

Stadt Menden (Sauerland)

Gesamtabschluss, Gesamtlagebericht und Bestätigungsvermerk für das Haushaltsjahr vom  
1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020

Stadt Menden (Sauerland)

Gesamtabschluss, Gesamtlagebericht und Bestätigungsvermerk für das Haushaltsjahr vom  
1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020



# Stadt Menden (Sauerland)



## Gesamtabschluss 2020

# Inhaltsverzeichnis

<b>1.</b>	<b>Gesamtbilanz zum 31.12.2020</b> .....
<b>2.</b>	<b>Gesamtergebnisrechnung für das Jahr 2020</b> .....
<b>3.</b>	<b>Gesamtanhang</b> .....
3.1	Gesetzliche Grundlagen .....
3.2	Der Konsolidierungskreis der Stadt Menden (Sauerland) .....
3.3	Angaben zu den Konsolidierungsmethoden .....
3.4	Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....
3.5	Angaben zur Gesamtergebnisrechnung .....
3.6	Angaben zur Gesamtkapitalflussrechnung .....
3.7	Angaben zu den derivativen Finanzinstrumenten .....
3.8	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres .....
3.9	Organe und Mitgliedschaften für den Zeitraum 01.01.2020 bis 31.12.2020 .....
	Gesamtkapitalflussrechnung .....
	Gesamtverbindlichkeitspiegel .....
	Gesamteigenkapitalspiegel .....
<b>4.</b>	<b>Gesamtlagebericht</b> .....
4.1	Allgemeines zum Gesamtlagebericht .....
4.2	Das Haushaltsjahr 2020 im Überblick .....
4.3	Vermögens- und Kapitalstruktur .....
4.4	Finanzlage .....
4.5	Ertrags- und Aufwandslage .....
4.6	Wirtschaftliche Lage .....
4.7	Chancen, Risiken und Ausblick .....
<b>5.</b>	<b>Beteiligungsbericht für das Jahr 2020</b>

**Gesamtbilanz zum 31.12.2020**

<b>AKTIVA</b>				<b>PASSIVA</b>			
<b>Bilanzposten</b>		<b>Haushaltsjahr EUR</b>	<b>Vorjahr EUR</b>	<b>Bilanzposten</b>		<b>Haushaltsjahr EUR</b>	<b>Vorjahr EUR</b>
<b>1.</b>	<b>Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit</b>	<b>1.013.142,43</b>	<b>0,00</b>	<b>1.</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>45.146.542,19</b>	<b>42.821.913,81</b>
<b>2.</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>424.953.957,12</b>	<b>415.603.041,49</b>	<b>1.1</b>	<b>Allgemeine Rücklage</b>	<b>29.646.435,02</b>	<b>30.978.791,07</b>
<b>2.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>10.493.333,66</b>	<b>12.575.219,78</b>	<b>1.2</b>	<b>Sonderrücklagen</b>	<b>1.134.401,56</b>	<b>318.918,77</b>
<b>2.2</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>408.293.016,41</b>	<b>396.817.792,80</b>	<b>1.3</b>	<b>Ausgleichsrücklage</b>	<b>12.240.096,71</b>	<b>8.074.922,41</b>
2.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	54.932.193,09	53.816.441,15	<b>1.4</b>	<b>Gesamtjahresergebnisse</b>	<b>2.125.608,90</b>	<b>3.449.281,56</b>
2.2.2	Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	99.616.523,88	95.352.441,77	1.4.1	Gesamtjahresüberschuss/ -fehlbetrag, Konzernanteil	2.125.608,90	3.449.281,56
2.2.3	Infrastrukturvermögen	232.287.132,53	218.811.581,39	<b>2.</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>125.043.318,42</b>	<b>123.612.191,25</b>
2.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	37.340.132,91	37.333.009,24	<b>2.1</b>	<b>Sonderposten für Zuwendungen</b>	<b>100.731.986,02</b>	<b>98.346.927,51</b>
2.2.3.2	Bauten des Infrastrukturvermögens	194.946.999,62	181.478.572,15	<b>2.2</b>	<b>Sonderposten für Beiträge</b>	<b>19.728.718,88</b>	<b>20.199.809,34</b>
2.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	273.494,35	292.230,35	<b>2.3</b>	<b>Sonderposten für den Gebührenaussgleich</b>	<b>2.011.302,44</b>	<b>2.416.669,32</b>
2.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	69.511,00	40.544,00	<b>2.4</b>	<b>Sonstige Sonderposten</b>	<b>2.571.311,08</b>	<b>2.648.785,08</b>
2.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.124.240,00	3.795.651,00	<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>117.901.738,15</b>	<b>118.343.288,35</b>
2.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.832.118,00	6.421.477,00	<b>3.1</b>	<b>Pensionsrückstellungen</b>	<b>101.281.447,00</b>	<b>96.465.080,00</b>
2.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	10.157.803,56	18.287.426,14	<b>3.2</b>	<b>Instandhaltungsrückstellungen</b>	<b>3.989.813,57</b>	<b>7.798.539,68</b>
<b>2.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>6.167.607,05</b>	<b>6.210.028,91</b>	<b>3.3</b>	<b>Steuerrückstellungen</b>	<b>0,00</b>	<b>158.000,00</b>
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	926.867,80	914.368,80	<b>3.4</b>	<b>Sonstige Rückstellungen</b>	<b>12.630.477,58</b>	<b>13.921.668,67</b>
2.3.2	Übrige Beteiligungen	1.996.715,85	1.983.850,15	<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>176.824.463,46</b>	<b>165.572.394,34</b>
2.3.3	Sondervermögen	877.511,74	877.511,75	<b>4.1</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>94.375.089,54</b>	<b>92.139.586,54</b>
2.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	515.864,98	515.864,98	<b>4.2</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>57.064.294,26</b>	<b>47.240.000,00</b>
2.3.5	Ausleihungen	1.850.646,68	1.918.433,23	<b>4.3</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>67.490,53</b>	<b>67.490,53</b>
<b>3.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>38.518.117,60</b>	<b>35.333.554,88</b>	<b>4.4</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>10.111.052,61</b>	<b>10.568.911,33</b>
<b>3.1</b>	<b>Vorräte</b>	<b>9.415.612,65</b>	<b>9.338.388,49</b>	<b>4.5</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	<b>587.982,71</b>	<b>928.014,52</b>
3.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	884.853,15	809.475,07	<b>4.6</b>	<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>9.439.756,97</b>	<b>9.091.537,87</b>
3.1.2	Waren und Verkaufsgrundstücke	8.530.759,50	8.528.913,42	<b>4.7</b>	<b>Erhaltene Anzahlungen</b>	<b>5.178.796,84</b>	<b>5.536.853,55</b>
<b>3.2</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>21.837.674,43</b>	<b>20.493.469,39</b>	<b>5.</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>2.699.718,60</b>	<b>3.203.149,61</b>
3.2.1	Forderungen	19.207.934,15	18.011.529,16				
3.2.2	Sonstige Vermögensgegenstände	2.629.740,28	2.481.940,23				
<b>3.3</b>	<b>Liquide Mittel</b>	<b>7.264.830,52</b>	<b>5.501.697,00</b>				
<b>4.</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>3.130.563,67</b>	<b>2.616.340,99</b>				
	<b>Summe Aktiva</b>	<b>467.615.780,82</b>	<b>453.552.937,36</b>		<b>Summe Passiva</b>	<b>467.615.780,82</b>	<b>453.552.937,36</b>

<b>Gesamtergebnisrechnung für das Jahr 2020</b>			
<b>Ertrags- und Aufwandsarten</b>		<b>Ergebnis des Haushaltsjahres EUR</b>	<b>Ergebnis des Vorjahres EUR</b>
1	Steuern und ähnliche Abgaben	70.522.086,12	80.379.544,37
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	32.039.912,33	18.772.825,36
3	+ Sonstige Transfererträge	846.586,43	803.023,84
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.547.292,88	24.846.277,09
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	65.996.893,77	65.525.805,84
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	17.498.954,49	18.299.910,81
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	8.987.479,31	8.495.091,46
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	1.749.439,08	2.059.905,63
<b>9</b>	<b>= Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>221.188.644,41</b>	<b>219.182.384,40</b>
10	- Personalaufwendungen	50.605.556,45	46.210.237,51
11	- Versorgungsaufwendungen	8.231.885,82	8.832.535,80
12	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	58.156.602,39	57.252.233,11
13	- Bilanzielle Abschreibungen	16.301.680,18	16.678.063,93
14	- Transferaufwendungen	69.447.212,50	70.275.863,94
15	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	13.997.736,19	12.902.428,86
<b>16</b>	<b>= Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>216.740.673,53</b>	<b>212.151.363,15</b>
<b>17</b>	<b>= Ordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>4.447.970,88</b>	<b>7.031.021,25</b>
18	+ Gesamtfinanzerträge	272.026,34	430.414,61
19	- Gesamtfinanzaufwendungen	3.607.031,22	4.012.154,30
<b>20</b>	<b>= Gesamtfinanzergebnis</b>	<b>-3.335.004,88</b>	<b>-3.581.739,69</b>
<b>21</b>	<b>= Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>1.112.966,00</b>	<b>3.449.281,56</b>
22	+ Außerordentliche Gesamterträge	1.013.142,43	0,00
23	- Außerordentliche Gesamtaufwendungen	499,53	0,00
<b>24</b>	<b>= Außerordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>1.012.642,90</b>	<b>0,00</b>
<b>25</b>	<b>= Gesamtjahresergebnis</b>	<b>2.125.608,90</b>	<b>3.449.281,56</b>
<b>26</b>	<b>= Gesamtjahresüberschuss/Fehlbetrag, Konzernanteil</b>	<b>2.125.608,90</b>	<b>3.449.281,56</b>
Nachrichtlich: <b>Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage</b>			
27	+ Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO	63.179.114,75	1.554.193,48
28	- Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO	63.499.857,67	1.042.444,66
<b>29</b>	<b>= Verrechnete Erträge und Aufwendungen</b>	<b>-320.742,92</b>	<b>511.748,82</b>

## 3. Gesamtanhang

### 3.1 Gesetzliche Grundlagen

Die Gemeinden und Gemeindeverbände des Landes NRW haben nach den Vorschriften der Gemeindeordnung (GO NRW) spätestens ab dem Haushaltsjahr 2010 jährlich, jeweils zum Stichtag 31.12., einen den Regeln ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung entsprechenden Gesamtabschluss aufzustellen. Einschlägig hierfür sind die §§ 116 ff. GO NRW i. V. m. den §§ 50 ff. Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW).

Der Gesamtabschluss besteht aus

- der Gesamtergebnisrechnung,
- der Gesamtbilanz,
- dem Gesamtanhang

und ist um einen Gesamtlagebericht zu ergänzen. Dem Gesamtanhang ist eine Kapitalflussrechnung unter Beachtung des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 21 (DRS 2) beizufügen.

Den rechtlichen Rahmen für die allgemeinen Bewertungsanforderungen setzen die §§ 33 ff. Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW). Danach sind beispielsweise im Anhang die bei den Posten der Bilanz und den Positionen der Ergebnisrechnung verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass diese von sachverständigen Dritten beurteilt werden können. Außerdem sind angewendete Vereinfachungsregelungen und vorgenommene Schätzungen zu beschreiben.

### 3.2 Der Konsolidierungskreis der Stadt Menden (Sauerland)

Die Aufstellung des Gesamtabschlusses erfolgt gemäß § 51 Abs. 1 und 2 KomHVO NRW im Rahmen der Vollkonsolidierung entsprechend den Vorschriften der §§ 300, 301, 303 bis 305 und §§ 307 bis 309 HGB soweit die Unternehmen und Einrichtungen unter der einheitlichen Leitung der Gemeinde stehen oder ein beherrschender Einfluss der Kommune gegeben ist.

Sofern die Betriebe gemäß § 51 Abs. 3 KomHVO NRW „nur“ unter maßgeblichem Einfluss der Kommune stehen, sind sie entsprechend den §§ 311 und 312 des HGB nach der Methode „At-Equity“ zu konsolidieren.

Alle übrigen Beteiligungen werden zu fortgeführten Anschaffungskosten („At-Cost“) in den Gesamtabschluss unter dem Posten Finanzanlagen „Übrige Beteiligungen“ übernommen.

Verselbstständigte Aufgabenbereiche, die für die Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Kommune zu vermitteln, von untergeordneter Bedeutung sind, müssen gemäß § 116 Abs. 3 GO NRW nicht in den Gesamtabschluss einbezogen werden.

Im Rahmen der Erstellung des Gesamtabschlusses 2020 fand eine Überprüfung des Konsolidierungskreises statt:

Die Stadtwerke Menden GmbH sowie die Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH stellen verselbstständigte Aufgabenbereiche dar und sind im kommunalen Jahresabschluss als verbundene Unternehmen anzusehen.

Die Stadtentwässerung Menden, der Immobilienservice Menden, der Mendener Baubetrieb sowie die Städtischen Saalbetriebe Wilhelmshöhe sind eigenbetriebsähnliche Einrichtungen. Sie sind organisatorisch selbstständige, jedoch rechtlich zur Körperschaft der Stadt Menden gehörende Aufgabenbereiche.

Sowohl verbundene Unternehmen als auch eigenbetriebsähnliche Einrichtungen sind grundsätzlich gem. § 116 Abs. 3 GO NRW voll zu konsolidieren.

Diese Voraussetzung ist sowohl bei der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Menden GmbH, dem Mendener Baubetrieb und dem städtischen Saalbetriebe Wilhelmshöhe gegeben.

Für das Jahr 2016 wurde eine entsprechende Anpassung des Konsolidierungskreises vorgenommen. Vollkonsolidiert werden seit 2016:

- a. Stadtwerke Menden GmbH
- b. Stadtentwässerung Menden
- c. Immobilienservice Menden

At –Cost (Anschaffungskosten des Einzelabschlusses) konsolidiert werden

- a. Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH
- b. Bau- und Siedlungsgenossenschaft eG
- c. Gemeinnützige Wohnungsgenossenschaft im Hönnetal eG
- d. Kommunale Aktionärsvereinigung RWWE GmbH

Weitere Informationen zu den Beteiligungen der Stadt Menden können dem beigefügten Beteiligungsbericht des Jahres 2020 entnommen werden.

### **3.3 Angaben zu den Konsolidierungsmethoden**

Bei der Kapitalkonsolidierung wurde die Neubewertungsmethode angewandt. Dabei erfolgte die Verrechnung mit dem Eigenkapital auf der Grundlage der Wertansätze zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung der Konzernbetriebe in den Gesamtabchluss. Der aus der Konsolidierung resultierende Unterschiedsbetrag der Aktivseite (= Geschäfts- oder Firmenwert) wurde zum 01.01.2010 mit einer Höhe von 30.239.176,73 € ermittelt, unter den immateriellen Vermögensgegenständen aufgeführt und wird seitdem über eine Dauer von 15 Jahren abgeschrieben.

Die Schuldenkonsolidierung erfolgte durch Eliminierung der Forderungen mit den entsprechenden Verbindlichkeiten zwischen den Konzernbetrieben.

Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung erfolgte durch Verrechnung der Erträge zwischen den Konzernbetrieben mit den auf sie entfallenen Aufwendungen.

### 3.4 Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Jahresabschlüsse der einbezogenen Betriebe wurden nach den Vorschriften des HGB oder des NKF erstellt. Die Ansatz-, der Ausweis- und die Bewertungsmethoden mussten zum Teil für den Gesamtabchluss an die Vorgaben des NKF angepasst werden.

#### Aktiva

##### Immaterielle Vermögensgegenstände

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungskosten, vermindert um lineare Abschreibungen, bewertet.

Zum 01.01.2010 wurde bei der Vermögenskonsolidierung der Stadtwerke Menden GmbH, der Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, der Stadtentwässerung Menden und des Mendener Baubetriebs entstandene aktive Unterschiedsbetrag in Anlehnung an § 50 Abs. 1 und 2 KomHVO NRW i. V. m. § 309 Abs. 1 HGB als Geschäfts- oder Firmenwert in die Bilanz aufgenommen und wird über eine Dauer von 15 Jahren abgeschrieben.

Durch den im Jahr 2016 geänderten Konsolidierungskreis (vgl. 3.2) werden nun lediglich die aktiven Unterschiedsbeträge der Stadtwerke Menden sowie der Stadtentwässerung Menden berücksichtigt. Es ergibt sich somit zum 31.12.2020 ein Wertansatz von 7.874 T€.

	<b>01.01.2010</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
Stadtwerke Menden	28.235.068,89	9.411.689,63	7.529.351,70
Immobilienervice Menden		-	-
Stadtentwässerung Menden	1.292.808,96	430.936,32	344.749,06
Wirtschaftsförderungsgesellschaft	517.063,88		
Mendener Baubetrieb	194.235,00		
Wilhelmshöhe		-	-
<b>Geschäfts- oder Firmenwert</b>	<b>30.239.176,73</b>	<b>9.842.625,95</b>	<b>7.874.100,76</b>

Bei dem verselbstständigten Aufgabenbereich Immobilienervice Menden entstand weder ein Geschäfts- oder Firmenwert noch ein passiver Unterschiedsbetrag. Dieses ist darauf zurück zu führen, dass der Immobilienervice erst am 01.01.2009 ausgegliedert wurde und das Eigenkapital zu diesem Zeitpunkt noch dem Beteiligungsbuchwert der Stadt entspricht.

##### Sachanlagevermögen

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, vermindert um lineare Abschreibungen, angesetzt.

Die in den Einzelabschlüssen der zu konsolidierenden Betriebe bei der linearen Abschreibung zur Anwendung gelangten Nutzungsdauern entsprechen grundsätzlich den Vorgaben des Innenministeriums von NRW. Bei Anlagegütern mit Anschaffungs- und Herstellungskosten unter 10.000 € wurde bei abweichenden Nutzungsdauern entsprechend der Gesamtabchlussrichtlinie auf eine Neubewertung verzichtet. Aufgrund des Wesentlichkeitsgrundsatzes auf die Vermögens- Schulden-, Ertrags- und Finanzlage wurde auf eine Anpassung in Anlehnung an § 308 Abs. 2 S. 3 HGB verzichtet.

Bei der Stadt Menden und den nach NKF bilanzierenden Eigenbetrieben wurden geringwertige Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten bis 800€ (ohne Vorsteuer) gemäß § 36 Abs. 3 KomHVO NRW grundsätzlich im Anschaffungsjahr voll abgeschrieben. Bei den sonstigen voll zu konsolidierenden Unternehmen wurden Anschaffungskosten bis 150 € unmittelbar im Aufwand erfasst und Anschaffungskosten ab 150 € bis 1.000 € als Sammelposten über fünf Jahre abgeschrieben. Aufgrund der insgesamt untergeordneten Bedeutung wurde der bei den sonstigen voll zu konsolidierenden Unternehmen abweichende buchhalterische Umgang mit den geringwerten Vermögensgegenständen nicht angepasst.

In den Einzelabschlüssen enthaltene Fest- und Gruppenwerte gemäß § 29 KomHVO NRW wurden unverändert übernommen.

Das Sachanlagevermögen setzt sich wie folgt zusammen:

<b>SACHANLAGEVERMÖGEN zum 31.12.2020</b>						
		<b>Stadt Menden €</b>	<b>Stadtwerke Menden €</b>	<b>Stadt-entwässerung €</b>	<b>Immobilien-service €</b>	<b>Gesamt €</b>
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	50.856.303	0	0	4.075.890	54.932.193
1.2.2	Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	1.384.740	6.017.476	325.929	91.888.379	99.616.524
1.2.3	Infrastrukturvermögen	115.485.835	45.710.970	71.005.717	84.610	232.287.133
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	273.494	0	0	0	273.494
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	69.511	0	0	0	69.511
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.108.874	0	2.419	12.947	4.124.240
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.668.733	1.136.626	11.253	15.506	6.832.118
1.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	4.785.228	198.668	1.147.381	4.026.526	10.157.804
<b>Sachanlagen</b>		<b>182.632.719</b>	<b>53.063.739</b>	<b>72.492.700</b>	<b>100.103.858</b>	<b>408.293.016</b>
<b>Gesamt %</b>		<b>44,73 %</b>	<b>13,00 %</b>	<b>17,76 %</b>	<b>24,52 %</b>	<b>100,00 %</b>

Rund 45 % des Gesamtsachanlagevermögens ist bei der Konzernmutter bilanziert. Die Stadtentwässerung steuert im Wesentlichen durch das Kanalnetz insgesamt rd. 18 %, der Immobilienservice etwa 25 % und die Stadtwerke 13 % bei.

## Finanzanlagen

Die Finanzanlagen wurden mit den fortgeführten Anschaffungskosten bewertet.

Im Einzelabschluss der Stadt Menden enthaltene Anteile an verbundenen Unternehmen sowie das Sondervermögen wurden im Rahmen der Kapitalkonsolidierung eliminiert, sofern sie Bestandteil des Konsolidierungskreises 2020 sind.

FINANZANLAGEVERMÖGEN zum 31.12.2020						
	Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadt-entwässerung €	Immobilien-service €	Gesamt €	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	885.780	41.088	0	0	926.868
1.3.3	Übrige Beteiligungen	249.535	1.747.181	0	0	1.996.716
1.3.4	Sondervermögen	877.512	0	0	0	877.512
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	515.865	0	0	0	515.865
1.3.6	Ausleihungen	133.977	1.716.670	0	0	1.850.647
<b>Finanzanlagen</b>		<b>2.662.668</b>	<b>3.504.939</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.167.607</b>
<b>Gesamt %</b>		<b>43,17 %</b>	<b>56,83 %</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>	<b>100,00 %</b>

Unter den **Anteilen an verbundenen Unternehmen** (1.3.1) wurden im Konzernabschluss 2020 die Anteile der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Menden (873 T€) dargestellt. Zudem werden die Wertansätze für die E-Service GmbH (1 €) und das Wasserwerk Fröndenberg-Menden GmbH (41 T€) berücksichtigt. Es handelt sich hierbei um Tochtergesellschaften der Stadtwerke Menden GmbH.

Der Wertansatz der **übrigen Beteiligungen** (1.3.3) in der Konzernbilanz setzt sich aus den folgenden Anteilen zusammen:

#### Stadt Menden:

VHS Zweckverband	1 €
KDVZ Citkomm	1 €
Zweckverband für Abfallbeseitigung	235.309 €
Zweckverband für psychologische Hilfe	14.224 €
mendendigital GmbH	12.500 €
<b>Summe:</b>	<b>262.035 €</b>

#### Stadtwerke Menden GmbH:

TOBI Management GmbH	1 €
TOBI Windenergie GmbH & Co. KG	1 €
TOBI Windenergie GmbH & Co. KG Kapitalkto. (Rücklage)	1 €
TOBI Gaskraftwerksbeteiligung GmbH & Co. KG	1 €
TOBI Gaskraftwerksbeteiligung GmbH & Co. KG (Rücklage)	1 €
Energiehandelsgesellschaft Märkischer Stadtwerke mbH	1 €
NetzService Ruhr GmbH	363.200 €
TeleMark Telekommunikationsgesellschaft mbH	968.000 €
Smart Optimo GmbH & Co.KG	2.010 €
Stadtwerke Balve GmbH	12.500 €
Mendendigital GmbH	12.500 €
<b>Summe:</b>	<b>1.358.216 €</b>
<b>Gesamtsumme übrige Beteiligungen (1.3.3):</b>	<b>1.620.251 €</b>

Die Wertansätze des Eigenbetriebes städt. Saalbetriebe Wilhelmshöhe Menden (878 T€) werden unter **Sondervermögen** (1.3.4) ausgewiesen. Zum Stichtag 31.12.2020 beträgt das Sondervermögen damit 878 T€.

Die **Wertpapiere des Anlagevermögens** (1.3.5) stellen Anteile an dem Unternehmen Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH (2 €) dar. Des Weiteren wird der Kommunale Versorgungsfonds der Versorgungskasse Westfalen-Lippe (WVK) der Stadt (515 T€) bilanziert.

**Ausleihungen** (1.3.6) wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt.

Die Ausleihungen weisen darüber hinaus Beträge aus, die im Rahmen des städtischen Cashpoolings an die eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen verliehen wurden. Wechselwirkungen aus dem Cashpooling mit dem Immobilienservice Menden und der Stadtentwässerung Menden werden im Rahmen des Konzernabschlusses eliminiert.

#### Stadt Menden:

sonstige Ausleihung; Genossenschaftsanteile Wohnungsbau-gesellschaft mbH (GBS)	22.800 €
sonstige Ausleihung; Gemeinnützigen Wohnungsgenossen-schaft im Hönnetal eG - GeWoGe	30.600 €
Ausleihung an MBB	0 €
Ausleihung an WSG Menden	80.578 €
<b>Summe:</b>	<b>133.978 €</b>

#### Stadtwerke Menden GmbH:

Gesellschafterdarlehen TOBI Gaskraftwerksbeteiligung	1.409.995,82 €
Gesellschafterdarlehen TOBI Windenergie	
Mitarbeiterdarlehen	374.459,85 €
<b>Summe:</b>	<b>1.784.455,67 €</b>
<b>Gesamtsumme Ausleihungen (1.3.6):</b>	<b>1.918.433,67 €</b>

### Umlaufvermögen

UMLAUFVERMÖGEN zum 31.12.2020						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadt-entwässerung €	Immobilien-service €	Gesamt €
2.1	Vorräte	8.553.444	852.098	0	10.071	9.415.613
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	7.782.876	10.517.318	184.628	3.352.853	21.837.674
2.4	Liquide Mittel	5.212.726	361.983	1.392.939	297.182	7.264.831
<b>Umlaufvermögen</b>		<b>21.549.046</b>	<b>11.731.399</b>	<b>1.577.568</b>	<b>3.660.105</b>	<b>38.518.118</b>
<b>Gesamt %</b>		<b>55,95 %</b>	<b>30,46 %</b>	<b>4,10 %</b>	<b>9,50 %</b>	<b>100,00 %</b>

Die Bewertung der Gegenstände des **Vorratsvermögens** erfolgte grundsätzlich zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips. Bei einem Großteil der im Konzernabschluss enthaltenen Vorräte (9.416 T€) handelt es sich um Bau- und Installationsmaterialien für die Errichtung und Unterhaltung von Energie- und Wasserversorgungsanlagen, die die Stadtwerke Menden vorhalten.

**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** werden zum Nennwert abzüglich erforderlicher Einzelwertberichtigungen für zweifelhafte Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bilanziert. Für das allgemeine Ausfallrisiko erfolgten teilweise Pauschalwertberichtigungen.

ZUSAMMENSETZUNG DER FORDERUNGEN zum 31.12.2020						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadt- entwässerung €	Immobilien- service €	Gesamt €
2.2.1	Forderungen	7.705.992	7.967.557	184.628	3.349.757	19.207.934
2.2.2	Sonstige Vermögensgegenstände	76.884	2.549.760	0	3.096	2.629.740
<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>		<b>7.782.876</b>	<b>10.517.318</b>	<b>184.628</b>	<b>3.352.853</b>	<b>21.837.674</b>
<b>Gesamt %</b>		<b>35,64 %</b>	<b>48,16 %</b>	<b>0,85 %</b>	<b>15,35 %</b>	<b>100,00 %</b>

Insgesamt werden Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von 21.838 T€ bilanziert. Den größten Anteil daran haben die Forderungen der Konzernmutter Stadt Menden (36 %) und die der Stadtwerke (48 %).

Der Konzern verfügt am 31.12.2020 über **liquide Mittel** in Höhe von 7.265 T€. Hierbei handelt es sich um Guthaben bei Kreditinstituten und Kassenbestände.

ZUSAMMENSETZUNG DER LIQUIDEN MITTEL zum 31.12.2020						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadt- entwässerung €	Immobilien- service €	Gesamt €
<b>Liquide Mittel</b>		<b>5.212.726</b>	<b>361.983</b>	<b>1.392.939</b>	<b>297.182</b>	<b>7.264.831</b>
<b>Gesamt %</b>		<b>71,75 %</b>	<b>4,98 %</b>	<b>19,17 %</b>	<b>4,09 %</b>	<b>100,00 %</b>

## Aktive Rechnungsabgrenzung

Der Posten der aktiven Rechnungsabgrenzung (3.131 T€) resultiert im Wesentlichen aus den Einzelabschlüssen der Stadt Menden (2.878 T€) und der Stadtentwässerung (2 T€). Er beinhaltet unter anderem die im Dezember 2020 gezahlten Beamtenbesoldungen für Januar 2021, sowie den vorab gezahlten Ruhrverbandsbeitrag.

## Passiva

Gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO NRW betragen die mit der **allgemeinen Rücklage** verrechneten Erträge und Aufwendungen aus Anlagenabgängen insgesamt -321 T€.

Das **Gesamtjahresergebnis** 2020 beträgt nach erfolgter Konsolidierung 2.126 T€. Alle Jahresergebnisse der Einzelabschlüsse saldiert ergeben vor erfolgter Konsolidierung einen Jahresüberschuss i. H. v. 8.239 T€.

Dieser teilt sich wie folgt auf:

	<b>Ergebnis 2020 (vor Konsolidierung) €</b>
Stadt Menden (Sauerland)	409.697,45
Stadtwerke Menden	2.402.980,25
Stadtentwässerung Menden	3.718.085,80
Immobilien-service Menden	1.708.065,90
<b>Summe</b>	<b>8.238.829,40</b>

Die Jahresüberschüsse der zu konsolidierenden Unternehmen stellen im Jahr der Ausschüttung für die Stadt Menden einen Ertrag dar und fließen somit bereits in das städtische Ergebnis

mit ein. Bei den Tochterunternehmen wird die Gewinnausschüttung bilanziell auf einem Unterkonto des Eigenkapitals verbucht. Beide Buchungen werden im städtischen Gesamtabchluss eliminiert.

## Sonderposten

SONDERPOSTEN zum 31.12.2020						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadt- entwässerung €	Immobilien- service €	Gesamt €
3.1	Sonderposten für Zuwendungen	44.724.419	4.173.393	3.149.600	48.684.574	100.731.986
3.2	Sonderposten für Beiträge	19.607.924	0	120.795	0	19.728.719
3.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	1.302.182	0	709.120	0	2.011.302
3.4	Sonstige Sonderposten	2.392.294	0	0	179.017	2.571.311
<b>Sonderposten</b>		<b>68.026.819</b>	<b>4.173.393</b>	<b>3.979.515</b>	<b>48.863.591</b>	<b>125.043.318</b>
<b>Gesamt %</b>		<b>54,40 %</b>	<b>3,34 %</b>	<b>3,18 %</b>	<b>39,08 %</b>	<b>100,00 %</b>

Unter den Sonderposten werden zweckgebundene, investiv verwendete Drittmittel bilanziert. Die ertragswirksame Auflösung erfolgt analog zur Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes. 54 % der im Konzern bilanzierten Sonderposten stammen aus der städtischen Bilanz, hinzu kommen rund 39 % Sonderposten, die bei der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung ISM bilanziert werden.

Die **Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge** belaufen sich saldiert auf 120.461 T€.

Zugänge im Berichtsjahr wurden mit den Nennbeträgen passiviert. Die Auflösung erfolgte grundsätzlich nach Maßgabe der auf die Vermögensgegenstände angewandten Abschreibungssätze.

Eine Ausnahme bilden die vom Abwasserbetrieb bis zum 31.12.2005 erhobenen Kanalanschlussbeiträge und Zuschüsse, die pauschal mit 3 % aufgelöst werden, da sie auch im Einzelabschluss keinen Vermögensgegenständen konkret zugeordnet sind. Zudem werden bei den Stadtwerken Baukostenzuschüsse, die bis zum 31.12.2003 vereinnahmt wurden, jährlich mit 5 % ihres Ursprungsbetrages ergebniswirksam aufgelöst.

Als **Sonderposten für den Gebührenaussgleich** werden derzeit Überschüsse aus der gebührenrechnenden Einrichtung „Abfallbeseitigung“ und aus dem Bereich Rettungsdienst bilanziert.

Laut Gebührenkalkulation musste ein Betrag von 176 T€ dem Sonderposten Gebührenhaushalt Abfall entnommen werden. Der insgesamt erwirtschaftete Überschuss von 151 T€ wurde dem Sonderposten wieder zugeführt.

Für den Gebührenhaushalt Rettungsdienst erfolgte eine vollständige Entnahme des Sonderpostens. Die Gebührenkalkulationen für den Rettungsdienst wurde in 2020 überprüft, fortgeschrieben und beschlossen. Sie tritt zum 01.01.2021 in Kraft.

Die **sonstigen Sonderposten** betragen zum 31.12.2020 2.571 T€. Als sonstige Sonderposten werden Schenkungen, Straßenerschließungen durch Baulastträger sowie Herabstufungen von Straßen bilanziert.

## Rückstellungen

Allen am Bilanzstichtag bestehenden und bis zur Bilanzaufstellung erkennbaren Risiken ist durch die Bildung von Rückstellungen ausreichend Rechnung getragen worden.

RÜCKSTELLUNGEN zum 31.12.2020						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadt- entwässerung €	Immobilien- service €	Gesamt €
4.1	Pensionsrückstellungen	95.744.290	5.537.157	0	0	101.281.447
4.3	Instandhaltungsrückstellungen	2.707.500	47.814	220.000	1.014.500	3.989.814
4.5	Sonstige Rückstellungen	6.708.868	5.196.150	60.493	664.967	12.630.478
<b>Rückstellungen</b>		<b>105.160.658</b>	<b>10.781.121</b>	<b>280.493</b>	<b>1.679.467</b>	<b>117.901.738</b>
<b>Gesamt %</b>		<b>89,19 %</b>	<b>9,14 %</b>	<b>0,24 %</b>	<b>1,42 %</b>	<b>100,00 %</b>

Zum 31.12.2020 bestehen konzernweit **Pensionsrückstellungen** in Höhe von 101.281 T€.

Der Wert der städtischen Pensionsrückstellungen wurde auf der Grundlage von versicherungsmathematischen Gutachten abgeleitet. Die Rückstellungen beinhalten neben den künftigen Versorgungslasten auch die Ansprüche auf Beihilfen nach § 88 Landesbeamtengesetz für Beamte. Die Bewertung erfolgte mit dem im NKF-Gesetz des Landes NRW vorgesehenen Rechnungszins von 5 % auf Basis der Richttafeln 2005 G von Klaus Heubeck. Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgt auf Grundlage der Kopfschadenstatistik unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadensprofils.

Die Pensionsrückstellungen der Stadtwerke wurden ebenfalls auf Grundlage des Heubeck Gutachtens ermittelt. Anders als jedoch bei der Stadt werden sie mit dem von der deutschen Bundesbank im Dezember 2018 veröffentlichten durchschnittlichen Markt-zins der vergangenen zehn Jahre abgezinst, der sich bei einer angenommenen Restlaufzeit von 15 Jahren ergibt. Der Zinssatz beträgt 2,30 %. Erfolgswirkungen aus der Änderung des Zinssatzes werden im Zinsergebnis erfasst. Ferner wurden jährlich Lohn- und Gehaltssteigerungen von 2,0 % unterstellt.

Im Jahresabschluss 2020 der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Immobilienservice Menden wurden **Instandhaltungsrückstellungen** in Höhe von 1.015 T€ gebildet. Eine Auflösung erfolgt analog zur Durchführung der geplanten Instandhaltungsmaßnahmen.

Gem. § 37 Abs. 5 KomHVO NRW werden die **sonstigen Rückstellungen** in Höhe der voraussichtlichen Erfüllungsbetrages angesetzt. Die sonstigen Rückstellungen belaufen sich auf insgesamt 12.630 T€.

Die in 2019 zurückgestellten Beträge für Erstattungen der Gewerbesteuer aus Vorjahren i.H.v. 1.500 T€ wurden entnommen. Für neue Erstattungsfälle aus Vorjahren mussten 1.015 T€ wieder in die Rückstellung (aus Drohverlusten) eingebucht werden.

Für die in 2019 durch die Bezirksregierung Arnsberg angekündigte Rückforderung von Fördergeldern aufgrund der Aufgabe der Nikolaus-Groß-Grundschule am Standort Heidestraße wurde eine Rückstellung (aus Drohverlusten) über 143 T€ gebildet. Die anteilige Rückzahlungsverpflichtung bestand, weil die Zuwendungen einem Zweckbindungszeitraum unterliegen, der bei Aufgabe des Gebäudes noch nicht erfüllt war. Die Rückzahlung erfolgte in 2020. Die Rückstellung wurde hierfür verwendet. Die Rückstellungen für Drohverluste bilden auch in 2020 den größten Anteil der sonstigen Rückstellungen.

Die KDVZ Citkomm (ab 01.01.2018 SIT) hat ihre Wirtschaftsführung in 2005 auf die kaufmännische Buchführung umgestellt. Dabei wurden Pensions- und Beihilferückstellungen nur für die Beamten, die ab dem 01.01.1998 ins Beamtenverhältnis übernommen wurden, bilanziert. Aufgrund einer Änderung in der Eigenbetriebsverordnung im August 2009 ist die KDVZ Citkomm verpflichtet, spätestens mit der Bilanz 2012 die Pensionsverpflichtungen in voller Höhe auszuweisen, wodurch sich in der Bilanz der KDVZ Citkomm eine bilanzielle Überschuldung ergeben hätte. Nach Abstimmung mit der Bezirksregierung Arnsberg kann ein Ausgleich der Überschuldung der KDVZ Citkomm nur erfolgen, indem eine entsprechende Forderung gegenüber den Verbandsmitgliedern ausgewiesen wird.

Dies führt zu einer Belastung der Bilanzen und Ergebnisrechnungen bei den Verbandsmitgliedern, die hier ebenfalls eine entsprechende Rückstellung einbuchen mussten. Als Verteilermaßstab für die zu bildenden Rückstellungen wurde die Einwohnerzahl der jeweiligen Verbandsmitglieder zugrunde gelegt. Für die Stadt Menden ergibt sich zum 31.12.2020 eine Rückstellung i.H.v. 592 T€. Auf gleiche Weise erfolgte auch eine Einbuchung der Pensions- und Beihilferückstellungen für die VHS lt. Beschluss der Verbandsversammlung der VHS vom 26.11.2012 für die Mitgliederstädte Menden, Hemer und Balve. Der Wert der Rückstellung wurde zum 31.12.2020 auf 728 T€ angepasst.

## Verbindlichkeiten

Konzernweit bestanden zum 31.12.2020 Verbindlichkeiten in Höhe von 176.824 T€ (Vorjahr 165.572 T€).

Die Verbindlichkeiten wurden grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

VERBINDLICHKEITEN zum 31.12.2020						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadt- entwässerung €	Immobilien- service €	Gesamt €
5.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	49.470.164	12.084.695	5.279.645	27.540.585	94.375.090
5.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	56.090.000	974.294	0	0	57.064.294
5.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	67.491	0	0	0	67.491
5.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	473.332	7.290.394	456.947	1.890.380	10.111.053
5.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	587.983	0	0	0	587.983
5.7	Sonstige Verbindlichkeiten	2.503.092	6.884.992	13.914	37.759	9.439.757
5.8	Erhaltene Anzahlungen	5.175.932	2.865	0	0	5.178.797
<b>Verbindlichkeiten</b>		<b>114.367.993</b>	<b>27.237.239</b>	<b>5.750.506</b>	<b>29.468.725</b>	<b>176.824.463</b>
<b>Gesamt %</b>		<b>64,68 %</b>	<b>15,40 %</b>	<b>3,25 %</b>	<b>16,67 %</b>	<b>100,00 %</b>

Die Gesamtverbindlichkeiten aus **Krediten für Investitionen** beliefen sich auf 94.375 T€ (Vorjahr 92.140 T€).

Die **Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung** werden mit 57.064 T€ bilanziert. Der Stand der Liquiditätskredite hat sich bei der Konzernmutter im Vergleich zum Vorjahr (47.240 T€) um 9.824 T€ reduziert.

Die Liquiditätskredite weisen unter anderem Beträge aus, die im Rahmen des städtischen Cashpoolings an die eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen verliehen wurden, diese werden gegengleich auf der Aktivseite als Ausleihungen an Sondervermögen ausgewiesen.

Wechselwirkungen aus dem Cashpooling mit dem Immobilienservice Menden und der Stadtentwässerung Menden werden im Rahmen des Konzernabschlusses eliminiert.

Die **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** belaufen sich zum 31.12.2020 auf 10.111 T€. Sie resultieren überwiegend aus erhaltenen, aber zum Bilanzstichtag noch nicht beglichenen Energie- und Wasserlieferungen, sowie Netznutzungsentgelten der sog. vorgelagerten Netze der Stadtwerken Menden.

Die **Verbindlichkeiten aus Transferleistungen** betragen zum 31.12.2020 588 T€.

Im Bereich der **Sonstigen Verbindlichkeiten** (9.440 T€) werden insbesondere durchlaufende Posten der städtischen Bilanz ausgewiesen. Verbindlichkeiten für den Verlustausgleich der VHS Menden-Hemer-Balve, sowie die anteilig durch die Stadt Menden zu tragenden Pensionslasten der KDvZ Citkomm wurden im städtischen Jahresabschluss 2020 in die Rückstellungen umgegliedert. Dies führt auch im Konzernabschluss zu einer entsprechenden Verschiebung.

Darüber hinaus werden Kundenüberzahlungen für Energie- und Wasserlieferungen sowie Zahlungsverpflichtungen aus der Umsatz-, Mineralöl- sowie Lohn- und Kirchensteuer der Stadtwerke Menden als sonstige Verbindlichkeiten im Konzernabschluss bilanziert.

Als **Erhaltene Anzahlungen** (5.179 T€) werden vereinnahmte, aber noch nicht zweckentsprechend verwendete Investitionszuwendungen bilanziert. Es handelt sich hierbei um erhaltene Fördermittel, für die die Verwendungsvorgabe noch nicht erfüllt ist. Die Verwendungsvorgabe ist an die Anschaffung bzw. Herstellung von Vermögensgegenständen geknüpft. Die erhaltenen Fördermittel werden bis zur Erfüllung der Verwendungsvorgabe als Verbindlichkeit ausgewiesen und danach in einen Sonderposten umbucht.

Zudem bilanziert die Stadt Menden hier erhaltene Anzahlungen für Vorausleistungs- (649 T€) und Ablösungsverträge (589 T€) sowie für Ökopunkte (840 T€).

Im Rahmen der Übertragung der unbebauten Grundstücke vom Immobilienservice an die Stadt Menden wurden auch die beim Immobilienservice eingenommenen Vorausleistungen für Erschließungsbeiträge an die Stadt übertragen. Sie wurden bisher neben dem Konto „Erhaltene Anzahlungen für Erschließungskosten durch den ISM“ auch unter der Bilanzposition „Ausleihung ISM Erschließung“ geführt. Die Ausleihung ist somit aufgelöst.

Die im städtischen Jahresabschluss 2020 enthaltenen Anzahlungen aus Gewinnabschlägen der Stadtwerke Menden (600 T€) wurden im Rahmen der Konsolidierungsbuchungen aus der Konzernbilanz eliminiert.

Weitere Einzelheiten zu den Verbindlichkeiten des Gesamtkonzerns – insbesondere zu den Fälligkeiten – ergeben sich aus dem als Anlage beigefügten Gesamtverbindlichkeitspiegel.

## **Passive Rechnungsabgrenzung**

Bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten handelt es sich um Zahlungen, die bereits in 2020 vereinnahmt wurden, aber erst 2021 oder in späteren Haushaltsjahren ertragswirksam werden. Als passive Rechnungsabgrenzungen (2.700 T€) wurden u. a. vereinnahmte Grabnutzungsentgelte bilanziert.

## 3.5 Angaben zur Gesamtergebnisrechnung

### Ordentliche Gesamterträge

ORDENTLICHE GESAMTERTRÄGE im Jahr 2020						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadt- entwässerung €	Immobilien- service €	Gesamt €
01	Steuern und ähnliche Abgaben	70.522.086	0	0	0	70.522.086
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	29.479.666	0	263.371	2.296.876	32.039.912
03	Sonstige Transfererträge	846.586	0	0	0	846.586
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.675.605	0	9.871.688	0	23.547.293
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	730.605	64.723.944	10.946	531.400	65.996.894
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	17.045.166	0	75.056	378.733	17.498.954
07	Sonstige ordentliche Erträge	8.110.664	773.174	11.168	92.473	8.987.479
08	Aktivierete Eigenleistungen	253.614	1.131.323	203.370	161.132	1.749.439
<b>Ordentliche Gesamterträge</b>		<b>140.663.992</b>	<b>66.628.441</b>	<b>10.435.598</b>	<b>3.460.614</b>	<b>221.188.644</b>
<b>Gesamt %</b>		<b>63,59 %</b>	<b>30,12 %</b>	<b>4,72 %</b>	<b>1,56 %</b>	<b>100,00 %</b>

Die **Steuern und ähnlichen Abgaben** belaufen sich auf 70.522 T€ (Vorjahr 80.380 T€). Sie beinhalten in erster Linie Gewerbesteuererträge, den Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer sowie die Grundsteuererträge.

Die **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** i. H. v. 32.040 T€ (Vorjahr 18.773 T€) betreffen insbesondere die Schlüsselzuweisungen und die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten.

**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte** i. H. v. 23.547 T€ (Vorjahr 24.846 T€) resultieren im Wesentlichen aus Benutzungs- und Verwaltungsgebühren.

Neben den Steuern und Abgaben stellen die **privatrechtlichen Leistungsentgelte** mit 65.997 T€ (Vorjahr 65.526 T€) im Konzernergebnis die bedeutendste Ertragsart dar. Sie stammen überwiegend aus dem Energie- und Wasserverkauf der Stadtwerke.

### Ordentliche Gesamtaufwendungen

ORDENTLICHE GESAMTAUFWENDUNGEN im Jahr 2020						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadt- entwässerung €	Immobilien- service €	Gesamt €
11	Personalaufwendungen	37.218.491	9.287.742	561.201	3.538.123	50.605.556
12	Versorgungsaufwendungen	5.910.289	2.321.597	0	0	8.231.886
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.204.190	41.186.215	5.698.681	4.067.516	58.156.602
14	Bilanzielle Abschreibungen	6.912.146	3.829.132	1.983.376	3.577.026	16.301.680
15	Transferaufwendungen	69.440.193	0	0	7.020	69.447.213
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.557.241	7.582.518	93.833	764.144	13.997.736
<b>Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>		<b>132.242.550</b>	<b>64.207.204</b>	<b>8.337.091</b>	<b>11.953.829</b>	<b>216.740.674</b>
<b>Gesamt %</b>		<b>61,01 %</b>	<b>29,62 %</b>	<b>3,85 %</b>	<b>5,52 %</b>	<b>100,00 %</b>

Der **Personalaufwand** ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 4.395 T€ auf 50.606 T€ (Vorjahr 46.210 T€) gestiegen. Der **Versorgungsaufwand** stieg im Vergleich zum Vorjahr (8.833 T€) um 601 T€ auf 8.232 T€.

Die Aufwendungen für **Sach- und Dienstleistungen** stellen mit 58.157 T€ (Vorjahr 57.252 T€) den zweitgrößten Aufwandsblock dar, sie sind im Vorjahresvergleich um 904 T€ gestiegen.

Die **Transferaufwendungen** stellen mit 69.447 T€ (Vorjahr 70.276 T€) den größten Aufwandsposten dar. Sie bestehen überwiegend aus der Kreisumlage (32.948 T€), der Gewerbesteuerumlage (1.934 T€), sowie Sozialleistungen an natürliche Personen (3.073 T€).

Die **bilanziellen Abschreibungen** beliefen sich im Jahr 2020 insgesamt auf 16.302 T€ (Vorjahr 16.678 T€).

Der vorliegende Konzernabschluss berücksichtigt hierbei neben Abschreibungen auf Sachanlagen i. H. v. 14.333 T€) auch die Abschreibung des Geschäfts- oder Firmenwertes i. H. v. 1.969 T€ (vgl. hierzu Ausführungen unter 3.4 Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden- Aktiva Immaterielles Vermögen).

## Gesamtfinanzergebnis

GESAMTFINANZERGEBNIS im Jahr 2020						
		Stadt Menden €	Stadtwerke Menden €	Stadt- entwässerung €	Immobilien- service €	Gesamt €
19.1	Erträge aus der Gewinnabführung/Verlustübernahme	0	112.400	0	0	112.400
19.3	Zinserträge	103.076	56.436	-4	118	159.626
20.1	Aufwendungen aus der Gewinnabführung	0	0	900	0	900
20.2	Zinsaufwendungen	2.104.332	897.000	190.321	414.022	3.605.675
20.3	Sonstige Finanzaufwendungen	0	0	456	0	456
<b>Gesamtfinanzergebnis</b>		<b>-2.001.256</b>	<b>-728.164</b>	<b>-191.681</b>	<b>-413.904</b>	<b>-3.335.005</b>
<b>Gesamt %</b>		<b>60,01 %</b>	<b>21,83 %</b>	<b>5,75 %</b>	<b>12,41 %</b>	<b>100,00 %</b>

Konzernweit stehen **Zinsaufwendungen** i. H. v. 3.606 T€ lediglich **Zinserträge** i. H. v. 160 T€ gegenüber. Die Gewinnabführungen innerhalb des Konzerns werden eliminiert, so dass in der Gesamtergebnisrechnung lediglich **Erträge aus der Gewinnabführung** Dritter i. H. v. 112 T€ berücksichtigt werden.

### 3.6 Angaben zur Gesamtkapitalflussrechnung

Dem Gesamtanhang ist eine nach den Grundsätzen des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 21 (DRS 21) aufgestellte Kapitalflussrechnung beigefügt.

Der in der Kapitalflussrechnung gezeigte **Finanzmittelfonds** entspricht den in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln abzüglich der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung.

Die konkrete Zusammensetzung des Finanzmittelfonds des Konzerns Stadt Menden ergibt sich aus der folgenden Übersicht:

	<b>Finanzmittel- fonds 31.12.2019 €</b>	<b>Finanzmittel- fonds 31.12.2020 €</b>	<b>Veränderung 2020 €</b>
Stadt Menden	-44.385.778,33	-51.851.567,83	-7.465.789,50
Stadtwerke Menden	2.063.760,40	361.983,01	-1.701.777,39
Stadtentwässerung Menden	405.457,52	1.392.939,24	987.481,72
Immobilienervice Menden	178.257,41	297.181,84	118.924,43
<b>Summe</b>	<b>-41.738.303,00</b>	<b>-49.799.463,74</b>	<b>-8.061.160,74</b>

### 3.7 Angaben zu den derivativen Finanzinstrumenten

Zum Bilanzstichtag 31.12.2020 bestanden folgende Zinssicherungsgeschäfte:

Bezeichnung	Marktwert zum 31.12.2020 €	Laufzeit		Nominalwert €	Zinssatz
		von	bis		
<b>3140856UK</b>	-22.581.068,37	30.06.2011	30.09.2049	30.206.932,95	4,25 %
<b>433766AD</b>	-1.628.653,52	30.09.2016	31.03.2036	3.350.831,69	3,00 %

#### **3140856UK**

Am 19.04.2011 wurde ein Zinssicherungsgeschäft mit einer Laufzeit bis 2049 abgeschlossen. Das Zinssicherungsgeschäft bezieht sich ursprünglich auf vierzehn ausgewählte Investitionskredite des gesamtstädtischen Schuldenportfolios. Aus dem städtischen Portfolio werden ursprünglich sechs und aus dem Portfolio des Immobilienservice werden acht Kreditgeschäfte abgesichert. Zum 01.01.2020 sind alle Kreditgeschäfte des Immobilienservice an den Kernhaushalt überführt worden.

Im Laufe des Jahres 2020 wurden alle restlichen Kreditgeschäfte aktiv in den Swap überführt, das letzte der 14 Kreditgeschäfte ging zum 30.12.2020 aktiv in den Swap über. Zum 30.12.2020 war die betragsmäßige Obergrenze im Zinssicherungsgeschäft erreicht. Ab 2021 erfolgen bis 2049 nur noch Tilgungen.

#### **433766AD**

Am 30.09.2016 wurde ein Zinssicherungsgeschäft (Swaption) für ein bestehendes Bankdarlehen (Grundgeschäft) aus dem städtischen Schuldenportfolio, mit einem Nominalvolumen von rd. 3.350 TEUR, abgeschlossen. Das Zinssicherungsgeschäft begann am 30.09.2016 und endet am 31.03.2036.

Bei den abgeschlossenen Zinssicherungsgeschäften handelt es sich um sogenannte „plain vanilla Swaps“. Das bedeutet, die Zinssicherungsgeschäfte sind herkömmlich und ohne besondere Merkmale strukturiert. Die Abschlüsse erfolgten ausschließlich mit dem Ziel, bestehende Kredite (Grundgeschäfte) vor zukünftigen Zinsänderungs- bzw. Prolongationsrisiken abzusichern.

Bei allen Swapgeschäften (Zins-Tauschgeschäften) wird zwischen der Stadt und dem Kreditinstitut ein Zins getauscht. Die Stadt entrichtet den beim Vertragsabschluss vereinbarten Festzins und erhält vom Kreditinstitut einen vereinbarten Referenzzinssatz (in der Regel der 3-Monats-Euribor).

Zu den zukünftigen Prolongationsterminen der bestehenden und abgesicherten Kreditgrundgeschäfte wird sodann das jeweilige Restkapital zu dem im Zinssicherungsgeschäft vereinbarten Referenzzinssatz (3-Monats-Euribor) verlängert. Der von der Stadt zu zahlende Zinsaufwand wird durch den aus dem Zinssicherungsgeschäft generierten Zinsertrag neutralisiert.

Für die Stadt verbleibt als tatsächlich zu tragender Zinssaufwand der im Zinssicherungsgeschäft vereinbarte Festzins. Für die kommenden Jahre ist somit eine verlässliche Zinsaufwandsgröße gegeben.

### 3.8 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Die wirtschaftlichen Auswirkungen der COVID-19-Pandemie (Beginn 2020) haben die folgenden Haushaltsjahre der Stadt Menden (Sauerland) geprägt. Der Haushalt ist insbesondere durch geringere Einnahmen stark belastet. Coronabedingte Schäden können isoliert dargestellt werden.

Eine weitere Belastung stellen die Auswirkungen des Ukrainekrieges (Februar 2022) u.a. durch gestiegene Baupreise und Lieferschwierigkeiten, die alle Bereiche des „Konzerns Stadt Menden“ betrifft, dar.

### 3.9 Organe und Mitgliedschaften für den Zeitraum 01.01.2020 bis 31.12.2020

Nach § 116 Abs. 7 GO NRW sind am Schluss des Lageberichts für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und des Stadtrates neben dem Vor- und Familiennamen anzugeben

1. der ausgeübte Beruf
2. Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 des Aktiengesetzes,
3. die Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form sowie
4. die Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen.

Die Angaben zu 1 bis 4 sind den nachfolgend aufgeführten alphabetisch geordneten Listen zu entnehmen.

<b>ADOLPH</b>	<b>Monika</b>		
Beruf:	Sozialberaterin		
	- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung ab 01.11.2020		
<b>AELDERT</b>	<b>Jutta</b>		
Beruf:	Rentnerin		
	- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreterin) bis 31.10.2020		
	- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung bis 31.10.2020		
	- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung ab 01.11.2020		
	- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung		
<b>ALBAN</b>	<b>Anne</b>		
Beruf:	Heilpädagogin		
	- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung bis 31.10.2020		
	- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung		

<b>ALBAN</b>	<b>Bernd</b>		
Beruf:	Rentner		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung bis 31.10.2020</li> <li>- Märkische Verkehrsgesellschaft, Gesellschaftsversammlung bis 31.10.2020</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat bis 31.01.02020</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>ALBRECHT</b>	<b>Detlef</b>		
Beruf:	<b>Bürokaufmann</b>		
<b>ARLT</b>	<b>Sebastian</b>		
Beruf:	Jurist, 1. Beigeordneter		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Gesellschafterversammlung</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter)</li> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreter)</li> </ul>			
<b>BAND</b>	<b>Stefan</b>		
Beruf:	Gärtnermeister im Garten-, Landschafts- und Sportplatzbau		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ruhrverband, Verbandsversammlung</li> </ul>			
<b>BÖCKER</b>	<b>Dennis</b>		
Beruf:	Kaufm. Angestellter		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter)</li> </ul>			
<b>BUSS</b>	<b>Joachim</b>		
Beruf:	Vermessungstechniker		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wasserverband Hönne I</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Bau- und Siedlungsgenossenschaft, Genossenschaftsversammlung (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreter)</li> <li>- Bau- und Siedlungsgenossenschaft, Genossenschaftsversammlung ab 01.11.2020</li> <li>- Nordrheinwestfälischer Städte- und Gemeindebund, Mitgliederversammlung (Stellvertreter) ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>EBBECKE</b>	<b>Klaus</b>		
Beruf:	Renter		
<b>EGGERS</b>	<b>Matthias Julian</b>		
Beruf:	Geschäftsführer		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung</li> <li>- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung bis 31.10.2020</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> </ul>			
<b>ERDEM</b>	<b>Brigitta</b>		
Beruf:	Rentnerin		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Freizeit- und Touristikverband im MK</li> <li>- Hönnetal/Sauerland Touristik e.V. bis 31.10.2020</li> <li>- Naturpark Sauerland Rothaar-Gebirge</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreterin) bis 31.10.2020</li> <li>- Sauerländischer Gebirgsverein ab 01.11.2020</li> <li>- Hönnetal/Sauerland Touristik e.V. (Stellvertreterin) ab 01.11.2020</li> <li>- Sauerland Tourismus e.V., Mitgliederversammlung ab 01.11.2020</li> <li>- Zweckverband für Abfallbeseitigung, Verbandsversammlung (Stellvertreterin) ab 01.11.2020</li> </ul>			

<b>ERVER</b>	<b>Annerose</b>		
Beruf:	Erzieherin/Kindergartenleiterin		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Jagdgenossenschaft Asbeck/Böingsen bis 31.10.2020</li> <li>- Wasserverband Bieber (Stellvertreterin) bis 31.10.2020</li> <li>- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung (Stellvertreterin) ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>EXLER</b>	<b>Wolfgang</b>		
Beruf:	Kriminaloberkommissar		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Südwestfalen IT (vorher KDZ Citkomm), Verbandsversammlung bis 31.10.2020</li> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat</li> <li>- Verkehrswacht bis 31.10.2020</li> <li>- Landesverkehrsverband Westfalen (Stellvertreter)</li> <li>- Museums- und Heimatverein Menden (Sauerland) e.V. (Stellvertreter)</li> <li>- Ruhrverband, Verbandsversammlung ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>FEURING</b>	<b>Christian</b>		
Beruf:	Projektmanager		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nordrheinwestfälischer Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreter) ab 01.11.2020</li> <li>- Südwestfalen IT, Verbandsversammlung ab 01.11.2020</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>FRIEDRICH</b>	<b>Benjamin</b>		
Beruf:	Versicherungs- und Finanzmakler		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>GEISS</b>	<b>Fabian</b>		
Beruf:	Projektmanager		
<b>GREGEL</b>	<b>Peter</b>		
Beruf:	Gürtler		
<b>GÜNNEWICHT</b>	<b>Ingo</b>		
Beruf:	Industriemeister für Versorgungstechnik		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ruhrverband, Verbandsversammlung (Stellvertreter) ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>GUTBERLET</b>	<b>Gisbert</b>		
Beruf:	Pensionär		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- GeWoGe, Genossenschaftsversammlung (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> </ul>			
<b>HALDORN</b>	<b>Bernd</b>		
Beruf:	Oberstaatsanwalt		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zweckverband für psychologische Beratung und Hilfen</li> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreter)</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter)</li> </ul>			
<b>HEINRICH</b>	<b>Eugen</b>		
Beruf:	Privatier		
<b>HOLTERHÖFER</b>	<b>Maximilian</b>		
Beruf:	Student		

<b>HÖLZER</b>	<b>Peter Franz Josef</b>		
Beruf:	Staatl. Geprüfter Betriebswirt Fachrichtung Wirtschaftsinformatik		
- Bau- und Siedlungsgenossenschaft, Genossenschaftsversammlung (Stellvertreter) ab 01.11.2020			
<b>HOMBERG</b>	<b>Fabian Max</b>		
Beruf:	Selbst. Kaufmann		
<b>HOSSBACH</b>	<b>Klaus</b>		
Beruf:	Rentner		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Landesverkehrsverband Westfalen bis 31.10.2020</li> <li>- Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V., Mitgliederversammlung bis 31.12.2020</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat bis 31.10.2020</li> <li>- Förderverein Fachhochschule Südwestfalen (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Heimatbund des Märkischen Kreises (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Jagdgenossenschaft Oesbern (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Zweckverband für Abfallbeseitigung, Verbandsversammlung (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> </ul>			
<b>HUHN</b>	<b>Dirk</b>		
Beruf:	Integrationsassistent		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung</li> <li>- Neue Philharmonie Westfalen ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>DR. JOLK</b>	<b>Christian</b>		
Beruf:	Wissenschaftlicher Mitarbeiter		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat bis 31.10.2020</li> <li>- Ruhrverband, Verbandsversammlung bis 31.10.2020</li> </ul>			
<b>JOOSS</b>	<b>Caroline</b>		
Beruf:	Richterin		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreter) ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>KARAGIANNIDIS</b>	<b>CHARALAMBOS</b>		
Beruf:	Fachkraft für Schutz und Sicherheit		
<b>KARHOFF</b>	<b>Heinrich- Josef</b>		
Beruf:	Schulleiter		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verwaltungsrat (Stellvertreter)</li> <li>- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>KIAULEHN</b>	<b>Heinz</b>		
Beruf:	Tennislehrer		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat ab 01.11.2020</li> </ul>			

<b>KISLER</b>	<b>Markus</b>		
Beruf:	Rechtsanwalt und Notar		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zweckverband für Abfallbeseitigung, Verbandsversammlung ab 01.11.2020</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>KÖHLER</b>	<b>Peter</b>		
Beruf:	Kreisgeschäftsführer		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung</li> <li>- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung</li> <li>- Werbegemeinschaft Menden (Stellvertreter)</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter)</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V., Mitgliederversammlung (Stellvertreter) bis 30.10.2020</li> <li>- Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V., Mitgliederversammlung ab 01.11.2020</li> <li>- Wasserverband Hönne III ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>KRIMPELBEIN</b>	<b>Horst</b>		
Beruf:	Maschinenbautechniker i.R.		
<b>KROLL</b>	<b>Robin</b>		
Beruf:	Regierungsinspektor		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreter)</li> <li>- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Südwestfalen IT (vorher KDZ Citkomm), Mitgliederversammlung (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>KRUSCHINSKI</b>	<b>Mirko</b>		
Beruf:	Kaufmann		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter)</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>DR. LANGBEIN</b>	<b>Sven</b>		
Beruf:	Diplom-Ingenieur		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat</li> <li>- Förderverein Fachhochschule Südwestfalen e.V. (Stellvertreter) ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>LUIG</b>	<b>Klaus</b>		
Beruf:	Architekt		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreter) ab 10.11.2020</li> </ul>			
<b>MAJD</b>	<b>Norbert</b>		
Beruf:	Diplomierter Legasthetietrainer, Kaufmann		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreter) ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>MANGER</b>	<b>Jutta</b>		
Beruf:	Lehrerin i.R.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neue Philharmonie Westfalen bis 31.10.2020</li> </ul>			

<b>MAYWALD</b>	<b>Peter</b>		
Beruf:	Dipl.Ing. (FH) E-Technik / Selbstständig		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung</li> <li>- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung bis 31.10.2020</li> <li>- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verwaltungsrat bi 31.10.2020</li> <li>- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreter)</li> <li>- Werbegemeinschaft Menden ab 01.11.2020</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat</li> </ul>			
<b>MEISTERJAHN</b>	<b>Sebastian</b>		
Beruf:	Bankkaufmann		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Südwestfalen IT (vorher KDZ Citkomm), Verbandsversammlung bis 31.10.2020</li> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung ab 01.11.2020</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>NEFF</b>	<b>Udo Peter</b>		
Beruf:	Industriekaufmann		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Jagdgenossenschaft Böisperde</li> <li>- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung</li> <li>- MVG, Gesellschaftsversammlung (Stellvertreter)</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter)</li> </ul>			
<b>NÖLLE</b>	<b>Franz Josef</b>		
Beruf:	Architekt		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Jagdgenossenschaft Halingen</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat bis 31.10.2020</li> </ul>			

<b>NOWAK</b>	<b>Silvia</b>		
Beruf:	Krankenschwester		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hönnetal/Sauerland Touristik e.V. ab 01.11.2020</li> <li>- Werbegemeinschaft Lendringsen (Stellvertreterin) ab 01.11.2020</li> </ul>		
<b>NOWAK-BUSCHIEWEKE</b>	<b>Marjan Frauke</b>		
Beruf:	Gesundheits- und Krankenpflegerin		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung ab 01.11.2020</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat ab 01.11.2020</li> <li>- Südwestfalen IT (vorher KDZ Citkomm), Verbandsversammlung (Stellvertreterin) ab 01.11.2020</li> </ul>		
<b>OBERKAMPF</b>	<b>Frank</b>		
Beruf:	Hörakustikmeister und Uhrmachermeister		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung ab 01.11.2020</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) ab 01.11.2020</li> </ul>		
<b>PARASCHOS</b>	<b>Nikolaus</b>		
Beruf:	Selbst. Kaufmann		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Landesarbeitsgemeinschaft der kommunalen Migrantenvertretungen - LAGA NRW bis 31.10.2020</li> </ul>		
<b>PETERS</b>	<b>Friedhelm</b>		
Beruf:	Richter a.D.		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat bis 31.10.2020</li> <li>- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> </ul>		
<b>PLIQUETT</b>	<b>Helmut</b>		
Beruf:	Rentner		
<b>REERS</b>	<b>Martina</b>		
Beruf:	Kindheitspädagogin B.A., Fachberatung Elementarpädagogik und stellv. Betriebsleitung KJF		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Förderverein Fachhochschule Südwestfalen e.V.</li> <li>- Umweltschutzverband Greenpeace e.V. (Stellvertreterin) bis 31.10.2020</li> <li>- Zweckverband für psychologische Beratung und Hilfen (Stellvertreterin) bis 31.10.2020</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreterin) ab 01.11.2020</li> </ul>		
<b>ROSE</b>	<b>Christian</b>		
Beruf:	Selbstständig		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) ab 01.11.2020</li> <li>- Südwestfalen IT (vorher KDZ Citkomm), Verbandsversammlung (Stellvertreter) ab 01.11.2020</li> </ul>		
<b>ROSSIN-KEHNE</b>	<b>Annette</b>		
Beruf:	Diplom-Kauffrau		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Werbegemeinschaft Menden bis 31.10.2020</li> <li>- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung bis 31.10.2020</li> <li>- Sauerland Tourismus e.V., Mitgliederversammlung bis 31.10.2020</li> </ul>		

<b>SALMEN</b>	<b>Andreas</b>		
Beruf:	Verwaltungsangestellter		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wasserverband Böisperde/Halingen bis 31.10.2020</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat</li> <li>- Jagdgenossenschaft Halingen (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Waldbesitzerverband der Gemeinden, Gemeindeverbände u. öffentl.-rechtl. Körperschaften NRW (Stellvertreter)</li> <li>- Museums- und Heimatverein Menden (Sauerland) e.V.</li> <li>- Wasserverband Hönne I (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V., Mitgliederversammlung (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreter) ab 01.11.2020</li> <li>- Ruhrverband, Verbandsversammlung (Stellvertreter) ab 01.11.2020</li> <li>- Heimatbund des Märkischen Kreises (Stellvertreter) ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>SCHAEFER</b>	<b>Nina</b>		
Beruf:	Ernährungsberaterin		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sparkassenzweckverband für die Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>SCHATTNER</b>	<b>Joachim</b>		
Beruf:	Bauleiter		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bau- und Siedlungsgenossenschaft, Genossenschaftsversammlung bis 31.10.2020</li> <li>- Jagdgenossenschaft Ostsummern bis 31.10.2020</li> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> </ul>			
<b>SCHELTE</b>	<b>Uwe</b>		
Beruf:	Rentner		
<b>SCHMIDT</b>	<b>Sebastian</b>		
Beruf:	Stellv. Leiter Firmenkundenbetreuung/ Bankkaufmann		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat</li> <li>- Telemark GmbH, Aufsichtsrat</li> </ul>			
<b>SCHNURBUS</b>	<b>Peter</b>		
Beruf:	Rechtsanwalt und Notar		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Gesellschaftsversammlung</li> <li>- Jagdgenossenschaft Ostsummern ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>SCHRICK</b>	<b>Annette</b>		
Beruf:	Erzieherin		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreterin) ab 01.11.2020</li> <li>- Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V. (Stellvertreterin) ab 01.11.2020</li> <li>- Sauerland Tourismus e.V., Mitgliederversammlung ab 01.11.2020</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreterin) ab 01.11.2020</li> <li>- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung (Stellvertreterin) ab 01.11.2020</li> </ul>			

<b>SCHRICK</b>	<b>Uwe</b>		
Beruf:	Lagerist		
- Wasserverband Bieber (Stellvertreter) ab 01.11.2020			
<b>DR. SCHRÖDER</b>	<b>ROLAND</b>		
Beruf:	Professor für Medienmanagement und Journalistik, jetzt Bürgermeister (ab 01.11.2020)		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kommunalen Arbeitgeberverband ab 01.11.2020</li> <li>- Kultursekretariat Gütersloh ab 01.11.2020</li> <li>- Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V. ab 01.11.2020</li> <li>- Nordrheinwestfälischer Städte- und Gemeindebund Mitgliederversammlung ab 01.11.2020</li> <li>- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer-Menden, Verbandsversammlung ab 01.11.2020</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat ab 01.11.2020</li> <li>- Südwestfalen IT Verbandsversammlung ab 01.11.2020</li> <li>- TeleMark GmbH, Aufsichtsrat ab 01.11.2020</li> <li>- Teufelsturm Menden, Stiftungsbeirat ab 01.11.2020</li> <li>- Verein zur Förderung der Abteilung Hagen der Fachhochschule für öffentl. Verwaltung NRW ab 01.11.2020</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat ab 01.11.2020</li> <li>- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung ab 01.11.2020</li> <li>- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verwaltungsrat ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>SCHULTE</b>	<b>Hubert</b>		
Beruf:	Rentner		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- GeWoGe, Genossenschaftsversammlung</li> <li>- Wasserverband Bieber bis 31.10.2020</li> <li>- Werbegemeinschaft Lendringsen</li> <li>- Zweckverband für Abfallbeseitigung, Verbandsversammlung bis 31.10.2020</li> </ul>			
<b>SCHULZ</b>	<b>Ann Christin</b>		
Beruf:	Sozialwissenschaftlerin		
- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat ab 01.11.2020			
<b>SCHWANEBECK</b>	<b>Rainer</b>		
Beruf:	Rentner		
<b>SIEMONSMEIER</b>	<b>Uwe</b>		
Beruf:	Stadtkämmerer		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fachverband der Kämmerer</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat</li> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Gesellschafterversammlung (Stellvertreter)</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) ab 15.05.2020</li> <li>- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreter)</li> <li>- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verwaltungsrat (Stellvertreter)</li> </ul>			
<b>STEINHAGE</b>	<b>Klaus</b>		
Beruf:	Diplom-Informatiker		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat</li> <li>- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> </ul>			

<b>STERN</b>	<b>Mike</b>		
Beruf:	Apotheker		
<b>THIESMANN</b>	<b>Thomas</b>		
Beruf:	Verkäufer		
- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Gesellschaftsversammlung			
<b>TÖNNESMANN</b>	<b>Gabriele</b>		
Beruf:	Servicekraft		
- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung bis 31.10.2020			
- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung bis 31.10.2020			
- Werbegemeinschaft Lendringsen (Stellvertreterin) bis 31.10.2020			
<b>TRIPPE</b>	<b>Marion</b>		
Beruf:	Angestellte		
- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat bis 31.10.2020			
- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung (Stellvertreterin) bis 31.10.2020			
- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreterin)			
- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung ab 01.11.2020			
- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreterin) ab 01.11.2020			
<b>VOSS</b>	<b>Bianca</b>		
Beruf:	MFA Weiterbildung PTA		
- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung (Stellvertreterin) ab 01.11.2020			
- Zweckverband für psychologische Beratung und Hilfen (Stellvertreterin) ab 01.11.2020			
<b>WÄCHTER</b>	<b>Martin</b>		
Beruf:	Dipl.-Betriebswirt, ehemals Bürgermeister (bis 31.10.2020)		
- KGST, Mitglied der Mitgliederversammlung bis 31.10.2020			
- Kommunalen Arbeitgeberverband, Gruppenversammlung bis 31.10.2020			
- Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V., Mitgliederversammlung bis 31.10.2020			
- Sparkassenzweckverband der Städte Hemer und Menden, Verbandsversammlung bis 31.10.2020			
- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung bis 31.10.2020			
- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat bis 31.10.2020			
- Südwestfalen-IT (vorher KDZ Citkomm), Verbandsversammlung bis 31.10.2020			
- Teufelsturm Menden, Stiftungsbeirat bis 31.10.2020			
- Verein zur Förderung der Abteilung Hagen der Fachhochschule für öffentliche Verwaltung NRW bis 31.10.2020			
- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat bis 31.10.2020			
- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung bis 31.10.2020			
- Zweckverband für die VHS Menden-Hemer-Balve, Verwaltungsrat bis 31.10.2020			
- Kultursekretariat Gütersloh bis 31.10.2020			
<b>WEBER</b>	<b>Rudolf</b>		
Beruf:	Bankkaufmann i.R.		
- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat bis 31.10.2020			

<b>WEIGE</b>	<b>Stefan</b>		
Beruf:	Leiter ERP/IT/strategische Logistikplanung		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat</li> <li>- Städte- und Gemeindebund NRW, Mitgliederversammlung bis 31.10.2020</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter) bis 31.10.2020</li> <li>- TeleMark GmbH, Aufsichtsrat ab 01.11.2020</li> <li>- Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft GmbH, Aufsichtsrat ab 01.11.2020</li> </ul>			
<b>WEISCHE</b>	<b>Thorsten</b>		
Beruf:	IT-Administrator		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stadtwerke Menden GmbH, Aufsichtsrat (Stellvertreter)</li> <li>- Südwestfalen IT, Verbandsversammlung ab 01.11.2020</li> </ul>			

Menden, den 18.09.2024

**Dr. Roland Schröder**  
(Bürgermeister)

**Uwe Siemonsmeier**  
(Stadtkämmerer)

## Gesamtkapitalflussrechnung

Kapitalflussrechnung (DRS 21) für das Jahr 2020			
Position	Bezeichnung	Vorjahr 2019 - Euro -	Haushaltsjahr 2020 - Euro -
1	2	3	4
01.	Periodenergebnis (Konzernjahresüberschuss/- fehlbetrag einschließlich Ergebnisanteile anderer Gesellschafter)	3.449.281,56	2.125.608,90
02.	+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	16.678.063,93	16.301.680,18
03.	+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	-1.338.125,37	-441.550,20
04.	+/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-6.661.993,15	-5.933.844,36
05.	-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-12.712.629,72	-1.935.651,88
06.	+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	1.180.996,15	-1.716.526,03
07.	-/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	2.306,80	0,00
08.	+/- Zinsaufwendungen/Zinserträge	3.726.323,75	3.446.048,56
09.	- Sonstige Beteiligungserträge	-144.662,85	-112.399,91
10.	+/- Aufwendungen/Erträge aus außerordentlichen Posten	0,00	-1.012.642,90
11.	+/- Ertragsteueraufwand/-ertrag	485.687,75	490.498,30
12.	+ Einzahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00	0,00
13.	- Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00	-499,53
14.	-/+ Ertragsteuerzahlungen	-485.687,75	-490.498,30
<b>15.</b>	<b>= Cashflow aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (Summe aus 1 bis 14)</b>	<b>4.179.561,10</b>	<b>10.720.222,83</b>
16.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	124.606,01	113.360,93
17.	- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00
18.	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	511.748,82	0,00
19.	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-24.434.066,65	-26.129.121,52
20.	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	138.689,90	42.421,86
21.	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00
22.	+ Einzahlungen aus Abgängen aus dem Konsolidierungskreis	0,00	0,00
23.	- Auszahlungen für Zugänge zum Konsolidierungskreis	0,00	0,00

<b>Kapitalflussrechnung (DRS 21) für das Jahr 2020</b>			
<b>Position</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Vorjahr 2019 - Euro -</b>	<b>Haushaltsjahr 2020 - Euro -</b>
1	2	3	4
24.	+ Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	288.249,40	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	285.751,76	159.626,43
29.	+ Erhaltene Dividenden	144.662,85	112.399,91
<b>30.</b>	<b>= Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 16 bis 29)</b>	<b>-22.940.357,91</b>	<b>-25.701.312,39</b>
31.	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen von Gesellschaftern des Mutterunternehmens	0,00	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	0,00
35.	+ Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	0,00	2.235.503,00
36.	- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	-32.789.258,74	0,00
37.	+ Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	9.472.500,04	8.290.100,81
38.	+ Einzahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00	0,00
39.	- Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00	0,00
40.	- Gezahlte Zinsen	-4.012.075,51	-3.605.674,99
41.	- Gezahlte Dividenden an Gesellschafter des Mutterunternehmens	0,00	0,00
42.	- Gezahlte Dividenden an andere Gesellschafter	0,00	0,00
<b>43.</b>	<b>= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 31 bis 42)</b>	<b>-27.328.834,21</b>	<b>6.919.928,82</b>
<b>44.</b>	<b>= Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 15, 30, 43)</b>	<b>-46.089.631,02</b>	<b>-8.061.160,74</b>
45.	+/- Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00	0,00
46.	+/- Konsolidierungskreisbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00	0,00
47.	+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	4.351.328,02	-41.738.303,00
<b>48.</b>	<b>= Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 44 bis 47)</b>	<b>-41.738.303,00</b>	<b>-49.799.463,74</b>

## Gesamtverbindlichkeitspiegel

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2020						
Art der Verbindlichkeiten		Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5
2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	94.375.089,54	3.097.705,80	19.093.900,73	72.183.483,01	92.139.586,54
3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	57.064.294,26	10.974.294,26	45.000.000,00	1.090.000,00	47.240.000,00
4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	67.490,53	67.490,53	0,00	0,00	67.490,53
5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.111.052,61	2.928.649,21	6.684.225,93	498.177,47	10.568.911,33
6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	587.982,71	587.982,71	0,00	0,00	928.014,52
7	Sonstige Verbindlichkeiten	9.439.756,97	9.439.756,97	0,00	0,00	9.091.537,87
8	Erhaltene Anzahlungen	5.178.796,84	27.046,74	1.379.154,23	3.772.595,87	5.536.853,55
	<b>Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>176.824.463,46</b>	<b>27.122.926,22</b>	<b>72.157.280,89</b>	<b>77.544.256,35</b>	<b>165.572.394,34</b>

## Gesamteigenkapitalspiegel

Eigenkapitalspiegel für das Jahr 2020								
Bezeichnung	Wert zum 31.12. des Vorjahres	Verrechnung des Vorjahres- ergebnisses	Gesamtjahres- ergebnis im Haushaltsjahr	Verrechnung der allgemeinen Rücklage nach §44 Abs.3 KomHVO	Kapital- erhöhung der Minderheits- gesellschafter	Änderungen im Konsolidier- ungskreis	sonstige Veränder- ungen im Eigenkapital	Wert zum 31.12. des Haushaltsjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	30.978.791,07	3.449.281,56	0,00	-320.742,92	0,00	0,00	-4.460.894,69	29.646.435,02
1.2 Sonderrücklagen	318.918,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	815.482,79	1.134.401,56
1.3 Ausgleichsrücklage	8.074.922,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.165.174,30	12.240.096,71
1.4 Gesamtjahresergebnis ohne anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	3.449.281,56	-3.449.281,56	2.125.608,90	0,00	0,00	0,00	0,00	2.125.608,90
<b>Gesamteigenkapital</b>	<b>42.821.913,81</b>	<b>0,00</b>	<b>2.125.608,90</b>	<b>-320.742,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>519.762,40</b>	<b>45.146.542,19</b>

## 4. Gesamtlagebericht

### 4.1 Allgemeines zum Gesamtlagebericht

Aufgrund der gesetzlichen Regelungen der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (§§ 116, 117 GO NRW), der Kommunalhaushaltsverordnung (§§ 50 bis 53 KomHVO NRW) sowie des Handelsgesetzbuches (§§ 300, 301 und 303 bis 305 und §§ 307 bis 309, §§ 311 und 312 HGB) haben die Kommunen bei Vorliegen bestimmter Voraussetzungen spätestens zum Stichtag 31.12.2010 einen Gesamtabchluss aufzustellen. Die Beteiligungsverhältnisse der Stadt Menden sind so gestaltet, dass die entsprechenden Normen einschlägig sind und demzufolge ein Gesamtabchluss vorzulegen ist.

Der nachfolgende Bericht zur Lage im „Konzern Stadt Menden“ bezieht daher, neben der Stadt Menden selbst, die nachfolgenden vollkonsolidierungspflichtigen Betriebe mit ein, da sie nach Aufrechnung gegenseitiger Leistungsbeziehungen maßgeblichen Einfluss auf die Gesamtlage im Konzern haben:

- Stadtwerke Menden GmbH
- Stadtentwässerung Menden
- Immobilienservice Menden

Im Gesamtlagebericht nach § 52 Abs. 1 KomHVO NRW ist das durch den Gesamtabchluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des „Konzerns“ zu erläutern. Ferner ist ein Überblick über den Geschäftsverlauf zu geben, der die wichtigsten Ergebnisse des Gesamtabchlusses und die Gesamtlage in ihren tatsächlichen Verhältnissen unter Einbeziehung einer Analyse der Haushaltswirtschaft darstellt. Letztlich ist auch noch auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung einzugehen.

### 4.2 Das Haushaltsjahr 2020 im Überblick

Der „Konzern Stadt Menden“ hat im „Konzerngeschäftsjahr 2020“ mit einem Gewinn in Höhe von 2.126 T€ (Vorjahr 3.449 T€) abgeschlossen.

Die Jahresergebnisse der Einzelabschlüsse ergeben saldiert einen Gewinn von 8.239 T€. Dieser teilt sich wie folgt auf die Betriebe auf:

	<b>Ergebnis 2020 (vor Konsolidierung) €</b>
Stadt Menden (Sauerland)	409.697,45
Stadtwerke Menden	2.402.980,25
Stadtentwässerung Menden	3.718.085,80
Immobilien-service Menden	1.708.065,90
<b>Summe</b>	<b>8.238.829,40</b>

## 4.3 Vermögens- und Kapitalstruktur

### Aktiva

Gesamtbilanzstrukturanalyse 2020						
	31.12.2020 T€		31.12.2019 T€		Veränderung T€	
<b>Anlagevermögen</b>						
• Immaterielle Vermögensgegenstände	10.493	2,2%	12.575	2,8%	-2.082	
• Sachanlagen	408.293	87,3%	396.818	87,5%	11.475	
<i>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>	54.932	11,7%	53.816	11,9%	1.116	
<i>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>	99.617	21,3%	95.352	21,0%	4.264	
<i>Infrastrukturvermögen</i>	232.287	49,7%	218.812	48,2%	13.476	
<i>Übrige Sachanlagen</i>	21.457	4,6%	28.837	6,4%	-7.380	
• Finanzanlagen	6.168	1,3%	6.210	1,4%	-42	
<b>langfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>424.954</b>	<b>90,9%</b>	<b>415.603</b>	<b>91,6%</b>	<b>9.351</b>	
• Umlaufvermögen	38.518	8,2%	35.334	7,8%	3.185	
<i>Vorräte</i>	9.416	2,0%	9.338	2,1%	77	
<i>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</i>	21.838	4,7%	20.493	4,5%	1.344	
<i>Wertpapiere des Umlaufvermögens</i>	0	0,0%	0	0,0%	0	
<i>Liquide Mittel</i>	7.265	1,6%	5.502	1,2%	1.763	
• Aktive Rechnungsabgrenzung	3.131	0,7%	2.616	0,6%	514	
<b>Mittel- und kurzfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>42.662</b>	<b>9,1%</b>	<b>37.950</b>	<b>8,4%</b>	<b>4.712</b>	
<b>Gesamtvermögen</b>	<b>467.616</b>	<b>100%</b>	<b>453.553</b>	<b>100%</b>	<b>14.063</b>	

Das **Gesamtvermögen** betrug 2020 467.616 T € (Vorjahr 453.553T€). Es erhöhte sich somit um 14.063 T€.

Im Bereich des **Anlagevermögens** erhöhte sich das Sachanlagevermögen um 11.475 T€ auf 408.293 T€. Im Konsolidierungsjahr 2020 standen konzernweit Auszahlungen für Investitionen (Zeile 30 Cashflow a. d. Investitionstätigkeit) in Höhe von 25.701 T€ Abschreibungen auf Sachanlagen i. H. v. 14.333 T€ gegenüber.

Das **Umlaufvermögen** betrug 38.518 T €. Es erhöhte sich im Vorjahrsvergleich um 3.185T€.

Die **Rechnungsabgrenzungsposten** betragen 3.131 T€ und veränderten sich somit im Vorjahresvergleich nur unwesentlich (Vorjahr 2.616 T€).

## Passiva

Gesamtbilanzstrukturanalyse 2020					
	31.12.2020 T€		31.12.2019 T€		Veränderung T€
<b>Eigenkapital</b>	<b>45.147</b>	<b>9,7%</b>	<b>42.822</b>	<b>9,4%</b>	<b>2.325</b>
<b>Sonderposten</b> ohne Gebührenaussgleich	<b>123.032</b>	<b>26,3%</b>	<b>121.196</b>	<b>26,7%</b>	<b>1.836</b>
<b>Rückstellungen</b> ohne sonstige Rückstellungen	<b>105.271</b>	<b>22,5%</b>	<b>104.422</b>	<b>23,0%</b>	<b>850</b>
<b>Langfristige Verbindlichkeiten</b> über 5 Jahre	<b>77.544</b>	<b>16,6%</b>	<b>53.276</b>	<b>11,7%</b>	<b>24.268</b>
<i>Verbindlichkeiten     aus Krediten für Investitionen</i>	72.183	15,4%	53.271	11,7%	18.913
<i>Verbindlichkeiten     aus kreditähnlichen Geschäften</i>	0	0,0%	0	0,0%	0
<i>Verbindlichkeiten     aus Lieferungen und Leistungen</i>	498	0,1%	5	0,0%	493
<i>Übrige Verbindlichkeiten</i>	4.863	1,0%	0	0,0%	4.863
<b>langfristig verfügbares Kapital</b>	<b>350.994</b>	<b>75,1%</b>	<b>321.715</b>	<b>70,9%</b>	<b>29.279</b>
<b>Mittel- und kurzfristig verfügbares Kapital</b>	<b>116.622</b>	<b>24,9%</b>	<b>131.838</b>	<b>29,1%</b>	<b>-15.216</b>
<b>Gesamtkapital</b>	<b>467.616</b>	<b>100%</b>	<b>453.553</b>	<b>100%</b>	<b>14.063</b>

Das **Eigenkapital** des Konzerns Stadt Menden beläuft sich zum Jahresabschlussstichtag auf 45.147 T€ und hat sich in 2020 um insgesamt 2.325 T€ erhöht.

Die auf den Bilanzstichtag ermittelte Eigenkapitalquote I beträgt 9,65 %.

Die **Sonderposten** (ohne Gebührenaussgleich) resultieren im Wesentlichen aus vereinnahmten Zuwendungen, Beiträgen und Baukostenzuschüssen für Investitionen und erhöhten sich in 2020 um 1.836 T€ auf 123.032 T€.

Auf der Grundlage der Summe der langfristigen Sonderposten (ohne Sonderposten für den Gebührenaussgleich) und dem Eigenkapital errechnet sich eine **Eigenkapitalquote II** von 35,97 %.

**Rückstellungen** (ohne sonstige Rückstellungen) wurden insbesondere für Pensionen und Beihilfen gebildet. Diese belaufen sich zum Bilanzstichtag auf 101.281 T€. Zudem bestanden Instandhaltungsrückstellungen.

Unter Berücksichtigung des langfristigen Fremdkapitals beträgt das **langfristig verfügbare Kapital** 350.994 T€ und deckt zu 82,60 % das langfristig gebundene Vermögen in Höhe von 424.954 T€.

Das **mittel- und kurzfristig verfügbare Kapital** verringerte sich 2020 um 15.216 T€ auf 116.622 T€ (Vorjahr 131.838 T€).

Die Vermögens- und Kapitalstruktur stellt sich in Kennzahlen wie folgt dar:

<b>Kennzahlen zur Vermögenslage</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>Anlagenintensität</b> Anlagevermögen x 100 / Bilanzsumme	90,9 %	91,6 %
<b>Infrastrukturquote</b> Infrastrukturvermögen x 100 / Bilanzsumme	49,7 %	48,2 %
<b>Eigenkapitalquote I</b> Eigenkapital x 100 / Bilanzsumme	9,7 %	9,4 %
<b>Eigenkapitalquote II</b> (Eigenkapital + Sonderposten (ohne SoPo Gebührenaussgleich)) x 100 / Bilanzsumme	36,0 %	36,2 %
<b>Anlagendeckungsgrad II</b> (Eigenkapital + Sonderposten (ohne SoPo Gebührenaussgleich) + lang- fristiges Fremdkapital) x 100 / Anlagevermögen	57,8 %	52,3 %
<b>Kurzfristige Verbindlichkeitenquote</b> kurzfristige Verbindlichkeiten x 100 / Bilanzsumme	5,8 %	18,0 %

#### 4.4 Finanzlage

Die Liquidität des Konzerns ist der dem Anhang als Anlage beigefügten Kapitalflussrechnung zu entnehmen, die nachfolgend in verkürzter Fassung wiedergegeben ist.

	<b>2020</b> <b>€</b>	<b>2019</b> <b>€</b>
<b>Finanzmittelfonds zum Jahresbeginn</b>	<b>-41.738.303,00</b>	<b>4.351.328,02</b>
./ Cashflow aus laufender Verwaltungstätigkeit	10.720.222,83	4.179.561,10
./ Cashflow aus Investitionstätigkeit	-25.701.312,39	-22.940.357,91
./ Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	6.919.928,82	-27.328.834,21
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	-8.061.160,74	-46.089.631,02
Konsolidierungskreisbedingte Veränderung des Finanzmittelfonds	0,00	0,00
<b>Finanzmittelfonds zum Jahresende</b>	<b>-49.799.463,74</b>	<b>-41.738.303,00</b>

Der Bestand des Finanzmittelfonds betrug zum 31.12.2020 -49.799 T € (entspricht den liquiden Mitteln zum 31.12.2020 abzüglich den Krediten zur Liquiditätssicherung).

## 4.5 Ertrags- und Aufwandslage

	2020 T€		2019 T€	
<b>Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>221.189</b>	<b>100%</b>	<b>219.182</b>	<b>100%</b>
<b>davon ausgewählte Erträge:</b>				
Strom, Wasser, Gas, Wärme	60.449	27%	59.076	27%
Gewerbsteuer	25.999	12%	34.819	16%
Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer	29.953	14%	30.648	14%
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	21	0%	21.155	10%
Schlüsselzuweisungen	8.775	4%	7.384	3%
Grundsteuer A und B	11.479	5%	11.499	5%

Konzernweit stellen die Umsatzerlöse aus den Energieverkäufen der Stadtwerke Menden den größten Gesamtertrag dar (60.449 T€). Ihr Anteil beträgt 27% an den ordentlichen Gesamterträgen.

Die größte Ertragsart ist mit 12% die Gewerbsteuer (25.999 T€). Die Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer machen mit 29.953 T€ einen Anteil von rund 14% an den ordentlichen Gesamterträgen aus.

Die Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte (21 T€) setzen sich zusammen aus Entwässerungsgebühren, Krankentransportgebühren, OGS-Beiträgen und sonstigen Entgeltarten.

Der städtische Konzern erhielt 2020 Erträge aus Schlüsselzuweisungen vom Land in Höhe von 8.775 T€.

Zudem wurden aus Grundsteuern A und B ordentliche Erträge in Höhe von 11.479 T€ erzielt.

	2020 T€		2019 T€	
<b>Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>216.741</b>	<b>100%</b>	<b>212.151</b>	<b>100%</b>
<b>davon ausgewählte Aufwendungen:</b>				
Sach- und Dienstleistungen	58.157	27%	57.252	27%
Personalaufwand	50.606	23%	46.210	22%
Kreisumlage	32.948	15%	32.460	15%
Bilanzielle Abschreibungen	16.302	8%	16.678	8%
Soziale Leistungen an natürliche Personen	5.452	3%	5.452	3%

Die größte Aufwandsposition stellen konzernweit die Aufwendungen für Transferleistungen (32 %) dar.

Hohen Einfluss auf die Gesamtaufwendungen haben die Kreisumlage i. H. v. 32.948 T€ sowie die bilanziellen Abschreibungen i. H. v. 16.302 T€. Die sozialen Leistungen an natürliche Personen innerhalb von Einrichtungen betragen im Jahr 2020 insgesamt 5.452 T€ (3%).

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen bilden mit 27% die zweitgrößte Aufwandsposition. 2020 betrug der Sach- und Dienstleistungsaufwand 58.157 T€.

Den drittgrößten Kostenblock stellen mit 23% die Personalkosten mit einem Gesamtaufwand von 50.606 T€ dar.

<b>Kennzahlen zur Ertrags- und Finanzlage</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Steuerquote</b> Steuererträge x 100 / ordentliche Erträge	31,9 %	36,7 %
<b>Personalintensität</b> Personalaufwendungen x 100 / ordentliche Aufwendungen	23,3 %	21,8 %
<b>Transferaufwandsquote</b> Transferaufwendungen x 100 / ordentliche Aufwendungen	32,0 %	33,1 %
<b>Sach- und Dienstleistungsintensität</b> Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen x 100 / ordentliche Aufwendungen	26,8 %	27,0 %
<b>Zinslastquote</b> Finanzaufwendungen x 100 / ordentliche Aufwendungen	1,7 %	1,9 %

## 4.6 Wirtschaftliche Lage

Die Lage des Gesamtkonzerns wird im Wesentlichen geprägt durch die Situation der Konzernmutter.

Ihr ist es aufgrund der wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der letzten Jahre, mit zum Teil massiven Gewerbesteuerückgängen als Folge, steigenden Belastungen durch die Kreisumlage sowie der unzureichenden Finanzausstattung der Kommunen durch Bund und Land bei gleichzeitig zunehmenden Aufgaben nicht gelungen, ausgeglichene Jahresergebnisse zu erwirtschaften. Trotz erheblicher eigener Konsolidierungsbemühungen, die besonders im Bereich der freiwilligen Leistungen unmittelbar die Bürgerinnen und Bürger getroffen haben, war es bereits im Jahr 2010 notwendig – im Rahmen der Ergebnisverwendung – die Ausgleichsrücklage bis zu ihrem vollständigen Verzehr in Anspruch zu nehmen und hierüber hinaus die allgemeine Rücklage zu beanspruchen.

Bis zum Haushaltsjahr 2015 wurde die allgemeine Rücklage mit jährlichen Fehlbeträgen belastet. Seit dem Haushaltsjahr 2016 erwirtschaftet die Stadt Jahresüberschüsse. Die Tochtergesellschaften Stadtwerke und Stadtentwässerung erwirtschaften ebenfalls Jahresüberschüsse.

## 4.7 Chancen, Risiken und Ausblick

Ein Jahres- bzw. Gesamtabschluss ist dem Grunde nach zunächst einmal vergangenheitsbezogen. In den Lagebericht sind an dieser Stelle jedoch auch zukunftsorientierte Elemente einzupflegen.

Dieser Gesamtabschluss ist der elfte des „Konzerns Stadt Menden“. Die Beurteilung der Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung des Konzerns kann im Wesentlichen nur auf der

Basis der Einzelbetriebe sowie der Konzernmutter erfolgen. Das Gesamtergebnis des „Konzerns Stadt Menden“ wird maßgeblich durch das Einzelergebnis der Stadt Menden geprägt.

Der Einzelabschluss der Stadt Menden hat im Jahr 2020 mit einem Gewinn in Höhe von 410 T€ abgeschlossen. Das Gesamtjahresergebnis des Konzerns beträgt 2020 nach erfolgter Konsolidierung 2.126 T€.

Die Jahresüberschüsse der zu konsolidierenden Unternehmen stellen im Jahr der Ausschüttung für die Stadt Menden einen Ertrag dar und fließen somit bereits in das städtische Ergebnis mit ein. Bei den Tochterunternehmen wird die Gewinnausschüttung bilanziell auf einem Unterkonto des Eigenkapitals verbucht. Beide Buchungen werden im städtischen Gesamtabchluss eliminiert.

Die Stadt Menden (Sauerland) war 2020 Pflichtteilnehmer am Stärkungspakt NRW. Der Ende 2011 beschlossene und ab 2012 in Kraft getretene Haushaltssanierungsplan lässt für die Folgejahre eine Verbesserung der Haushaltssituation erwarten. Bereits der Vollzug des Haushaltsjahres 2012 wurde begünstigt durch die Fortsetzung der guten Wirtschafts- und Beschäftigungslage in Menden. Ein weiterer Faktor für die planmäßige Umsetzung war die konsequente Bereitschaft der Stadt Menden, die Konsolidierungsziele zu erreichen, damit die Stadt auch in den Folgejahren handlungsfähig bleiben kann.

Die Erwartungen hinsichtlich des Gewerbesteueraufkommens wurden 2020 nicht vollumfänglich erfüllt. Mit einem Gewerbesteueraufkommen von 25.999 T€ ist hier ein sehr deutlicher Gewerbesteuereinkbruch auch bedingt durch die Corona-Pandemie zu sehen. Die Mindererträge werden im Wesentlichen abgefangen durch die Kompensationsleistung des Landes und des Bundes für die Gewerbesteuerausfälle und der Sonderhilfe an Stärkungsmitteln durch das Land von insgesamt 12.500 T€, welche unter den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen gebucht sind.

Eine Abkühlung der Konjunkturlage war auch Mitte März 2018 noch nicht absehbar. Beim Gewerbesteueraufkommen konnte Mitte März 2018 festgestellt werden, dass das Gewerbesteueraufkommen nochmals stärker zugelegt hat als im Vorjahreszeitraum 2017.

Zum 11.07.2017 beschloss der Rat der Stadt Menden, dass die eigenbetriebsähnliche Einrichtung Mendener Baubetrieb (MBB) zum 01.01.2018 zurück in den Kernhaushalt geführt werden soll. Durch die Einbeziehung von aus unterschiedlichen Gründen ausgelagerten Aufgabenbereichen entsteht jedoch ein vervollständigtes Bild aller kommunalen Dienstleistungen auch unter Kostengesichtspunkten. Diese Betrachtungsweise soll zukünftig dazu beitragen, die Aktivitäten der Eigenbetriebe/-gesellschaften des Konzerns im Rahmen der Möglichkeiten so aufeinander abzustimmen, dass ein optimiertes Gesamtergebnis erzielt wird.

Menden, den 18.09.2024



**Dr. Roland Schröder**  
(Bürgermeister)



**Uwe Siemonsmeier**  
(Stadtkämmerer)

## BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

---

An die Stadt Menden (Sauerland)

### VERMERK ÜBER DIE PRÜFUNG DES GESAMTABSCHLUSSES

---

#### PRÜFUNGSURTEIL

Wir haben den Gesamtabchluss der Stadt Menden (Sauerland) - bestehend aus der Gesamtbilanz zum 31. Dezember 2020 und der Gesamtergebnisrechnung für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 sowie dem Gesamtanhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden -geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Gesamtabchluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) und der Verordnung über das Haushaltswesen der Kommunen im Land Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW) und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der landesrechtlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Gesamtvermögens- und Gesamtfinanzgesamtlage der Stadt zum 31. Dezember 2020 sowie ihrer Gesamtertragslage für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Gesamtabchlusses geführt hat.

#### GRUNDLAGE FÜR DAS PRÜFUNGSURTEIL

Wir haben unsere Prüfung des Gesamtabchlusses in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 102 Abs. 11 GO NRW unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „VERANTWORTUNG DES ABSCHLUSSPRÜFERS FÜR DIE PRÜFUNG DES GESAMTABSCHLUSSES“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der Stadt unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zum Gesamtabchluss zu dienen.

## SONSTIGE INFORMATIONEN

Die gesetzlichen Vertreter sind für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen den Beteiligungsbericht, welcher dem Gesamtabchluss beigefügt wurde.

Unsere Prüfungsurteile zum Gesamtabchluss und zum Gesamtlagebericht erstrecken sich nicht auf die sonstigen Informationen und dementsprechend geben wir weder ein Prüfungsurteil noch irgendeine andere Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu ab.

Im Zusammenhang mit unserer Gesamtabchlussprüfung haben wir die Verantwortung, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen

- wesentliche Unstimmigkeiten zum Gesamtabchluss, Gesamtlagebericht oder zu unseren bei der Prüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder
- anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

## VERANTWORTUNG DER GESETZLICHEN VERTRETER UND DES RECHNUNGSPRÜFUNGSAUSSCHUSSES FÜR DEN GESAMTABSCHLUSS

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Gesamtabchlusses, der den Vorschriften der GO NRW und der KomHVO NRW in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Gesamtabchluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der landesrechtlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Gesamtvermögens-, Gesamtfinanz- und Gesamtertragsgesamtlage der Stadt vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Gesamtabchlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (d. h. Manipulationen der Rechnungslegung und Vermögensschädigungen) oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung des Gesamtabchlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Stadt zur Fortführung ihrer Tätigkeit, d. h. der stetigen Erfüllung der Aufgaben, zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Sicherung der stetigen Erfüllung ihrer Aufgaben, sofern einschlägig, anzugeben.

Der Rechnungsprüfungsausschuss ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses der Stadt zur Aufstellung des Gesamtabchlusses.

## VERANTWORTUNG DES ABSCHLUSSPRÜFERS FÜR DIE PRÜFUNG DES GESAMTABSCHLUSSES

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Gesamtabchluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil zum Gesamtabchluss beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 102 Abs. 11 GO NRW unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Gesamtabchlusses getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Gesamtabchluss aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als das Risiko, dass aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Gesamtabchlusses relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieses Systems abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise Schlussfolgerungen darüber, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Stadt zur Fortführung ihrer Tätigkeit, d. h. der stetigen Erfüllung ihrer Aufgaben, aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet,

im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Gesamtabchluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Stadt die stetige Aufgabenerfüllung nicht sicherstellen kann.

- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt des Gesamtabchlusses insgesamt einschließlich der Angaben sowie ob der Gesamtabchluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Gesamtabchluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der landesrechtlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Gesamtvermögens-, Gesamtfinanz- und Gesamtertragslage der Stadt vermittelt.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

## SONSTIGE GESETZLICHE UND ANDERE RECHTLICHE ANFORDERUNGEN

---

## VERMERK ÜBER DIE PRÜFUNG DES GESAMTLAGEBERICHTS

### PRÜFUNGSURTEIL

Wir haben den Gesamtlagebericht der Stadt Menden (Sauerland) für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Gesamtlagebericht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der GO NRW und der KomHVO NRW und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Gesamtlage der Stadt. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Gesamtlagebericht in Einklang mit dem Gesamtabchluss und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

## GRUNDLAGE FÜR DAS PRÜFUNGSURTEIL

Wir haben unsere Prüfung des Gesamtlageberichts unter Beachtung des International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised) durchgeführt.

Unsere Wirtschaftsprüferpraxis hat die Anforderungen der IDW Qualitätsmanagementstandards, die die International Standards on Quality Management des IAASB umsetzen, angewendet. Die Berufspflichten gemäß der Wirtschaftsprüferordnung und der Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer einschließlich der Anforderungen an die Unabhängigkeit haben wir eingehalten.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und angemessen sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

## VERANTWORTUNG DER GESETZLICHEN VERTRETER UND DES RECHNUNGSPRÜFUNGAUSSCHUSSES FÜR DEN GESAMTLAGEBERICHT

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Gesamtlageberichts, der in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der GO NRW und der KomHVO NRW entspricht, insgesamt ein zutreffendes Bild von der Gesamtlage der Stadt vermittelt, in allen wesentlichen Belangen mit dem Gesamtabchluss in Einklang steht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Gesamtlageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden Vorschriften der GO NRW und der KomHVO NRW zu ermöglichen und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Gesamtlagebericht erbringen zu können.

Der Rechnungsprüfungsausschuss ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses der Stadt zur Aufstellung des Gesamtlageberichts.

## VERANTWORTUNG DES ABSCHLUSSPRÜFERS FÜR DIE PRÜFUNG DES GESAMTLAGEBERICHTS

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Gesamtlagebericht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften GO NRW und der KomHVO NRW entspricht, insgesamt ein zutreffendes Bild von der Gesamtlage der Stadt vermittelt, in allen wesentlichen Belangen mit dem Gesamtabschluss in Einklang steht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt.

Die Ausführungen zur Verantwortung des Abschlussprüfers zur Prüfung des Gesamtabchlusses gelten gleichermaßen für die Prüfung des Gesamtlageberichts.

Des Weiteren führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Gesamtlagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Münster, 18. September 2024

BDO Concunia GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Wendel  
Wirtschaftsprüfer

 Qualifizierte elektronische Signatur - Deutsches Recht

Jürgens  
Wirtschaftsprüfer

 Qualifizierte elektronische Signatur - Deutsches Recht