

Die Schuldenkonsolidierung erfolgte nach § 51 Absätze 1 und 2 KomHVO NRW i.V.m. § 303 Absatz 1 HGB. Danach sind Ausleihungen und sonstige Forderungen sowie Rückstellungen und Verbindlichkeiten zwischen den Betrieben des Vollkonsolidierungskreises als interne Leistungsbeziehungen zu behandeln und aus der Bilanz zu entfernen.

Auf eine Kürzung kann verzichtet werden, wenn sie für die Vermittlung der tatsächlichen Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung ist.

Insgesamt wurde im Gesamtabschluss 2019 ein Betrag in Höhe von 112.166.998,59 EUR im Rahmen der Schuldenkonsolidierung eliminiert. Differenzen, die nicht geklärt werden konnten, wurden dabei als sonstige Verbindlichkeiten (0,00 EUR) bzw. sonstige Vermögensgegenstände (10.332,93 EUR) ausgebucht.

- **Zwischenergebniseliminierung**

Die Zwischenergebniseliminierung erfolgte nach § 51 Absätze 1 und 2 KomHVO NRW i.V.m. § 304 Absatz 1 HGB. In diesem Konsolidierungsschritt

sind Gewinne und Verluste zu bereinigen, die im Rahmen von Vermögensveräußerungen innerhalb des Konzerns entstanden sind.

Sofern Zwischenergebnisse für die Vermittlung der tatsächlichen Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung sind oder ihre Ermittlung einen unverhältnismäßig großen Aufwand erfordern würde, kann auf eine Eliminierung verzichtet werden.

Da im Geschäftsjahr 2019 lediglich konzerninterne Vermögenstransaktionen aufgedeckt wurden, die im Einzelfall und auch im Gesamtvolumen als unwesentlich einzustufen waren, wurde eine Zwischenergebniseliminierung nicht durchgeführt. Konzerninterne Vermögensveräußerungen erfolgen bei der Stadt Paderborn lediglich zu Buchwerten, so dass Gewinne und Verluste nicht entstehen.

- **Aufwands- und Ertragseliminierung**

Die Aufwands- und Ertragseliminierung erfolgte nach § 51 Absätze 1 und 2 KomHVO NRW i.V.m. § 305 Absatz 1 HGB. Danach sind sämtliche Erträge aus Lieferungen und Leistungen zwischen den Betrieben des Vollkonsolidierungskreises mit den dazugehörigen Aufwendungen zu verrechnen – sofern sie nicht als aktivierte Eigenleistungen oder als Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen auszuweisen sind.

Auf eine Verrechnung kann verzichtet werden, wenn sie für die Vermittlung der tatsächlichen Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung ist.

Insgesamt wurde ein Betrag in Höhe von 80.580.078,59 EUR im Rahmen der Aufwands- und Ertragskonsolidierung eliminiert. Differenzen, die nicht geklärt werden konnten, wurden dabei als sonstige Erträge (0,00 EUR) bzw. sonstige Aufwendungen (3.182,15 EUR) ausgebucht.

3.2. Der fokussierte Gesamtabschluss: Eine neue Vorgehensweise zur Behandlung der konzerninternen Finanz- und Leistungsbeziehungen

Die Behandlung der konzerninternen Finanz- und Leistungsbeziehungen wurde im Gesamtabchluss 2019 gegenüber den Vorjahren grundlegend verändert. Das Konzept eines „fokussierten“ Gesamtabchlusses stellt auf eine Sachverhaltsbetrachtung ab und sieht vor, dass in der Ertrags- und Aufwands- sowie in

der Schuldenkonsolidierung nur wesentliche Sachverhalte berücksichtigt werden.

Das Konzept beinhaltet im ersten Schritt eine vollständige Erhebung sämtlicher konzerninternen Finanz- und Leistungsbeziehungen auf Grundlage eines Kataloges, in dem die typischerweise im kommunalen Konzern vorkommenden Beziehungs-Sachverhalte verzeichnet und thematisch gegliedert sind.

Bei der Aufnahme der Sachverhalte erfolgt gleichzeitig die Einordnung in eine der folgenden Größenklassen:

- bis 100.000 EUR
- bis 250.000 EUR
- bis 500.000 EUR
- bis 750.000 EUR
- bis 1.000.000 EUR
- mehr als 1.000.000 EUR

Je nach Sachverhalt beziehen sich die Größenklassen auf den Aufwand bzw. Ertrag (bei Vorgängen der laufenden Verwaltungstätigkeit), auf die Höhe der Forderung bzw. Verbindlichkeit (bei Darlehen), auf den Wert der übertragenen Vermögensgegenstände (bei Übertragung von Sach- oder Finanzvermögen) oder den gezahlten bzw. zu zahlenden Betrag (bei Zahlungen in das / aus dem Eigenkapital sowie bei der Weiterleitung von Geldern Dritter).

Für jede Betriebs-Paarung werden im nächsten Schritt die gemeldeten Sachverhalte miteinander abgeglichen und in einem Abstimmungsprozess in Einklang gebracht.

Im Anschluss daran wird für alle erhobenen und abgestimmten Sachverhalte anhand der jeweiligen Größenklasse festgelegt, ob sie in die Konsolidierung einfließen oder unberücksichtigt bleiben.

Sachverhalte	Konsolidierung für die folgenden Größenklassen
Darlehen und Zinsen auf Darlehen	alle
Einzahlungen in das Eigenkapital (z.B. Kapitalverstärkungen)	alle
Auszahlungen aus dem Eigenkapital (z.B. Gewinnausschüttungen)	alle
Alle anderen Sachverhalte	mehr als 1.000.000 EUR

Für die zu konsolidierenden Sachverhalte werden standardisierte Buchungsblätter bereitgestellt, auf denen die beteiligten Betriebe alle für die Behandlung des jeweiligen Sachverhalts benötigten Daten melden.

Anhand dieser Buchungsblätter führt das Konsolidierungs-Team der Stadt Paderborn die entsprechenden Buchungen durch.

Hinweis: Die hier beschriebene Vorgehensweise betrifft nicht die Finanz- und Leistungsbeziehungen zwischen den Betrieben des PKB-Konzerns. Diese wurden analog zum Konzernabschluss der PKB konsolidiert. Informationen über die zugrundeliegenden Sachverhalte wurden hierfür nicht erhoben.

Die Vorteile der neuen Vorgehensweise

- Der neu eingeführte Katalog der Beziehungs-Sachverhalte bildet ein "Gerüst", das einen strukturierten Überblick über die Finanz- und Leistungsbeziehungen innerhalb des Konzerns Stadt Paderborn ermöglicht.
- Da im ersten Schritt alle Beziehungen zwischen den Konzernunternehmen erhoben werden, entsteht in dieser Phase eine vollständige Übersicht über das Leistungs- und Finanzierungsgefüge innerhalb des Konzerns Stadt Paderborn.
- Nur für die tatsächlich zu konsolidierenden Sachverhalte (das sind etwa ein Drittel) werden die detaillierten buchhalterischen Daten ermittelt, gemeldet und verarbeitet. Dadurch ergibt sich eine erhebliche Arbeitersparnis sowohl in den Betrieben als auch im Konsolidierungs-Team der Stadt Paderborn.

- Die Buchungsblätter bilden eine vollständige und übersichtliche Dokumentation aller in den Gesamtabschluss einfließenden Buchungen.

Wie groß sind die Auswirkungen der nicht konsolidierten Sachverhalte?

Für den Gesamtabchluss 2019 wurden von der Kernverwaltung und den Betrieben insgesamt 96 Sachverhalte gemeldet, die die konzerninternen Finanz- und Leistungsbeziehungen betreffen. Hinzu kamen die Beziehungen innerhalb des PKB-Konzerns.

Aufgrund der jeweils gemeldeten Größenklasse wurden 31 Sachverhalte konsolidiert, 65 Sachverhalte blieben unberücksichtigt.

Die konsolidierten Sachverhalte wirken sich wie folgt auf das Zahlenwerk des Gesamtabchlusses 2019 der Stadt Paderborn aus:

Posten der Bilanz bzw. der Ergebnisrechnung	Einzelabschlüsse	konsolidiert (Schulden- und Aufwands-/Ertrags-Konsolidierung)	%
Bilanzsumme <i>Kapitalkonsolidierung:</i>	2.474.426 T€ -681.144 T€	112.166 T€	4,5% -27,5%
Ausleihungen	96.479 T€	92.460 T€	95,8%
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	89.858 T€	19.707 T€	21,9%
Kredit-Verbindlichkeiten	334.264 T€	92.460 T€	27,7%
andere Verbindlichkeiten	129.927 T€	19.707 T€	15,2%
ordentliche Erträge	596.987 T€	65.271 T€	10,9%
ordentliche Aufwendungen	593.516 T€	72.547 T€	12,2%
Finanzerträge	34.992 T€	15.985 T€	45,7%
Finanzaufwendungen	15.922 T€	8.710 T€	54,7%

Würde man die 65 nicht konsolidierten Sachverhalte mit jeweils dem Mittelwert der gemeldeten Größenklasse in die Aufwands-/Ertrags-Konsolidierung einbeziehen, so wären bei den ordentlichen Aufwendungen und den ordentlichen Erträgen jeweils zusätzlich 8.525 T€ zu eliminieren. Hinzu käme die Auswirkung auf die Schuldenkonsolidierung, die erfahrungsgemäß bei etwa 30% dieses Wertes läge.

Wie die folgende Übersicht zeigt, wäre die Gesamtaussage des 2019er Gesamtabchlusses der Stadt Paderborn hiervon nur unwesentlich beeinflusst.

Posten der Bilanz bzw. der Ergebnisrechnung	Einzelab-schlüsse	nicht konsolidiert aufgrund der Größenklasse	%
Bilanzsumme	2.474.426 T€	2.558 T€	0,1%
Ausleihungen	96.479 T€	0 T€	0%
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	89.858 T€	2.558 T€	2,8%
Kredit-Verbindlichkeiten	334.264 T€	0 T€	0%
andere Verbindlichkeiten	129.927 T€	2.558 T€	2,0%
ordentliche Erträge	596.987 T€	8.525 T€	1,4%
ordentliche Aufwendungen	593.516 T€	8.525 T€	1,4%
Finanzerträge	34.992 T€	0 T€	0%
Finanzaufwendungen	15.922 T€	0 T€	0%

3.3. Konsolidierungsschritte & -methoden im Rahmen der At-Equity-Konsolidierung

- **Folgekonsolidierung**

Die Folgekonsolidierung zum 31.12.2019 ergab, dass sich das anteilige Eigenkapital der assoziierten Unternehmen wie folgt entwickelt hat:

- **GKD**

Da die GKD grundsätzlich keine Gewinnausschüttung vornimmt, kann die Folgekonsolidierung auf der Basis der jährlichen, anteiligen Eigenkapitalveränderung durchgeführt werden. Diese beträgt für das Berichtsjahr 65.818,53 EUR.

Die Anpassungen des Beteiligungsbuchwertes wurde im Rahmen At-Equity-Konsolidierung entsprechend ertragswirksam als Ergebnis aus assoziierten Betrieben vorgenommen.

- **WWE**

Unter Berücksichtigung einer Gewinnausschüttung von der WWE an die PKB in Höhe von 10.509.226,81 EUR, einer anteiligen Eigenkapitalentwicklung in Höhe von 6.135.407,09 EUR und einer Einzahlung

ins Eigenkapital in Höhe von 214.907,19 EUR ergab sich hier ein negatives Ergebnis aus assoziierten Betrieben in Höhe von 4.158.912,53 EUR.

4. Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Nach den Grundsätzen der Einheitlichkeit der Ansätze und der Einheitlichkeit der Bewertung (vgl. auch Ausführungen zu 3.2) sind die Ansatz- und Bewertungsvorschriften der Stadt Paderborn bei der Überleitung der Einzelabschlüsse der Betriebe des Vollkonsolidierungskreises in die Kommunalbilanz II zu übernehmen und bei wesentlichen Sachverhalten ggf. anzupassen.

Im Einzelnen wurden im Konzern folgende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angewendet:

4.1. Aktiva

- **Immaterielle Vermögensgegenstände**

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zu fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet; sie werden in der Regel linear entsprechend der voraussichtlichen Nutzungsdauer abgeschrieben.

- **Sachanlagevermögen**

Die Gegenstände des Sachanlagevermögens werden grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet und linear entsprechend ihrer voraussichtlichen Nutzungsdauer abgeschrieben. In Einzelfällen war hier eine Harmonisierung der konzernweiten Nutzungsdauern erforderlich.

Die Vermögenswerte der Stadt Paderborn basieren zu großen Teilen auf der erstmaligen Bewertung im Rahmen der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 (grundsätzlich: vorsichtig geschätzte Zeitwerte).

Bei der Stadt Paderborn wurden für bestimmte Vermögensgegenstände nach § 35 KomHVO NRW Festwerte gebildet.

Ab dem Haushaltsjahr 2019 macht die Stadt Paderborn von der Möglichkeit des § 36 Absatz 3 KomHVO NRW Gebrauch, Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten bis 800 EUR unmittelbar als Aufwand zu buchen. Sofern bei den verbundenen Unternehmen diesbezüglich andere Verfahren Anwendung fanden, konnte auf eine Anpassung aus Wesentlichkeitsgründen verzichtet werden.

- **Finanzanlagen**

Die Ansätze der Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen und Wertpapieren des Anlagevermögens wurden zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet.

Ausleihungen wurden mit dem Nennwert angesetzt.

- **Vorräte**

Unter den Vorräten werden in erster Linie Grundstücke des Umlaufvermögens ausgewiesen, die im Konzern zur Aufgabenerfüllung nicht mehr benötigt werden. Ihr Ansatz erfolgt – unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips nach § 36 Absatz 8 KomHVO NRW – zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten.

- **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Die Bilanzierung der Forderungen erfolgt grundsätzlich mit dem Nennwert; erkennbare Ausfallrisiken wurden nach dem strengen Niederstwertprinzip in Form von entsprechenden Wertberichtigungen berücksichtigt.

- **Liquide Mittel**

Der Ansatz der liquiden Mittel erfolgte zum Nennwert.

- **Aktive Rechnungsabgrenzungsposten**

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden Auszahlungen ausgewiesen, die Aufwand für eine Zeit nach dem Gesamtabchlussstichtag darstellen.

4.2. Passiva

- **Sonderposten**

Als Sonderposten werden im Wesentlichen erhaltene zweckgebundene Zuwendungen und Beiträge für Investitionen ausgewiesen. Diese sind entsprechend der Nutzungsdauer der zugrundeliegenden Vermögensgegenstände ertragswirksam aufzulösen. In wesentlichen Einzelfällen wurde eine unterlassene Bildung eines Sonderpostens im Rahmen der Erstellung der Kommunalbilanz II nachgeholt.

Des Weiteren wurden die aufgelaufenen Jahresüberschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen als Sonderposten für den Gebührenaussgleich in die Gesamtbilanz übernommen; diese sind in einem durch das KAG NRW vorgegebenen Zeitraum jeweils auszugleichen. Da in einzelnen Betrieben (ASP und STEB) derartige Sachverhalte als Verbindlichkeiten ausgewiesen wurden, war im Rahmen der Erstellung der Kommunalbilanz I eine entsprechende Umgliederung erforderlich.

- **Rückstellungen**

Durch die Bildung von Rückstellungen wird allen am Bilanzstichtag bestehenden bzw. erkennbaren Risiken Rechnung getragen; ihre Höhe orientiert sich jeweils am nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Betrag.

Die Pensionsrückstellungen umfassen die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber den aktiven Beamten sowie den Versorgungsempfängern; ihre Berechnung erfolgte gemäß § 37 Absatz 1 KomHVO NRW unter Berücksichtigung eines Rechnungszinses von 5,00%.

Rückstellungen für Deponien und Altlasten sind nach § 37 Absatz 3 KomHVO NRW in Höhe der zu erwartenden Gesamtaufwendungen anzusetzen; eine Abzinsung ist in diesem Zusammenhang nicht zulässig. Aus diesem Grund war eine Umbewertung der Rekultivierungsrückstellung »Atlas II« beim ASP erforderlich.

Sonstige Rückstellungen, deren Bildung bzw. Berechnung nach den Vorschriften des NKF nicht zulässig ist (z.B. Sanierungsgeldrückstellung beim GMP), wurden zurückgenommen bzw. angepasst.

- **Verbindlichkeiten**

Der Ansatz der Verbindlichkeiten erfolgte grundsätzlich mit ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag. Verbindlichkeiten aus Leibrentenverträgen wurden mit ihrem Barwert angesetzt.

- **Passive Rechnungsabgrenzungsposten**

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden Einzahlungen ausgewiesen, die Ertrag für eine Zeit nach dem Gesamtabchlussstichtag darstellen.

5. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

Die Gliederung der Gesamtbilanz ergibt sich aus § 50 Absatz 3 KomHVO NRW i.V.m. § 42 Absätze 3 und 4 KomHVO NRW i.V.m. Anlage 29 VV Muster zur GO und KomHVO.

Die im Rahmen der Erstellung der Kommunalbilanz II vorgenommen Anpassungen von Ansatz und Bewertung wirken sich z.T. auch auf die Positionen der Gesamtbilanz aus (z.B. durch Rücknahme von Rückstellungen, Bildung von Sonderposten etc.). Daneben ist die vorgenommene Eliminierung von konzerninternen Sachverhalten im Bereich der Forderungen und Verbindlichkeiten zu berücksichtigen.

5.1. Aktiva

- **Anlagevermögen**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
1	Anlagevermögen	1.664.185	1.642.488
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	3.897	3.652
1.2	Sachanlagen	1.475.162	1.449.497
1.3	Finanzanlagen	185.126	189.339

Immaterielle Vermögensgegenstände

Die immateriellen Vermögensgegenstände beinhalten im Wesentlichen entgeltlich erworbene Lizenzen, Konzessionen und ähnliche Rechte sowie Anwendersoftware der Stadt Paderborn sowie der Betriebe ASP, GMP, PS, STEB, SWP, PKB, PaderBäder, KVP und WWP.

Ein Geschäfts- oder Firmenwert aus der Kapitalkonsolidierung wird nicht ausgewiesen.

Sachanlagen

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
1.2	Sachanlagen	1.475.162	1.449.497
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	259.607	251.242
1.2.2	Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	451.741	450.645
1.2.3	Infrastrukturvermögen	630.170	609.495
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	7.723	8.296
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.805	3.761
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	40.384	30.112
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	25.833	24.581
1.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	55.899	71.364

Die *unbebauten Grundstücke* umfassen in erster Linie städtische Grünanlagen, Ackerland, Wald und Forsten sowie Rohbau- und Bauerwartungsland; zudem beinhaltet diese Position Erbbaurechtsgrundstücke des GMP sowie unbebaute Grundstücke der WWP.

Die Position *bebaute Grundstücke* enthält den Wert des Grund und Bodens sowie der dazugehörigen baulichen Anlagen für kommunalnutzungsorientierte Objekte (Schulen, Kinder- und Jugendeinrichtungen, soziale Einrichtungen, Feuerwehrgebäude, Friedhofsgebäude, Sportstätten, Bäder etc.) und für sonstige Dienst- und Geschäftsgebäude. Rund 89% des Konzernwertes dieser Bilanzposition entstammt dabei der Bilanz des GMP.

Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung wurden zum Erstkonsolidierungsstichtag stille Reserven in Höhe von 4.541.390,85 EUR im Bereich der bebauten Grundstücke bei den Betrieben STEB, BSP und PaderBäder gehoben; der zum 31.12.2019 fortgeführte Wert beträgt 3.870.034,23 EUR.

Das *Infrastrukturvermögen* umfasst sämtliche Verkehrs-, Versorgungs- und Entsorgungseinrichtungen. Dazu gehören die städtischen Straßen, Wege, Plätze und Parkflächen mit den dazugehörigen Grundstücken, die Brücken, die verkehrsleitenden und -regelnden Anlagen sowie die Industriestammgleise. Zu-

sätzlich werden hier die Entwässerungs- / Abwasserbeseitigungs- und Stromversorgungsanlagen des STEB und die Wasserversorgungsanlagen der WWP bilanziert.

Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung wurden zum Erstkonsolidierungstichtag stille Reserven in Höhe von 27.586.678,95 EUR im Bereich des Infrastrukturvermögens beim STEB gehoben; der zum 31.12.2019 fortgeführte Wert beträgt 18.629.249,25 EUR.

Bei den *Bauten auf fremden Grund und Boden* handelt es sich um die Tiefgarage Königsplatz (Stadt) sowie um Gebäude auf Erbbaurechtsgrundstücken bzw. auf Grundstücken deren Hauptnutzung bei der Konzernmutter liegt, z. B. Sportgebäude, Mietereinbauten und verschiedene Gebäude, bei denen der Grund und Boden z. Z. bei der Konzernmutter bilanziert ist (GMP).

Die Bilanzposition *Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler* enthält ausschließlich entsprechende Gegenstände (Kunstsammlungen, Grafiken, Skulpturen etc.) aus der Bilanz des Kernhaushaltes.

Unter der Bilanzposition *Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge* werden die für die Aufgabenerfüllung notwendigen technischen Geräte des Konzerns erfasst. Hier ist als wesentliche Größe der Fahrzeugbestand der Stadt Paderborn, des ASP, des STEB und der KVP sowie Maschinen und technische Anlagen der Stadt Paderborn sowie der Betriebe GMP, BSP, PB, PaderSprinter, und PKB zu nennen.

Die *Betriebs- und Geschäftsausstattung* umfasst alle Vermögensgegenstände, die dem allgemeinen Geschäftsbetrieb dienen. Hierunter fallen in erster Linie die Büroeinrichtungen der Kernverwaltung und der Betriebe, die Ausstattungs- und Einrichtungsgegenstände von Schulen, Kindertageseinrichtungen und der sonstigen städtischen Bereiche, aber auch die Müllgefäße des ASP.

Als *Anlagen im Bau* werden sämtliche Auszahlungen für Baumaßnahmen bilanziert, die zum Abschlussstichtag noch nicht fertiggestellt waren. Anlagen im Bau wurden in erster Linie bei der Kernverwaltung und bei den Betrieben GMP und STEB, in geringerem Umfang auch bei den Betrieben ASP, PaderSprinter und WWP bilanziert.

Finanzanlagen

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
1.3	Finanzanlagen	185.126	189.339
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	3.954	4.128
1.3.2	Anteile an assoziierten Unternehmen	154.516	159.601
1.3.3	Übrige Beteiligungen	1.159	668
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	21.477	20.813
1.3.6	Ausleihungen	4.019	4.129

Als *Anteile an verbundenen Unternehmen* werden diejenigen Beteiligungen ausgewiesen, auf die die Stadt Paderborn einen beherrschenden Einfluss ausübt, die aber aufgrund ihrer untergeordneten Bedeutung nicht dem Vollkonsolidierungskreis angehören (vgl. auch Ausführungen zu 2). Dies sind im Einzelnen:

- Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH
- Paderborner Stadthallenbetriebsgesellschaft mbH (PSB)
- Schlosspark und Lippesee Gesellschaft mbH (SLG)
- Wassernetz Service Gesellschaft mbH
- TechnologiePark Paderborn GmbH (TPG)
- Theater Paderborn – Westfälische Kammerspiele GmbH
- Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH (WFG)

Als *Anteile an assoziierten Unternehmen* werden diejenigen Beteiligungen ausgewiesen, die direkt oder mittelbar unter einem maßgeblichen Einfluss der Stadt Paderborn stehen. Dies sind im Einzelnen:

- BePa Windkraft GmbH & Co. KG (über PKB)
- Deutscher Jugendwandertag 2020 gGmbH
- Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung (GKD)
- Egge-Wasserwerk GmbH (über Stadt und WWP)
- Gemeinschaftswasserwerke Boker-Heide GmbH (über Stadt und WWP)
- Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG (über PKB)
- Verbundgesellschaft Paderborn / Höxter mbH (VPH)

Die *Übrigen Beteiligungen* umfassen sämtliche verselbständigte Aufgabenbereiche und Beteiligungen, die nicht dem Vollkonsolidierungskreis angehören bzw. die nicht At-Equity in den Gesamtabschluss einbezogen werden. Dies sind im Einzelnen:

- d-NRW AöR
- Gemeindeforstverband Willebadessen
- Landestheater Detmold GmbH
- Partnerschaft Deutschland – Berater der öffentlichen Hand GmbH (PD)
- Zweckverband Wertstoffeffassung und -verwendung Paderborner Land (WPL)

Da sämtliche *Sondervermögen* der Stadt Paderborn (ASP, BSP, GMP und STEB) dem Vollkonsolidierungskreis angehören, werden ihre entsprechenden Beteiligungsbuchwerte in der Gesamtbilanz nicht ausgewiesen.

Die *Wertpapiere des Anlagevermögens* werden in erster Linie durch die Kernverwaltung gehalten und umfassen Anteile am Versorgungsfonds. Lediglich der STEB hält in geringem Umfang (47 T€) anderweitige Wertpapiere des Anlagevermögens.

Ausleihungen stellen langfristige Finanzforderungen gegenüber Dritten dar, die durch Hingabe von Kapital an diese entstanden sind und dem Geschäftsbetrieb dauerhaft dienen sollen. Ausgewiesen werden Ausleihungen von der Stadt an verbundene Unternehmen (PKB, WFG und GMP) sowie an sonstige Bereiche (Paderborner Stadiongesellschaft, Bürgerhausverein Schloß Neuhaus, Kinderkotten e.V., Gemeindeforstamt Willebadessen, Wohnungsbaudarlehen, Bedienstetendarlehen etc.) und Ausleihungen der WWP an Beteiligungen (Gemeinschaftswasserwerke Boker-Heide).

• **Umlaufvermögen**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
2	Umlaufvermögen	133.415	128.472
2.1	Vorräte	33.658	26.778
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	70.152	45.194
2.4	Liquide Mittel	29.605	56.500

Vorräte

Die Position Vorräte beinhaltet wertmäßig in erster Linie Grundstücke der Stadt, die für die dauerhafte Aufgabenerfüllung nicht mehr benötigt werden und daher zum Verkauf anstehen. Ansonsten umfasst das Vorratsvermögen die Werte der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie der unfertigen Erzeugnisse bei den einzelnen Betrieben des Vollkonsolidierungskreises (insbesondere Bau- und Kleinteile für die E-Technik beim STEB sowie Gegenstände des Werkstattlagers und Streusalz beim ASP).

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Als Forderungen werden zum einen *öffentlich-rechtliche Forderungen* (32.767 TEUR) ausgewiesen, die fast ausschließlich Gebühren-, Steuer- und Beitragsforderungen der Kernverwaltung und des STEB darstellen. Ferner werden *privatrechtliche Forderungen* (31.685 TEUR) bilanziert, die zum Großteil bei der Kernverwaltung gegen den privaten Bereich entstanden sind; daneben stammen größere Beträge aus den Bilanzen der Betriebe PKB, WWP, PaderSprinter, SWP, PaderBäder, GMP und BSP. *Sonstige Vermögensgegenstände* (5.700 TEUR) resultieren in erster Linie aus den Bilanzen der PaderSprinter (Verlustübernahme 2019), des BSP (Steuererstattungsansprüche) sowie der Kernverwaltung (Forderungen gegenüber Mitarbeitern, Erschließungsbeiträge – Anteil Kanalbau, etc). Zusätzlich werden an dieser Stelle die nicht geklärten Differenzen aus der Schuldenkonsolidierung ausgewiesen (10 TEUR).

Liquide Mittel

Die liquiden Mittel betreffen im Wesentlichen die Bankguthaben und Kassenbestände des Konzerns. Die Bestände finden sich hier maßgeblich bei der Kern-

verwaltung (5.414 TEUR) sowie den Betrieben STEB (6.206 TEUR), Pader-Sprinter (5.723 TEUR), SWP (3.872 TEUR), ASP (2.625 TEUR), BSP (1.998 TEUR) und KVP (1.003 TEUR).

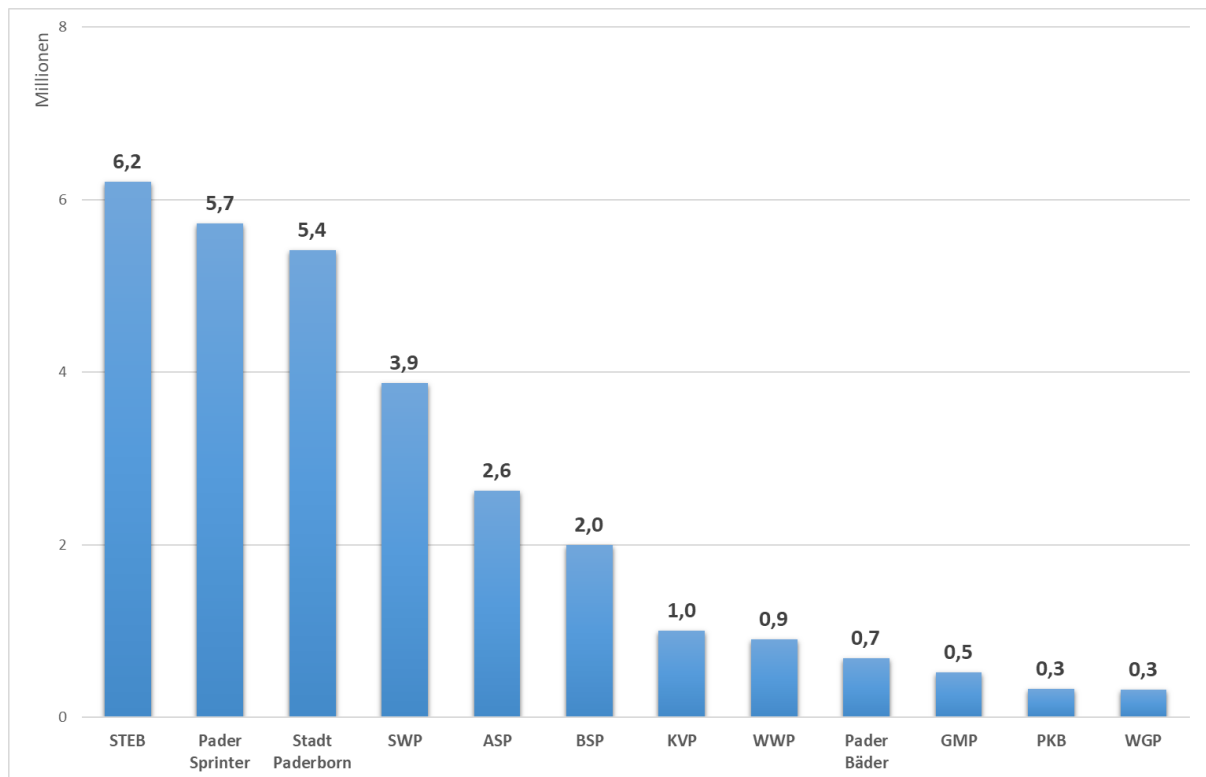


Abbildung 1: Liquide Mittel zum 31.12.2019 im Konzern

- **Aktive Rechnungsabgrenzung**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	36.216	35.588

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden überwiegend bei der Kernverwaltung (Beamtenbesoldung Januar, geleistete Zahlungen im Bereich der Sozial- und Jugendhilfe etc.) und beim GMP (Nutzungsrechte am KammerSpielgebäude sowie an Bürger- und Vereinshäusern, Mietvorauszahlungen etc.) gebildet.

5.2. Passiva

• Eigenkapital

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
1	Eigenkapital	712.664	715.598
1.1	Allgemeine Rücklage	669.863	679.587
1.3	Ausgleichsrücklage	33.786	24.321
1.4	Gesamtjahresergebnisse	-4.430	826
1.7	Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	13.445	10.865

Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage spiegelt im Wesentlichen das Eigenkapital des Konzerns Stadt Paderborn wider (allerdings ohne die separat auszuweisenden Positionen). Es beinhaltet neben der Allgemeinen Rücklage aus der Bilanz der Kernverwaltung alle Veränderungen des Eigenkapitals sowie die bilanzierten Ergebnisvorträge der in den Gesamtabschluss einzubeziehenden Betriebe; der passivische Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung wird ebenfalls bei dieser Bilanzposition berücksichtigt.

Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage ist eine spezielle Unterposition des Eigenkapitals bei der Kernverwaltung und dient dort als Puffer für Schwankungen beim Jahresergebnis des Haushaltsjahres. Im Gesamtabschluss übernimmt sie diese Funktion jedoch nicht, sondern wird lediglich unverändert aus dem Einzelabschluss der Kernverwaltung in die Gesamtbilanz übernommen.

Gesamtjahresergebnis

Das Gesamtjahresergebnis resultiert aus den Jahresergebnissen der Betriebe des Vollkonsolidierungskreises; daneben wirken sich die Eliminierung konzerninterner Gewinnausschüttungen sowie sonstige Konsolidierungsbuchungen (z.B. Abschreibung von aktiven Unterschiedsbeträgen aus der Kapitalkonsolidierung, Anpassungen im Rahmen der Erstellung der Kommunalbilanz II etc.) auf das Gesamtjahresergebnis aus.

Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter

Für die nicht der Konzernmutter gehörenden Anteile an den in den Gesamtabchluss einbezogenen Unternehmen ist nach § 307 Absatz1 HGB ein entsprechender Ausgleichsposten innerhalb des Eigenkapitals gesondert auszuweisen.

Der Ausgleichsposten zum 31.12.2019 resultiert aus den Minderheitsanteilen bei den Betrieben PKB und WWP.

• **Sonderposten**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
3	Sonderposten	440.128	429.077
3.1	Sonderposten für Zuwendungen	270.947	257.750
3.2	Sonderposten für Beiträge	152.635	155.193
3.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	5.706	6.635
3.4	Sonstige Sonderposten	10.840	9.499

Sonderposten für Zuwendungen

Sonderposten für Zuwendungen beinhalten zweckgebundene Investitionszuschüsse, die in der Regel über die Nutzungsdauer der mitfinanzierten Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst werden. Der Gesamtbilanzwert stammt im Wesentlichen aus den Bilanzen der Kernverwaltung und des GMP; hier sind auch die pauschalen Zuweisungen des Landes enthalten (Bildungspauschale, Investitionspauschale, Sportpauschale etc.). Sonderposten aus Zuwendungen finden sich zudem bei den Betrieben STEB, WWP, PaderSprinter, PKB und KVP.

Sonderposten für Beiträge

Sonderposten für Beiträge werden überwiegend bei der Kernverwaltung (und im geringeren Umfang beim STEB) gebildet; sie beinhalten die nach KAG bzw. BauGB erhobenen Straßenbau- und Erschließungsbeiträge.

Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Sonderposten für den Gebührenaussgleich sind zu bilden, wenn in Gebührenhaushalten Kostenüberdeckungen entstanden sind. Diese sind in der Bilanz auszuweisen und in den Gebührenkalkulationen der folgenden drei Jahre durch

ertragswirksame Auflösung gebührenmindernd zu berücksichtigen. In den Gesamtabschluss wurden derartige Sonderposten aus dem ASP (Gebührenhaushalt Abfallentsorgung / Straßenreinigung) sowie dem STEB (Gebührenhaushalt Stadtentwässerung) eingebracht.

Sonstige Sonderposten

Als sonstige Sonderposten werden alle sonstigen vermögenswirksamen Zuschüsse von Dritten erfasst. Hier wurden entsprechende Sachverhalte bei der Kernverwaltung bilanziert (u.a. für Einzahlungen aus der Stellplatzabgabe, für Ausgleichsflächen für Ablösebeträge Parkhäuser sowie Gemeindegliedervermögen, Schenkungen etc.). Ein weiterer geringerer Anteil ergibt sich aus der Bilanz des GMP (weitergeleitete Mittel der Maßnahmen aus dem Förderprogramm „Gute Schule 2020“)

• Rückstellungen

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
4	Rückstellungen	261.931	247.339
4.1	Pensionsrückstellungen	223.242	209.314
4.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	5.222	5.315
4.3	Instandhaltungsrückstellungen	1.667	5.435
4.4	Steuerrückstellungen	1.049	982
4.5	Sonstige Rückstellungen	30.752	26.294

Pensionsrückstellungen

Pensionsrückstellungen werden zur Abdeckung von Verpflichtungen nach beamtenrechtlichen Vorschriften gebildet; sie werden in erster Linie in der Kernverwaltung, aber auch in den Betrieben PaderSprinter, STEB, KVP, PKB, ASP und WWP bilanziert.

Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Rückstellungen zur Abdeckung von Stilllegungs- und Nachsorgeverpflichtungen aus dem Betrieb von Deponien wurden bei der Kernverwaltung (Alme Aue, Altlastenentsorgung Bahnhofstraße und ehemalige Domschule) und beim ASP (Atlas II) gebildet. Im Rahmen der Erstellung der Kommunalbilanz II wurde für

die Rückstellung des ASP eine Neubewertung nach haushaltsrechtlichen Vorschriften des NKF vorgenommen.

Instandhaltungsrückstellungen

Instandhaltungsrückstellungen wurden gebildet im Bereich der Kernverwaltung für Hoch- und Tiefbaumaßnahmen (Tiefgarage, Parkhäuser, Brücken etc.) sowie beim GMP für Hochbaumaßnahmen (Schulgebäude, Kindertageseinrichtungen etc.).

Steuerrückstellungen

Die Steuerrückstellungen wurden hauptsächlich von der PKB eingestellt.

Sonstige Rückstellungen

Sonstige Rückstellungen sind für Verpflichtungen zu bilden, die zum Abschlussstichtag dem Grund und/oder der Höhe nach nicht genau bekannt sind und deren zu leistender Betrag nicht geringfügig ist.

Die sonstigen Rückstellungen betreffen in erster Linie die Kernverwaltung (20.564 TEUR); hier wurden u.a. Beträge für Wertminderungen bei Erbbaurechten, für ausstehende Rechnungen, nicht genommenen Urlaub und Arbeitszeitguthaben, für Erstattungsverpflichtungen bei Dienstherrnwechseln sowie für freiwillige Zuschüsse zum Trägeranteil Kitas zurückstellt. Daneben weisen das GMP (3.084 TEUR) und der STEB (2.565 TEUR) größere sonstige Rückstellungen aus, mit denen u.a. Verpflichtungen aus ausstehenden Eingangsrechnungen und aus Mehraufwendungen durch das LWG abgedeckt werden sollen. Ein Ausweis erfolgt ebenfalls bei den WWP (1.845 TEUR) zur Abdeckung von Risiken u. a. für Altlastensanierung.

Im Rahmen der Erstellung der Kommunalbilanz II wurden die nach dem Haushaltsrecht des NKF unzulässigen sonstigen Rückstellungen (z.B. Sanierungsgeldrückstellung beim GMP) zurückgenommen.

• **Verbindlichkeiten**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
5	Verbindlichkeiten	352.655	349.247
5.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	234.843	260.177
5.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	3.880	3.997
5.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	3.081	3.077
5.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	24.256	15.650
5.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.805	904
5.7	Sonstige Verbindlichkeiten	23.278	7.894
5.8	Erhaltene Anzahlungen	61.512	57.548

Weitere Einzelheiten zu den Verbindlichkeiten können dem Gesamtverbindlichkeitspiegel (Anlage 3) entnommen werden.

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Der Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen ergibt sich hauptsächlich aus der Kernverwaltung (120.341 TEUR), dem STEB (66.999 TEUR) und dem GMP (44.455 TEUR). Im Kreditbestand der Kernverwaltung sind abgerufene Kredite aus dem Förderprogramm "Gute Schule 2020" in Höhe von 3.369 TEUR enthalten, die zur Finanzierung investiver Fördermaßnahmen verwendet werden.

Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Die Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten in Höhe von 3.880 TEUR stammen aus der Kernverwaltung und stellen abgerufene Kredite aus dem Förderprogramm "Gute Schule 2020" dar, die zur Finanzierung konsumtiver Fördermaßnahmen verwendet werden.

Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, wurden bei der Kernverwaltung für Verpflichtungen aus Leibrentenverträgen und Mietkäufen bilanziert.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen entstammen dem laufenden Geschäftsbetrieb. Die größten Bilanzwerte finden sich bei der Kernverwaltung (10.821 TEUR) sowie den Betrieben PaderSprinter (6.142 TEUR), GMP (2.305 TEUR), STEB (2.379 TEUR), BSP (935 TEUR) und PB (721 TEUR).

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen werden ausschließlich bei der Kernverwaltung bilanziert (ausstehende Zahlungen im Sozial-, Jugend- und Sportbereich etc.).

Sonstige Verbindlichkeiten

In den sonstigen Verbindlichkeiten sind im Wesentlichen Positionen der Kernverwaltung (12.069 TEUR), des SWP (6.296 TEUR) sowie der WWP (3.634 TEUR) enthalten; hierzu zählen z.B. noch nicht weitergeleitete durchlaufende Gelder, abzuführende Lohn- und Kirchensteuern, kreditorische Debitoren, noch zu zahlende investive Transferleistungen sowie Zinsen (Kernverwaltung) bzw. Verbindlichkeiten aus Abschlagszahlungen und Kundenguthaben (SWP) und Verbindlichkeiten gegenüber der Wassernetz-Servicegesellschaft mbH sowie Ausgleichszahlungen an außenstehende Gesellschafter aufgrund des Ergebnisabführungsvertrages (WWP).

Zusätzlich werden an dieser Stelle die nicht geklärten Differenzen aus der Schuldenkonsolidierung ausgewiesen (0 TEUR).

Erhaltene Anzahlungen

Als erhaltene Anzahlungen werden diejenigen Einzahlungen bilanziert, bei denen der Zahlungsempfänger seine Leistungsvorgabe noch nicht erfüllt hat. Bei der Kernverwaltung werden hier insbesondere erhaltene Zuwendungen und Beiträge für noch nicht aktivierte Investitionen bilanziert; auch beim GMP (und

in geringem Umfang bei den Betrieben SWP, PaderSprinter und STEB) findet sich diesbezüglich eine entsprechende Bilanzposition.

- **Passive Rechnungsabgrenzung**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
6	Passive Rechnungsabgrenzung	47.606	46.454

Passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden überwiegend bei der Kernverwaltung (Gebühren für die Überlassung von Begräbnisplätzen, erhaltene Zahlungen im Bereich der Sozial- und Jugendhilfe etc.), beim GMP (Mietvorauszahlungen etc.) und beim PaderSprinter (Vorauszahlungen für PaderTickets) gebildet.

6. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

Die Gliederung der Gesamtergebnisrechnung ergibt sich aus § 50 Absatz 3 KomHVO NRW i.V.m. § 39 Absatz 1 KomHVO NRW i.V.m. Anlage 30 VV Muster zur GO und KomHVO.

Die im Rahmen der Erstellung der Kommunalbilanz II vorgenommenen Anpassungen von Ansatz und Bewertung wirken sich z.T. auch auf die Erträge und Aufwendungen der Gesamtergebnisrechnung aus (z.B. durch Rücknahme von Rückstellungen, Anpassung von Nutzungsdauern etc.).

Daneben ist die vorgenommene Eliminierung von konzerninternen Sachverhalten im Aufwands- und Ertragsbereich zu berücksichtigen.

6.1. Ordentliche Erträge

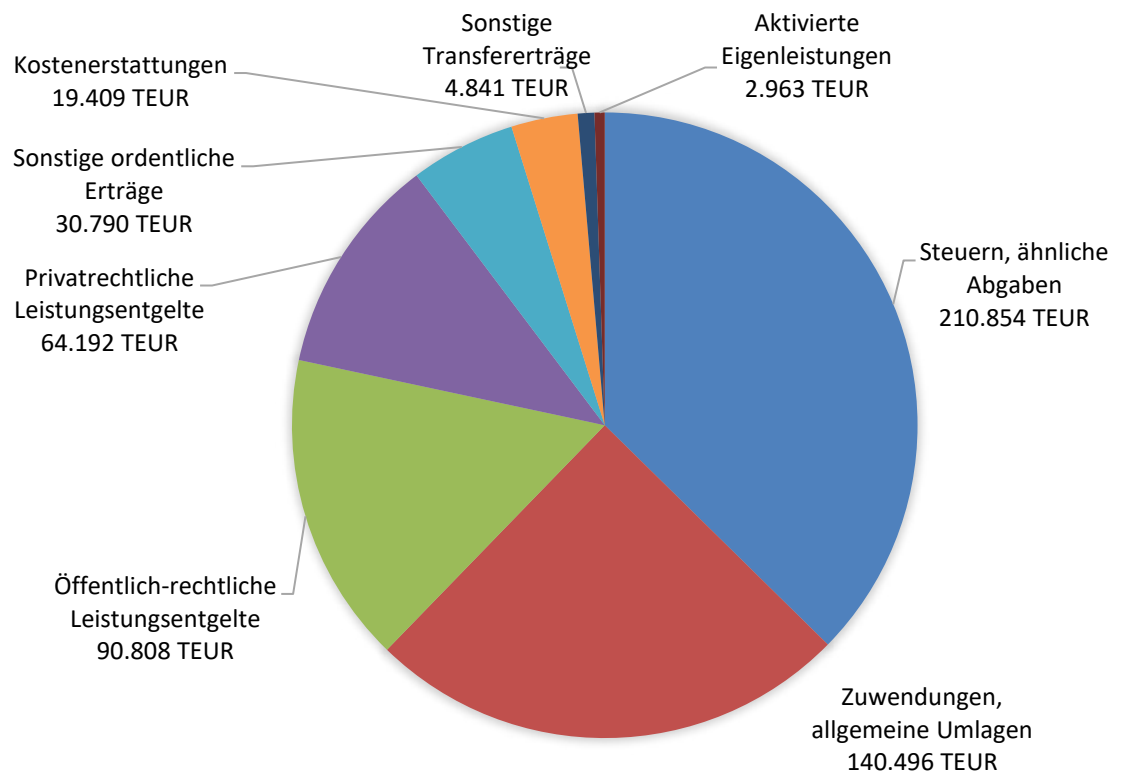


Abbildung 2: Ordentliche Erträge 2019 im Konzern

- **Steuern und ähnliche Abgaben**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
01	Steuern und ähnliche Abgaben	210.854	210.714

Steuern und ähnliche Abgaben fallen ausschließlich bei der Kernverwaltung an. Sie umfassen die Realsteuern (Gewerbsteuer, Grundsteuer), die Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern (Einkommensteuer, Umsatzsteuer), die Ausgleichsleistungen (Familienlastenausgleich) sowie die sonstigen Steuern (Vergnügungssteuer, Hundesteuer).

- **Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	140.496	139.682

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen enthalten zum einen Zuweisungen und Zuschüsse vom öffentlichen und privaten Bereich für laufende Zwecke. Diese finden sich fast ausschließlich in Form von Schlüssel-, Bedarfs- und sonstigen Zuweisungen bei der Stadt Paderborn und dem GMP.

Weiterhin enthält diese Ertragsposition die jährliche Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen; hier ergeben sich entsprechende Beträge bei der Kernverwaltung sowie den Betrieben GMP, WWP und STEB.

- **Sonstige Transfererträge**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
03	Sonstige Transfererträge	4.841	5.338

Die sonstigen Transfererträge resultieren aus dem Ersatz von Leistungen der Sozial- und Jugendhilfe bei der Kernverwaltung sowie Schuldendiensthilfen im Rahmen des Förderprogramms "Gute Schule 2020" beim GMP.

- **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	90.808	85.746

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte umfassen Verwaltungs- und Benutzungsgebühren; sie werden neben der Kernverwaltung (39.348 TEUR) auch bei den Betrieben STEB (26.928 TEUR für Stadtentwässerung) und ASP (17.142 TEUR für Abfallbeseitigung / Straßenreinigung) erhoben.

Zusätzlich beinhaltet diese Ertragsposition die Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen bei der Kernverwaltung und beim STEB sowie von Sonderposten für den Gebührenaussgleich beim STEB.

- **Privatrechtliche Leistungsentgelte**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	64.192	45.308

Privatrechtliche Leistungsentgelte werden auf privatrechtlicher Grundlage für konkrete Gegenleistungen erhoben. Bei der Kernverwaltung (5.824 TEUR), umfassen sie Erträge aus Mieten und Pachten, Erträge aus Verkauf sowie sonstige Leistungsentgelte (insbesondere Essensgelder). In den Betrieben werden hier in der Regel Umsatzerlöse ausgewiesen; ein erheblicher Anteil ist dabei den SWP (17.232 TEUR), dem PaderSprinter (14.929 TEUR), WWP (19.154 TEUR), GMP (2.337 TEUR) und den PaderBädern (1.436 EUR) zuzuordnen.

- **Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	19.409	16.950

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen fallen an, wenn Aufwendungen aus der Leistungserbringung für einen Dritten vollständig oder anteilig erstattet werden. Die Position enthält im Wesentlichen Beträge der Kernverwaltung (u.a. Personalkostenerstattungen Jobcenter, Erstattung Jugendhilfekosten, Erstattung Notunterkünfte).

- **Sonstige ordentliche Erträge**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
07	Sonstige ordentliche Erträge	30.790	23.846

Die sonstigen ordentlichen Erträge stellen Ertragsarten dar, die den zuvor beschriebenen Kategorien nicht zugeordnet werden können. Sie fallen überwiegend bei der Kernverwaltung (Konzessionsabgaben, Erträge aus Verkauf von Vermögensgegenständen, Bußgelder, Verzinsung Gewerbesteuer, Auflösung von Rückstellungen etc.) sowie bei den Betrieben PaderSprinter (2.016 TEUR), WWP (1.461 TEUR) und GMP (1.281 TEUR) an.

Mögliche Differenzen aus der Aufwands- und Ertragseliminierung werden ebenfalls bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ausgewiesen; in 2019 fielen hier insgesamt 0 TEUR an.

- **Aktiviertete Eigenleistungen**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
08	Aktiviertete Eigenleistungen	2.963	2.761

Die Position aktiviertete Eigenleistungen beinhaltet den Wert konzerneigener Leistungen, die im Rahmen der Erstellung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens angefallen sind. Die diesen Erträgen gegenüberstehenden Aufwendungen stellen Herstellungskosten der betroffenen Vermögensgegenstände dar.

Aktiviertete Eigenleistungen wurden bei der Kernverwaltung sowie den Betrieben GMP (1.001 TEUR), STEB (796 TEUR) und WWP (103 TEUR) erbracht.

6.2. Ordentliche Aufwendungen

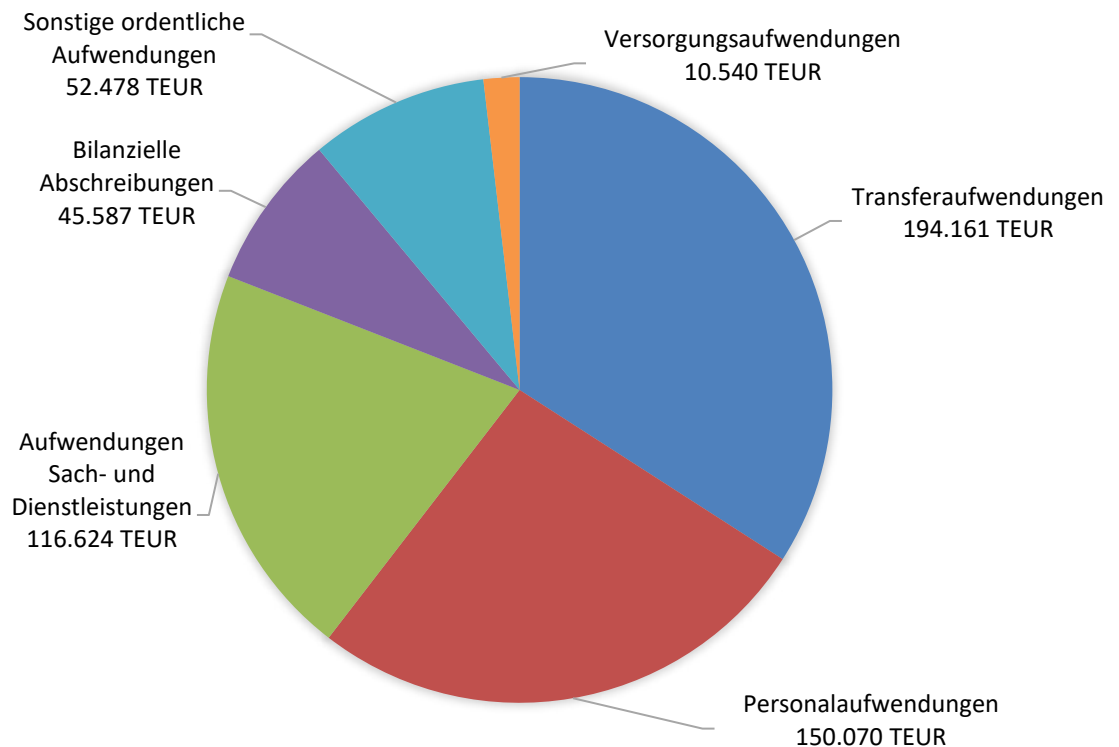


Abbildung 3: Ordentliche Aufwendungen 2019 im Konzern

• Personal- / Versorgungsaufwendungen

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
11	Personalaufwendungen	150.070	138.948
12	Versorgungsaufwendungen	10.540	8.962

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen umfassen alle Aufwendungen für die aktiven und ehemaligen Beschäftigten des Konzerns. Dazu zählen neben den Bezügen und Entgelten auch alle Lohnnebenkosten, Sozialversicherungsbeiträge, Beihilfeleistungen, Versorgungsaufwendungen sowie Zuführungen zu bzw. Inanspruchnahmen von personalwirtschaftlichen Rückstellungen. Rund 78% der Personal- und Versorgungsaufwendungen entfallen im Konzern auf die Kernverwaltung (124.819 TEUR); die nächst größeren Anteile weisen die Betriebe KVP (10.115 TEUR), ASP (7.827 TEUR), GMP (7.430 TEUR), STEB (5.722 TEUR), PaderBäder (1.664 TEUR) und WWP (1.362 TEUR) aus.

- **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	116.624	95.947

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen sämtliche Aufwendungen, die mit dem Handeln der Betriebe des Konzerns bzw. mit deren Umsatz- und Verwaltungserlösen wirtschaftlich zusammenhängen. Hierunter fallen vor allem Aufwendungen für die Erstellung und den Betrieb von Leistungen und Waren, Aufwendungen für Energie, Wasser und Abwasser, Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung des Anlagevermögens, Aufwendungen für Kostenerstattungen sowie Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen fallen in allen Konzernbereichen an, wobei hier die Kernverwaltung (47.861 TEUR) sowie die Betriebe GMP (21.737 TEUR), SWP (16.190 TEUR), WWP (9.390 TEUR), PaderSprinter (8.270 TEUR), ASP (5.541 TEUR) und STEB (4.568 TEUR) die größten Beträge aufweisen.

- **Bilanzielle Abschreibungen**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
14	Bilanzielle Abschreibungen	45.587	47.035

Bilanzielle Abschreibungen erfassen den jährlichen planmäßigen, aber auch außerplanmäßigen Wertverlust bei abnutzbaren Vermögensgegenständen. Darüber hinaus wird die Abschreibung von stillen Reserven bei den bilanziellen Abschreibungen erfasst.

Neben der Kernverwaltung weisen die Betriebe STEB (9.776 TEUR), GMP (10.052 TEUR), WWP (2.609 TEUR), PaderSprinter (2.850 TEUR) und ASP (1.445 TEUR) hohe Beträge für diese Aufwandsposition aus.

- **Transferaufwendungen**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
15	Transferaufwendungen	194.161	183.823

Transferaufwendungen stellen Leistungen an Dritte dar, denen keine konkrete Gegenleistung gegenübersteht. Sie resultieren ausschließlich aus der Kernverwaltung und beinhalten im Wesentlichen die Kreisumlage, die Gewerbesteuerumlage, die Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutscher Einheit, soziale Leistungen sowie Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

- **Sonstige ordentliche Aufwendungen**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	52.478	45.176

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen stellen Aufwandsarten dar, die den zuvor beschriebenen Kategorien bzw. den Finanzaufwendungen nicht zugeordnet werden können. Sie fallen in hohem Umfang bei der Kernverwaltung (Personalnebenaufwendungen, Aufwendungen für Festwerte, Mieten, Versicherungen, Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten, Geschäftsaufwendungen, Wertberichtigungen bei Forderungen etc.) und bei den Betrieben ASP (4.304 TEUR), GMP (3.431 TEUR), STEB (2.000 TEUR), PKB (4.089 TEUR), Pader-Sprinter (2.319 TEUR) WWP (990 TEUR) und SWP (1.014 TEUR) an.

Mögliche Differenzen aus der Aufwands- und Ertragseliminierung werden ebenfalls bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ausgewiesen; in 2019 fielen hier im gesamten Konzern 3 TEUR an.

6.3. Finanzerträge / Finanzaufwendungen

- Finanzerträge**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
19	Gesamtfinanzerträge	1.399	11.180

Die Finanzerträge umfassen Zinsen aus gegebenen Darlehen sowie aus Geldanlagen, Dividenden und anderen Gewinnanteilen aus Beteiligungen.

Der größte Anteil der Finanzerträge entfällt dabei auf die PKB (47 TEUR), die WWP (46 TEUR) sowie auf die Stadt Paderborn (1.275 TEUR).

- Finanzaufwendungen**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
20	Gesamtfinanzaufwendungen	6.756	7.213

Die Finanzaufwendungen beinhalten in erster Linie Zinsaufwendungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen. Diese entstanden in erster Linie im Bereich der Kernverwaltung (2.683 TEUR), aber auch in einem erheblichen Umfang bei den Betrieben STEB (1.443 TEUR) und PaderSprinter (1.280 TEUR).

- Ergebnis aus assoziierten Betrieben**

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
21	Ergebnis aus assoziierten Betrieben	6.201	-13.404

Das Ergebnis aus assoziierten Betrieben umfasst einerseits mögliche Erträge aus Gewinnausschüttungen assoziierter Unternehmen, andererseits die im Rahmen der At-Equity-Konsolidierung ermittelten Anpassungen des anteiligen Eigenkapitals der assoziierten Unternehmen.

Erträge aus Gewinnausschüttungen ergaben sich im Bereich der PKB von der WWE (10.509 TEUR). Die Anpassung des anteiligen Eigenkapitals führte für

die GKD und für die WWE jeweils zu einem Ertrag (**66 TEUR** bzw. **6.135 TEUR**) (vgl. auch Ausführungen zu 3.3).

6.4. Außerordentliche Erträge / Aufwendungen

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen stellen Vorgänge dar, die aus Sicht des Betriebes nicht betriebstypisch sind, die selten vorkommen und die für den Betrieb von wesentlicher finanzieller Bedeutung sind.

Im Jahr 2019 fielen im Konzern derartige Erträge oder Aufwendungen nicht an.

6.5. Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
28	Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	-167	-189

Das anderen Gesellschaftern zuzurechnende Ergebnis ergibt sich aus den Beteiligungsverhältnissen bei den WWP und den PKB.

6.6. Gesamtergebnis (Konzernanteil)

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
29	Gesamtjahresüberschuss/Fehlbetrag, Konzernanteil	-4.430	826

Insgesamt ergibt sich für den Konzern ein Gesamtjahresfehlbetrag in Höhe von 4.430 TEUR, der wie folgt durch die Betriebe des Vollkonsolidierungskreises verursacht wird:

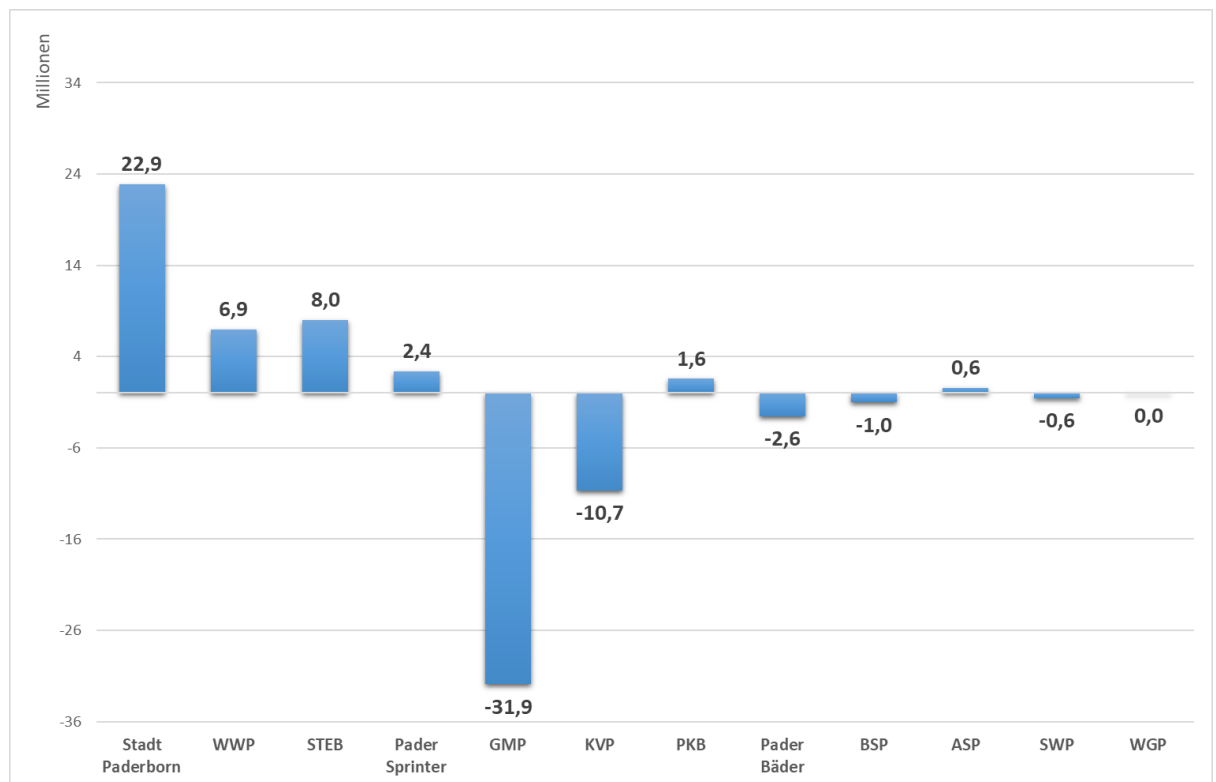


Abbildung 4: Konsolidierte Jahresergebnisse 2019 im Konzern

1.1. Verrechnete Erträge und Aufwendungen nach § 43 Absatz 3 GemHVO NRW

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
34	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO	1.037	24
35	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	283	101
36	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO	2.897	441
37	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0	206
38	Anderen Gesellschaftern zuzurechnende Verrechnung	-5	0

Nach § 43 Absatz 3 GemHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen, die aus Vermögensabgängen sowie aus Wertveränderungen im Finanzanlagevermögen resultieren, unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Im Jahr 2019 wurden bei der Kernverwaltung Zuschreibungen im Bereich des Finanzanlagevermögens (Schloßpark- und Lippesee Gesellschaft mbH) sowie aufwands- und ertragswirksame Vermögensabgänge entsprechend behandelt.

2. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung

Um die Finanzlage des Konzerns beurteilen zu können, ist nach § 52 Absatz 3 KomHVO NRW dem Gesamtanhang eine Kapitalflussrechnung beizufügen. Diese ist unter Beachtung der in den Deutschen Rechnungslegungsstandards (DRS 21) enthaltenen Mindestgliederung aufzustellen.

In der Gesamtkapitalflussrechnung wird die Herkunft und Veränderung des Finanzmittelbestandes (Finanzmittelfonds) innerhalb eines Jahres dargestellt (Anlage 4); es erfolgt dabei eine Gliederung in die Teilbereiche

- laufende Geschäftstätigkeit
- Investitionstätigkeit und
- Finanzierungstätigkeit.

Die Ermittlung der einzelnen Zahlungsgrößen erfolgte nach der indirekten Methode, d.h. das Jahresergebnis aus der Ergebnisrechnung wurde um zahlungsunwirksame Positionen bereinigt. Konzerninterne Zahlungen waren dabei zu eliminieren.

Der Finanzmittelfonds im Konzern betrug zum 31.12.2019 insgesamt 25.725 TEUR. Er hat sich im Konzern im Jahr 2019 um 30.775 TEUR vermindert.

Die Verringerung des Finanzmittelfonds wird durch die einzelnen Teilbereiche wie folgt verursacht:

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 In TEUR
15	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 14)	33.162	63.728
30	Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 16 bis 29)	-61.767	-49.627
43	Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 31 bis 42)	-6.734	-5.159

3. Sonstige Angaben

3.1. Bürgschaften

Bei der Kernverwaltung bestehen zum 31.12.2019 Bürgschaften gegenüber Dritten in Höhe von 17.932 TEUR. Nähere Informationen können dem Einzelabschluss der Stadt Paderborn entnommen werden.

3.2. Miet- und Leasingverträge

Finanziellen Verpflichtungen aus Leasinggeschäften bestehen im Konzern im üblichen Umfang (insbesondere für Kfz, technische Anlagen).

Beim GMP bestehen Verpflichtungen aus langfristig abgeschlossenen Mietverträgen sowie aus Bezugsverträgen für Strom und Gas.

3.3. Sonstige Verpflichtungen

Der Gesamtbetrag noch nicht erhobener Straßenbaubeiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen beläuft sich auf 10.503 TEUR.

Die gebührenrechnenden Einrichtungen »Rettungsdienst«, »Bestattungswesen« und »Märkte« weisen für das Jahr 2019 vorläufige Unterdeckungen von insgesamt 12.507 TEUR aus.

Beim STEB bestehen sonstige finanzielle Verpflichtungen in Höhe von 28.241 TEUR. Es handelt sich hierbei um bereits erteilte Aufträge für im Bau befindliche Investitionsmaßnahmen (10.615 TEUR), einen Klärschlamm Entsorgungsvertrag (16.736 TEUR), einem Vollwartungsvertrag für eine Windkraftanlage (886 TEUR) sowie Verpflichtungen aus Leasing-Verträgen in Höhe von 4 TEUR.

Weitere für den Konzern wesentliche Verpflichtungen bestehen zum 31.12.2019 nicht bzw. lassen sich nicht beziffern.

3.4. Beschäftigte

Die Zahl der Beschäftigten im Konzern³ beläuft sich zum Gesamtabschlussstichtag auf 2.947 (einschließlich Auszubildende).

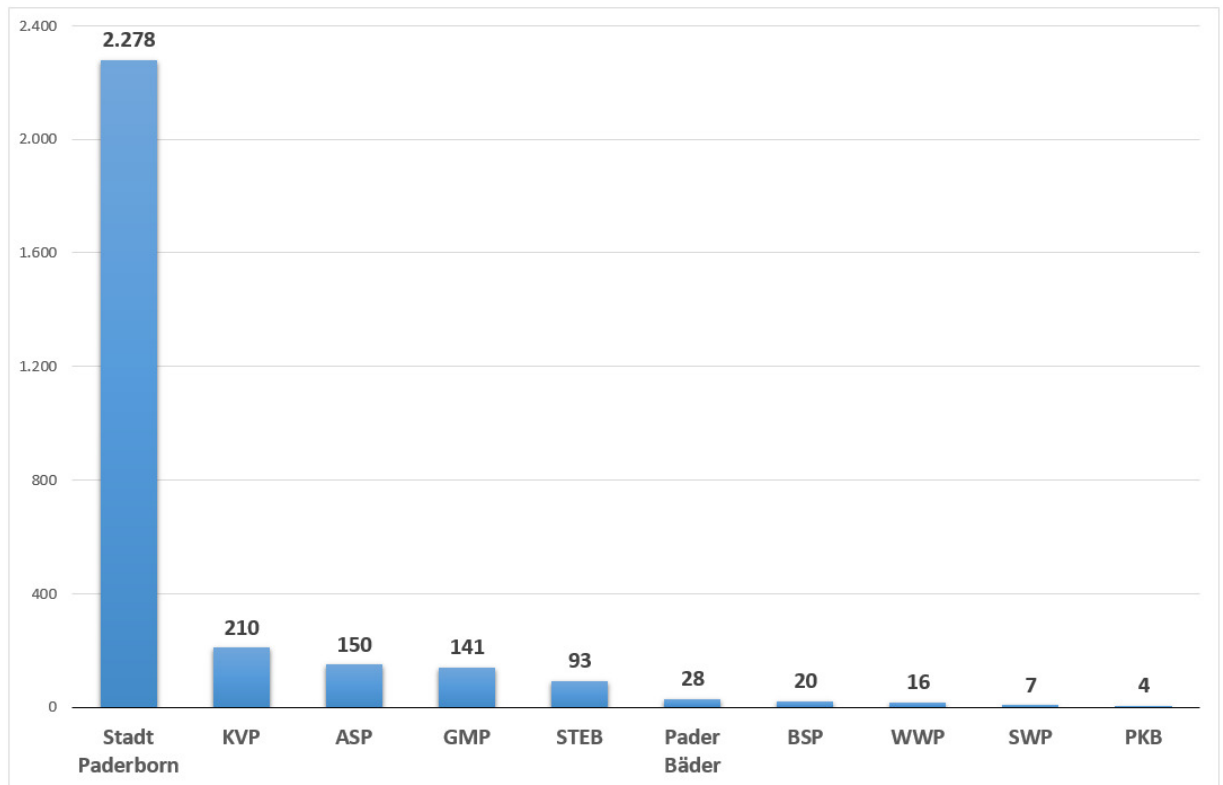


Abbildung 1: Anzahl der Beschäftigten zum 31.12.2019 im Konzern

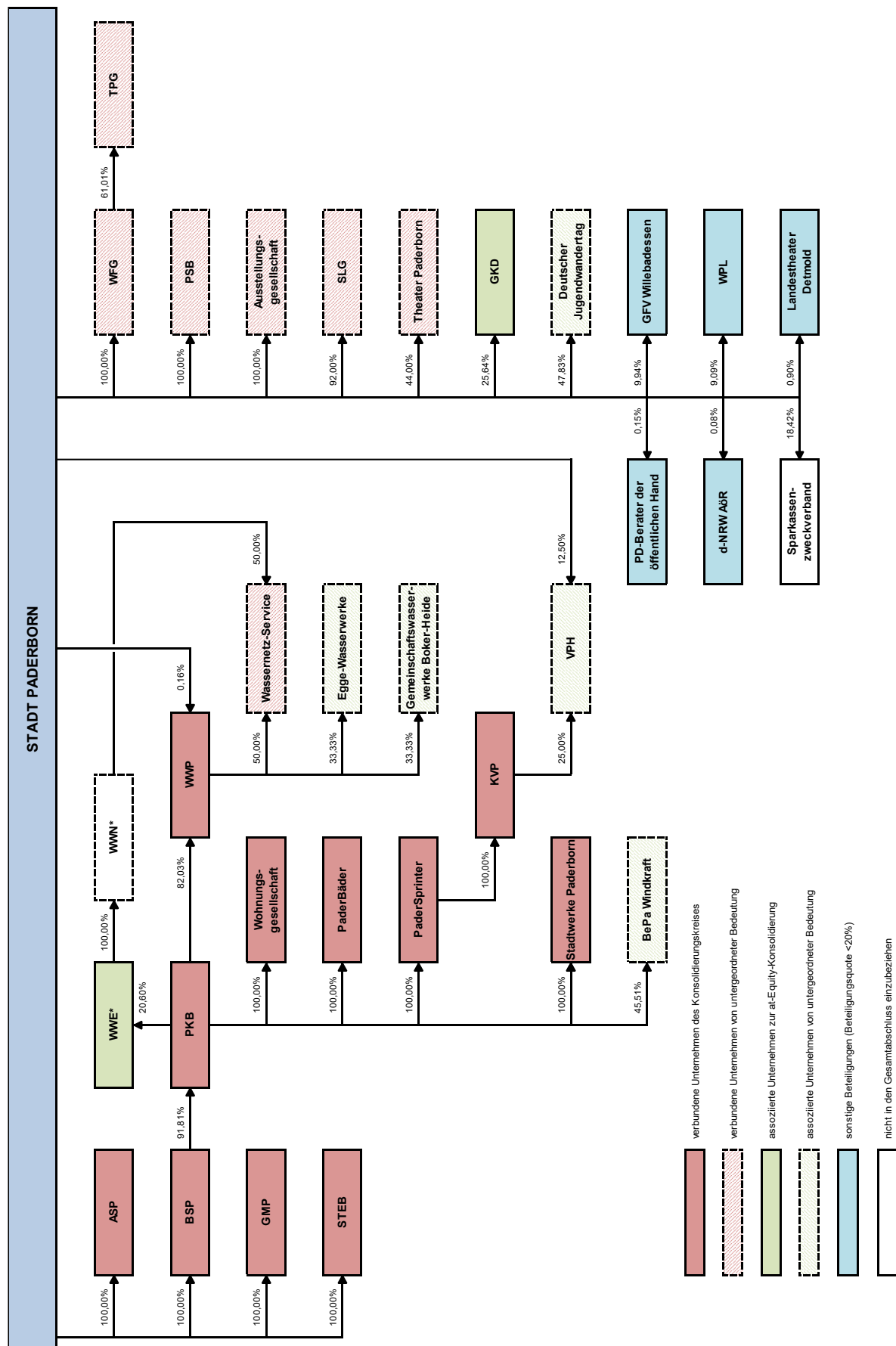
³ Die PaderSprinter GmbH beschäftigt kein eigenes Personal.

Anlage 1 zum Gesamtanhang**Kennziffern zur Beurteilung der Wesentlichkeit von Betrieben für den Gesamtabschluss**

Konsolidierungskreis 2019 Konzern Stadt Paderborn		Bilanzsumme zum 31.12.2019	Anteil	Anlagevermögen zum 31.12.2019	Anteil	Eigenkapital zum 31.12.2019	Anteil	Fremdkapital zum 31.12.2019	Anteil	ordentliche Erträge 2019	Anteil	ordentliche Aufwendungen 2019	Anteil
Stadt Paderborn		1.406.799.250	40,24%	1.304.121.007	39,96%	664.046.289	35,61%	209.420.295	24,93%	453.345.449	59,37%	464.429.767	67,19%
verbundene Unternehmen des Konsolidierungskreises													
• Abfallentsorgungs- und Stadtreinigungsbetrieb Paderborn (ASP)		18.375.454	0,53%	14.981.950	0,46%	11.453.156	0,61%	3.994.495	0,49%	19.463.423	2,55%	18.634.880	2,70%
• Bäderbetrieb der Stadt Paderborn (BSP)		48.566.162	1,39%	43.684.963	1,34%	27.263.511	2,53%	948.050	0,17%	4.481.954	0,99%	4.417.089	0,64%
• Gebäudemanagement Paderborn (GMP)		469.576.099	13,43%	443.418.112	13,59%	221.463.914	11,88%	98.467.237	1,77%	44.189.541	5,79%	43.263.593	6,26%
• Kraftverkehrsgesellschaft Paderborn mbH (KVP)		4.469.217	0,13%	1.919.100	0,06%	29.189	0,00%	162.535	0,02%	11.814.589	1,55%	11.387.776	1,65%
• PaderBäder GmbH		17.855.898	0,51%	16.253.300	0,50%	16.566.917	0,89%	761.472	0,09%	4.959.063	0,65%	4.924.300	0,71%
• Paderborner Kommunalbetriebe GmbH (PKB)		154.174.502	4,41%	142.350.967	4,36%	106.522.060	5,77%	43.953.280	5,23%	15.427.988	2,02%	7.994.151	1,16%
• PaderSprinter GmbH		40.026.216	1,14%	29.681.553	0,91%	11.763.307	0,63%	10.781.876	1,28%	25.114.765	3,29%	23.834.964	3,45%
• Stadtwasserversorgungsbetrieb Stadt Paderborn (STEB)		253.675.684	7,26%	245.778.851	7,53%	155.720.980	8,33%	72.385.167	8,66%	34.887.477	4,54%	21.906.575	3,17%
• Stadtwerke Paderborn GmbH		12.081.154	0,35%	32.528	0,00%	500.000	0,03%	11.151.842	1,33%	16.153.439	2,12%	16.145.181	2,34%
• Wasserwerke Paderborn GmbH (WWVP)		48.346.365	1,38%	42.404.972	1,30%	20.336.159	1,09%	17.870.925	2,13%	21.009.848	2,83%	20.329.914	2,94%
• Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH		478.315	0,01%	160.678	0,00%	452.764	0,02%	0	0,00%	0	0,00%	44.233	0,01%
verbundene Unternehmen von untergeordneter Bedeutung			70,78%		70,01%		67,35%		55,94%		85,29%		92,20%
• Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH		616.664	0,02%	1.110	0,00%	577.913	0,03%	252	0,00%	0	0,00%	40.029	0,01%
• Paderborner Stadthallen-Betriebsgesellschaft mbH (PSE) *		2.389.858	0,07%	637.277	0,02%	733.031	0,04%	476.121	0,06%	3.202.529	0,42%	4.622.346	0,67%
• Schloßpark und Lippesee Gesellschaft mbH (SLG)		2.203.678	0,06%	1.965.826	0,06%	1.878.653	0,10%	33.641	0,00%	430.850	0,06%	984.339	0,14%
• TechnologieParkPaderborn GmbH (TPG)		6.381.736	0,18%	5.737.966	0,18%	354.023	0,02%	5.452.546	0,66%	1.436.759	0,19%	981.225	0,14%
• Theater Paderborn - Westfälische Kammerspiele GmbH **		1.146.696	0,03%	190.158	0,01%	-323.460	-0,02%	534.502	0,06%	2.116.784	0,28%	5.552.128	0,80%
• Wassernetz-Servicegesellschaft mbH		3.910.826	0,11%	70.962	0,00%	260.250	0,01%	3.554.281	0,42%	7.331.663	0,96%	7.247.336	1,05%
• Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH (WFG)		949.090	0,03%	512.685	0,02%	361.230	0,02%	410.559	0,05%	235.541	0,03%	1.161.188	0,17%
Gesamtbetrachtung der verbundenen Unternehmen		2.492.026.864	71,29%	2.293.903.962	70,29%	1.259.959.785	67,56%	480.359.075	57,19%	666.001.671	87,22%	657.900.986	95,17%
assoziierte Unternehmen zur at-Equity-Konsolidierung													
• Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG		966.446.175	27,65%	948.818.040	29,07%	590.393.668	31,66%	346.372.981	41,24%	76.273.122	9,99%	12.672.011	1,83%
• Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung (GKD)		22.516.812	0,64%	11.745.652	0,36%	11.085.831	0,59%	2.183.415	0,26%	16.954.443	2,22%	16.733.592	2,42%
assoziierte Unternehmen von untergeordneter Bedeutung			28,29%		29,43%		32,25%		41,50%		12,21%		4,25%
• BePa Windkraft GmbH & Co. KG		5.173.960	0,15%	4.503.029	0,14%	482.831	0,03%	4.654.952	0,55%	747.588	0,10%	536.078	0,08%
• Deutscher Jugendverband 2020 gGmbH		11.581	0,00%	0	0,00%	2.458	0,00%	6.823	0,00%	2.500	0,00%	10.320	0,00%
• Egge-Wasserwerke GmbH		3.823.156	0,11%	2.880.913	0,09%	2.634.000	0,14%	1.183.156	0,14%	765.297	0,10%	732.313	0,11%
• Gemeinschaftswasserwerke Boker-Heide GmbH		1.909.181	0,05%	1.556.549	0,05%	26.100	0,00%	1.752.313	0,21%	1.144.553	0,15%	1.105.394	0,16%
• Verlagsgesellschaft Paderborn/Höxter mbH (VPH)		3.945.797	0,11%	243.171	0,01%	308.725	0,02%	3.463.050	0,41%	1.715.781	0,22%	1.573.977	0,23%
Gesamtbetrachtung der assoziierten Unternehmen		1.003.726.663	28,71%	969.745.355	29,71%	604.933.613	32,44%	359.616.690	42,81%	97.603.283	12,78%	33.363.685	4,83%
Gesamtbetrachtung der verbundenen und assoziierten Unternehmen		3.495.755.527	100,00%	3.263.646.317	100,00%	1.864.893.398	100,00%	839.975.765	100,00%	763.604.954	100,00%	691.264.672	100,00%
Gesamtbetrachtung aller Unternehmen von untergeordneter Bedeutung			0,93%		0,56%		0,39%		2,56%		2,51%		3,55%
Sonstige Beteiligungen (Beteiligungsquote < 20%)													
• d-NRW AöR			0,08%										
• Gemeindefortschrittverband Willibadessen			9,94%										
• Landestheater Detmold GmbH **			0,90%										
• Zweckverband Wertstoffverwertung u. -verwertung Paderborner Land			9,09%										
• PD - Berater der öffentlichen Hand GmbH			0,15%										
nicht in den Gesamtabchluss einzubeziehende Beteiligungen													
• Sparkassenverband			18,42%										

* Werte jeweils zum 30.06.2019

** Werte jeweils zum 31.07.2019

Anlage 2 zum Gesamtanhang**Konsolidierungskreis 2019**

* Die Beteiligungsstruktur unterhalb der WVE wird aus Gründen der Übersichtlichkeit hier nur auszugsweise dargestellt; sie ist ansonsten für den Gesamtabchluss ohnehin nicht von Bedeutung.

Anlage 3 zum Gesamtanhang**Gesamtverbindlichkeitspiegel zum 31.12.2019**

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.
	Haushaltsjahr 2019 EUR	bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	Vorjahr 2018 EUR
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	234.842.575,01	20.815.847,53	70.279.530,23	143.747.197,25	260.176.539,50
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	3.880.195,66	210.520,00	842.080,00	2.827.595,66	3.997.155,66
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	3.081.379,88	319.179,05	1.180.114,77	1.582.086,06	3.077.120,44
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	24.256.243,93	23.913.189,28	0,00	343.054,65	15.649.602,79
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.804.604,23	1.804.604,23	0,00	0,00	904.287,08
7. Sonstige Verbindlichkeiten	23.277.730,81	23.277.730,81	0,00	0,00	7.894.065,35
8. Erhaltene Anzahlungen	61.511.923,10	61.511.923,10	0,00	0,00	57.548.179,46
Summe aller Verbindlichkeiten	352.654.652,62	131.852.994,00	72.301.725,00	148.499.933,62	349.246.950,28

Anlage 4 zum Gesamtanhang**Gesamtkapitalflussrechnung (DRS 21) für das Jahr 2019**

Position	Bezeichnung	Ergebnis Haushaltsjahr 2019 EUR	Ergebnis Haushaltsjahr 2018 EUR
01	Periodenergebnis (Konzernjahresfehlbetrag einschließlich Ergebnisanteile anderer Gesellschafter)	-4.262.395,51	1.015.053,55
02	+/- Abschreibungen / Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	39.211.817,88	51.362.634,71
03	+/- Zunahme / Abnahme der Rückstellungen	14.200.974,56	5.261.519,36
04	+/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen / Erträge	-14.286.786,78	-18.718.109,85
05	-/+ Zunahme / Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-26.184.059,45	12.957.888,68
06	+/- Zunahme / Abnahme der Vorräte, der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	19.408.795,78	5.761.657,76
07	-/+ Gewinn / Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-480.189,17	929.016,53
08	+/- Zinsaufwendungen / Zinserträge	6.665.682,14	6.972.314,34
09	- Sonstige Beteiligungserträge	-1.111.913,90	-1.814.213,70
10	+/- Aufwendungen / Erträge aus außerordentlichen Posten	0,00	0,00
11	+/- Ertragssteueraufwand / -ertrag	3.952.390,46	2.084.392,90
12	+ Einzahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00	0,00
13	- Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00	0,00
14	-/+ Ertragssteuerzahlungen	-3.952.390,46	-2.084.392,90
15	= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	33.161.925,55	63.727.761,38
16	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	59.388,00	1.032.455,13
17	- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-826.118,67	-163.733,02
18	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	319.331,43	42.468,49
19	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögens	-72.218.385,30	-59.044.316,89
20	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	10.536.022,52	343.500,00
21	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-839.203,08	-2.960.435,09
22	+ Einzahlungen aus Abgängen aus dem Konsolidierungskreis	0,00	0,00
23	- Auszahlungen für Zugänge zum Konsolidierungskreis	0,00	0,00
24	+ Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00	0,00
25	- Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00	0,00
26	+ Einzahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00	0,00
27	- Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00	0,00
28	+ Erhaltene Zinsen	89.841,98	240.260,57
29	+ Erhaltene Dividenden	1.111.913,90	10.882.359,69
30	= Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-61.767.209,22	-49.627.441,12
31	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen von Gesellschaftern des Mutterunternehmens	78.018,51	0,00
32	+ Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen von anderen Gesellschaftern	0,00	0,00
33	- Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen an Gesellschafter des Mutterunternehmens	0,00	0,00
34	- Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen an andere Gesellschafter	0,00	-4.220.470,29
35	+ Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	3.048.194,06	1.588.743,74
36	- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	-32.375.054,77	-6.824.609,56
37	+ Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen / Zuwendungen	29.270.443,82	11.510.100,36
38	+ Einzahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00	0,00
39	- Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00	0,00
40	- Gezahlte Zinsen	-6.755.524,12	-7.212.574,91
41	- Gezahlte Dividenden an Gesellschafter des Mutterunternehmens	0,00	0,00
42	- Gezahlte Dividenden an andere Gesellschafter	0,00	0,00
43	= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	-6.733.922,50	-5.158.810,66
44	= Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	-35.339.206,17	8.941.509,60
45	+/- Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00	0,00
46	+/- Konsolidierungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	4.564.368,84	0,00
47	+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	56.500.091,93	47.558.582,33
48	= Finanzmittelfonds am Ende der Periode	25.725.254,60	56.500.091,93

Anlage 5 zum Gesamtanhang**Mitglieder des Verwaltungsvorstandes nach § 70 GO NRW bezogen auf den Zeitraum 01.01.2019 bis zum 31.12.2019**

Name, Vorname ausgeübter Beruf	Körperschaft	Organ / Gremium / Funktion
Dreier, Michael Bürgermeister	Westfalen-Weser Netz GmbH	stv. Vorsitzender des Aufsichtsrats
	Westfalen-Weser Energie GmbH & Co. KG	stv. Vorsitzender des Aufsichtsrats
	Westfalen-Weser Energie GmbH & Co. KG	Mitglied im Regionalbeirat Süd
	Westfalen-Weser Energie GmbH & Co. KG	Mitglied im Fachbeirat
	Westfalen-Weser Energie GmbH & Co. KG	Vorsitzender der Gesellschaftsversammlung
	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH	Vorsitzender des Aufsichtsrats
	Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)	Verbandsversammlung
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Vorsitzender des Aufsichtsrats
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Vorsitzender des Aufsichtsrats
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Vorsitzender des Aufsichtsrats
	Theater Paderborn - Westfälische Kammerspiele GmbH	Vorsitzender des Aufsichtsrats
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Vorsitzender der Zweckverbandsversammlung
	Sparkasse Paderborn-Detmold	sachkundiges Mitglied des Verwaltungsrates, Mitglied der Arbeitsgruppe des Verwaltungsrates
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Mitglied des Risikoausschusses
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Vorsitzender des Bilanzprüfungsausschusses
	Sparkassenverband Westfalen-Lippe	Verbandsversammlung
	Stiftung der Sparkasse Paderborn-Detmold für die Stadt Paderborn	Vorsitzender des Kuratoriums
	Technologieparkgesellschaft	Vorsitzender der Gesellschafterversammlung
	Liborius-Gesellschaft Paderborn	Vorsitzender der Gesellschafterversammlung
	Bürgerstiftung Paderborn	Kuratorium
	Heinz-Nixdorf-Institut	Kuratorium
	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Vorsitzender des Aufsichtsrats
	Deutscher Wandertag 2015 GmbH	Gesellschafterversammlung
	Westfälische Provinzial Versicherung AG	Kommunaler Beirat
	GVV-Kommunalversicherung	Aufsichtsrat
	GVV-Privatversicherung AG	Aufsichtsrat
	Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	Beratendes Mitglied im Aufsichtsrat
	Paderborn überzeugt e.V.	Mitglied des Vereinsvorstands
	Festspielgesellschaft Paderborn e.V.	Mitglied
	Sozialstiftung Paderborn Generalkonsul Manfred O. Schröder und Helga Schröder	Mitglied des Vorstands
	regiopolREGION Paderborn e.V.	Vorstandsvorsitzender
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH	Vorsitzender
	Breitband OWL eG	Aufsichtsratsmitglied
	Deutsche Telekom AG	Kommunalbeirat
Venherm, Carsten I. Beigeordneter	Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)	Verbandsvorsteher

Name, Vorname ausgeübter Beruf	Körperschaft	Organ / Gremium / Funktion
Venherm, Carsten	Landestheater Detmold GmbH	Gesellschafterversammlung, Aufsichtsrat
I. Beigeordneter (Fortsetzung)	Nordwestdeutsche Philharmonie e.V.	Vorstand, Mitgliederversammlung
	Stiftung der Sparkasse Paderborn-Detmold für die Stadt Paderborn	Vorstand
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Theater Paderborn - Westfälische Kammerspiele GmbH	Aufsichtsrat
	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Geschäftsführer
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Zweckverband KDN - Dachverband kommunaler IT-Dienstleister	Verbandsversammlung
	OWL-IT	Verbandsversammlung
Hartmann, Bernhard	Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)	Verbandsversammlung
Beigeordneter (Kämmerer)	Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)	Verwaltungsrat
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Geschäftsführer
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Geschäftsführer
	Egge-Wasserwerke GmbH	Gesellschafterversammlung
	Gemeinschaftswasserwerke Boker-Heide GmbH	Gesellschafterversammlung
	Wassernetz-Servicegesellschaft mbH	Gesellschafterversammlung
	Wasserverband Aabach-Talsperre	Vorstandsmitglied
	Volksbank Elsen-Wewer-Borcheln e.G.	Aufsichtsrat
	Paderborner Stadthallen-Betriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat
Walter, Wolfgang	Pader Bäder GmbH	Geschäftsführer
Beigeordneter	Schloßpark- und Lippeseegesellschaft mbH	Mitglied im Aufsichtsrat
	Kuratorium Westphalenhof Paderborn	stv. Vorsitzender
	Universitätsgesellschaft Paderborn	Vorstandsmitglied
	Agentur für Arbeit Paderborn	Mitglied Verwaltungsausschuss
	Jobcenter Kreis Paderborn	Mitglied Trägerversammlung und Beirat
Warnecke, Claudia	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Technische Beigeordnete	Verbundgesellschaft Paderborn / Höxter mbH	Mitglied der Gesellschafterversammlung

Anlage 6 zum Gesamtanhang**Mitglieder des Rates bezogen auf den Zeitraum 01.01.2019 bis zum 31.12.2019**

Name, Vorname ausgeübter Beruf	Körperschaft / Ausschuss	Organ / Gremium / Funktion
CDU-Fraktion		
Budde, Holger Rechtsanwalt	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Zweckverbandsver- sammlung
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH (ab 18.12.2018)	Aufsichtsrat
Bürger, Markus Rechtsanwalt	Betriebsausschuss Gebäudemanagement	Vorsitzender
	Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informa- tions- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)	Verbandsversammlung
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Paderborner Stadthallenbetriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Zweckverbandsver- sammlung
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Stiftung der Sparkasse Paderborn-Detmold für die Stadt Paderborn	Kuratorium
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH (ab 18.12.2018)	Aufsichtsrat
Dohms, Wilhelm selbstständiger Landwirt	Sparkasse Paderborn-Detmold	Zweckverbandsver- sammlung
	Waldbesitzerverband der Gemeinden, Gemeindever- bände und öffentlich-rechtlichen Körperschaften in Nordrhein-Westfalen e.V.	Verbandsversammlung
Dülme, Matthias kaufmännischer Leiter	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Betriebsausschuss Gebäudemanagement	—
Eichsteadt, Petra Hausfrau	—	—
Ergin, Sonja Med.-Techn. Assistentin	Bürgerstiftung Paderborn	Kuratorium
Glunz, Wolfgang Projektmanager	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Bürgerstiftung Paderborn	Kuratorium
	Theater Paderborn - Westfälische Kammerspiele GmbH	Aufsichtsrat
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
Grabenstroer, Karsten Studienrat	Bürgerstiftung Paderborn (ab 07.02.2019)	Kuratorium
Heumüller, Dr. Luise Hausfrau	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Honervogt, Dietrich stv. Bürgermeister Bäckermeister	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Betriebsausschuss und Ausschuss für Märkte und Feu- erwehr	—
	Bürgerstiftung Paderborn	Kuratorium
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Volksbank Paderborn-Höxter-Detmold eG	Vertreterversammlung
	Westfalen-Weser Energie GmbH & Co. KG	Aufsichtsrat
	Westfalen-Weser Netz GmbH	Aufsichtsrat
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat

Name, Vorname ausgeübter Beruf	Körperschaft / Ausschuss	Organ / Gremium / Funktion
CDU-Fraktion (Fortsetzung)		
Jacobs, Alexander Bankkaufmann, Bezirksleiter	Ausschuss für Sport und Freizeit & Betriebsausschuss Bäder	—
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Kahmen, Christoph Rechtsanwalt	Ausschuss für Sport und Freizeit & Betriebsausschuss Bäder	—
	Schlosspark- und Lippesee Gesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
Kaiser, Andreas Referent	Betriebsausschuss und Ausschuss für Märkte und Feu- erwehr	—
Konersmann, Brunhilde Rentnerin	Betriebsausschuss und Ausschuss für Märkte und Feu- erwehr	—
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Zweckverbandsver- sammlung
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
Lienen, Alois Rektor a.D.	Betriebsausschuss und Ausschuss für Märkte und Feu- erwehr	—
	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Schlosspark- und Lippesee Gesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Lütke-Verspohl, Verena Dipl.-Betriebswirtin (FH)	Betriebsausschuss Gebäudemanagement	—
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Mertens, Markus Geschäftsführer	Ausschuss für Sport und Freizeit & Betriebsausschuss Bäder	Vorsitzender
	Betriebsausschuss Gebäudemanagement	—
	Paderborn überzeugt e.V.	Vorstand
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Schlosspark- und Lippesee Gesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Verwaltungsrat
	Theater Paderborn - Westfälische Kammerspiele GmbH	Aufsichtsrat
	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH (ab 18.12.2018)	Aufsichtsrat
Meyer, Michael Pensionär	Volksbank Elsen-Wewer-Borchen eG	Vertreterversammlung
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Ortwein, Georg Justizbeamter	Ausschuss für Sport und Freizeit & Betriebsausschuss Bäder	—
	Betriebsausschuss und Ausschuss für Märkte und Feu- erwehr	—
	Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informa- tions- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)	Verbandsversammlung

Name, Vorname ausgeübter Beruf	Körperschaft / Ausschuss	Organ / Gremium / Funktion
CDU-Fraktion (Fortsetzung)		
Pavlicic, Michael Stadtarchivar, Standesbeamter	Ardey-Verlag GmbH, Münster	Aufsichtsrat
	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Kulturstiftung Westfalen-Lippe gemeinnützige GmbH, Münster	Aufsichtsrat
	LWL-Kulturstiftung, Münster	Kuratorium
	Schlosspark- und Lippesee Gesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Selbstständiges Wohnen gGmbH	Aufsichtsrat
	Stiftung Kloster Dalheim, LWL-Landesmuseum für Klosterkultur, Lichtenau	Kuratorium
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Westfälisch-Lippische Vermögensverwaltungsgesell- schaft mbH, Münster	Aufsichtsrat
Pleiningher, Mechthild Marketingfachkauffrau	Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informa- tions- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)	Verbandsversammlung
	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Quasten, Christoph Bibliothekar, Abteilungsleiter	Gemeindeforstamtsverband Willebadessen	Verbandsversammlung
Schaefer, Bernhard stv. Bürgermeister Verwaltungsangestellter	Betriebsausschuss und Ausschuss für Märkte und Feu- erwehr	—
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Schlosspark- und Lippesee Gesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Schnitz-Vossebein, Heike Hausfrau	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
Sonnenberg, Andrea Dipl. Pädagogin	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat
Sprenkamp, Kurt Heinrich Dipl.-Ing. (TH), Architekt	Betriebsausschuss Gebäudemanagement	—
	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Schlosspark- und Lippesee Gesellschaft mbH	Aufsichtsrat
Springer, André Selbstständig, Beratung, Marketing und Vertrieb	Betriebsausschuss Gebäudemanagement	—
	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Steiner, Sabine Kfm. Angestellte	—	—
Striegel, Ulrich Rechtsanwalt	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Tenge-Erb, Sigrid Studienrätin	—	—
Wilmes, Burkhard, Pensionär	Ausschuss für Sport und Freizeit & Betriebsausschuss Bäder	—
	Schlosspark- und Lippesee Gesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
Vossebein, Norbert Informatiker (im Rat seit 07.02.2019)	—	—

SPD-Fraktion		
Angenendt, Sabine Kunsthistorikerin / Museumspädagogin	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Aubke, Burkhard Rentner	Betriebsausschuss Gebäudemanagement	—
	Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informa- tions- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)	Verbandsversammlung
	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat

Name, Vorname ausgeübter Beruf	Körperschaft / Ausschuss	Organ / Gremium / Funktion
SPD-Fraktion (Fortsetzung)		
Büsse, Carsten Technischer Leiter / Mediengestaltung	Ausschuss für Sport und Freizeit & Betriebsausschuss Bäder	—
	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Betriebsausschuss und Ausschuss für Märkte und Feu- erwehr	—
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Zweckverbandsver- sammlung
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
Demir, Ayhan Kaufmann	Betriebsausschuss Gebäudemanagement	—
	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Heinemann, Ulrike Hausfrau	Ausschuss für Sport und Freizeit & Betriebsausschuss Bäder	stv. Vorsitzende
	Betriebsausschuss und Ausschuss für Märkte und Feu- erwehr	Vorsitzende
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Zweckverband „Wertstofffassung und -verwertung Paderborner Land“	Verbandsversammlung
Henze, Franz-Josef Dipl.-Ingenieur	Bürgerstiftung Paderborn	Kuratorium
	Paderborn überzeugt e.V.	Vorstand
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Stiftung der Sparkasse Paderborn-Detmold für die Stadt Paderborn	Kuratorium
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG0	Aufsichtsrat
	Westfalen Weser Netz GmbH	Aufsichtsrat
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Koch, Ulrich Fachassistent	Betriebsausschuss Gebäudemanagement	—
	Betriebsausschuss und Ausschuss für Märkte und Feu- erwehr	—
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Verwaltungsrat
Krugmann, Manfred Lehrer / Schulleiter	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Nasiry, Parviz Programmierer	Bürgerstiftung Paderborn	Kuratorium
	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat
Pantke, Martin stv. Bürgermeister Lehrer a.D.	Ausschuss für Sport und Freizeit & Betriebsausschuss Bäder	—
	Schlosspark- und Lippesee Gesellschaft mbH	Aufsichtsrat
Röttger-Liepmann, Beate Gesundheits- wissenschaftlerin	Sparkasse Paderborn-Detmold	Zweckverbandsver- sammlung
	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Steenkolk, Claudia Hausfrau	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Zweckverbandsver- sammlung
	Theater Paderborn - Westfälische Kammerspiele GmbH	Aufsichtsrat

Name, Vorname ausgeübter Beruf	Körperschaft / Ausschuss	Organ / Gremium / Funktion
SPD-Fraktion (Fortsetzung)		
Vetter, Christina Angestellte Fach- und Ko- ordinierungskraft	Schloßpark- und Lippesee Gesellschaft mbH	Aufsichtsrat
Fraktion Bündnis '90 / Die Grünen		
Kramm, Sabine Dipl.-Soz.-Päd., Angestellte	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
Müller, Markus Angestellter (im Rat ab 01.01.2019)	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH (ab 07.02.2019)	Aufsichtsrat
	Betriebsausschuss und Ausschuss für Märkte und Feu- erwehr (ab 07.02.2019)	—
Pirsig, Ralf Dipl.-Pädagoge, Lehrer	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Betriebsausschuss und Ausschuss für Märkte und Feu- erwehr	—
	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Theater Paderborn - Westfälische Kammerspiele GmbH	Aufsichtsrat
Rittmeier, Florian Wissenschaftlicher Mitarbeiter	Betriebsausschuss Gebäudemanagement	—
	Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GDK)	Verbandsversammlung
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Dr. Schröder, Klaus Informatiker, Managing Consultant	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Verwaltungsrat
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Paderborn überzeugt. e.V.	Vorstand
Schüssler, Susanne Lehrerin	Ausschuss für Sport und Freizeit & Betriebsausschuss Bäder	—
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Zweckverbandsver- sammlung
	Schloß- und Lippesee Gesellschaft mbH (ab 04.04.2019)	Aufsichtsrat
Schwan, Stefan Leiter International Office (im Rat ab 13.05.2019)	—	—
Dr. Sprenger, Regina Wissenschaftl. Angestellte (im Rat ab 28.03.2019)	Sparkasse Paderborn-Detmold (ab 05.04.2019)	Zweckverbandsver- sammlung
Tebbe, Petra Dipl.-Volkswirtin	Bürgerstiftung Paderborn	Kuratorium
	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH (ab 23.05.2019)	Aufsichtsrat
	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Dipl.-Psychologin (im Rat bis 25.03.2019)	Schloßpark- und Lippesee Gesellschaft mbH (bis 25.03.2019)	Aufsichtsrat
	Sparkasse Paderborn-Detmold (bis 25.03.2019)	Zweckverbandsver- sammlung
Wagner, Claus-Jürgen IT-Manager (verstorben am 08.04.2019)	Betriebsausschuss Gebäudemanagement (bis zum 08.04.2019)	—
	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH (bis zum 08.04.2019)	Aufsichtsrat

Name, Vorname ausgeübter Beruf	Körperschaft / Ausschuss	Organ / Gremium / Funktion
FDP-Fraktion		
Pöppe, Sascha Bankbetriebswirt	Ausschuss für Sport und Freizeit & Betriebsausschuss Bäder	—
	Betriebsausschuss und Ausschuss für Märkte und Feuerweh	—
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH (bis 06.03.2018)	Aufsichtsrat
	Schlosspark- und Lippesee Gesellschaft mbH (bis 06.03.2019)	Aufsichtsrat
	Stadtwerke Paderborn GmbH (bis 06.03.2019)	Aufsichtsrat
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH (bis 06.03.2019)	Aufsichtsrat
Senn, Alexander wissenschaftl. Mitarbeiter Büroleiter	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH (ab 07.03.2019)	Aufsichtsrat
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Zweckverbandsversammlung
	Stadtwerke Paderborn GmbH (ab 07.03.2019)	Aufsichtsrat
	Theater Paderborn - Westfälische Kammerspiele GmbH	Aufsichtsrat
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH (ab 07.03.2019)	Aufsichtsrat

Fraktion Linksfraktion / Offene Liste		
Borgmeier, Reinhard Gewerkschaftssekretär	Betriebsausschuss Gebäudemanagement	—
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Zweckverbandsversammlung
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Heuvel, Arndt Bote	Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn (GKD)	Verbandsversammlung
Köllner, Roswitha Realschullehrerin	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat

Fraktion FBI-Paderborn		
Hüttemann, Hartmut Pensionär	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH (ab 05.09.2019)	Aufsichtsrat
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Zweckverbandsversammlung
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Schnauß, Karin Pensionärin	Schlosspark- und Lippesee Gesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat

Name, Vorname ausgeübter Beruf	Körperschaft / Ausschuss	Organ / Gremium / Funktion
LKR		
Knaup, Johannes Pensionär	Ausschuss für Sport und Freizeit & Betriebsausschuss Bäder	—
	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Betriebsausschuss Gebäudemanagement	—
	Betriebsausschuss und Ausschuss für Märkte und Feuerwehr	—
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Paderborner Stadthallen Betriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
Teppe, Dr. Benedikta Ärztin	—	—

FÜR PADERBORN		
Hoppe, Stephan Projektentwickler / Berater	Betriebsausschuss Gebäudemanagement	—
	Betriebsausschuss und Ausschuss für Märkte und Feuerwehr	—
	Bürgerstiftung Paderborn	Kuratorium
	Hoppe Baumaschinen GmbH	Geschäftsführer
	Hoppe Immobilieninvestment GmbH & Co. KG	Geschäftsführer
	Hoppe Immobilieninvestment Verwaltungs GmbH	Geschäftsführer
	Hoppe Projektentwicklung GmbH	Geschäftsführer
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	Aufsichtsrat
	Sparkasse Paderborn-Detmold	Zweckverbandsversammlung
	Stadtwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat
	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
Lummer, Rainer Lehrer	Ausschuss für Sport und Freizeit & Betriebsausschuss Bäder	—
	Ausstellungsgesellschaft Paderborn mbH	Aufsichtsrat
	Betriebsausschuss und Ausschuss für Märkte und Feuerwehr	—
	Paderborner Stadthallenbetriebsgesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Schloßpark- und Lippesee Gesellschaft mbH	Aufsichtsrat
	Wasserwerke Paderborn GmbH	Aufsichtsrat

Anlage 7 zum Gesamtanhang**Gesamteigenkapitalspiegel zum 31.12.2019**

Eigenkapitalspiegel für das Jahr 2019								
Bezeichnung	Wert zum 31.12. des Vorjahres EUR	Verrechnung des Vorjahres- ergebnisses EUR	Gesamtjahres- ergebnis im Haushaltsjahr EUR	Verrechnung der allgemeinen Rücklage nach §44 Abs.3 KommHO EUR	Kapital- erhöhung der Minderheits- gesellschafter EUR	Änderungen im Konsolidier- ungskreis EUR	sonstige Veränder- ungen im Eigenkapital EUR	Wert zum 31.12. des Haushaltsjahres EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	679.586.692,30	826.012,33	0,00	-1.581.505,60	78.018,51	-2.757,73	-9.043.611,31	669.862.848,50
1.3 Ausgleichsrücklage	24.320.627,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.464.914,04	33.785.541,73
1.4 Gesamtergebnis ohne anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	826.012,33	-826.012,33	-4.429.723,72	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.429.723,72
1.7 Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	10.864.763,50	0,00	167.328,21	4.731,27	0,00	-246,01	2.408.880,54	13.445.457,51
Gesamteigenkapital	715.598.095,82	0,00	-4.262.395,51	-1.576.774,33	78.018,51	-3.003,74	2.830.183,27	712.664.124,02

Gesamtlagebericht

zum Gesamtabschluss 2019

V. Gesamtlagebericht

1. Allgemeine Vorbemerkungen

Dem Gesamtabschluss ist nach § 50 Absatz 2 KomHVO NRW ein Gesamtlagebericht beizufügen. Dieser hat die Aufgabe, das durch den Gesamtabschluss vermittelte Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns zu erläutern und zu analysieren sowie Chancen und Risiken für die zukünftige Gesamtentwicklung aufzuzeigen.

2. Angaben zum Geschäftsverlauf

Die im Konzern anfallenden pflichtigen und freiwilligen Selbstverwaltungsaufgaben wurden im Jahr 2019 überwiegend durch die Stadt Paderborn, zum Teil aber auch durch ihre Beteiligungen wahrgenommen. Als derartige Betätigungsfelder, die durch Betriebe außerhalb der Kernverwaltung abgedeckt werden und denen eine wesentliche Bedeutung für den Konzern beizumessen ist, sind zu nennen:

- Abfallentsorgung und Straßenreinigung
- Gebäudemanagement
- Stadtentwässerung
- Bäder
- Wasserversorgung
- Energieversorgung
- Öffentlicher Personennahverkehr
- Versorgung mit öffentlichem Wohnraum

Besonderheiten sowie Details zum Geschäftsverlauf 2019 können für die Kernverwaltung dem produktorientierten Haushaltsplan und Jahresabschluss sowie für die übrigen Beteiligungen den jeweiligen Wirtschaftsplänen und Jahresabschlüssen entnommen werden.

3. Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage

3.1. Vermögenslage

Die Aktivseite der Gesamtbilanz stellt sich zum 31.12.2019 bzw. zum 31.12.2018 wie folgt dar:

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 in TEUR	
1	Anlagevermögen	1.664.185	90,7%	1.642.488	90,9%
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	3.897	0,2%	3.652	0,2%
1.2	Sachanlagen	1.475.162	80,4%	1.449.497	80,2%
1.3	Finanzanlagen	185.126	10,1%	189.339	10,5%
2	Umlaufvermögen	133.415	7,3%	128.472	7,1%
2.1	Vorräte	33.658	1,8%	26.778	1,5%
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	70.152	3,8%	45.194	2,5%
2.4	Liquide Mittel	29.605	1,6%	56.500	3,1%
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	36.216	2,0%	35.588	2,0%
	AKTIVA	1.833.816	100,0%	1.806.548	100,0%

Die Aktivseite der Gesamtbilanz stellt das Gesamtvermögen des Konzerns dar und wird dominiert vom Anlagevermögen (rund 91% der Bilanzsumme), und hier wiederum vom Sachanlagevermögen (rund 80%); als größte Positionen sind in diesem Bereich das Infrastrukturvermögen (630.170 TEUR), die bebauten Grundstücke (451.741 TEUR) sowie die unbebauten Grundstücke (259.607 TEUR) zu nennen.

Die zweite wesentliche Größe im Bereich der Aktiva ist das Umlaufvermögen, welches im Konzern zu rund 53% aus Forderungen besteht. Weitere rund 25% entfallen auf Vorräte, die in erster Linie Verkaufsgrundstücke beinhalten. Liquide Mittel stellen rund 22% des Umlaufvermögens dar.

Das Gesamtvermögen des Konzerns hat sich im Gesamtabchluss zum 31.12.2019 im Vergleich zum 31.12.2018 um 27.269 TEUR erhöht.

Dieser Anstieg ist in erster Linie auf ein um 25.665 TEUR angewachsenes Sachanlagevermögen zurückzuführen; hier erfolgten vor allem im Kernhaushalt größere Aktivierungen im Bereich des Infrastrukturvermögens und beim GMP im Bereich der bebauten Grundstücke. Der Bestand an liquiden Mitteln sank hingegen im Konzern um 26.895 TEUR, was besonders auf Entwicklungen im Kernhaushalt zurückzuführen ist (Finanzierung von Investitionen durch vorhandene liquide Mittel bzw. starker Anstieg der Forderungen, die noch nicht durch liquide Mittel ausgeglichen wurden). Auch beim GMP ist zur Finanzierung verstärkt auf liquide Mittel zurückgegriffen worden.

3.2. Schuldenlage

Die Passivseite der Gesamtbilanz stellt sich zum 31.12.2019 bzw. zum 31.12.2018 wie folgt dar:

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 in TEUR	
1	Eigenkapital	712.664	38,9%	715.598	39,6%
2	Passivischer Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	18.833	1,0%	18.833	1,0%
3	Sonderposten	440.128	24,0%	429.077	23,8%
4	Rückstellungen	261.931	14,3%	247.339	13,7%
5	Verbindlichkeiten	352.655	19,2%	349.247	19,3%
6	Passive Rechnungsabgrenzung	47.606	2,6%	46.454	2,6%
	PASSIVA	1.833.816	100,0%	1.806.548	100,0%

Größte Position der Passivseite der Gesamtbilanz ist das Eigenkapital (rund 39% der Bilanzsumme); daneben werden als weitere wesentliche Bereiche Sonderposten (rund 24%), Verbindlichkeiten (rund 19%) und Rückstellungen (rund 14%) ausgewiesen.

Analog zur Aktivseite hat sich die Bilanzsumme auf der Passivseite ebenfalls um 27.269 TEUR im Jahr 2019 erhöht.

Die Erhöhung resultiert einerseits aus einem Anstieg im Bereich der Sonderposten in Höhe von 11.051 TEUR, hier insbesondere Steigerung der Sonderposten aus Landeszuwendungen in der Kernverwaltung und beim GMP. Andererseits ist die Erhöhung auf den Anstieg der Rückstellungen in Höhe von 14.593 TEUR zurückzuführen. Dieser resultiert aus Zuführungen im Bereich der Pensionsrückstellungen in der Kernverwaltung bedingt durch die Besoldungsanpassung i. H. von 3,2 % zum 01.01.2019, durch die unterjährige Besetzung von unbesetzten neu geschaffenen Stellen und durch unterjährige Beförderungen sowie Zuführungen bei den sonstigen Rückstellungen in der Kernverwaltung (Sonstige Rückstellungen für Freiwillige Zuschüsse zum Trägeranteil Kitas, für Rückzahlung verfassungswidriger Zinsen nach § 238 AO und für Krankenhilfekosten Asylbewerber).

3.3. Ertragslage

Das Gesamtergebnis stellt sich für das Jahr 2019 bzw. 2018 wie folgt dar:

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 in TEUR	
01	Steuern und ähnliche Abgaben	210.854	37,4%	210.714	39,7%
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	140.496	24,9%	139.682	26,3%
03	Sonstige Transfererträge	4.841	0,9%	5.338	1,0%
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	90.808	16,1%	85.746	16,2%
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	64.192	11,4%	45.308	8,5%
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	19.409	3,4%	16.950	3,2%
07	Sonstige ordentliche Erträge	30.790	5,5%	23.846	4,5%
08	Aktiviert Eigenleistungen	2.963	0,5%	2.761	0,5%
10	Ordentliche Gesamterträge	564.353	100,0%	530.343	100,0%
11	Personalaufwendungen	150.070	26,4%	138.948	26,7%
12	Versorgungsaufwendungen	10.540	1,9%	8.962	1,7%
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	116.624	20,5%	95.947	18,5%

		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2019 in TEUR		Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 31.12.2018 in TEUR	
14	Bilanzielle Abschreibungen	45.587	8,0%	47.035	9,0%
15	Transferaufwendungen	194.161	34,1%	183.823	35,4%
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	52.478	9,2%	45.176	8,7%
17	Ordentliche Gesamtaufwendungen	569.460	100,0%	519.891	100,0%
18	Ordentliches Gesamtergebnis	-5.106		10.452	
19	Gesamtfinanzerträge	1.399		11.180	
20	Gesamtfinanzaufwendungen	6.756		7.213	
21	Ergebnis aus assoziierten Betrieben	6.201		-13.404	
22	Gesamtfinanzergebnis	844		-9.437	
23	Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	-4.262		1.015	
27	Gesamtjahresergebnis	-4.262		1.015	
28	Anderen Gesellschaftern zuzurech- nendes Ergebnis	-167		-189	
29	Gesamtjahresüberschuss/Fehlbe- trag, Konzernanteil	-4.430		826	
39	Verrechnete Erträge und Aufwendun- gen	-1.582		-522	

Die ordentlichen Gesamterträge werden zu rund 37% durch Steuern und ähnliche Abgaben und zu rund 25% durch Zuwendungen und allgemeine Umlagen bestimmt. Da beide Ertragsarten im Wesentlichen bei der Stadt Paderborn entstehen, trägt sie damit entscheidend zur Ertragskraft des Konzerns bei.

Eine weitere wichtige Ertragsposition stellen mit rund 16% die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte dar, die neben der Kernverwaltung zu großen Teilen auch bei den Betrieben STEB und ASP generiert werden.

Im Bereich der ordentlichen Gesamtaufwendungen stellen die Transferaufwendungen (rund 34%), die Personal- und Versorgungsaufwendungen (rund 28%) sowie die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (rund 20%) die größten Positionen dar. Letztere fallen überwiegend bei der Stadt Paderborn, z.T. aber auch in nennenswerter Höhe beim GMP, bei den SWP und den WWP an.

Das ordentliche Gesamtergebnis des Konzerns in Höhe von -5.106 TEUR ergibt sich im Großen und Ganzen einerseits aus Überschüssen bei der Stadt, dem STEB, dem PaderSprinter und den WWP und andererseits aus hohen Fehlbeiträgen bei den Betrieben GMP, KVP, PKB, PB und BSP.

Im Vergleich zum Jahr 2018 hat sich das ordentliche Gesamtergebnis des Konzerns um 15.558 TEUR verschlechtert. Die in fast allen Bereichen stark angestiegenen Aufwendungen konnten nicht durch gestiegene öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen/-umlagen und sonstige ordentliche Erträge aufgefangen werden. Hinzu kam, dass Erträge aus Steuern und Zuwendungen nahezu auf dem Vorjahresniveau geblieben sind.

Anders als im Vorjahr kann das Ergebnis aus assoziierten Betrieben mit einem Wert von 6.201 TEUR (Gewinnausschüttung von der WWE an die PKB sowie Erträge aus der At-Equity-Konsolidierung, vgl. Anhang 3.2) dazu beitragen, dass sich aus Gesamtkonzernsicht das Gesamtjahresergebnis verbessert.

3.4. Finanzlage

Einzelheiten zu Veränderungen im Bereich der Finanzmittel können dem Gesamtanhang sowie der Gesamtkapitalflussrechnung (Anlage 4 zum Gesamtanhang) entnommen werden. Es wird zudem auf die entsprechenden NKF-Kennzahlen zur Finanzanlage verwiesen.

4. NKF-Kennzahlenset NRW

Die im Rahmen des NKF zur Verfügung stehenden Haushalts- und Bilanzdaten sollen anhand eines einheitlichen Kennzahlensets zur wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit ausgewertet werden können. Die Erarbeitung dieser Kennzahlen erfolgte unter Beteiligung der Gemeindeprüfungsanstalt NRW, von Vertretern der Bezirksregierungen sowie der Vereinigung der örtlichen Rechnungsprüfer in NRW.

Da die Erstellung eines Gesamtanlagen- sowie eines Gesamtforderungsspiegels im Gesamtabchluss der Stadt Paderborn nicht vorgesehen ist (vgl. Gesamtanhang), ist

die Berechnung einzelner Kennzahlen (Investitionsquote, dynamischer Verschuldungsgrad, Liquidität 2. Grades) nicht möglich.

4.1. Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

AUFWANDSDECKUNGSGRAD

$$\frac{\text{ORDENTLICHE GESAMTERTRÄGE}}{\text{ORDENTLICHE GESAMTAUFWENDUNGEN}} \times 100$$

Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 2019
99,1%

Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 2018
102,0%

Der Aufwandsdeckungsgrad gibt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Gesamtaufwendungen durch ordentliche Gesamterträge gedeckt werden können. Dieser Ausgleich im operativen Kernbereich konnte im Jahr 2019 im Konzern nur zu 99,1% erreicht werden, was in absoluten Zahlen einem Fehlbetrag von rund 5,1 Mio. EUR entspricht. Im Vergleich zum Jahr 2018 hat sich das ordentliche Ergebnis verschlechtert, da die Aufwendungen die Erträge deutlich übersteigen. Um die dauerhafte Leistungsfähigkeit des Konzerns erhalten zu können, sollte in den kommenden Jahren weiterhin ein Aufwandsdeckungsgrad von mindestens 100% angestrebt werden.

EIGENKAPITALQUOTE 1

EIGENKAPITAL	x 100	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 2019
BILANZSUMME		38,9%

Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 2018
39,6%

EIGENKAPITALQUOTE 2

EIGENKAPITAL + SONDERPOSTEN ZUWENDUNGEN / BEITRÄGE	x 100	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 2019
BILANZSUMME		62,0%

Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 2018
62,5%

Die Eigenkapitalquoten stellen den Anteil des Eigenkapitals (Eigenkapitalquote I) bzw. des wirtschaftlichen Eigenkapitals (Eigenkapitalquote II) an der Bilanzsumme dar. Beide Kennzahlen weisen mit 38,9% bzw. 62,0% auf eine grundsätzlich gute Eigenkapitalausstattung des Konzerns hin. Die Kennzahlenwerte haben sich im Vergleich zum Vorjahr jeweils geringfügig verschlechtert; dies ist darauf zurückzuführen, dass das Eigenkapital gesunken ist während sämtliche anderen Passivposten teilweise stark gestiegen sind (vgl. 3.2).

ÜBERSCHUSSQUOTE / FEHLBETRAGS-QUOTE

JAHRESFEHLBETRAG X -1 BZW. JAHRESÜBER- SCHUSS	x 100	Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 2019
ALLGEMEINE RÜCKLAGE + AUSGLEICHSRÜCKLAGE		0,6% (Fehlbetrag)

Gesamtabschluss Konzern Stadt PB 2018
0,1% (Überschuss)

Die Fehlbetragsquote spiegelt den Anteil des Eigenkapitals wieder, der durch einen Jahresfehlbetrag in Anspruch genommen werden musste. Wurde hingegen ein Jahresüberschuss erzielt, kann dieser Kennzahlenwert als sog. Überschussquote interpretiert werden. Die Fehlbetragsquote von 0,6% für das Jahr 2019 verdeutlicht, dass Eigenkapital im Konzern abgebaut wurde. Ursache für diese Verschlechterung sind die unter 3.3 beschriebenen Fehlbeträge bei den

einzelnen Betrieben, die nicht durch Überschüsse der Kernverwaltung und der übrigen Betriebe aufgefangen werden konnten.

4.2. Kennzahlen zur Vermögenslage

INFRASTRUKTURQUOTE

$$\frac{\text{INFRASTRUKTURVERMÖGEN}}{\text{BILANZSUMME}} \times 100$$

**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2019**

34,4%

**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2018**

33,7%

Die Infrastrukturquote spiegelt den Anteil des in der Infrastruktur gebundenen Vermögens am Gesamtvermögen wieder. Dieser Anteil, der im Jahr 2019 über ein Drittel ausmacht, ist kurzfristig in der Regel nur schwer veränderbar, da die Infrastruktur auf eine langfristige Nutzung ausgelegt ist und regelmäßig nicht in großem Umfang veräußert wird. Die Kennzahl kann Hinweise auf laufende und zukünftige Aufwendungen bzw. Investitionen geben, die aus dem Vorhalten von Infrastruktur erwachsen.

Der Kennzahlenwert ist im Vergleich zum Vorjahr gestiegen; Grund hierfür ist der Abschluss verschiedener großer Baumaßnahmen im Bereich der Kernverwaltung (insbes. Revitalisierung der Königsplätze).

ABSCHREIBUNGSINTENSITÄT

$$\frac{\text{BILANZIELLE ABSCHREIBUNGEN}}{\text{ORDENTLICHE GESAMTAUFWENDUNGEN}} \times 100$$

**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2019**

8,0%

**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2018**

9,0%

Die Abschreibungsquote zeigt an, in welchem Umfang das Konzernergebnis durch den Wertverlust des Anlagevermögens belastet wird. Der Kennzahlenwert von 8,0% für das Jahr 2019 macht deutlich, dass die ordentlichen Gesamtaufwendungen auch durch Abschreibungen geprägt werden.

DRITTFINANZIERUNGSQUOTE

$$\frac{\text{ERTRÄGE AUS DER AUFLÖSUNG VON SONDERPOSTEN}}{\text{BILANZIELLE ABSCHREIBUNGEN}} \times 100$$

**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2019**
43,0%
**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2018**
45,6%

Die Drittfinaanzierungsquote gibt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten an. Dadurch wird deutlich, in welchem Maße Dritte an der Finanzierung des abnutzbaren Vermögens beteiligt waren und inwieweit der Konzern von dieser Drittfinaanzierung abhängig ist. Im Jahr 2019 beträgt der Anteil 43,0%.

4.3. Kennzahlen zur Finanzlage**ANLAGENDECKUNGSGRAD 2**

$$\frac{\text{EIGENKAPITAL + SONDERPOSTEN + LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL}}{\text{ANLAGEVERMÖGEN}} \times 100$$

**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2019**
90,9%
**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2018**
92,2%

Der Anlagendeckungsgrad 2 stellt dar, wieviel Prozent des Anlagevermögens durch langfristiges Kapital (Eigenkapital und Sonderposten sowie langfristiges Fremdkapital) finanziert sind. Nach der sogenannten »Goldenen Bilanzregel« sollte das Anlagevermögen möglichst zu 100% durch langfristiges Kapital finanziert sein. Der Kennzahlenwert von 90,9% bedeutet somit, dass im Jahr 2019 das Anlagevermögen zu 9,1% auch durch kurzfristiges Kapital finanziert wurde.

KURZFRISTIGE VERBINDLICHKEITSQUOTE

$$\frac{\text{KURZFRISTIGE VERBINDLICHKEITEN}}{\text{BILANZSUMME}} \times 100$$

**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2019**
7,2%
**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2018**
5,5%

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote zeigt an, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital (u.a. erhaltene Anzahlungen, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen) belastet wird. Der relativ geringe Wert von 7,2% für das Jahr 2019 lässt auf eine (aus dieser Sicht) gesicherte wirtschaftliche Stabilität im Konzern schließen. Die Steigerung des Kennzahlenwertes (und der dahinterstehende deutliche Anstieg der kurzfristigen Verbindlichkeiten) im Vergleich zum Vorjahr ist jedoch negativ einzustufen. Kurzfristige Verbindlichkeiten sollten zukünftig minimiert werden.

ZINSLASTQUOTE

$$\frac{\text{FINANZAUFWENDUNGEN}}{\text{ORDENTLICHE GESAMTAUFWENDUNGEN}} \times 100$$

**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2019**
1,2%
**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2018**
1,4%

Die Zinslastquote gibt Auskunft darüber, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Gesamtaufwendungen besteht. Die Finanzaufwendungen werden dabei durch bestehende und ggf. neu aufgenommene Liquiditäts- und Investitionskredite, aber auch durch das jeweilige Zinsniveau beeinflusst. Der Kennzahlenwert von 1,2% des Jahres 2019 resultiert nahezu ausschließlich aus Finanzaufwendungen für Investitionskredite, denen in der Regel langfristige Darlehensverträge zugrunde liegen.

4.4. Kennzahlen zur Aufwands- und Ertragslage

NETTO-STEUERQUOTE

$$\frac{\text{STEUERERTRÄGE} - \text{GEWSTUMLAGE} - \text{FONDS DE}}{\text{ORDENTLICHE GESAMTERTRÄGE} - \text{GEWSTUMLAGE} - \text{FONDS DE}} \times 100$$

**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2019**

35,9%

**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2018**

37,9%

Die Netto-Steuerquote gibt an, wie groß der Anteil der Steuererträge an den ordentlichen Gesamterträgen ist; die Gewerbesteuerumlage und Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit werden dabei in Abzug gebracht. Die Kennzahl ist somit ein Indiz für die eigene Finanzkraft des Konzerns; für das Jahr 2019 beträgt sie 35,9% und unterstreicht damit die große Bedeutung der Steuererträge. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich der Kennzahlenwert aufgrund nahezu identisch gebliebener Steuererträge bei gleichzeitig stark gestiegenen Gesamtaufwendungen bei der Kernverwaltung entsprechend verschlechtert.

ZUWENDUNGSQUOTE

$$\frac{\text{ERTRÄGE AUS ZUWENDUNGEN}}{\text{ORDENTLICHE GESAMTERTRÄGE}} \times 100$$

**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2019**

24,9%

**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2018**

26,3%

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit der Konzern von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Ihr Wert in Höhe von 24,9% verdeutlicht die große Bedeutung von Zuwendungen für den Konzern.

PERSONALINTENSITÄT

$$\frac{\text{PERSONALAUFWENDUNGEN}}{\text{ORDENTLICHE GESAMTAUFWENDUNGEN}} \times 100$$

Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2019**26,4%**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2018**26,7%**

Die Personalintensität zeigt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen ausmachen. Mit 26,4% wird im Jahr 2019 rund ein Viertel der Aufwendungen durch Personal gebunden, welches in erster Linie (rund 76,2%) in der Kernverwaltung eingesetzt wird.

SACH- UND DIENSTLEISTUNGSINTENSITÄT

$$\frac{\text{AUFWENDUNGEN FÜR SACH- UND DIENSTLEISTUNGEN}}{\text{ORDENTLICHE GESAMTAUFWENDUNGEN}} \times 100$$

Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2019**20,5%**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2018**18,5%**

Die Sach- und Dienstleistungsintensität weist aus, welchen Anteil die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen haben. Sie lässt in gewissem Maße erkennen, in welchem Umfang im Konzern im Rahmen der Aufgabenerfüllung Leistungen Dritter in Anspruch genommen werden. Mit einem Wert von 20,5% liegt das Kennzahlresultat im Jahr 2019 deutlich unter der Personalintensität.

TRANSFERAUFWANDSQUOTE

$$\frac{\text{TRANSFERAUFWENDUNGEN}}{\text{ORDENTLICHE GESAMTAUFWENDUNGEN}} \times 100$$

Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2019**34,1%**Gesamtabschluss
Konzern Stadt PB
2018**35,4%**

Die Transferaufwandsquote stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Gesamtaufwendungen her. Im Jahr 2019 beträgt

die Transferaufwandsquote im Konzern 34,1% und stellt damit den deutlich größten Wert im Bereich der Kennzahlen zur Aufwandslage dar.

Der Kennzahlenwert hat sich im Jahr 2019 verringert.

5. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Bilanzstichtag

5.1. Corona-Pandemie

Die Anfang des Jahres 2020 ausgebrochene Corona-Pandemie hat massive Auswirkungen auf alle Bürger, Unternehmen und öffentliche Institutionen. Sie führt bei vielen Gewerbetreibenden zu Liquiditätsengpässen und Gewinneinbrüchen sowie zu großen finanziellen Belastungen im privaten Bereich. Die finanziellen Folgen sind zurzeit jedoch noch nicht absehbar und damit einhergehend auch die negativen Auswirkungen auf den städtischen Haushalt in Erträgen und Aufwendungen. Als einer der ersten begleitenden Schritte wurde ein Dringlichkeitsbeschluss zur sofortigen Umsetzung von Hilfsmaßnahmen im Bereich der Steuerfestsetzung und -erhebung für Gewerbe-, Vergnügungs- und Wettbürosteuer gefasst, um Liquiditätsengpässen und möglichen Insolvenzen zeitnah begegnen zu können. Es ist davon auszugehen, dass insbesondere in den Bereichen Gewerbe-, Einkommen- und Umsatzsteuer die Ertragsplanwerte für das Jahr 2020 bei weitem nicht erreicht werden. Soweit sich bislang die Auswirkungen abzeichnen, muss davon ausgegangen werden, dass die kommunalen Finanzen auch in den Folgejahren massiv durch die Auswirkungen der Corona-Krise beeinträchtigt werden. Dies wird unumgänglich entsprechende Konsequenzen für den Handlungsspielraum der Stadt Paderborn haben.

Auch auf die Geschäftsbereiche der übrigen Betriebe des Konsolidierungskreises zeichnen sich aufgrund der Pandemie und der zugehörigen Maßnahmen zur Eindämmung deutliche negative Auswirkungen ab, wie z. B. Einnahmenausfall durch temporäre Schließung und Betriebseinschränkungen aller Bäder im Stadtgebiet, Einnahmenausfall durch starken Rückgang der Fahrgastzahlen

im ÖPNV, Mindererträge durch Wegbruch des Veranstaltungsgeschäftes und Schließung bzw. Einschränkung des Kulturbetriebes.

Das Ausmaß der finanziellen Auswirkungen lässt sich noch nicht abschließend beurteilen, dies ist abhängig von der Dauer und vom Umfang der Beschränkungen.

6. Chancen und Risiken für die künftige Gesamtentwicklung

6.1. Finanzielle Entwicklung des Kernhaushaltes

Das *Ergebnis* des Kernhaushaltes stellt sich im Jahr 2019 mit einem Jahresfehlbetrag von rund 2,6 Mio. EUR zwar geringfügig besser als ursprünglich geplant dar, dennoch bedeutet das negative Jahresergebnis eine Reduzierung der städtischen Rücklagen. Um die finanzielle Handlungsfähigkeit sowohl der Stadt als auch des Konzerns aufrecht erhalten zu können, sollten sich langfristig positive und negative Jahresergebnisse ausgleichen.

Das Land Nordrhein-Westfalen hat im Gemeindefinanzierungsgesetz 2019 eine Erhöhung der fiktiven Hebesätze der Gewerbesteuer, der Grundsteuer A sowie der Grundsteuer B vorgenommen. Die örtlichen Hebesätze bei der Gewerbesteuer und der Grundsteuer wurden in 2019 dem erhöhten Niveau der Hebesätze des Landes angeglichen, das geplante Defizit dadurch in einem „vertraglichen“ Rahmen gehalten.

Der Bestand an langfristigen *Investitionskrediten* konnte im Jahr 2019 um rd. 15,5 Mio. EUR reduziert werden. Inwieweit in den kommenden Jahren ein weiterer Schuldenabbau vorangetrieben werden kann, ist vor dem Hintergrund der anhaltenden Corona-Krise fraglich, vielmehr ist davon auszugehen, dass die Verschuldung der Stadt in den folgenden Jahren wieder deutlich anwachsen wird.

Im Hinblick darauf, dass für Kontobestände ab der Größenordnung von 1 Mio. EUR erstmalig Aufbewahrungsentgelte zu entrichten waren, wurde die *Liquidität* deutlich abgebaut. Dadurch war die Zahlungsabwicklung unterjährig zeitweise auf die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten von Sondervermögen angewiesen, die Aufnahme von Kassenkrediten auf dem Kapitalmarkt war im Jahr 2019 nicht erforderlich.

6.2. Städtebauliche Großprojekte

Neubau Stadtverwaltung

Im Jahr 2019 wurde der ursprüngliche Realisierungsbeschluss aus dem Vorjahr zum Stadthaus-Projekt und seinen Teilprojekten zunächst in Teilen durch den Rat aufgehoben. Dieser Aufhebung vorangegangen waren intensive Gespräche über die weiteren Planungen zum Marienplatz. Besonders dem Erhalt des dortigen Baumbestands wurde in der Öffentlichkeit eine hohe Bedeutung beigemessen. In einer durchgeführten Bürgerbeteiligung wurden anschließend die wesentlichen Aspekte der Planungen öffentlich vorgestellt und interessierte Bürger*innen um ihre Vorschläge gebeten. Der Marienplatz blieb hierbei bereits unberücksichtigt. Die Ergebnisse mündeten in eine neue Beschlussvorlage zur Realisierung des Stadthaus-Projektes, die den Marienplatz nun nicht mehr als Teil des Projektes einbezieht und die Anfang des Jahres 2020 mit großer Mehrheit vom Rat beschlossen wurde.

Das neue Stadthaus ist in vielerlei Hinsicht ein sog. „Leuchtturm-Projekt“ für die Stadt Paderborn. Es leistet nicht nur einen wichtigen Beitrag zur Verbesserung der städtischen Klima-Bilanz sondern ermöglicht auch eine zukunftsweisende Unterbringung der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter und einen modernen Bürgerservice.

Neubau Hauptbahnhof

Die in den Vorjahren getätigten Planungen zum Neubau des Hauptbahnhofes wurden Berichtsjahr 2019 weiterentwickelt. Die geführten Vertragsverhandlungen zwischen der Stadt Paderborn, dem Investor und der Deutschen Bahn AG konnten Ende 2019 im Wesentlichen endabgestimmt werden. Des Weiteren

dient der zwischen allen Vertragspartnerinnen abgestimmte Interimsvertrag als Grundlage für die reibungslose Abwicklung der Baustelle während der Bauphase.

Ausbau der Kindertagesstätten- und Schulinfrastruktur

Der Ausbau der Kindertageseinrichtungen im Stadtgebiet Paderborn ist auch im Jahr 2019 weiter vorangeschritten. So konnten im Jahr 2019 in Neubaugebieten zwei neu erbaute Kindertageseinrichtungen in Betrieb genommen werden.

Weitere Kita-Neubauten, Anbauten und Umbauten an bestehenden Einrichtungen sind im Jahr 2019 in der konkreten Umsetzungsphase und werden Anfang 2020 und im Sommer 2020 bezugsfertig sein.

Der Bedarf an Plätzen in Kindertageseinrichtungen ist in einzelnen Stadtteilen nach wie vor hoch, so dass auch in Zukunft weitere Einrichtungen entstehen müssen, um den Rechtsanspruch auf einen Kitaplatz abdecken zu können. Im Bereich des Platzausbaus in Tageseinrichtungen wird die Stadt also auch in den Folgejahren im investiven Bereich und im Bereich der Betriebskosten einen erhöhten Finanzbedarf haben.

Die im Jahr 2018 begonnene größte Schulbaumaßnahme Grundschulverbund Bonhoeffer-Heinrich befindet sich planmäßig in der Umsetzung. Die Fertigstellung ist für das Jahr 2020 geplant. Darüber hinaus wird zur Deckung des Bedarfs an Sportflächen für den Schul- und Vereinssport der Bau einer Zweifachhalle an einer Realschule planmäßig im Herbst 2020 fertiggestellt. Darüber hinaus ist im kommenden Jahr der Abschluss der Modernisierung zur barrierefreien Ertüchtigung einer Grundschule geplant.

6.3. Konversion

Die Umwandlung der ehemaligen Militärflächen in eine zivile Anschlussnutzung bietet enorme Chancen für eine nachhaltige und flächensparende Stadtplanung und –entwicklung.

Im Berichtszeitraum wurden erneut weitere Planungsschritte zum Thema "Konversion" umgesetzt.

Alanbrooke Kaserne

Anfang des Jahres 2019 konnte der Vertrag zum Ankauf der Alanbrooke Kaserne mit der Bundesanstalt für Immobilienaufgaben (BlmA) abgeschlossen werden. Für den geförderten Wohnungsbau (240 Wohneinheiten) sowie den Bau einer Kita hat die BlmA der Stadt eine Verbilligung des Kaufpreises in einem Umfang von TEURO 6.000 gewährt. Eine Teilfläche der Alanbrooke Kaserne wurde direkt von der Wohnungsgesellschaft Paderborn mbH erworben, die darauf die geförderten Wohnungen errichten wird.

Ende des Jahres konnte bereits mit der Baureifmachung des neuen Quartiers gestartet werden. Das Gelände der ehemaligen Kaserne soll so in den nächsten Jahren zu einem attraktiven Wohnquartier mit einer ausgedehnten Grünanlage entwickelt werden. Aufgrund ihrer innerstädtischen Lage ist die Alanbrooke Kaserne für ein urbanes Wohnen als auch für die Ansiedlung von kleinteiligem Gewerbe und kreativen Dienstleistungen prädestiniert. Es soll eine lebendige Mischung aus Wohnen und kreativem Arbeiten verbunden mit kulturellen Nutzungen entstehen.

Dempsey Kaserne

Mitte des Jahres 2019 erfolgte der Ratsbeschluss zum „Strukturkonzept Dempsey Kaserne“. Dieses dient als Grundlage für die weiteren Planungen der ehemaligen Kasernenfläche, insbesondere für die geplante Durchführung eines städtebaulich freiraumplanerischen Wettbewerbs.

Barker Kaserne

Für den weiteren Planungsprozess der ehemaligen Kasernenfläche Barker wurde auf Grundlage des Memorandums und des vorangegangenen Beteiligungsprozesses in 2018 und 2019 eine Roadmap erarbeitet, die die nächsten beiden Planungsphasen beschreibt. Ziel des Planungsprozesses ist es, mit verschiedenen Testentwürfen und Szenarien einen Masterplan für das Areal zu entwickeln. Trotz der Nichtberücksichtigung im Rahmen des Wettbewerbs „Modellprojekte Smart Cities: Stadtentwicklung und Digitalisierung“ möchte die Stadt inhaltlich an der Smart-City-Strategie für die Konversionsfläche Areal Bar-

ker weiterarbeiten und integrierte Stadtentwicklung und Digitalisierung miteinander verbinden. Die Fläche soll in den Planungen weiterhin ein Innovationsquartier bleiben.

Die Universität Paderborn plant von der BlmA vorzeitig eine Teilfläche des Areals Barker zu erwerben, dort soll eine hochmoderne Immobilie entstehen, die Funktionsbereiche eines Start-up-Hotspots vereint. Das Projekt ist im Rahmen der „Regionale 2022 - Das neue UrbanLand“ als förderfähig ausgezeichnet.

Wohnliegenschaften und Infrastruktur

Die britischen Wohnliegenschaften, Schulen und Spielplätze in der Kernstadt Paderborns wurden von den Briten zurückgegeben. Die Spielplätze und Infrastruktureinrichtungen werden der Stadt im Rahmen der Erstzugriffsoption angeboten. Es laufen Planungen der Stadt. So wurde beispielsweise die Schule an der Uhlandstraße hinsichtlich einer Nutzbarkeit als städtische Schule geprüft.

Truppenübungsplatz und Liegenschaften in Sennelager

Mit der Entscheidung der Briten, den Truppenübungsplatz Senne weiter zu nutzen, werden auch die Normandy Kaserne und die auf dem Übungsplatz liegenden Wohnungsbestände (An der Grimke, Thuner Weg, Londoner Straße) weiter genutzt. Somit entfällt die Option einer baulichen Neuordnung an dieser Stelle. Im Rahmen der Festsetzung eines Sanierungsgebietes ist ein Teil der Normandy Kaserne entlang der Bielefelder Straße als sogenanntes Ergänzungsgebiet festgesetzt worden, was bedeutet, dass die Stadt Paderborn bei einer späteren Aufgabe der militärischen Nutzung entsprechende Einflussmöglichkeiten nach dem besonderen Städtebaurecht für diesen Abschnitt erhält.

6.4. Digitalisierung

Auf dem Weg Paderborns zur digitalen Kommune konnte die Stadt Paderborn im Berichtszeitraum mit dem Start von 9 hochinnovativer Projekte aus verschiedenen Bereichen erneut ein gutes Stück vorankommen. Die Stabsstelle Digitalisierung wurde im Jahr 2019 weiter ausgebaut und etabliert, ein Kommunikationsteam sowie ein Architekturteam wurden gebildet. Tragfähige Netzwerke

wurden zu den Themen Plattformen, Mobilität und Infrastruktur geknüpft. Mit der Marke „Digitale Heimat PB“ sind jetzt die zahlreichen Digitalisierungsaktivitäten kommunikativ unter einem Dach zusammengefasst.

Im Jahr 2020 wird ein Schwerpunkt die Weiterführung des Prozesses der verwaltungsinternen Transformation sein.

Im Bereich Smart City sind die „Strategische Leitlinie Digitale Heimat Paderborn“ entwickelt worden, die zur Orientierung dienen und Grundlage für Bewerbungen um Förderprogramme wie den Smart City Call sind.

Für das Jahr 2021 ist in der Region der „Digitalkongress OWL“ der digitalen Modellregion geplant, der in Paderborn stattfinden soll und aus dem Paderborner Projektbüro begleitet wird. Dem soll bereits in 2020 ein Digitaler Vorkongress vorausgehen.

Die Stabsstelle Digitalisierung wird zudem neue Räume auf dem kleinen Königsplatz beziehen. Im Herzen der Stadt kann sich dort die „Digitale Heimat – Mittendrinnen“ noch stärker für den Dialog mit Bürger*innen öffnen.

6.5. Chancen und Risiken im übrigen Konsolidierungskreis

Abfallentsorgungs- und Stadtreinigungsbetrieb Paderborn (ASP)

Seit dem Jahr 2005 hat der ASP ein Risikomanagementsystem implementiert, um bestehenden und möglichen Risiken frühzeitig und wirksam begegnen zu können. Im Berichtsjahr konnten im Rahmen einer Risikoinventur weder sogenannte Top-Risiken (Bruttorisiko > 1 Mio. EUR) noch zukünftige bestandsgefährdende Risiken festgestellt werden.

Seit dem Frühjahr 2018 findet beim Konzern Stadt Paderborn eine steuerliche Außenprüfung des Finanzamtes für Groß- und Konzernbetriebsprüfung Detmold für die Zeiträume 2013 - 2016 statt. Strittig ist hierbei die steuerliche Beurteilung des „Gebietsteilungsmodells“, das bei der Wertstofftonne Paderborn angewendet wird. Ein Bericht über das Prüfungsergebnis lag dem ASP bei Erstellung des Lageberichts 2019 noch nicht vor. Zwischenzeitlich wurden dem ASP aber am 21.01.2020 vom zuständigen Finanzamt bestandskräftige Steu-

erbescheide für die Jahre 2013 - 2016 zugestellt, aus denen sich keinerlei Änderungen ergeben, so dass davon auszugehen ist, dass der für das Modell „Wertstofftonne Paderborn“ angesetzte Aufteilungsmodus für das Jahr 2016 anerkannt wurde.

Geschäftsverlauf und Entwicklung der Branchen

Das Jahr 2019 war im Aufgabenbereich *Abfallwirtschaft* unter den gegebenen Rahmenbedingungen insgesamt sehr erfolgreich. Dies gilt sowohl für die erzielten wirtschaftlichen Ergebnisse als auch für die fachliche Weiterentwicklung der Sparte.

Die Abfallwirtschaft nimmt eine Schlüsselrolle für die vor Deutschland liegenden Zukunftsaufgaben zum Klimaschutz, zum Ressourcenschutz und zur Umsetzung der Energiewende ein. Die Entsorgungsbranche profitiert von entsprechenden gesetzlichen Verschärfungen und spürt eine zunehmende Investitionsbereitschaft in die Schaffung neuer und Modernisierung bestehender Entsorgungsanlagen. Wirtschaftlich einschneidend war im Berichtsjahr der faktische Importstopp für Altpapier durch China und andere südasiatische Länder. Diese Entwicklung wird dem ASP auch im neuen Jahr weiter zu schaffen machen und den Bürgerinnen und Bürgern über kurz oder lang höhere Abfallgebühren abverlangen.

Auch die Umsetzung neuer Recyclingquoten für Elektrogeräte und die Quotierung für Kunststoffeinwegprodukte im Rahmen der EU-Abfallrichtlinie stellt die deutsche Entsorgungswirtschaft vor große zukünftige Erneuerungen.

Für den Aufgabenbereich *Stadtreinigung / Winterdienst* kann für das Jahr 2019 ebenfalls ein insgesamt zufriedenstellender Geschäftsverlauf resümiert werden.

Die Situation im Bereich der Stadtbildpflege ist geprägt durch ein häufig subjektives Verschmutzungsempfinden, Zersplitterung von Zuständigkeiten und oft fehlende Transparenz und Abstimmung zwischen den Akteuren im öffentlichen Raum. Hier sind entsprechende Kommunikationskonzepte weiterzuentwickeln. Im Bereich des Winterdienstes beeinflusst der Klimawandel mehr und mehr die Aufgabenerfüllung. Die Schwankungen von Jahr zu Jahr und auch innerhalb des Winters werden immer größer, die Niederschläge in Form von Starkschnee-Ereignissen kommen immer heftiger und stellt die Verantwortlichen vor große planerische Herausforderungen.

Auch im Aufgabenbereich *Parkraumbewirtschaftung* verlief die wirtschaftliche Entwicklung unter den gegebenen Rahmenbedingungen insgesamt zufriedenstellend.

Technologische Trends wie automatisiertes Einparken, kamerabasierte Kennzeichenerfassung und digitale Lösungen (elektronische Zugangsmedien und Apps) verändern das Parken. Politische Entscheider sind in den kommenden Jahren immer mehr gefordert, sich mit den Veränderungen des Parkens und den Chancen und Risiken des Parkraummanagements zu beschäftigen, da dieses ein wesentlicher Bestandteil einer kommunalen Verkehrs- und Innovationspolitik ist.

Zusammenfassung

Das Betriebsjahr 2019 ist für den ASP sowohl wirtschaftlich als auch fachlich in allen Aufgabenbereichen erfolgreich verlaufen. Eine wachsende Stadt Paderborn, demographischer Wandel, Fachkräftemangel und Digitalisierung sind beispielhaft Herausforderungen denen es sich aktuell und in den nächsten Jahren in allen Bereichen des ASP zu stellen gilt. Die guten fachlichen, ökologischen und ökonomischen Ergebnisse der vergangenen Jahre, die verschiedenen Projekte an denen sich der ASP beteiligt sowie die laufenden und beabsichtigten investiven Maßnahmen sind dabei eine solide Basis für eine erfolgreiche Weiterentwicklung des Betriebes. Die Betriebsergebnisse und fachlichen Entwicklungen der einzelnen Sparten im Jahr 2020 werden sicherlich durch die verschiedenen Maßnahmen und Regelungen im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie beeinflusst werden, in welchem konkreten Ausmaß kann zum gegenwärtigen Zeitpunkt seriös nicht verifiziert werden. Nach erster überschlägiger Einschätzung auf Basis der zurzeit gegebenen Rahmenbedingungen und Erkenntnissen werden die Ergebnisse im originären Aufgabenbereich voraussichtlich nur in beschränktem Umfang bzw. in Teilbereichen negativ beeinflusst. Anders dagegen stellt sich die Situation im Geschäftsbesorgungsbereich, insbesondere in der Parkraumbewirtschaftung, dar. Hier sind seit „Stilllegung des öffentlichen Lebens“ zum Zwecke der Verhinderung der Verbreitung des Coronavirus erhebliche Einnahmeausfälle - wöchentlich ca. 100.000 Euro - zu verzeichnen.

Gebäudemanagement Paderborn (GMP)

Aufgaben und Projekte

Im abgeschlossenen Wirtschaftsjahr stand neben den satzungsmäßigen Aufgaben insbesondere die frist- und budgetgerechte Umsetzung von Bau- und Instandhaltungsmaßnahmen im Rahmen von verschiedenen Förderprogrammen im Fokus. Auch in den kommenden Jahren werden zuwendungsfinanzierte Vorhaben die Investitionstätigkeit des Betriebes dominieren. Dazu gehörten folgende Projekte:

- Projekt „Lernstatt 2020“
- Kommunalinvestitionsfördergesetz
- Gute Schule 2020
- U3/Ü3 nach KiBiz
- Klimaschutzfonds

Der hohe Anteil von Fördermaßnahmen am gesamten betrieblichen Investitionsvolumen stellt das GMP durch die Einhaltung zusätzlicher Richtlinien und Fristen seitens des Zuwendungsgebers auch in der Zukunft vor erhebliche, insbesondere auch personelle Herausforderungen.

Chancen und Risiken

Die Notwendigkeit einer frist- und budgetgerechten Inanspruchnahme von Fördermitteln bietet die Chance, die Werthaltigkeit des kommunalen Gebäudebestands durch verstärkte Bau- und Instandhaltungstätigkeit sicherzustellen bzw. sogar zu erhöhen.

Durch eine vorhandene Leitlinie für den Neubau und die Sanierung von Bauten, die im Mittel ca. 15 % über die Energieeinsparverordnung des Bundes hinausgeht, sieht sich das GMP gut aufgestellt, um der zukünftig steigenden Berücksichtigung von Belangen des Klimaschutzes gerecht zu werden.

Auf der anderen Seite werden der weltweite Klimawandel und ein damit im Zusammenhang stehender Anstieg der Energiekosten den Druck zur Durchführung weiterer energetischer Sanierungsmaßnahmen im Gebäudebestand erhöhen. Die aktuelle konjunkturelle Lage im Baugewerbe kann dafür sorgen, dass es hier teils zu erheblichen Preissteigerungen über die bisher üblichen Baupreissteigerungen hinauskommen kann und mit höheren Risikozuschlägen zu

arbeiten ist. Die Gewinnung von leistungsfähigen Handwerksfirmen und Dienstleistern gestaltet sich vor diesem Gesichtspunkt ebenfalls schwieriger. Auch die Rekrutierung von qualifiziertem Personal für das GMP stellt wegen der Hochkonjunktur im Baugewerbe eine Herausforderung dar.

Inwieweit sich die sich zu Anfang des Jahres 2020 abzeichnende Coronakrise auf die Situation des GMP, insbesondere die finanzielle Lage sowie die Verfügbarkeit von Firmen und Materialien, auswirkt, kann derzeit noch nicht abschließend eingeschätzt werden.

Stadtentwässerungsbetrieb Paderborn (STEB)

Aufgrund der guten Liquiditäts- und Eigenkapitalsituation des STEB sind Liquiditätsrisiken derzeit nicht erkennbar.

Die Risiken, die sich aus dem Betrieb der Anlagen und aus der Umwelt ergeben, werden durch ein internes Risikomanagement permanent beobachtet, bewertet und - soweit notwendig - die erforderlichen Gegenmaßnahmen eingeleitet. Der STEB hat im Vorjahr sein Managementsystem komplett überarbeitet, Prozessabläufe verbessert und an die neuen Normenanforderungen angepasst, im Berichtsjahr erfolgreich re-zertifiziert und nach einer Evaluation weiter optimiert. Das Anfang 2020 erfolgte Überwachungsaudit testiert dem STEB die vollumfängliche Implementierung eines den anerkannten Standard-Richtlinien entsprechenden Qualitäts-, Arbeitsschutz- und Umweltmanagementsystems.

Es zeichnet sich ab, dass auf Paderborn die Anforderung nach einer vierten Reinigungsstufe zukommen wird. Der STEB hat daher in Zusammenarbeit mit einem Ingenieurbüro und der Universität in Aachen ein Konzept für Forschungsvorhaben erarbeitet. Es wurde von den Behörden positiv aufgenommen und eine 80%ige Förderung bewilligt. Die Anlagen sind in der Zwischenzeit fertiggestellt. Mit der Versuchsdurchführung kann jedoch erst nach der Installation eines zunächst nicht vorgesehenen Filters begonnen werden, dessen Inbetriebnahme ist für das 3. Quartal 2020 geplant. Mit Ergebnissen, die die Grundlage für eine großtechnische Anlage darstellen, ist voraussichtlich Ende 2021 zu rechnen.

Hinsichtlich der geplanten Sanierung der Faultürme ist es zu weiteren Verzögerungen gekommen, da erneut ausgeschrieben werden musste. Die Aufträge

konnten – zu gestiegenen Preisen - nun aber Anfang des Jahres 2020 vergeben werden, es ist mit einer Fertigstellung zum Ende des Jahres 2021 geplant.

In Paderborn besteht weiterhin ein hoher Bedarf an Wohn- und Gewerbebauland. Durch die Konversion ehemals militärisch genutzter Liegenschaften in Wohn- und Gewerbenutzungen ergeben sich neue Netzerweiterungen, diese Aufgabe wird den STEB in den nächsten Jahren zusätzlich beanspruchen und hohe Investitionsausgaben zur Folge haben.

Außerdem wurden im Berichtsjahr verschiedene Erneuerungsmaßnahmen im Kanalnetz weitergeführt oder begonnen, die in den nächsten Jahren in Betrieb genommen werden können. Diese verbessern insbesondere die Mischwasserbehandlung im Sinne des Gewässerschutzes.

Die Auswirkungen der Corona-Pandemie auf die finanzielle Lage des Stadtentwässerungsbetriebes sind noch nicht abschließend abschätzbar. Das Risiko von negativen Auswirkungen auf Erträge / Umsatzerlöse wird als eher gering eingeschätzt.

Bäderbetrieb Paderborn (BSP)

Die PaderBäder GmbH hat als Betriebsführerin der im Eigentum des BSP befindlichen Frei- und Hallenbäder ein Risikomanagement eingerichtet, damit Risiken frühzeitig und gebündelt identifiziert sowie nach der möglichen Schadenshöhe in Klassen bewertet werden. Risiken der Klassen „groß“ oder „hoch“ bestehen beim BSP derzeit nicht.

Mit Ausnahme der nachfolgend genannten, werden keine wesentlichen Risiken gesehen. Die Erträge aus der Beteiligung an der Paderborner Kommunalbetriebe GmbH (PKB) hatten in den vergangenen Jahren einen maßgeblichen Anteil an der ausgeglichenen Ertragslage des Betriebes. Sollte die Ertragslage der PKB in den nächsten Jahren nicht mehr ausreichend sein, um die Defizite aus dem ÖPNV und der PaderBäder GmbH auszugleichen, würden beim BSP keine bzw. nur wesentlich geringere Erträge aus der Beteiligung an der PKB anfallen. Die Einschränkungen durch die Corona-Pandemie wirken sich schon zu diesem Zeitpunkt auf den Bäderbetrieb aus. Es ist davon auszugehen, dass je nach Dauer der Bäderschließung bzw. der Auflagen erhebliche Umsatzerlöseinbußen zu verzeichnen sein werden bei relativ gleichbleibenden Fixkosten.

Teilkonzern Paderborner Kommunalbetriebe GmbH (PKB)

Auch im Berichtsjahr wurde die Zielsetzung, durch Zusammenfassung von Beteiligungen an Versorgungsunternehmen, des öffentlichen Personennahverkehrs und einer Bädergesellschaft auf Gesellschaftsebene einen Ergebnisausgleich zu erzielen, erreicht. Aufgrund der im Rahmen des Klimawandels offenbar umgänglichen Ausweitung des öffentlichen Personennahverkehrs, wird das Defizit der Padersprinter GmbH in den kommenden Jahren weiter steigen. Damit wird die PKB bereits mittelfristig nicht mehr im Stande sein, allein mit Beteiligungserträgen und eigenen Erträgen die Verlustausgleichsverpflichtungen zu erfüllen. Andererseits ist davon auszugehen, dass die Ertragslage der Versorgungsunternehmen, an denen die Beteiligungen bestehen, mittelfristig unverändert bleiben wird. In 2020 wurde gemeinsam mit der Energieservice Westfalen Weser GmbH, die Wärmeservice Paderborn GmbH gegründet. Durch dieses Gemeinschaftsunternehmen soll eine zentrale Wärmeversorgung auf dem Gelände des früheren Alanbrooke-Kaserne in Paderborn realisiert werden.

Inwieweit sich die aktuelle Coronakrise auf die Lage der Gesellschaft auswirken wird, lässt sich derzeit noch nicht abschließend beurteilen. Annähernd sicher ist jedoch davon auszugehen, dass die zu übernehmenden Verluste im Geschäftsjahr 2020 aus der Beteiligung an der PaderSprinter GmbH sowie an der Pader-Bäder GmbH deutlich ansteigen werden.

Für die Westfalen Weser Energie GmbH und Co. KG wird für alle Geschäftsfelder ein hoher Wettbewerbs- und Margendruck sowie für attraktive Beteiligungsoptionen eine hohe Nachfragesituation erwartet. Dem somit anhaltenden Effizienzdruck soll durch die konsequente Identifizierung und Umsetzung von Effizienzsteigerungsmaßnahmen begegnet werden. Neben den Veränderungen auf dem Energiemarkt haben auch die kapitalmarktbedingten Anforderungen an das Finanzmanagement eine weiterhin hohe Bedeutung. Zudem werden signifikante Ergebnisbeiträge aus der Erschließung neuer Geschäftsfelder angestrebt.

Nach den aktuell vorliegenden Erkenntnissen bestehen für die Paderborner Kommunalbetriebe GmbH keine bestandsgefährdenden Risiken. Infolge der vorgenannten erwarteten Entwicklung wird für das Jahr 2020 mit einem moderat steigenden Konzern-Ergebnis gerechnet.

7. Angaben für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und des Rates

Der neu gefasste § 116 Abs. 7 GO sieht vor, dass die erforderlichen Angaben über Mitgliedschaften von Mitgliedern des Verwaltungsvorstandes und des Rates in Aufsichtsräten und anderen Gesellschaftsorganen nicht mehr zum Schluss des Lageberichts, sondern zum Schluss des Anhangs anzugeben sind. Die bisherigen Anlagen 1 und 2 zum Lagebericht entfallen somit ab diesem Berichtsjahr, die Angaben über die Mitgliedschaften sind als Anlagen 5 und 6 dem Gesamtanhang beigelegt.