



MÄRKISCHER KREIS

GESAMTABSCHLUSS FÜR DEN MÄRKISCHEN KREIS

Haushaltsjahr 2021

Herausgeber:
MÄRKISCHER KREIS
Der Landrat
Fachbereich Finanzen
Heedfelder Straße 45
58509 Lüdenscheid
Tel.: 02351 966-60
Fax: 02351 966-6866
www.maerkischer-kreis.de

Ansprechpartner:
Herr Elsweier, Kreiskämmerer
kreiskaemmerer@maerkischer-kreis.de

Herr Wärtsch, Leiter Fachdienst Finanzwirtschaft und Beteiligungen
m.waertsch@maerkischer-kreis.de
Foto: Chris Hermey
Druck: Druckerei MÄRKISCHER KREIS

Gesamtabschluss für das Haushaltsjahr 2021

Gliederung	Seite:
I. Allgemeines	1
II. Die Gesamtergebnisrechnung	3
III. Die Gesamtbilanz	4
IV. Der Gesamtanhang	7
V. Der Gesamtlagebericht	46

I. Allgemeines

Die Gemeinde hat in jedem Haushaltsjahr für den Abschlussstichtag 31. Dezember einen Gesamtabchluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen. Rechtsgrundlage sind die Vorschriften der Kreisordnung für das Land Nordrhein - Westfalen (KrO NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV. NW. S. 646), zuletzt geändert durch Gesetz vom 01.12.2021 (GV. NRW. S. 1346), i. V. m. der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein - Westfalen (GO NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV. NW. S. 666), zuletzt geändert durch Gesetz vom 01.12.2021 (GV. NRW. S. 1353) i. V. m. der Verordnung über das Haushaltswesen der Kommunen im Land Nordrhein – Westfalen (KomHVO NRW) vom 12.12.2018 (GV. NRW. 2018 S. 708), zuletzt geändert durch Verordnung vom 09.12.2021 (GV. NRW. S. 1442). Mit dem Gesamtabchluss soll ein Gesamtüberblick über die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Kommune dargestellt werden. Damit sollen auch alle Aufgabenbereiche mit in die Betrachtung einbezogen werden, die in der Vergangenheit außerhalb der Kernverwaltung verlagert wurden. Es wird insofern ein der tatsächlichen Aufgabenerledigung entsprechendes Bild über die wirtschaftliche Lage und die Entwicklung der Kommune insgesamt, also einschließlich aller zur Kommune gehörenden Einrichtungen, abgebildet.

Der Gesamtabchluss besteht gemäß § 116 Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) und § 50 der Verordnung über das Haushaltswesen der Kommunen im Land Nordrhein-Westfalen (Kommunalhaushaltsverordnung NRW – KomHVO NRW) aus

- der Gesamtergebnisrechnung,
- der Gesamtbilanz,
- dem Gesamtanhang,
- der Kapitalflussrechnung und
- dem Eigenkapitalpiegel.

Ihm ist gemäß § 50 Abs. 2 KomHVO ein Gesamtlagebericht beizufügen.

II. Gesamtergebnisrechnung 2021

			2021	2020
			€	€
1.		Steuern und ähnliche Abgaben	3.249.518,56	2.456.668,83
2.	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	464.862.661,16	430.097.962,41
3.	+	Sonstige Transfererträge	10.041.626,32	9.441.370,40
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	54.298.170,43	52.496.823,65
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	295.934.018,39	283.971.650,78
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	123.902.464,84	112.974.199,17
7.	+	Sonstige ordentliche Erträge	37.628.283,33	28.844.721,02
8.	+	Aktivierte Eigenleistungen	463.954,57	525.479,58
9.	+/-	Bestandsveränderungen	-251.082,79	660.027,86
10.	=	Ordentliche Gesamterträge	990.129.614,81	921.468.903,70
11.	-	Personalaufwendungen	311.051.272,54	300.773.094,65
12.	-	Versorgungsaufwendungen	13.132.529,60	14.227.018,31
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	175.221.455,80	135.059.461,57
14.	-	Bilanzielle Abschreibungen	36.802.697,20	35.653.058,51
15.	-	Transferaufwendungen	312.864.889,81	290.707.766,02
16.	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	144.858.177,68	145.465.837,71
17.	=	Ordentliche Gesamtaufwendungen	993.931.022,63	921.886.236,77
18.	=	Ordentliches Gesamtergebnis	-3.801.407,82	-417.333,07
19.	+	Finanzerträge	2.062.056,34	1.869.563,29
20.	+	Erträge aus assoziierten Unternehmen	0,00	0,00
21.	-	Finanzaufwendungen	2.879.693,41	3.204.985,38
22.	-	Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen	49.618,59	27.401,16
23.	=	Gesamtfinanzergebnis	-867.255,66	-1.362.823,25
24.	=	Gesamtergebnis der lfd. Geschäftstätigkeit	-4.668.663,48	-1.780.156,32
25.	+	Außerordentliche Erträge	8.464.465,20	7.346.710,27
26.	-	Außerordentliche Aufwendungen	26.200,00	26.200,00
27.	=	Außerordentliches Gesamtergebnis	8.438.265,20	7.320.510,27
28.	=	Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	3.769.601,72	5.540.353,95
29.	+/-	Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	-4.968.912,74	1.244.402,44
30.	+/-	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00	0,00
31.	+/-	Entnahme/Zuführung Allgemeine Rücklage	0,00	0,00
32.	=	Gesamtbilanzgewinn/-verlust	-1.199.311,02	6.784.756,39

III. Gesamtbilanz 2021

AKTIVA	31.12.2021		31.12.2020	
	€	€	€	€
0. <u>Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit</u>		15.811.175,47		7.346.710,27
1. <u>Anlagevermögen</u>				
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände		4.714.568,90		4.008.704,69
1.2. <u>Sachanlagen</u>				
1.2.1. <u>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u>				
1.2.1.1 Grünflächen	12.995,50		12.995,50	
1.2.1.2 Ackerland	6.087,00		6.087,00	
1.2.1.3 Wald, Forsten	58.037,00		58.037,00	
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	654.078,30		654.078,30	
	<u>731.197,80</u>		<u>731.197,80</u>	
1.2.2. <u>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u>				
1.2.2.1. Schulen	60.570.333,45		62.904.703,49	
1.2.2.2. Wohnbauten	384.294,04		412.492,11	
1.2.2.3. Krankenhäuser	125.835.757,39		130.815.616,19	
1.2.2.4. Soziale Einrichtungen	14.290.011,08		14.300.055,08	
1.2.2.5. Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	77.322.812,94		56.139.611,10	
	<u>278.403.208,90</u>		<u>264.572.477,97</u>	
1.2.3. <u>Infrastrukturvermögen</u>				
1.2.3.1. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.215.874,17		8.583.357,69	
1.2.3.2. Brücken und Tunnel	7.581.755,83		7.511.145,40	
1.2.3.3. Gleisanlagen mit Streckenausstattung und Sicherheitsanlagen	0,00		5,02	
1.2.3.4. Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	41.739.114,18		42.723.324,50	
1.2.3.5. Abfallbeseitigungsanlagen	25.022.043,00		29.040.775,00	
	<u>82.558.787,18</u>		<u>87.858.607,61</u>	
1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden	2.354.570,21		2.422.178,76	
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.357.471,06		1.357.471,06	
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	37.125.237,27		36.609.763,21	
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	31.194.099,16		30.026.702,11	
1.2.8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	21.160.889,41		27.412.536,17	
	<u>454.885.460,99</u>		<u>450.990.934,69</u>	
1.3. <u>Finanzanlagen</u>				
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	1.665.010,29		1.665.010,29	
1.3.2. Anteile an assoziierten Unternehmen	920.064,46		969.683,05	
1.3.3. Beteiligungen	328.091,55		428.037,37	
1.3.4. Sondervermögen	200.000,00		200.000,00	
1.3.5. Wertpapiere des Anlagevermögens	228.112.437,62		222.756.250,64	
1.3.6. Ausleihungen	30.510,65		37.028,24	
	<u>231.256.114,57</u>		<u>226.056.009,59</u>	
2. <u>Umlaufvermögen</u>				
2.1. <u>Vorräte</u>				
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	15.853.089,71		18.838.814,36	
2.1.2. Geleistete Anzahlungen für Vorräte	10.573,80		64.460,80	
	<u>15.863.663,51</u>		<u>18.903.275,16</u>	
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	122.013.739,66		111.733.124,08	
2.3. Liquide Mittel	31.468.429,41		34.722.543,35	
3. <u>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</u>		25.423.428,50		26.644.001,79
	<u>901.436.581,01</u>		<u>880.405.303,62</u>	

<u>PASSIVA</u>	31.12.2021		31.12.2020	
	€	€	€	€
<u>1. Eigenkapital</u>				
1.1. Allgemeine Rücklage	72.476.090,44		81.537.958,59	
1.2. Sonderrücklagen	1.263.503,00		1.263.503,00	
1.3. Ausgleichsrücklage	41.078.825,65		24.728.014,18	
1.4. Gesamtbilanzgewinn/-verlust	-1.199.311,02		6.784.756,39	
1.5. Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	17.755.338,19		13.865.096,47	
		131.374.446,26		128.179.328,63
<u>2. Sonderposten</u>				
2.1. Sonderposten für Zuwendungen	167.588.084,37		168.650.258,90	
2.2. Sonderposten für den Gebührenaussgleich	550.562,46		11.786,15	
2.3. Sonstige Sonderposten	350.528,46		416.403,71	
		168.489.175,29		169.078.448,76
<u>3. Rückstellungen</u>				
3.1. Pensionsrückstellungen	201.423.619,07		198.176.041,34	
3.2. Rückstellung für Deponien und Altlasten	9.289.117,00		9.808.092,17	
3.3. Instandhaltungsrückstellungen	16.266.978,21		4.768.665,13	
3.4. Steuerrückstellungen	762.273,70		546.151,41	
3.5. Sonstige Rückstellungen	51.010.942,82		57.313.676,44	
		278.752.930,80		270.612.626,49
<u>4. Verbindlichkeiten</u>				
4.1. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	128.016.374,19		122.430.553,63	
4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	86.306.659,34		84.030.019,33	
4.3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.977.907,22		17.378.221,33	
4.4. Sonstige Verbindlichkeiten	80.607.162,61		73.877.812,94	
		306.908.103,36		297.716.607,23
<u>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</u>		15.911.925,30		14.818.292,51
		<u>901.436.581,01</u>		<u>880.405.303,62</u>

IV. Gesamtanhang für das Jahr 2021

1. Einleitung.....	8
2. Konsolidierungskreis	8
3. Konsolidierungsgrundsätze	12
4. Erläuterung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zu den Positionen der Bilanz und der Ergebnisrechnung.....	14
5. Erläuterungen zur Gesamtbilanz und zur Gesamtergebnisrechnung	19
6. Ergänzende Angaben.....	20
7. Gesamtkapitalflussrechnung.....	21
8. Eigenkapitalspiegel.....	22
9. Angaben nach § 116 Abs. 7 GO NRW.....	33

1. Einleitung

Entsprechend der Regelung des § 52 Abs. 2 Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW – die seit 2019 an die Stelle der GemHVO getreten ist) werden zu den Posten der Gesamtbilanz und den Positionen der Gesamtergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie die angewandten Vereinfachungsregelungen angegeben und erläutert. Nach § 52 Abs. 3 KomHVO ist dem Gesamtanhang eine Kapitalflussrechnung beizufügen.

Soweit nichts anderes bestimmt ist oder die Eigenart des Gesamtabschlusses keine Abweichung bedingt, sind auf den Gesamtabschluss die Vorschriften der §§ 33 – 39, 42 – 44 und 48 KomHVO entsprechend anzuwenden. Aus § 48 KomHVO ergibt sich die Notwendigkeit einen Verbindlichkeitspiegel aufzustellen.

Zudem ist nach § 116b Gemeindeordnung NRW (GO NRW – in der ab 2019 gültigen Fassung) im Gesamtanhang darzustellen, welche Bereiche aufgrund untergeordneter Bedeutung nicht in den Gesamtabschluss einbezogen wurden.

Sofern nachfolgend auf die §§ 116-117 GO NRW verwiesen wird, ist zu beachten, dass diese gemäß § 53 Abs. 1 Kreisordnung NRW (KrO) auch auf den Märkischen Kreis Anwendung finden. Zur Verbesserung der Lesbarkeit wird im Folgenden jeweils auf die Bezugnahme auf § 53 Abs. 1 KrO verzichtet.

2. Konsolidierungskreis

Zu der Erstellung eines Gesamtabschlusses hat der Märkische Kreis nach § 116 Abs. 3 GO NRW sowohl seinen eigenen Jahresabschluss als auch die Jahresabschlüsse des gleichen Geschäftsjahres aller verselbstständigten Aufgabenbereiche in öffentlich-rechtlicher und privatrechtlicher Form zusammenzufassen und interne Verflechtungen zu konsolidieren. Entsprechend § 116b GO NRW gibt es allerdings Ausnahmen, wonach in den Gesamtabschluss verselbstständigte Aufgabenbereiche nach § 116 Absatz 3 GO NRW nicht einbezogen werden müssen, wenn sie für die Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde zu vermitteln, von untergeordneter Bedeutung sind. Dies ist im Gesamtanhang darzustellen.

Vselbstständige Aufgabenbereiche in öffentlich-rechtlicher Organisationsform sind gem. § 51 Abs. 1 KomHVO entsprechend den §§ 300, 301, 303 bis 305 und 307 bis 309 des Handelsgesetzbuchs zu konsolidieren.

Für Unternehmen und Einrichtungen des privaten Rechtes ist wie folgt zu unterscheiden:

- Stehen sie unter der einheitlichen Leitung der Kommune, sind sie ebenfalls im Wege der Vollkonsolidierung zu konsolidieren (§ 51 Abs. 2 Satz 1 KomHVO).
- Eine Vollkonsolidierung ist gem. § 51 Abs. 2 S. 2 KomHVO auch dann vorzunehmen, wenn der Kommune
 - die Mehrheit der Stimmrechte der Gesellschafter zusteht,

- das Recht zusteht, die Mehrheit der Mitglieder des Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtsorgans zu bestellen oder abzurufen und sie gleichzeitig Gesellschafterin ist oder
- das Recht zusteht, einen beherrschenden Einfluss auf Grund eines mit diesem Unternehmen geschlossenen Beherrschungsvertrags oder auf Grund einer Satzungsbestimmung dieses Unternehmens auszuüben.

Bei dieser Aufstellung handelt es sich um eine abschließende Aufstellung. Diese Norm bildet das sogenannte Control-Konzept gemäß § 290 Abs. 2 HGB fast inhaltsgleich nach. Da die einzelnen Voraussetzungen alternativ zueinanderstehen, reicht es aus, wenn eine der Voraussetzungen gegeben ist. Das bedeutet im Praxisfall, dass in der Regel allein die Mehrheit der Stimmrechte (50 % + 1 Stimme) darüber entscheidet, ob eine Vollkonsolidierung vorzunehmen ist.

- Verselbstständigte Aufgabenbereiche unter maßgeblichem Einfluss der Kommune sind entsprechend den §§ 311 und 312 des Handelsgesetzbuches nach der sog. „at-equity-Methode“ zu konsolidieren (§ 51 Abs. 3 KomHVO).

Auf Grundlage dieser Ausführungen werden neben dem Jahresabschluss des Märkischen Kreises für das Jahr 2021 folgende Betriebe im Rahmen der Vollkonsolidierung in den Gesamtabschluss einbezogen:

(Teil-)Konzern Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG

Der Märkische Kreis ist alleiniger Kommanditist der Gesellschaft; ihm steht damit die Mehrheit der Stimmrechte zu.

In den Konzernabschluss der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG wurden neben der Muttergesellschaft ausweislich des Konzernanhangs (Anlage 1, Seite 1 ff.) zum 31.12.2021 folgende Unternehmen im Rahmen der Vollkonsolidierung in den Konsolidierungskreis einbezogen:

- Märkische Kliniken GmbH, Lüdenscheid (74,09 %)
 - Der Märkische Kreis hält über die MKG weitere 25,91 % an der Märkische Kliniken GmbH, so dass im Ergebnis aus Sicht des Märkischen Kreises eine 100 % Beteiligung vorliegt.
- Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs GmbH, Lüdenscheid (100 %)
- WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH, Lüdenscheid (72,15 %),
- WIDI Gebäudeservice GmbH, Lüdenscheid (100 %)
- WIDI Energie GmbH, Lüdenscheid (78,82%)
- Märkische Seniorenzentren GmbH, Lüdenscheid (99,03%)
- Hospiz Mutter Teresa GmbH, Lüdenscheid (99,03 %)
 - (als 100 %ige Tochtergesellschaft der Märkische Seniorenzentren GmbH)
- Märkische Dialysezentren GmbH, Lüdenscheid (100 %)
- Märkische Reha-Kliniken GmbH, Lüdenscheid (58,00 %)
- Märkische Catering GmbH, Lüdenscheid (100 %)

- Märkische Radioonkologische Versorgungszentren (MRV) GmbH, Lüdenscheid (37,78 %)

Der Märkische Kreis hält über die MKG mittelbar über die Märkische Kliniken GmbH weitere 13,21 % an der MRV GmbH, so dass im Ergebnis aus Sicht des Märkischen Kreises eine 51 %ige Beteiligung an der MRV GmbH vorliegt.

Diese Unternehmen sind Teil des Konzerns Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG. Da im Rahmen des Gesamtabschlusses auf den bestehenden Teilkonzern aufgebaut wird, werden sie im Wege der Vollkonsolidierung in den Gesamtabschluss einbezogen.

(Teil-)Konzern MKG Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH

Der Märkische Kreis ist zu 100 % am Stammkapital der MKG - Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH - beteiligt. Ihm gehört damit auch die Mehrheit der Stimmrechte.

In den Konzernabschluss der MKG wurden neben der Muttergesellschaft folgende Gesellschaften im Rahmen der Vollkonsolidierung einbezogen:

- MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH, Lüdenscheid (55,48 %)
- MKD Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gGmbH, Iserlohn (68,18 %)
- MEG Märkische Eisenbahngesellschaft mbH, Lüdenscheid (MKG direkte Beteiligung mit 0,50 %, indirekte Beteiligung über MVG mit 55,07 %)
- Busgesellschaft BMS mbH, Neuenrade (51,76 %)

An den folgenden Betrieben ist der Märkische Kreis mit 51 % am Stammkapital beteiligt und hält als Gesellschafter mit 51 % der Stimmen die Mehrheit der Stimmrechte:

AMK Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH, Iserlohn

AMK Objektgesellschaft mbH & Co. KG, Iserlohn

AMK Objektgesellschaft Verwaltung mbH, Iserlohn

MEG Märkische Entsorgungsgesellschaft mbH, Iserlohn

GWS Gesellschaft zur Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH, Altena

An dieser Gesellschaft ist der Märkische Kreis unmittelbar mit 86 % beteiligt (47.300,00 € von 55.000,00 € Stammkapital). Das Unternehmen ist somit im Wege der Vollkonsolidierung einzubeziehen.

Folgender Betrieb wurde im Gesamtabchluss 2021 im Rahmen der at-Equity- Methode einbezogen:

Telekommunikationsgesellschaft Südwestfalen GmbH, Meschede

Das Stammkapital der Gesellschaft beträgt 750.000,00 €, an dem der Märkische Kreis mit 150.000,00 € (20,00 %) beteiligt ist.

Folgende Betriebe wurden in den Gesamtabchluss 2021 at-cost angesetzt:

Verband der kommunalen RWE Aktionäre GmbH (VKA), Essen

An dieser Gesellschaft ist der Märkische Kreis unmittelbar mit 1.344,70 € (1,05 %) von 127.822,97 € beteiligt.

Radio Mark Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG, Lüdenscheid

Am Kommanditkapital von 511.291,88 € ist der Märkische Kreis unmittelbar mit 63.911,49 € beteiligt (12,5 %). Anhaltspunkte für einen maßgeblichen Einfluss liegen nicht vor.

Freizeitschwerpunkt Glörtalsperre GmbH, Essen

An dieser Gesellschaft ist der Märkische Kreis unmittelbar mit 2.000,00 € am Stammkapital von insgesamt 25.000,00 € beteiligt (8,0 %). Ein maßgeblicher Einfluss ist nicht ersichtlich.

Südwestfalen Agentur GmbH, Olpe

Das Stammkapital dieser Gesellschaft beläuft sich auf 40.000,00 €. Der Anteil des Märkischen Kreises beträgt 5.000 € (12,5 %).

Nicht in den Gesamtabchluss einbezogen wurden gem. § 116b GO NRW

Aufgrund untergeordneter Bedeutung werden folgende Gesellschaften nicht in den Gesamtabchluss einbezogen:

Die WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH hält zudem eine weitere Beteiligung von nominal 7.200,00 € (24 % des Stammkapitals von 30.000,00 €) an der Sport WIDI GmbH, Lüdenscheid. Wie im Konzernabschluss der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG wird diese Beteiligung auf Grund der untergeordneten Bedeutung hinsichtlich des vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Märkischen Kreises nicht in den Gesamtabchluss des Märkischen Kreises einbezogen.

Die AMK ist 100 %ige Gesellschafterin der GfA Gesellschaft für Abfallbeseitigung des Märkischen Kreises mbH; diese wird (inkl. ihrer Beteiligungen) wegen insgesamt untergeordneter Bedeutung hinsichtlich des vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ebenfalls nicht einbezogen. Der Beteiligungsbuchwert in Relation zur Gesamtbilanzsumme beträgt rd. 0,03 %; nennenswerte Verbundbeziehungen bestehen nicht.

Die Märkische Kulturstiftung Burg Altena wurde ebenfalls nicht in den Gesamtabchluss einbezogen. Der Beteiligungsbuchwert (1.263.503,00 €) in Relation zur Gesamtbilanzsumme beträgt rd. 0,14 %. Nennenswerte Verbundbeziehungen (Aufwendungen oder Erträge) zum Märkischen Kreis oder einem verselbstständigtem Aufgabenbereich bestehen nicht. Die Stiftung hat somit für den Gesamtabchluss hinsichtlich des vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage nur untergeordnete Bedeutung.

Veränderung der Beteiligungsstruktur auf Ebene der Märkischen Gesundheitsholding GmbH & Co. KG

Das Beteiligungsportfolio des Märkischen Kreises hat sich im Konzern Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG geändert. Die Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG, die mit 72,15 % (Vorjahr 62,11 %) an der WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH beteiligt ist, hat die Anteile der radprax Krankenhaus Plettenberg GmbH (83.000,00 €), sowie die eigenen Anteile der WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH (83.000,00 €) übernommen, sodass die Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG zum 31.12.2021 mit 1.193.000,00 € (Vorjahr 1.027.000,00 €) am Stammkapital der WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH beteiligt ist.

Ebenso hat die Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG zum 31.12.2021 sämtliche Geschäftsanteile der WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH an der WIDI Gebäudeservice GmbH übernommen und ist somit alleinige Gesellschafterin.

3. Konsolidierungsgrundsätze

Rechtsgrundlage für die Konsolidierung stellt § 51 KomHVO i. V. m. §§ 300, 301, 303 bis 305 und 307 bis 309 des Handelsgesetzbuches (HGB) dar.

Die unter dem Stichwort Konsolidierungskreis dargestellten Gesellschaften wurden in den Gesamtabchluss durch Vollkonsolidierung einbezogen.

Die Vollkonsolidierung umfasst:

- Kapitalkonsolidierung nach der Neubewertungsmethode

Bei der Kapitalkonsolidierung wird auf den fiktiven Erwerbszeitpunkt der erstmaligen Aufstellung der NKF-Eröffnungsbilanz, auf den 01. Januar 2010, das Eigenkapital der Betriebe neu bewertet und es werden die Kapitalverflechtungen in Form von Beteiligungsbuchwert und Eigenkapital der in den Gesamtabchluss einzubeziehenden Betriebe eliminiert.

- Schuldenkonsolidierung

Die Schuldenkonsolidierung erfolgt nach § 51 Abs. 1 und 2 KomHVO NRW i. V. m. § 303 Abs. 1 HGB durch Eliminierung der Forderungen und entsprechenden Verbindlichkeiten zwischen den Konzernbetrieben.

- Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung erfolgt gemäß § 51 Abs. 1 und 2 KomHVO NRW i. V. m. § 305 Abs. 1 HGB durch Verrechnung der Erträge zwischen den Konzernbetrieben mit den auf sie entfallenden Aufwendungen.

- Zwischenergebniseliminierung

Die Zwischenergebniseliminierung gem. § 51 Abs. 1 und 2 KomHVO NRW i. V. m. § 304 HGB, die auch zur Vollkonsolidierung gehört, ist nur in den Beziehungen zwischen dem Märkischen Kreis und den einbezogenen Unternehmen (zur Eliminierung der Verlustausgleiche) notwendig. Ansonsten kann von einer Zwischenergebniseliminierung abgesehen werden. Sofern innerhalb der Teilkonzerne Zwischenergebnisse entstehen, werden diese bereits in den dem Gesamtabchluss zu Grunde liegenden Teilkonzernabschlüssen eliminiert, sodass insofern keine erneuten Konsolidierungen notwendig sind. Zwischen den Teilkonzernen entstehen ebenfalls keine Zwischenergebnisse.

At-Equity-Konsolidierung

Bei der at-Equity-Methode werden, anders als bei der Vollkonsolidierung, Vermögen und Schulden sowie Aufwendungen und Erträge des assoziierten Unternehmens nicht in den Gesamtabchluss übernommen. Stattdessen wird nur der Wert des anteiligen Eigenkapitals sowie das anteilige Jahresergebnis zum Bilanzstichtag übernommen. Die assoziierten Unternehmen werden in der Gesamtbilanz mit den anteiligen Gewinnen- bzw. Verlusten und dem Buchwert auf der Grundlage der Wertansätze zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung in den Gesamtabchluss angesetzt.

At-cost-Methode

Bei der Methode „at-cost“ werden die Anteile an sonstigen Betrieben zu Anschaffungskosten in den Gesamtabchluss einbezogen. Hier fallen keine weiteren Konsolidierungsvorgänge an.

Konsolidierungstichtag

Der Märkische Kreis und sämtliche einbezogene Betriebe verwenden ein kalendergleiches Wirtschaftsjahr. Insofern ist der Konsolidierungstichtag der 31. Dezember eines jeden Kalenderjahres.

4. Erläuterung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zu den Positionen der Bilanz und der Ergebnisrechnung

Die Jahresabschlüsse der Unternehmen, die in den Gesamtabchluss einbezogen wurden, sind entsprechend der für den Märkischen Kreis geltenden Rechtsvorschriften in dem notwendigen Umfang bearbeitet worden. Soweit auf eine Anpassung aufgrund des Wesentlichkeitsgrundsatzes verzichtet wurde, wird dies dargestellt.

Grundsätzlich gelten für alle Positionen folgende Regelungen:

- Bei der Bilanzierung sind entsprechend § 33 KomHVO die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung angewendet worden.
- Vermögensgegenstände und Schulden sind einzeln bewertet worden. Wertminderungen wurden nicht mit Wertsteigerungen verrechnet.
- Es ist wirklichkeitsgetreu bewertet worden, d.h. auch alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, sind berücksichtigt worden. Das Realisationsprinzip wurde beachtet.

Bei den einzelnen Positionen sind folgende Grundsätze zur Anwendung gekommen:

Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit

Die Gesamtbilanz wurde zum 31.12.2020 um den Gliederungspunkt „0. Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit“ erweitert (§ 42 KomHVO). Die als Bilanzierungshilfe aktivierten 15.811.175,47 € (2020: 7.346.710,27 €) enthalten die Haushaltsbelastung der Kernverwaltung aus 2020 und 2021 infolge der Covid-19-Pandemie anhand von konkret ermittelten Mindererträgen und Mehraufwendungen.

Immaterielles Vermögen

Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände werden mit ihren Anschaffungskosten abzüglich planmäßiger Abschreibungen bewertet. Geschäfts- oder Firmenwerte aus den Einzelabschlüssen werden analog den steuerlichen Vorschriften (§ 7 Abs. 1 S.3 EStG) grundsätzlich über 15 Jahre abgeschrieben. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt für Software und sonstige immaterielle Vermögensgegenstände zwischen drei und fünf Jahren.

Sachanlagevermögen

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Die Abschreibungen auf Zugänge des Sachanlagevermögens werden entsprechend ihrer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer linear unter Beachtung der vom Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes Nordrhein-Westfalen bekanntgegebenen Abschreibungstabelle für Kommunen vorgenommen. Bei Zugängen des Sachanlagevermögens werden die Abschreibungen für die vollen Monate zwischen der Anschaffung oder Herstellung und dem Ende des Jahres vorgenommen.

Geringwertige Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten bis 60,00 € (ohne Umsatzsteuer) werden in der Kernverwaltung unmittelbar als Aufwand verbucht. Bei einem Wert zwischen 60,00 € und 800,00 € (ohne Umsatzsteuer) wird der geringwertige Vermögensgegenstand gemäß § 36 Abs. 3 KomHVO NRW grundsätzlich im Anschaffungsjahr voll abgeschrieben. Sofern bei den Betrieben Poolabschreibungen (Einzelanschaffungskosten bis 1.000,00 €) zur Anwendung kamen, wurden diese Abschreibungen, unter Berücksichtigung des Grundsatzes der Wesentlichkeit, unverändert übernommen.

Die Herstellungskosten enthalten neben den Material-, Fertigungs- und Sondereinzelkosten der Fertigung auch die notwendigen Materialgemein- und Fertigungsgemeinkosten.

In Teilbereichen des Anlage- und des Umlaufvermögens wurde gemäß § 35 KomHVO NRW von dem Vereinfachungsverfahren Festwerte Gebrauch gemacht.

Finanzanlagevermögen

Die Finanzanlagen wurden mit den Anschaffungskosten bzw. bei der Kernverwaltung unter Berücksichtigung der Erstabibilisierung zum 01.01.2006 entsprechend der Eröffnungsbilanz bewertet. Die Ausleihungen wurden mit dem Nennwert angesetzt.

Die Telekommunikationsgesellschaft Südwestfalen mbH (TKG) führt eine Spartenrechnung für jeden Gesellschafter. Eventuelle Gewinne oder Verluste sind daher nicht nach Kapitalanteilen, sondern entsprechend der Spartenrechnung auf die Gesellschafter zu verteilen. Die Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen in der Gesamtergebnisrechnung in Höhe von 49.618,59 € (2020: 27.401,16 €) setzen sich zusammen aus 25.846,71 (2020: 3.629,27 €) anteiligem Jahresfehlbetrag 2021 sowie Abschreibungen auf den zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung ermittelten Geschäfts- und Firmenwert in Höhe von 23.771,88 € (2020: 23.771,89 €).

Im Rahmen der Neuausrichtung der Tätigkeiten des ZRL wurde der Zweckverband zum 09.10.2021 von Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Ruhr-Lippe in Zweckverband Mobilität Ruhr-Lippe umbenannt. Der ZRL weist zum 31.12.2021 ein Eigenkapital von 959 T€ aus. Davon entfallen auf den Märkischen Kreis 192 T€. Bei einem Buchwert von 293 T€ im Einzelabschluss des Märkischen Kreises bestand eine Unterdeckung von 101 T€. Daher erfolgte in Höhe dieses Betrages im Einzelabschluss Märkischer Kreis eine Abschreibung auf den Beteiligungsbuchwert. Eine Verrechnung auf Konzernebene erfolgte nicht.

Vorräte

Die Bewertung der Vorräte erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungskosten unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips. Der Wert der Vorräte wird im Jahresabschluss über eine Inventur ermittelt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zu ihrem Nominalwert angesetzt. Ausfallrisiken wurden durch Einzel- bzw. Pauschalwertberichtigungen berücksichtigt. Bei abweichenden Bewertungsmethoden für Pauschalwertberichtigungen der Konzernbetriebe wurden diese aufgrund des Wesentlichkeitsgrundsatzes auf die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage beibehalten.

Wertpapiere des Umlaufvermögens

Die unter dieser Position bilanzierten Mittel werden mit ihren Anschaffungskosten bzw. zum niedrigeren Wert am Abschlussstichtag angesetzt.

Liquide Mittel

Die liquiden Mittel wurden mit ihrem Nennwert bewertet. Sie umfassen im Wesentlichen Guthaben bei Kreditinstituten.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden vor dem Bilanzstichtag geleistete Zahlungen angesetzt, die aufwandsmäßig einer bestimmten Zeit nach diesem Tag zuzurechnen sind.

Geleistete Zuwendungen, die mit einer mehrjährigen und einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden sind, werden ebenfalls als Rechnungsabgrenzungsposten aktiviert und entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung aufgelöst.

Bilanziert wird der jeweilige Auszahlungsbetrag bzw. Restwert der noch nicht in Ansatz gebrachten Aufwendungen.

Eigenkapital

Die bei der Kapitalkonsolidierung entstandenen aktivischen und passivischen Unterschiedsbeträge wurden zunächst verrechnet und der Restbetrag mit den Rücklagen verrechnet.

Gem. § 50 Abs. 3 KomHVO i. V. m. § 44 Abs. 3 KomHVO sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 der GO NRW sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Die Verrechnungen sind im Anhang zu erläutern.

Im Einzelabschluss des Märkischen Kreises wurde der anteilige Jahresfehlbetrag der TKG (-25.846,71 €) als Wertberichtigung auf Finanzanlagen mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. Aus Sicht des Konzerns Märkischer Kreis erfolgt der Ausweis des Jahresfehlbetrags zuzüglich der Abschreibung auf den Geschäfts- und Firmenwert in Höhe von 23.771,88 € in der Gesamtergebnisrechnung unter Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen; eine Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage auf Konzernebene erfolgte nicht.

Weitere Wertveränderungen auf Finanzanlagen wurden im Gesamtabchluss 2021 nicht vorgenommen.

Mit Einführung der neuen Finanzsoftware INFOMA nsk7 beim Märkischen Kreis wurde die Anlagenbuchhaltung dahingehend angepasst, dass alle Aufwendungen aus Abgängen und Erträgen aus Veräußerungen automatisch mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet werden.

Der Märkische Kreis hat in diesem Jahr Aufwendungen aus Abgängen in Höhe von rd. 141 T€ und Erträge aus Veräußerungen in Höhe von rd. 76 T€ gegen die Allgemeine Rücklage verbucht. Per Saldo wurde die Allgemeine Rücklage durch diesen Sachverhalt um 65 T€ vermindert.

Weitere Aufwendungen aus Abgängen und Veräußerung von Vermögensgegenständen wurden bei der AMK mbH in Höhe von 11.226 € und beim Teilkonzern Märkische Gesundheitsholding in Höhe von 51.000 € verbucht. Erträge aus Veräußerungen wurden in diesem Jahr beim Teilkonzern MKG in Höhe von 334 T€ sowie bei der AMK mbH in Höhe von 231,09 € erzielt. Diese Sachverhalte wurden jeweils gegen die Allgemeine Rücklage verbucht. Per Saldo wurde die Allgemeine Rücklage hierdurch um 272 T€ erhöht.

Die Veränderung des Ausgleichspostens für Anteile anderer Gesellschafter beinhaltet neben dem Gewinnanteil Dritter (4.969 T€) Verrechnungen mit dem Eigenkapital u.a. infolge der Verwendung des Vorjahresergebnisses der AMK Objekt KG (318 T€) sowie Ausschüttungen an Minderheiten (305 T€).

Sonderposten

Zuwendungen und Beiträge für investive Zwecke werden als Sonderposten ausgewiesen. Zugänge von Sonderposten wurden im Berichtsjahr mit den Nennbeträgen passiviert. Die Auflösung erfolgte – mit Ausnahme des Sonderpostens für den Gebührenaussgleich – nach Maßgabe der auf die Vermögensgegenstände angewandten Abschreibungssätze.

Rückstellungen

Rückstellungen werden gem. § 88 GO NRW i. V. m. § 37 KomHVO NRW gebildet. Sie sind gemäß § 91 Abs. 4 GO NRW nur in Höhe des Betrages angesetzt, der voraussichtlich notwendig ist. Allen am Bilanzstichtag bestehenden und bis zur Bilanzaufstellung erkennbaren Risiken ist durch die Bildung von Rückstellungen ausreichend Rechnung getragen.

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen wurden für bestehende Versorgungsansprüche und sämtliche Anwartschaften gebildet. Diese wurden für den Kreis mit dem nach versicherungsmathematischen Grundsätzen ermittelten Teilwert auf der Basis eines Rechnungszinsfußes von 5 % angesetzt. Abweichungen des Rechnungszinsfußes bei den Konzernbetrieben wurden eliminiert und hier ebenfalls annähernd mit 5 % berücksichtigt.

Unter den Steuerrückstellungen werden die aus der Gewerbe- und Körperschaftsteuer zu erwartenden Nachzahlungen ausgewiesen. Die Bewertung erfolgt in der Höhe, in der eine Zahlung an die Steuerbehörde erwartet wird.

Die sonstigen Rückstellungen wurden in Höhe des Betrages gebildet, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist. Gemäß § 37 Abs. 7 KomHVO NRW werden sonstige Rückstellungen nur gebildet, wenn sie durch Gesetz oder Verordnung zugelassen sind. Diese beziehen sich vor allem auf Personalkosten (Verpflichtungen aus nicht in Anspruch genommenem Urlaub, geleistete Überstunden, Altersteilzeit) und Belastungen aus ausstehenden Rechnungen.

Verbindlichkeiten

Der Ansatz der Verbindlichkeiten erfolgt mit dem jeweiligen Rückzahlungsbetrag. Als Verbindlichkeiten sind ebenfalls erhaltene Anzahlungen zu bilanzieren soweit sie noch nicht für den vorgesehenen Zweck verwendet worden sind. Bei erhaltenen Anzahlungen handelt es sich um Vorleistungen Dritter auf eine noch zu erbringende Leistung. Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten werden im Gesamtverbindlichkeitspiegel dargestellt (Anlage 1).

Passive Rechnungsabgrenzung

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden alle Einnahmen vor dem 31.12. erfasst, soweit sie einen Ertrag in späteren Rechnungsperioden darstellen. Der Ansatz der passiven Rechnungsabgrenzungsposten erfolgt mit dem Nennbetrag.

5. Erläuterungen zur Gesamtbilanz und zur Gesamtergebnisrechnung

Anlagevermögen

Das Anlagevermögen entspricht mit 690,9 Mio. € 76,6 % des Gesamtvermögens des Märkischen Kreises. Um die Einblicke in die Vermögenslage noch weiter zu verbessern, wird in Anlehnung an § 46 KomHVO ein Anlagenspiegel aufgestellt. Ein Gesamtanlagespiegel ist dem Gesamtanhang als Anlage 2 beigelegt.

Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes, die nach § 6 KAG NRW ausgeglichen werden müssen, sind nach § 44 Abs. 6 KomHVO NRW als Sonderposten für den Gebührenaussgleich anzusetzen. Kostenunterdeckungen, die ausgeglichen werden sollen, sind im Anhang anzugeben.

Der Gebührenhaushalt im Bereich Rettungsdienst erzielte zum Stichtag 31.12.2021 insgesamt eine Gebührenunterdeckung von rd. -286 T €. Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich für den Rettungsdienst behält somit einen Stand von 0,- € wie schon zum Stichtag 31.12.2020.

Der Gebührenhaushalt für die Kreisleitstelle weist im Jahresabschluss 2021 zum Stichtag eine kumulierte Gebührenunterdeckung von rd. 15 T€ aus, so dass der Sonderposten für den Gebührenaussgleich bei einem Stand von 0,- € wie schon zum Stichtag 31.12.2020 verbleibt.

Im Gebührenhaushalt für Restmüll, Grünabfälle sowie Bioabfallgebühren ist zum Stichtag 31.12.2021 eine Gebührenüberdeckung von rd. 551 T€ zu verzeichnen. Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich wurde in der Gesamtbilanz entsprechend ausgewiesen.

Außerordentliches Ergebnis

Das außerordentliche Ergebnis der Gesamtergebnisrechnung beträgt 8.438.265,20 €.

Davon resultieren 8.464.465,20 € aus außerordentlichen Erträgen bei der Kernverwaltung, die zur Bildung der Bilanzierungshilfe „0. Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit“ aktiviert wurden.

Gemäß § 5 Abs. 4 NKF-CIG (NKF-Covid-19-Isolierungs-gesetz) ist die Summe der Haushaltsbelastung als außerordentlicher Ertrag im Rahmen der Abschlussbuchungen in die Gesamtergebnisrechnung einzustellen und bilanziell zu aktivieren. Die Haushaltsbelastung 2021 infolge der Covid-19-Pandemie wurde anhand von Mindererträgen und Mehraufwendungen konkret ermittelt. Zur Ermittlung der finanziellen Belastung im Kernhaushalt des Märkischen Kreises wurden dabei Mindererträge und Mehraufwendungen, die vollständig über Mehrerträge (z.B. durch Hilfsprogramme des Bundes oder Landes Nordrhein-Westfalen) oder Minderaufwendungen kompensiert werden konnten, nicht in die Berechnung mit einbezogen.

Die Gesamtbelastung in 2021 in Höhe von 8,5 Mio. € wurde vollständig über Kredite zur Liquiditätssicherung finanziert.

Die Gesamtergebnisrechnung weist außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 26.200,00 € aus. Hierbei handelt es sich um eine Zuführung zu pensionsähnlichen Verpflichtungen bei der AMK mbH. Durch die Neubewertung dieser Verpflichtungen nach den Bestimmungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes ergab sich eine Unterdotierung von fast 0,4 Mio. €. Dieser Unterschiedsbetrag wird über eine Laufzeit von 15 Jahren verteilt. 2021 erfolgte entsprechend eine Zuführung in Höhe von 26.200,00 €.

6. Ergänzende Angaben

Beschäftigtenstand

Die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres beschäftigten Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter im Konzern Märkischer Kreis teilt sich wie folgt auf:

	2020	2021
Märkischer Kreis	1.163	1.246
Teilkonzern MKG Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH	471	498
Teilkonzern Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG	3.428	3.178
AMK mbH	106	105
AMK Objektgesellschaft mbH & Co. KG	-	-
AMK Objektgesellschaft Verwaltung mbH	-	-
MEG Märkische Entsorgungsgesellschaft mbH	-	-
GWS	8	8
Konzern Märkischer Kreis gesamt	5.176	5.035

7. Gesamtkapitalflussrechnung

Nach § 52 Abs. 3 KomHVO ist dem Gesamtanhang eine Kapitalflussrechnung beizufügen. Diese wird unter Beachtung des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nummer 21 (DRS 21) nach der indirekten Methode aufgestellt.

	2021 T€	2020 T€
Periodenergebnis (einschließlich Ergebnisanteilen von Minderheitsgesellschaftern)	+3.770	+5.540
+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	+35.829	+36.692
+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Finanzanlagevermögen	+101	-0
+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	+8.140	+15.046
+/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/ Erträge (bspw. Abschreibungen auf ein aktiviertes Disagio)	-2.990	+0
-/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens sowie Ertrag Auflösung Sonderposten	-6.550	-15.288
-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-6.020	-15.257
+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	+2.423	+1.779
+/- Ein- und Auszahlung aus außerordentlichen Posten	-8.464	3.498
= Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	+26.239	+32.009
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	+162	+59
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-38.839	-40.111
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	+0	+7
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-2.005	-1.291
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	+8.300	+6.291
- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-13.323	-10.106
+ Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	+0	+0
- Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	+0	+0
+ Einzahlungen auf Grund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzposition	+0	+0
- Auszahlungen auf Grund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzposition	+0	+0
+ Einzahlungen für Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen	+6.947	+6.363
= Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-38.758	-38.788
+ Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	+0	+0
- Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter	-439	-516
+ Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	+477.505	+524.212
- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	-467.802	-508.572
= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	+9.264	+15.124
+/- Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	+0	+0
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	-3.255	+8.345
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	+34.722	+26.377
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	+31.467	+34.722

Finanzmittelfonds = Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

8. Eigenkapitalspiegel

Nach § 50 Abs. 1 Ziffer 5 KomHVO ist für das Geschäftsjahr 2021 ein Gesamteigenkapital-
spiegel aufzustellen:

Bezeichnung	Wert zum 31.12. des Vorjahres	Verrechnung des Vorjahreseergebnisses	Gesamtjahresergebnis im Haushaltsjahr	Verrechnungen der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO	Kapitalerhöhung der Minderheitsgesell- schafter	Änderungen im Konsolidierungskreis	Sonstige Veränderungen im Eigenkapital	Wert zum 31.12. des Haushaltsjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	81.537.958,59	-9.566.055,08		105.686,90		398.500,03	0,00	72.476.090,44
1.2 Sonderrücklagen	1.263.503,00							1.263.503,00
1.3 Ausgleichsrücklage	24.728.014,18	16.350.811,47					0,00	41.078.825,65
1.4 Ergebnisvorträge	0,00							0,00
1.5 Gesamtjahresergebnis ohne anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0,00							0,00
1.6 Gesamtbilanzgewinn /-verlust	6.784.756,39	-6.784.756,39	-1.199.311,02					-1.199.311,02
1.7 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	13.865.096,47		4.968.912,74				-1.078.671,02	17.755.338,19
Gesamteigenkapital	128.179.328,63	0,00	3.769.601,72	105.686,90	0,00	398.500,03	-1.078.671,02	131.374.446,26

Gesamtanhang 2021, Anlage 1, Gesamtverbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag des Haushalts- jahres EUR 31.12.2021	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres EUR 31.12.2020
		bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
	1	2	3	4	5
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	128.016.374,19	31.260.811,19	39.867.563,00	56.888.000,00	122.430.553,63
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	86.306.659,34	51.739.999,34	12.607.200,00	21.959.460,00	84.030.019,33
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.977.907,22	11.975.907,22	2.000,00	0,00	17.378.221,33
6. Sonstige Verbindlichkeiten	80.607.162,61	74.271.910,61	1.361.299,00	4.973.953,00	73.877.812,94
7. Summe aller Verbindlichkeiten	306.908.103,36	169.248.628,36	53.838.062,00	83.821.413,00	297.716.607,23
<u>Nachrichtlich:</u>					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:					
Bürgschaften					

Gesamtanhang 2021, Anlage 2, Gesamtanlagespiegel

Gesamtanlagenvermögen	01.01.2021		31.12.2021		01.01.2021		31.12.2021		Abschreibungen		31.12.2021		Buchwerte	
	Euro	Zugänge	Euro	Abgänge	Euro	Umbuchungen	Euro	Abgänge	Euro	Zugänge	Euro	Abgänge	Euro	Euro
1. Anlagevermögen	1.299.262.320,57	115.299.547,34	76.760.367,65	0,00	1.337.801.900,26	0,00	1.337.801.900,26	618.206.671,60	35.930.120,62	7.191.436,42	9.751,00	20.579.422,85	690.856.144,46	681.055.648,97
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	22.932.041,66	2.179.426,09	12.349,00	194,873,00	25.293.991,75	0,00	25.293.991,75	18.923.336,97	1.665.836,88	9.751,00	0,00	0,00	4.714.568,90	4.008.704,69
1.2. Sachanlagen	1.041.618.915,84	38.663.872,18	5.023.218,37	-194,873,00	1.075.064.996,65	0,00	1.075.064.996,65	590.627.881,15	34.162.939,93	4.611.685,42	620.179.136,66	454.885.460,99	460.990.934,69	
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	731.197,80	0,00	0,00	0,00	731.197,80	0,00	731.197,80	0,00	0,00	0,00	0,00	731.197,80	731.197,80	
1.2.1.1. Grünflächen	12.995,50	0,00	0,00	0,00	12.995,50	0,00	12.995,50	0,00	0,00	0,00	0,00	12.995,50	12.995,50	
1.2.1.2. Ackerland	6.087,00	0,00	0,00	0,00	6.087,00	0,00	6.087,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.087,00	6.087,00	
1.2.1.3. Wald, Forsten	58.037,00	0,00	0,00	0,00	58.037,00	0,00	58.037,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.037,00	58.037,00	
1.2.1.4. Sonstige unbebaute Grundstücke	654.078,30	0,00	0,00	0,00	654.078,30	0,00	654.078,30	0,00	0,00	0,00	0,00	654.078,30	654.078,30	
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	497.647.538,82	7.589.592,77	11.186,06	17.239.723,17	522.465.668,70	0,00	522.465.668,70	233.075.060,85	10.987.398,95	0,00	244.062.459,80	278.403.208,90	264.572.477,97	
1.2.2.1. Schulen	10.972.303,59	119.755,23	11.186,06	8.543,00	103.089.415,76	0,00	103.089.415,76	40.067.600,10	2.451.482,21	0,00	42.519.082,31	60.570.333,45	62.904.703,49	
1.2.2.2. Wohnbauten	1.641.725,71	0,00	0,00	0,00	1.641.725,71	0,00	1.641.725,71	1.229.233,60	28.198,07	0,00	1.257.431,67	384.294,04	412.492,11	
1.2.2.3. Krankenhäuser	288.572.088,57	10.580,16	0,00	1.465.745,87	290.048.414,60	0,00	290.048.414,60	157.756.472,38	6.456.184,83	0,00	164.212.657,21	125.835.757,39	130.815.616,19	
1.2.2.4. Soziale Einrichtungen	18.428.800,36	0,00	0,00	0,00	18.428.800,36	0,00	18.428.800,36	4.128.745,28	10.044,00	0,00	4.138.789,28	14.290.011,08	14.300.055,08	
1.2.2.5. Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	86.032.620,59	7.459.257,38	0,00	15.765.434,30	109.257.312,27	0,00	109.257.312,27	29.893.009,49	2.041.489,84	0,00	31.934.499,33	77.322.812,94	56.139.611,10	
1.2.3. Infrastrukturvermögen	234.930.086,75	1.414.219,94	167.808,35	227.573,91	236.404.072,25	0,00	236.404.072,25	147.071.479,14	6.857.846,54	84.040,61	153.845.285,07	82.558.787,18	87.888.607,61	
1.2.3.1. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	54.946.609,09	35.993,15	31.411,67	0,00	54.951.190,57	0,00	54.951.190,57	46.363.251,40	402.788,00	30.723,00	46.735.316,40	8.215.874,17	8.583.357,69	
1.2.3.2. Brücken und Tunnel	10.265.721,73	235.969,00	0,00	11.950,76	10.513.641,49	0,00	10.513.641,49	2.754.576,33	177.309,33	0,00	2.931.885,66	7.581.755,83	7.511.145,40	
1.2.3.3. Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	564.588,67	0,00	0,00	0,00	564.588,67	0,00	564.588,67	564.588,65	5,02	0,00	564.588,67	0,00	5,02	
1.2.3.4. Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	67.172.721,61	1.037.646,00	136.396,68	215.623,15	68.289.594,08	0,00	68.289.594,08	24.449.397,11	2.154.400,40	53.317,61	26.550.479,90	41.739.114,18	42.723.324,50	
1.2.3.5. Abfallbeseitigungsanlagen	101.980.445,65	104.611,79	0,00	0,00	102.085.057,44	0,00	102.085.057,44	72.939.670,65	4.123.343,79	0,00	77.063.014,44	25.022.043,00	29.040.775,00	
1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.348.696,58	0,00	0,00	0,00	3.348.696,58	0,00	3.348.696,58	926.517,82	67.608,55	0,00	994.126,37	2.354.570,21	2.422.178,76	
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.359.120,06	0,00	0,00	0,00	1.359.120,06	0,00	1.359.120,06	1.649,00	0,00	0,00	1.649,00	1.357.471,06	1.357.471,06	
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	114.916.946,08	5.861.813,23	1.170.824,57	1.949.008,74	121.556.943,48	0,00	121.556.943,48	78.307.182,87	7.052.284,82	927.761,48	84.431.706,21	37.125.237,27	36.609.763,21	
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	161.272.993,58	10.193.762,01	3.636.653,59	208.206,37	168.038.008,37	0,00	168.038.008,37	131.245.991,47	9.197.801,07	3.599.883,33	136.843.909,21	31.194.099,16	30.026.702,11	
1.2.8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	27.412.536,17	13.604.484,23	36.745,80	-19.819.385,19	21.160.889,41	0,00	21.160.889,41	0,00	0,00	0,00	0,00	21.160.889,41	27.412.536,17	
1.3. Finanzanlagen	234.711.463,07	74.456.249,07	71.724.800,28	0,00	237.442.911,86	0,00	237.442.911,86	8.655.453,48	101.343,81	2.570.000,00	6.186.797,29	231.256.114,57	226.056.009,59	
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	7.965.010,29	0,00	0,00	0,00	7.965.010,29	0,00	7.965.010,29	6.300.000,00	0,00	0,00	6.300.000,00	1.665.010,29	1.665.010,29	
1.3.2. Anteile an assoziierten Unternehmen	746.569,94	0,00	49.618,59	0,00	696.951,35	0,00	696.951,35	-223.113,11	0,00	0,00	-223.113,11	920.064,46	969.683,05	
1.3.3. Beteiligungen	436.603,96	1.397,99	0,00	0,00	438.001,95	0,00	438.001,95	8.566,59	101.343,81	0,00	109.910,40	328.091,55	428.037,37	
1.3.4. Sondervermögen	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	
1.3.5. Wertpapiere des Anlagevermögens	225.326.250,64	74.453.851,08	71.667.664,10	0,00	228.112.437,62	0,00	228.112.437,62	2.570.000,00	0,00	2.570.000,00	0,00	228.112.437,62	222.756.250,64	
1.3.6. Ausleihungen	37.028,24	1.000,00	7.517,59	0,00	30.510,65	0,00	30.510,65	0,00	0,00	0,00	0,00	30.510,65	37.028,24	

		Ziele und Erfüllung des öffentlichen Zwecks				
	Gesellschaft	unmittelbar/ mittelbar	Beteiligungs- verhältnis in EUR	Jahresüberschuss/ -Fehlbeitrag 2021 in EUR	Stammkapital in EUR	Eigenkapital 2021 in EUR
1.	Konzern Märkische Kommunale Wirtschafts GmbH	unmittelbar	14.700.000,00	19.279.442,69	14.700.000,00	194.680.215,04
1.1.	MKG Märkische Kommunale Wirtschafts GmbH	unmittelbar	14.700.000,00	19.279.442,69	14.700.000,00	194.680.215,04
						Gegenstand des Unternehmens ist die Verwaltung von Vermögen und die Koordinierung von Beteiligungen an anderen Unternehmen in dem Bereich gewerblicher inländischer Tätigkeiten in den Beteiligungsfeldern der Energieversorgung und des Verkehrs sowie in dem Bereich der gesundheitlichen Versorgung durch die kreislegene Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG und deren Tochter- und Beteiligungsgesellschaften oder deren Rechtsnachfolger hauptsächlich auf dem Gebiet des Märkischen Kreises im Rahmen des gemeinderechtlich zulässigen Zweck des Unternehmens ist darüber hinaus die Aufrechterhaltung, Förderung und wirtschaftliche Sicherung des öffentlichen Personen- und Güterverkehrs und des Fremdenverkehrs zu Lande, zu Wasser und in der Luft sowie die Unterhaltung und Verwaltung entsprechender Einrichtungen hauptsächlich auf dem Gebiet des Märkischen Kreises, der gesundheitlichen Versorgung durch die kreislegene Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG und deren Tochter- und Beteiligungsgesellschaften oder deren Rechtsnachfolger sowie die Unterhaltung kreisweiser Einrichtungen zur Wahrnehmung des gesetzlichen Auftrages der gesundheitlichen Versorgung nach KHGG NRW auf dem Gebiet des Märkischen Kreises. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, durch die der genannte Geschäftszweck gefördert werden kann. Sie kann sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben anderer Unternehmen bedienen, sich an ihnen beteiligen oder solche Unternehmen sowie Hilfs- und Nebenbetriebe erwerben, gründen oder pachten. Die Gesellschaft ist verpflichtet, nach den Wirtschaftsgrundsätzen im Sinn des § 109 GO NRW zu verfahren. Dabei ist die Gesellschaft so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird.
1.2.	MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH	unmittelbar mittelbar über MKG	5.113,00 3.001.898,00	0,00	5.410.551,00	12.586.532,55
						Gegenstand des Unternehmens ist die inländische Beförderung von Personen und Gütern mit eigenen oder fremden Fahrzeugen im Verkehrseinzugsgebiet der kommunalen Gesellschaften und die Durchführung aller mit einem Verkehrsbetrieb zusammenhängenden Maßnahmen. Zweck des Unternehmens ist die Bildung eines einheitlichen öffentlichen Verkehrssystems im Märkischen Kreis sowie seine Eingliederung in die OPNV Organisation des Landes NRW. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, durch die der genannte Geschäftszweck gefördert werden kann. Sie kann sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben anderer Unternehmen bedienen, sich an ihnen beteiligen oder solche Unternehmen sowie Hilfs- und Nebenbetriebe erwerben, gründen oder pachten. Die Gesellschaft ist verpflichtet, nach den Wirtschaftsgrundsätzen im Sinne des § 109 GO NRW zu verfahren. Dabei ist die Gesellschaft so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird.
1.3.	MKD Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gGmbH	mittelbar über MKG	383.500,00	39.989,15	562.500,00	892.288,52
						Die MKD Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gGmbH hat ihren Sitz in Iserlohn. Sie ist Organgesellschaft der MKG Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH. Öffentlicher Zweck der Gesellschaft ist die unmittelbare Förderung des Denkmalschutzes und der Denkmalpflege, der Heimatpflege und Heimatkunde sowie der Bildung und der Kunst und Kultur. Der öffentliche Zweck wird durch die Unterhaltung der Tropfsteinhöhle Dechenhöhle in Iserlohn-Letmathe einschließlich aller zugehörigen Grundstücksflächen und des Gebäudes verwirklicht. Weiterhin dient die Gesellschaft der Förderung und Durchführung eigener Kunst- und Kulturprojekte sowie von Maßnahmen und Projekten des Denkmalschutzes und der Denkmalpflege, der Heimatpflege und Heimatkunde sowie von Bildungsaktivitäten und der Kunst und Kultur insbesondere im Zusammenhang mit der Tropfsteinhöhle Dechenhöhle und anderen Kultur-, Heimatpflege- und Denkmalpflegedestinationen im Märkischen Kreis.
1.4.	BuG Gesellschaft BMS mbH	mittelbar über MKG	22.000,00	8.901,56	42.500,00	73.297,99
						Gegenstand des Unternehmens ist die Akquisition, Planung, Verteilung und Durchführung von Beförderungen von Personen sowie die Erbringung von damit verbundenen Dienstleistungen im OPNV (Öffentlichen Personennahverkehr). Die Gesellschaft hat die Aufgabe, die Beschäftigungslage der Gesellschafter zu sichern. Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt. Sie kann alle Maßnahmen treffen, die geeignet sind, den Gegenstand der Gesellschaft zu fördern. Die Gesellschaft ist verpflichtet, nach den Wirtschaftsgrundsätzen im Sinne des § 109 Gemeindeordnung NRW zu verfahren. Dabei ist die Gesellschaft so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird. Zweck des Unternehmens ist die Bildung eines einheitlichen öffentlichen Verkehrssystems im Märkischen Kreis sowie seine Eingliederung in die OPNV Organisation des Landes NRW.
1.5.	MEG Märkische Eisenbahngesellschaft mbH	mittelbar über MKG mittelbar über MVG	5.800,00 634.359,34	150.000,00	1.150.000,00	2.516.294,66
						Die MEG Märkische Eisenbahngesellschaft mbH mit ihrem Sitz in Ludenscheid unterhält ein Umschlagzentrum in Plettenberg-Erringhausen. Sie ist Organgesellschaft der MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH. Zwischen ihr und der MVG ist ein Organisationsvertrag (Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrag) abgeschlossen. Gegenstand des Unternehmens ist der inländische Betrieb einer öffentlichen Eisenbahn und eines Kraftverkehrs zur Beförderung von Personen und Gütern, sowie die Durchführung sonstigen Personenverkehrs und die Förderung des Fremdenverkehrs im Märkischen Kreis. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, durch die der genannte Geschäftszweck gefördert werden kann. Sie kann sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben anderer Unternehmen bedienen, sich an ihnen beteiligen oder solche Unternehmen sowie Hilfs- und Nebenbetriebe erwerben, gründen oder pachten. Die Gesellschaft ist verpflichtet, nach den Wirtschaftsgrundsätzen im Sinne des § 109 GO NRW zu verfahren. Dabei ist die Gesellschaft so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird.

Ziele und Erfüllung des öffentlichen Zwecks		Eigenkapital 2021 in EUR	Stammkapital in EUR	Jahresüberschuss/ -Fehlbetrag 2021 in EUR	Beteiligungs- verhältnis in EUR	unmittelbar/ mittelbar	Gesellschaft
2.	Konzern Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG						
2.1.	Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG	16.671.685,76	7.050.000,00	0,00	50.000,00	unmittelbar	Zur Schaffung einer Holdingstruktur im Zuge der Reorganisation des Unternehmensverbundes Märkische Kliniken GmbH und deren ehemaliger Tochtergesellschaften ist zum 1. Januar 2007 die „Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG“ gegründet worden. Kommanditist dieser Holding-Gesellschaft ist zu 100 % der Märkische Kreis. Der satzungsmäßige Zweck der Gesellschaft besteht in der Gründung, dem Bau und dem Betrieb von Einrichtungen des Gesundheits- und Sozialwesens und deren Neben- und Hilfsbetriebe sowie medizinischer und wissenschaftlicher Einrichtungen im Märkischen Kreis bzw. in dem im Krankenhausbedarfsplan NRW genannten Versorgungsbereich. Die Gesellschaft erfüllt die vorgenannten Aufgaben gegenüber ihren Tochtergesellschaften als geschäftsleitende Holding. Damit wird die konzernrechtliche Leitung in eine rechtliche Struktur eingebettet. Alle anderen Gesellschaften des Unternehmensverbundes wurden unter dieser Managementgesellschaft angeschlossen. Die Gesellschaft ist so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird.
2.2.	Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs GmbH	30.275,46	25.000,00	0,00	25.000,00	mittelbar über M. Ges. GmbH & Co. KG	Gegenstand des Unternehmens ist die Geschäftsführung und Vertretung der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG mit dem Sitz in Ludenscheid als deren persönlich haftende Gesellschafterin. Die Gesellschaft ist ohne Einlage die alleinige Komplementärin der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG. Ihre Tätigkeit beschränkt sich auf die Übernahme der Haftung, der Geschäftsführung und Vertretung der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG. Für Ihre Tätigkeit erhält die Gesellschaft von der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG den Ersatz ihrer Auslagen sowie eine Haftungsvergütung. Die Gesellschaft ist so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird.
2.3.	Märkische Kliniken GmbH	22.099.549,63	13.498.000,00	752.646,79	10.000.000,00 3.498.000,00	mittelbar über M. Ges. GmbH & Co. KG mittelbar über MKG	Gegenstand des Unternehmens ist die Gründung, der Bau und der Betrieb von Einrichtungen des Gesundheits- und Sozialwesens und deren Neben- und Hilfsbetriebe sowie medizinischer und wissenschaftlicher Einrichtungen. Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die den Gesellschaftszweck fördern. Sie kann sich hierbei anderen Gesellschaften bedienen oder sich an ihnen beteiligen. Die Tätigkeit der Gesellschaft wird auf das Gebiet des Märkischen Kreises bzw. auf den im Krankenhausbedarfsplan NRW genannten Versorgungsbereich beschränkt. Die Gesellschaft ist verpflichtet, nach den Wirtschaftsgrundsätzen im Sinne des § 109 GO NRW zu verfahren. Dabei ist die Ludenscheid-Hellersen und das Krankenhaus Werdohl. Das Kreiskrankenhaus Ludenscheid ist ein Haus, der Spitzenversorgung und das Kreiskrankenhaus Werdohl ist ein Allgemeinkrankenhaus der Grundversorgung.
2.4.	Märkische Dialysezentren GmbH	4.510.644,27	690.244,04	134.953,74	690.244,04	mittelbar über M. Ges. GmbH & Co. KG	Gegenstand der Gesellschaft ist die Gründung, der Bau und der Betrieb von Einrichtungen der Dialyse und deren Neben- und Hilfsbetriebe sowie medizinischer und wissenschaftlicher Einrichtungen. Die Gesellschaft ist berechtigt, ihre Einrichtungen in allen Leistungs- und Versorgungsformen zu betreiben. Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die den Gesellschaftszweck fördern. Sie kann sich hierbei anderer Gesellschaften bedienen oder sich an ihnen beteiligen. Die Gesellschaft ist so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird. Die Tätigkeit der Gesellschaft wird auf das Gebiet des Märkischen Kreises bzw. auf den im Krankenhausbedarfsplan NRW genannten Versorgungsbereich beschränkt. Die Gesellschaft ist verpflichtet, nach den Wirtschaftsgrundsätzen im Sinne des § 109 GO NRW zu verfahren. Dabei ist die Gesellschaft so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird.
2.5.	Märkische Catering GmbH	566.693,81	26.000,00	112.048,11	26.000,00	mittelbar über M. Ges. GmbH & Co. KG	Gegenstand der Gesellschaft ist die Übernahme der Speiseversorgung sowie die hiermit eng zusammenhängenden Dienstleistungen für Einrichtungen des Gesundheits- und Sozialbereichs im Märkischen Kreis. Die Gesellschaft ist berechtigt, weitere gleichartige oder ähnliche Unternehmen zu errichten oder bestehende zu erwerben oder sich an diesen zu beteiligen und die Geschäftsführung an solchen Unternehmen auszuüben sowie sämtliche Geschäfte zu betreiben, die geeignet sind, den Zweck und die Unternehmung der Gesellschaft zu fördern. Sie darf Zweigniederlassungen errichten. Die Tätigkeit der Gesellschaft wird auf das Gebiet des Märkischen Kreises bzw. auf den im Krankenhausbedarfsplan NRW genannten Versorgungsbereich beschränkt. Die Gesellschaft ist so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird.

	Gesellschaft	unmittelbar/ mittelbar	Beteiligungs- verhältnis in EUR	Jahresüberschuss/ -Fehlbetrag 2021 in EUR	Stammkapital in EUR	Eigenkapital 2021 in EUR	Ziele und Erfüllung des öffentlichen Zwecks
2.6.	Märkische Seniorenzentren GmbH	mittelbar über M. Ges. GmbH & Co. KG	1.043.546,73	183.620,77	1.053.772,57	9.300.689,23	Gegenstand der Gesellschaft ist die Gründung, der Bau und der Betrieb von Einrichtungen der Pflege, insbesondere der Seniorenpflege (Altenpflege) und deren Neben- und Hilfsbetriebe, sowie fachbezogene Ausbildungsstätten. Die Gesellschaft ist berechtigt, ihre Einrichtungen in allen Leistungs- und Versorgungsformen zu betreiben. Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die den Gesellschaftszweck fördern. Sie kann sich hierbei anderer Gesellschaften bedienen oder sich an ihnen beteiligen. Die Tätigkeit der Gesellschaft wird auf das Gebiet des Märkischen Kreises bzw. auf den im Krankenhausbedarfsplan NRW genannten Versorgungsbereich beschränkt. Die Gesellschaft ist verpflichtet, nach den Wirtschaftsgrundsätzen im Sinne des § 109 GO NRW zu verfahren. Die Gesellschaft ist so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird.
2.7.	Hospiz Mutter Teresa GmbH	mittelbar über M. Senioren. GmbH	25.316,61	29.408,05	25.564,59	920.383,21	Gegenstand der Gesellschaft ist der Bau und Betrieb stationärer Hospizeinrichtungen, ambulante Sterbegelung und ambulante (hospiz-)pflegerischer Leistungen und der erforderlichen Neben- und Hilfsbetriebe. Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die den Gesellschaftszweck fördern. Sie kann sich hierbei anderer Gesellschaften bedienen oder sich an ihnen beteiligen. Die Tätigkeit der Gesellschaft wird auf das Gebiet des Märkischen Kreises bzw. auf den im Krankenhausbedarfsplan NRW genannten Versorgungsbereich beschränkt. Die Gesellschaft ist verpflichtet, nach den Wirtschaftsgrundsätzen im Sinne des § 109 GO NRW zu verfahren. Dabei ist die Gesellschaft so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird.
2.8.	Märkische Reha-Kliniken GmbH	mittelbar über M. Ges. GmbH & Co. KG	290.000,00	206.093,63	500.000,00	676.305,61	Gegenstand der Gesellschaft ist die Gründung, der Bau und der Betrieb von Einrichtungen der Rehabilitation, Prävention, ambulanten Leistungen, gesundheitserhaltender und/oder fördernder Maßnahmen sowie der erforderlichen Nebeneinrichtungen und Nebenbetriebe. Die Gesellschaft ist berechtigt, ihre Einrichtungen in allen Leistungs- und Versorgungsformen zu betreiben. Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die den Gesellschaftszweck fördern. Sie kann sich hierbei anderer Gesellschaften bedienen oder sich an ihnen beteiligen. Die Tätigkeit der Gesellschaft wird auf das Gebiet des Märkischen Kreises bzw. auf den im Krankenhausbedarfsplan NRW genannten Versorgungsbereich beschränkt. Die Gesellschaft ist verpflichtet, nach den Wirtschaftsgrundsätzen im Sinne des § 109 GO NRW zu verfahren. Dabei ist die Gesellschaft so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird.
2.9.	Märkische Radioonkologische Versorgungszentren (MRV) GmbH	mittelbar über die M. Kliniken GmbH	13.260,00	660.909,57	26.000,00	996.253,13	Gegenstand der Gesellschaft ist der Betrieb eines oder mehrerer medizinischer Versorgungszentren oder ähnlicher ärztlich geleiteter Einrichtungen, insbesondere die Erbringung von Leistungen der ambulanten Heilkunde durch Ärzte im Rahmen der privatärztlichen und vertragsärztlichen Versorgung der Patienten und die Erbringung von Dienstleistungen, die dem Betrieb solcher Einrichtungen förderlich sind. Die gesellschaftliche Beteiligung ist auf das Gebiet des Märkischen Kreises bzw. auf den im Krankenhausbedarfsplan NRW genannten Versorgungsbereich begrenzt. Die Gesellschaft ist berechtigt, weitere gleichartige oder ähnliche Unternehmen zu errichten oder bestehende zu erwerben oder sich an diesen zu beteiligen und die Geschäftsführung an solchen Unternehmen auszuüben sowie sämtliche Geschäfte zu betreiben, die geeignet sind, den Zweck und die Unternehmung der Gesellschaft zu fördern. Sie darf Zweigniederlassungen errichten. Die Gesellschaft ist so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird.
2.10.	WIDI Wirtschaftsdienste Heilersen GmbH	unmittelbar mittelbar über M. Ges. GmbH & Co. KG	52.000,00 1.193.000,00	6.860.489,22	1.653.600,00	5.140.121,06	Gegenstand des Unternehmens ist die Übernahme von zentralen Wirtschaftsdienstleistungen aller Art vorwiegend für Einrichtungen des Gesundheits- und Sozialbereichs der Gesellschafter sowie Betriebe dieser Einrichtungen im Märkischen Kreis sowie für Betriebe der Gesellschafter. Die Gesellschaft ist im eben genannten bezeichneten Umfang berechtigt, weitere gleichartige oder ähnliche Unternehmen zu errichten oder bestehende zu erwerben oder sich an diesen zu beteiligen und die Geschäftsführung an solchen Unternehmen auszuüben sowie sämtliche Geschäfte zu betreiben, die geeignet sind, den Zweck und die Unternehmung der Gesellschaft zu fördern. Sie darf Zweigniederlassungen errichten. Die Tätigkeit der Gesellschaft wird auf das Gebiet des Märkischen Kreises bzw. auf den im Krankenhausbedarfsplan NRW genannten Versorgungsbereich beschränkt. Die Gesellschaft ist verpflichtet, nach den Wirtschaftsgrundsätzen im Sinne des § 109 GO NRW zu verfahren. Dabei ist die Gesellschaft so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird.

Gesellschaft	unmittelbar/ mittelbar	Beteiligungs- verhältnis in EUR	Jahresüberschuss/ -Fehlbetrag 2021 in EUR	Stammkapital in EUR	Eigenkapital 2021 in EUR	Ziele und Erfüllung des öffentlichen Zwecks
2.11. WIDI Gebäudeservice GmbH	mittelbar über M. Ges. GmbH & Co. KG	25.000,00	445.894,42	25.000,00	2.898.127,80	Gegenstand des Unternehmens ist der Gebäudeservice im Sinne und Umfang des Berufsbildes über das Gebäudereiniger-Handwerk, die Übernahme der Hausverwaltung, technische Dienste (Wartung und Unterhaltung) und ergänzender Dienstleistungen vorwiegend für Unternehmen des Gesundheits- und Sozialbereichs sowie Betriebe dieser Unternehmen im Märkischen Kreis sowie für Betriebe der Gesellschafter. Die Gesellschaft ist im bezeichneten Umfang berechtigt, weitere gleichartige oder ähnliche Unternehmen zu errichten oder bestehende zu erwerben oder sich an diesen zu beteiligen und die Geschäftsführung an solchen Unternehmen auszuüben sowie sämtliche Geschäfte zu betreiben, die geeignet sind, den Zweck und die Unternehmung der Gesellschaft zu fördern. Sie darf Zweigniederlassungen errichten. Die Tätigkeit der Gesellschaft wird auf das Gebiet des Märkischen Kreises bzw. auf den im Krankenhausbedarfsplan NRW genannten Versorgungsbereich beschränkt.
2.12. WIDI Energie GmbH	mittelbar über M. Ges. GmbH & Co. KG mittelbar über die WIDI WD Hellersen GmbH	18.000,00 7.500,00	52.862,08	30.000,00	696.307,66	Gegenstand des Unternehmens ist das Betreiben von Heizkraftwerken sowie der Handel mit Energiemedien jeglicher Art und entsprechender ergänzender Dienstleistungen für Unternehmen des Gesundheits- und Sozialbereichs sowie Betriebe dieser Unternehmen im Märkischen Kreis sowie für Betriebe der Gesellschafter. Dabei ist unter Handel mit Energiemedien der Ein- und Verkauf von Energiemedien wie z.B. Strom und Wasser zu verstehen, die in den Heizkraftwerken der WIDI aus Primärenergieträgern wie Gas, Öl und Biomasse nicht bzw. nicht in ausreichendem Maß selbst hergestellt werden können. In den Heizkraftwerken der WIDI werden aus den Primärenergieträgern wie Gas, Öl und Biomasse die Sekundärenergien Wärme, Dampf und Warmwasser erzeugt. Unter ergänzenden Dienstleistungen wird das Contracting von energetischen Anlagen wie z.B. Heizungs- oder Beleuchtungsanlagen verstanden. Die Gesellschaft ist im bezeichneten Umfang berechtigt, weitere gleichartige oder ähnliche Unternehmen zu errichten oder bestehende zu erwerben oder sich an diesen zu beteiligen und die Geschäftsführung an solchen Unternehmen auszuüben sowie sämtliche Geschäfte zu betreiben, die geeignet sind, den Zweck und die Unternehmung der Gesellschaft zu fördern. Sie darf Zweigniederlassungen errichten. Die Tätigkeit der Gesellschaft wird auf das Gebiet des Märkischen Kreises bzw. auf den im Krankenhausbedarfsplan NRW genannten Versorgungsbereich beschränkt. Die Gesellschaft ist so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird. Im Übrigen soll die Gesellschaft gemäß der Wirtschaftsgrundsätze i.S. des § 109 GO NRW verfahren.
2.13. Sport-WIDI GmbH	mittelbar über die WIDI WD Hellersen GmbH	5.420,88	JA 2021 lag bis zum Druckzeitpunkt noch nicht vor.	30.000,00		Gegenstand des Unternehmens ist die Durchführung von Reinigungs-, Hygiene- und Serviceleistungen im Wirtschaftsbereich des Krankenhauses für Sportverletzte Ludenscheid-Hellersen und die Führung etwaiger Nebenbetriebe aller Art. Die Gesellschaft darf alle Maßnahmen treffen, die geeignet sind, den Gesellschaftszweck zu fördern. Sie ist berechtigt, Zweigniederlassungen zu errichten, andere ihr ähnliche Unternehmen zu erwerben oder sich an solchen zu beteiligen. Gegenstand der Gesellschaft kann es auch sein, Organ im Rahmen eines steuerlichen Organschaftsverhältnisses zu sein. Die Gesellschaftenversammlung kann die Geschäftsführung ermächtigen, einen Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrag abzuschließen. Die Gesellschaft ist auf eine Inlandsbeteiligung beschränkt.
3. AMK Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH	unmittelbar	1.246.938,64	255.645,94	2.444.997,78	5.847.297,68	Gegenstand des Unternehmens ist der Erwerb, die Errichtung und der Betrieb von Anlagen und Einrichtungen jedweder Art im Bereich der Entsorgungswirtschaft in dem Gebiet des Märkischen Kreises. Damit erbringt die AMK – Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH einen bedeutenden Beitrag zur Gewährleistung der Versorgungssicherheit im Märkischen Kreis. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, die geeignet erscheinen, den Gegenstand des Unternehmens zu fördern.
4. AMK Objektgesellschaft mbH & Co KG	unmittelbar	12.750,00	2.139.741,24	25.000,00	2.164.741,24	Gegenstand des Unternehmens ist der Erwerb, die Errichtung, die Vermietung und/oder die Verpachtung von Anlagen und Einrichtungen jedweder Art im Bereich der Entsorgungswirtschaft im Gebiet des Märkischen Kreises. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, die geeignet erscheinen, den Gegenstand des Unternehmens zu fördern.
5. AMK Objektgesellschaft Verwaltung mbH	unmittelbar	12.750,00	53.885,56	25.000,00	78.585,56	Gegenstand des Unternehmens ist die Geschäftsführung und die Beteiligung als persönlich haftende Gesellschafterin an der AMK Objektgesellschaft mbH & Co KG. Die Gesellschaft trägt als Teil des AMK-Verbundes zur Versorgungssicherheit des Märkischen Kreises und der Stadt Dortmund bei. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, die geeignet erscheinen, den Gegenstand des Unternehmens zu fördern.
6. MEG Märkische Entsorgungsgesellschaft mbH	unmittelbar	12.750,00	7.364,01	25.000,00	32.364,01	Gegenstand des Unternehmens ist die Erbringung im Rahmen der Entsorgungswirtschaft anfallender Leistungen jedweder Art - vorrangig für das Gebiet des Märkischen Kreises - und die Unterstützung des Märkischen Kreises bei der Erfüllung seiner hoheitlichen Entsorgungspflichten. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, die geeignet erscheinen, den Gegenstand des Unternehmens zu fördern.

Gesellschaft	unmittelbar/ mittelbar	Beteiligungs- verhältnis in EUR	Jahresüberschuss/ -Fehlbetrag 2021 in EUR	Stammkapital in EUR	Eigenkapital 2021 in EUR	Ziele und Erfüllung des öffentlichen Zwecks
7. GfA Gesellschaft für Abfallbeseitigung des Märkischen Kreises mbH	mittelbar über AMK mbH	262:323,41	665.221,25	514.359,63	1.179.580,88	Gegenstand der Gesellschaft ist die Errichtung und der Betrieb von Abfallbeseitigungsanlagen und die Beteiligung an derartigen Unternehmen sowie die Durchführung aller mit dem Betrieb von Abfallbeseitigungsanlagen zusammenhängenden Maßnahmen. Zweck der Gesellschaft ist die Bildung eines flächendeckenden Netzes von Abfallbeseitigungsanlagen für das Gebiet des Märkischen Kreises.
8. GfB Gesellschaft für die Ablagerung von Bodenaushub und Bauschutt mbH	mittelbar über GfA mbH	65:280,00	-	256.000,00	253.684,94	Gegenstand des Unternehmens ist die Ablagerung von Abfällen, insbesondere der Betrieb einer Bodenaushub- und Bauschuttdeponie sowie von Abfallverwertungsanlagen. Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die zur Erreichung des Geschäftszwecks notwendig oder nützlich erscheinen. Sie kann sich an anderen Unternehmen ähnlicher Art in jeder geeigneten Form beteiligen, solche erwerben oder Zweigniederlassungen errichten. Die Gesellschaft ist seit Stilllegen der Deponie in 2005 nicht mehr operativ tätig. Der vorzeitige Abschluss der Nachsorgephase wurde auf den 12. Dezember 2019 festgestellt. Gemäß dem Gesellschafterbeschluss vom 02.09.2021 befindet sich die Gesellschaft ab dem 02.09.2021 in Liquidation. Der Gläubigeraufruf wurde am 28.10.2021 im Bundesanzeiger veröffentlicht.
9. AEL Abfallentsorgungsanlage Lösenbach GmbH	mittelbar über GfA mbH	187:272,00	911.054,02	720.000,00	1.631.054,02	Gegenstand des Unternehmens sind der Betrieb von Abfallentsorgungsanlagen im Steinbruch Ludenscheid-Lösenbach einschließlich deren Rekulterierung sowie der Betrieb von Recycling-Anlagen am selben Standort. Die Gesellschaft kann alle Geschäfte betreiben, die dem Geschäftszweck unmittelbar oder mittelbar zu dienen geeignet sind. Sie kann Zweigniederlassungen errichten und sich an gleichartigen oder ähnlichen Unternehmen beteiligen.
10. GWS - Gesellschaft zur Wirtschafts- u. Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH	unmittelbar	47:300,00	-	55.000,00	217.546,08	Aufgabe der Gesellschaft ist es, die wirtschaftliche Entwicklung und den Strukturwandel im Märkischen Kreis zu fördern. Sie soll zum Abbau bestehender und zur Verhinderung weiterer Arbeitslosigkeit durch die Sicherung vorhandener und die Schaffung neuer Arbeits- und Ausbildungsplätze beitragen. Die Gesellschaft wird ergänzend und unterstützend zu den wirtschaftsfördernden Aktivitäten der Städte und Gemeinden des Märkischen Kreises und anderer Institutionen im Kreisgebiet tätig. Sie soll die gemeinsame Vertretung der Interessen des Märkischen Kreises in Kooperation mit den Einrichtungen zur Wirtschaftsförderung in der Märkischen Region entwickeln. Die Gesellschaft kann sich an anderen Unternehmen gleichen, ähnlichen oder verwandten Gegenstandes beteiligen sowie wirtschaftliche Verträge, die dem Geschäftszweck dienlich sind, mit anderen Gesellschaften abschließen. Die Gesellschaft ist verpflichtet, nach den Wirtschaftsgrundsätzen im Sinne des § 109 GO NRW zu verfahren. Dabei ist die Gesellschaft so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird.
11. Märkischer Gewerbepark Rossmart GmbH	mittelbar über GWS mbH	6:020,00	655.417,22	207.000,00	6.856.731,57	Gegenstand des Unternehmens ist die Verbesserung der sozialen und wirtschaftlichen Struktur der Städte Altena, Ludenscheid und Wertho durch die Förderung von Gewerbeansiedlungen im Märkischen Gewerbepark Rossmart. Zur Erreichung dieses Zweckes ist die Gesellschaft insbesondere berechtigt, die Steuerung des geplanten Projektes und der Finanzierung durchzuführen, Grundstücke zu erwerben und zu erschließen, sowie die Vermarktung der Flächen an Unternehmen des sekundären und tertiären Bereichs zu verwirklichen. Gesellschafter sind die Stadt Altena, die Stadt Ludenscheid, die Stadt Wertho und die GWS - Gesellschaft zur Wirtschaftsförderung im Märkischen Kreis.
12. Entwicklungsgesellschaft Interkommunales Gewerbegebiet Grunewald mbH	mittelbar über GWS mbH	1:376,00	-	80.000,00	1.469.782,38	Hauptaufgaben der Entwicklungsgesellschaft Interkommunales Gewerbegebiet Grunewald mbH sind die Erschließung und Vermarktung des Interkommunales Gewerbegebietes. Somit ist der Erfolg der Gesellschaft selbstverständlich abhängig vom Grad der Baureifmachung sowie dem Umfang der vorgenommenen Veräußerung. Bedingt durch die zwischenzeitlich drei umgesetzten Bauabschnitte ist der Grad der erschließungstechnisch baureifen Grundstücke außerordentlich hoch, was eine Veräußerung von weiteren Grundstücken deutlich vereinfacht.

Gesellschaft	unmittelbar/ mittelbar	Beteiligungs- verhältnis in EUR	Jahresüberschuss/ -Fehlbetrag 2021 in EUR	Stammkapital in EUR	Eigenkapital 2021 in EUR	Ziele und Erfüllung des öffentlichen Zwecks
13. agentur mark GmbH	mittelbar über GWS mbH	1.000,00	36.657,86	31.000,00	369.334,67	Die agentur mark GmbH bietet Dienstleistungen in den Feldern Arbeit, Bildung und Unternehmensentwicklung an. Sie verbindet Akteure und Kompetenzen, entwickelt Strategien und Projekte und fördert Kooperationen und innovative Vorhaben. Dabei arbeitet sie mit Partnern aus Wirtschaft, Arbeitsmarkt und öffentlicher Hand der Märkischen Region zusammen. Die Tätigkeit der Gesellschaft erstreckt sich auf die Stadt Hagen, den Märkischen Kreis und den Ennepe-Ruhr-Kreis. Gesellschafter sind die Hagener Versorgungs- und Verkehrs-GmbH, die Südwestfälische Industrie- und Handelskammer, die Kreishandwerkerschaft Hagen, der Märkische Arbeitgeberverband e.V., die HAGENagentur GmbH, die Gesellschaft für Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH und die Wirtschaftsförderungsagentur Ennepe-Ruhr GmbH.
14. Radio Mark Betriebs-GmbH & Co. KG	unmittelbar	63.911,49	53.447,39	511.291,88	457.844,49	Gegenstand des Unternehmens ist die Wahrnehmung folgender Aufgaben, die sich aus dem Landesrundfunkgesetz für den Betrieb lokalen Rundfunks ergeben: die zur Produktion und Verbreitung des lokalen Rundfunks zur Verfügung zu stellen; dem Vertragspartner die zur Wahrnehmung seiner gesetzlichen und durch Vereinbarung bestimmten Aufgaben erforderlichen Mittel in vertraglich bestimmtem Umfang zur Verfügung zu stellen; für den Vertragspartner den in § 24 Abs. 2 Satz 1 LRG genannten Gruppen Produktionshilfen zur Verfügung zu stellen; sowie Hörfunkwerbung zu betreiben. Darüber hinaus sind Gegenstand des Unternehmens alle mit Satz 1. unmittelbar und mittelbar zusammenhängenden Geschäfte. Zu diesem Zweck kann sich die Gesellschaft an anderen Unternehmen mit gleichem oder ähnlichem Gesellschaftszweck beteiligen, derartige Unternehmen erwerben, Tochtergesellschaften gründen, Zweigniederlassungen errichten sowie alle sonstigen den Gesellschaftszweck fördernden Geschäfte vornehmen. Komplementärin ist die Radio Mark Betriebsgesellschaft mbH, Ludenscheid, ohne Kapitaleinlage an der Gesellschaft beteiligt.
15. Radio Mark Betriebsgesellschaft mbH	mittelbar über Radio M. GmbH & Co. KG	3.195,57	7.169,61	25.564,59	126.569,75	Gegenstand des Unternehmens ist die Beteiligung an der Radio Mark Betriebs GmbH & Co. Kommanditgesellschaft als persönlich haftende Gesellschafterin sowie die Übernahme der Geschäftsführung und Vertretung dieser Gesellschaft.
16. Freizeitschwerpunkt Glotalsperre GmbH	unmittelbar	2.000,00	217.083,34	25.000,00	867.799,84	Gegenstand des Unternehmens ist der Betrieb des „Freizeitschwerpunktes Glotalsperre“. Mit der Errichtung bezweckt die Gesellschaft die Förderung des Sports und der Erholung der im regionalen Einzugsbereich wohnenden Bevölkerung. Die Gesellschaft ist verpflichtet, nach den Wirtschaftsgrundsätzen im Sinne des § 109 GO NRW zu verfahren.
17. Sudwestfalen Agentur GmbH	unmittelbar	5.000,00	1.415.617,21	40.000,00	1.284.706,16	Gegenstand des Unternehmens ist die wettbewerbsmäßige Positionierung der Region im Vergleich zu anderen Standorten. Dazu gehören die Aufgabfelder Bündelung und Abstimmung bestehender sowie die Entwicklung neuer regionaler Standortmarketingansätze gemeinsam mit regionalen Partnern, die Förderung des Austausches zwischen Wissenschaft und Wirtschaft sowie die Initiierung von Netzwerken in Abstimmung mit regionalen Partnern. Die Gesellschaft ist verpflichtet, nach den Wirtschaftsgrundsätzen im Sinne des § 109 GO NRW zu verfahren. Dabei ist die Gesellschaft so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird.
18. Telekommunikationsgesellschaft Sudwestfalen mbH	unmittelbar	150.000,00	160.509,29	750.000,00	2.971.570,99	Zweck der Gesellschaft ist es, die Telekommunikation im Hochsauerlandkreis, im Kreis Olpe, im Kreis Soest, im Kreis Siegen-Wittgenstein und im Märkischen Kreis sowie in angrenzenden Kommunen benachbarter Kreise zu verbessern und weiterzuentwickeln, um die Wettbewerbsfähigkeit der Region zu stärken. Die Gesellschaft verfolgt diese Zwecke u.a. durch Planung, Errichtung, Unterhaltung und Betrieb von Netzinfrastruktur zur Verbesserung der Telekommunikationsinfrastruktur. Der Betrieb umfasst nicht den Vertrieb und/oder die Installation von Endgeräten von Telekommunikationsanlagen im Sinne des § 107 Abs. 1 S.2 GO NRW. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, die mit dem genannten Gesellschaftszweck zusammenhängen oder ihn fördern. Sie kann sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben anderen Unternehmen bedienen, sich unter Beachtung des § 108 Abs. 6 der GO NRW an ihnen beteiligen oder solche Unternehmen sowie Hilfs- und Nebenbetriebe errichten, erwerben oder pachten.

Gesellschaft	unmittelbar/ mittelbar	Beteiligungs- verhältnis in EUR	Jahresüberschuss/ -Fehlbetrag 2021 in EUR	Stammkapital in EUR	Eigenkapital 2021 in EUR	Ziele und Erfüllung des öffentlichen Zwecks
19. RWE AG	mittelbar über MKG	3.206.835,00	1.108.097.867,82	1.731.123.322,88	8.359.000.000,00	Der RWE-Konzern ist einer der führenden Strom- und Gasanbieter in Europa. Mit seinen Gesellschaften (inkl. Innogy) deckt er alle Stufen der Wertschöpfungskette im Energiesektor ab: angefangen bei der Gewinnung von Braunkohle, über die Stromerzeugung aus Gas, Kohle, Kernkraft und regenerativen Quellen, den Energiehandel und den Verteilnetzbetrieb bis hin zum Vertrieb von Strom, Gas und innovativen Energielösungen. Seine wichtigsten Märkte sind Deutschland, Großbritannien, Benelux und Osteuropa. Bei den erneuerbaren Energien ist der Radius weitergezogen und schließt Länder wie Spanien, Italien sowie künftig auch die USA ein. Im Jahr 2016 wurden die Geschäftsfelder Erneuerbare Energien, Netze und Vertrieb in einer neuen Tochtergesellschaft mit dem Namen „Innogy SE“ zusammengeführt und an die Börse gebracht.
20. Verband der kommunalen RWE-Aktionäre GmbH	unmittelbar	1.344,70	-187.988,84 zum 30.06.2021	127.822,97	104.380,49	Gegensland der Verbandstätigkeit ist die Wahrnehmung und Sicherung der kommunal- und aktienrechtlich zulässigen Interessenvertretung der Gesellschafter bei der Rheinisch-Westfälischen Elektrizitätswerk Aktiengesellschaft - RWE - in Essen. Ausgeschlossen ist die Ausübung beherrschenden Einflusses im Sinne des § 17 Aktiengesetz. Die Gesellschaft unterstützt ihre Gesellschafter insbesondere bei deren Aufgaben zur Sicherung einer wirtschaftlich sinnvollen Daseinsvorsorge und bei der Darbietung einer sicheren und preiswerten Ver- und Entsorgung in den Bereichen Strom, Öl, Gas, Wasser, Abwasser und Abfall. Hierzu hat die Gesellschaft die Aufgaben darauf hinzuwirken, dass weiterhin auf die von den kommunalen Aktionären gehaltenen Aktien die Mehrheit der Stimmen in der RWE-Hauptversammlung entfällt, in Angelegenheiten des gemeinsamen Interesses der Gesellschafter tätig zu werden, die Interessen der Gesellschafter in den Fragen der Versorgung und Entsorgung ihrer Gebiete wie auch des angemessenen Einsatzes heimischer Energieträger zu koordinieren, soweit dies erforderlich ist, und diese gegenüber dem RWE, den staatlichen Stellen, gegenüber anderen Verbänden und gegenüber der Öffentlichkeit zu vertreten, die Gesellschafter und ihre Gemeinden in allen Fragen der Versorgung und Entsorgung zu beraten, bei Streitigkeiten zwischen dem RWE und seinen kommunalen Vertragspartnern auf Wunsch beider Seiten zu vermitteln. Die Gesellschaft kann nach Beschluss der Gesellschafterversammlung weitergehende Aufgaben auf dem Gebiet der öffentlichen Ver- und Entsorgungswirtschaft übernehmen. Die Übernahme sonstiger Aufgaben bedarf einer Änderung des Gesellschaftsvertrages.

9. Angaben nach § 116 Abs. 7 GO NRW

Nach § 116 Abs. 7 GO NRW sind am Schluss des Gesamtanhangs für die Mitglieder des Verwaltungsvorstands nach § 70 GO NRW, soweit dieser nicht zu bilden ist, für den Bürgermeister und den Kämmerer, sowie für die Ratsmitglieder, auch wenn die Personen im Haushaltsjahr ausgeschieden sind, anzugeben:

- der Familienname mit mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen,
- der ausgeübte Beruf,
- die Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes,
- die Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form,
- die Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen.

Da über § 53 Abs. 1 Kreisordnung NRW diese Vorschriften der Gemeindeordnung auch für die Kreise gelten, sind die notwendigen Angaben für den Landrat, den Kreiskämmerer und die Kreistagsabgeordneten im Folgenden dargestellt.

Voge, Marco - Landrat, gesetzlicher Vertreter des Märkischen Kreises

Landschaftsverband Westfalen-Lippe (LWL), Mitglied der 15. Landschaftsversammlung
Verband der kommunalen RWE-Aktionäre GmbH (VKA), Essen, Mitglied der Verbandsversammlung

RWE AG, Mitglied im Konzernbeirat

TeleKommunikationsGesellschaft Südwestfalen mbH (TKG), Meschede, Aufsichtsratsvorsitzender seit 29.04.2021

Südwestfalen Agentur GmbH, Olpe, Mitglied der Gesellschafterversammlung, Mitglied im Aufsichtsrat (Aufsichtsratsvorsitzender seit 01.01.2022)

Mitglied REGIONALE-Ausschuss

Aufsichtsratsmitglied der MKG – Märkische Kommunale Wirtschafts GmbH, Lüdenscheid

Aufsichtsratsvorsitzender der GWS – Gesellschaft zur Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH, Altena

Stellv. Verbandsvorsteher des Zweckverbands Schienenpersonennahverkehr Ruhr-Lippe (ZRL)

Kommunaler Zweckverband Südwestfalen-IT (SIT), Mitglied der Verbandsversammlung und des Verwaltungsrats, 1. Stellv. Verbandsvorsteher

SIT GmbH, Mitglied der Gesellschafterversammlung

Citkomm assets GmbH, Mitglied der Gesellschafterversammlung

Mitglied Kommunalen Beirat Gelsenwasser AG

Mitglied GVV Kommunalversicherung VvaG Regionalbeirat Arnsberg

Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe – kwv, stellvertretendes Mitglied im Verwaltungsrat

Ständiger Ausschuss für politische Verantwortung der Landessynode der Evangelischen Kirche von Westfalen (EKvW), Mitglied

Förderverein „Lernort Natur“ – Waldschule im Märkischen Kreis e. V., Beiratsmitglied

Heimatbund Märkischer Kreis e. V., Vorsitzender

Elsweier, Kai – Kreiskämmerer

Mitglied im Aufsichtsrat der MVG – Märkische Verkehrsgesellschaft mbH, Lüdenscheid

Mitglied im Aufsichtsrat der MKD Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gemeinnützige GmbH, Iserlohn

Aufsichtsratsvorsitzender der MEG, Märkische Eisenbahngesellschaft mbH, Lüdenscheid

Mitglied im Verwaltungsrat des Zweckverbandes Südwestfalen-IT

Vertreter des Märkischen Kreises in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Südwestfalen-IT

Vertreter des Märkischen Kreises in der Gesellschafterversammlung der SIT GmbH, Hemer

Vertreter des Märkischen Kreises in der Gesellschafterversammlung der Citkomm assets GmbH

Vertreter des Märkischen Kreises in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Schienenpersonennahverkehr Ruhr-Lippe (ZRL), Unna

Vertreter des Märkischen Kreises in der Mitgliederversammlung des Verkehrsverbands Westfalen e. V., Dortmund

Stellvertretendes Mitglied für die Verbandsversammlung des Verbandes der kommunalen RWE-Aktionäre GmbH, Essen

Geschäftsführer der MKG – Märkische Kommunale Wirtschafts GmbH, Lüdenscheid

Geschäftsführer der DRK-gem. Pflege-und Servicebetriebe Region Borken-Bocholt GmbH

Mitglied im Fachverband der Kämmerer in Nordrhein-Westfalen e. V.

Kreistagsabgeordnete

Alban, Anne – Rentnerin

Stellv. Vorsitz Stiftungsrat Märkische Kulturstiftung Burg Altena

Alban, Bernd – Rentner

Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding GmbH & CO KG

Aufsichtsrat Märkische Seniorenzentren GmbH

Aufsichtsrat Märkische Dialysezentren GmbH

Aufsichtsrat Märkische Rehakliniken GmbH

Barone, Paolino – Ausbilder Metall

Verbandsversammlung Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Ruhr-Lippe (ZRL)

Verbandsversammlung Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL)

Verwaltungsrat und Mitglied des Risikoausschusses der Sparkasse Kierspe-Meinerzhagen

Becker, Astrid – kaufmännische Angestellte

Büsing, Sonja – Geschäftsführung Stadtmarketing Plettenberg e.V.

Stiftungsrat Märkische Kulturstiftung Burg Altena

Camminadi, Bernhard – Kaufmann/Geschäftsführer

Vertreter des Märkischen Kreises in der Hauptversammlung der RWE AG Essen

Verwaltungsrat Sparkasse Märkisches Sauerland Hemer-Menden

Chrupalla, Nico – Kaufmann im Einzelhandel

Claus, Anja – Fraktionsgeschäftsführerin

Decker, Julia – Physiotherapeutin

Derer, Marion – Erzieherin

Ferber, Fabian – Gewerkschaftsgeschäftsführer

Aufsichtsrat Gesellschaft zur Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH

Aufsichtsrat Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gemeinnützige GmbH

Aufsichtsrat Märkische Kommunale Wirtschafts- GmbH

Gesellschafterversammlung Märkische Verkehrsgesellschaft mbH (bis 09.12.2021)

Aufsichtsrat Märkische Verkehrsgesellschaft mbH (ab 09.12.2021)

Ferber, Markus – Rettungsassistent
Gesellschafterversammlungen Märkische Kliniken GmbH
Gesellschafterversammlung Märkische Gesundheitsholding GmbH & CO KG
Gesellschafterversammlung Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs-GmbH
Mitgliederversammlung Veranstaltergemeinschaft für den Lokalfunk e.V.
Aufsichtsrat Märkischer Gewerbepark Rossmart GmbH

Freimuth, Angela – Landtagsabgeordnete
Stellv. Mitglied des Rundfunkrates WDR, Köln
Kuratoriumsmitglied Haus der Geschichte NRW
Kuratoriumsmitglied Fachhochschule Südwestfalen
Aufsichtsrat Gesellschaft zur Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH
Beirat Center Advanced Internet Studies GmbH (Bochum)

Geiß, Leonie – Erzieherin

Gertitschke, Walter – Pensionär
Verwaltungsrat Märkischer Stadtbetrieb Iserlohn/Hemer (AÖR)

Gierse, Marion – Lehrerin für Pflegeberufe
Mitgliederversammlung Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V.
Stellv. Verbandsversammlung Vereinigte Sparkassen im MK
Stellv. Aufsichtsrat Stadtwerke Werdohl GmbH
Stellv. Aufsichtsrat Bäderbetriebe Werdohl GmbH
Beirat Stadtklinik Werdohl

Gossen, Petra – Rentnerin
Gesellschafterversammlungen der Märkische Radioonkologische Versorgungszentren GmbH
Stellv. Gesellschafterversammlung Märkische Rehakliniken GmbH
Stellv. Gesellschafterversammlung Märkische Seniorenzentren GmbH
Stellv. Gesellschafterversammlung Hospiz Mutter Teresa GmbH
Stellv. Gesellschafterversammlung Märkische Catering GmbH
Aufsichtsrat Entwicklungsgesellschaft Interkommunales Gewerbegebiet Grünewald mbH (EG Grünewald), Meinerzhagen

Haberle, John – Referent (Höherer Verwaltungsdienst)
Aufsichtsrat Stadtwerke Iserlohn GmbH
Aufsichtsrat Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH
Mitgliederversammlung Naturschutzzentrum MK

Haböck, Harald – Kriminalbeamter i.R.
Aufsichtsrat Märkische Kliniken GmbH
Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding GmbH & CO KG
Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs- GmbH
Aufsichtsrat Märkische Dialysezentren GmbH
Stellv. Verwaltungsrat Sparkasse der Stadt Lüdenscheid

Dr. Hantelmann-Geyhan, Naciye – Ärztin
Stellv. Beirat Stadtklinik Werdohl (Märkische Kliniken GmbH)

Heedfeld, Jutta – Pensionärin
Vorsitz Aufsichtsrat Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH

Held, Oliver – Realschulleiter
Aufsichtsrat Märkische Kommunale Wirtschafts- GmbH
Aufsichtsrat Märkische Verkehrsgesellschaft mbH
Aufsichtsrat Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gemeinnützige GmbH
Aufsichtsrat Altenaer Baugesellschaft AG

Hennecke, Karina – Fraktionsgeschäftsführerin
Aufsichtsrat Stadtwerke Plettenberg GmbH
Aufsichtsrat Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH der Stadt Plettenberg (VVG)

Herbel, Stefan – Elektronik- Techniker
Gesellschaftsversammlung WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH (bis 09.12.2021)

Herburg, Stefan – Geschäftsführer Unternehmensberatung
Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding GmbH & CO KG
Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs-GmbH
Aufsichtsrat Märkische Kliniken GmbH
Aufsichtsrat Märkische Dialysezentren GmbH
Aufsichtsrat Märkische Reha Kliniken GmbH
Aufsichtsrat Märkische Seniorenzentren GmbH
Aufsichtsrat Hospiz Mutter Teresa GmbH
Aufsichtsrat Märkische Sport-WIDI GmbH
Aufsichtsrat Optikernetz.de GmbH

Hoffmann, Axel – Unternehmensberater
Aufsichtsrat Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH
Aufsichtsrat Märkische Verkehrsgesellschaft mbH
Aufsichtsrat Märkische Kliniken GmbH
Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding GmbH & CO KG
Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs- GmbH
Aufsichtsrat Märkische Seniorenzentren GmbH
Aufsichtsrat WIDI Gebäudeservice GmbH
Aufsichtsrat WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH

Hövel, Heiko – Versicherungsfachmann
Aufsichtsrat Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH

Huff, Manuel – Fraktionsgeschäftsführer
Aufsichtsrat Iserlohner gemeinnützige Wohnungsgesellschaft mbH (IGW)
Aufsichtsrat Schillerplatz GmbH, Iserlohn

Jülich, Hans-Jürgen – Rentner
Aufsichtsrat Märkische Kommunale Wirtschafts- GmbH
Jütte, Kirsten – Verwaltungsangestellte
Mitgliederversammlung Freizeit- und Touristikverband Märkisches Sauerland e. V. (FTV)
Verwaltungsrat Vereinigte Sparkasse im MK
Verbandsversammlung Zweckverband Vereinigte Sparkassen im MK
Gesellschafterversammlung Plettenberger KulTour GmbH
Stellv. Gesellschafterversammlung Aqua Magis Plettenberg GmbH

Karpinsky, Horst – Minijobber

Kiangala, Christian Banona – Schüler
Aufsichtsrat Telemark Telekommunikationsgesellschaft Mark mbH

Kißler, Christian – Wissenschaftlicher Mitarbeiter
Aktionär mit im Bestand wechselndem, branchenübergreifendem, überwiegend internationalen Aktienportfolio von im Mittel ca. 15 Unternehmen. Die konkreten Informationen liegen stets aktualisiert vor.

Krause, Kai – Polizeihauptkommissar BPOL

Kritschker, Udo – Dipl. Ökonom

Gesellschafterversammlung Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH

Gesellschafterversammlung Märkische Eisenbahngesellschaft mbH

Gesellschafterversammlung Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH

Gesellschafterversammlung AMK Objektgesellschaft mbH

Gesellschaftervertreter Meinerzhagener Baugesellschaft mbH

Laatsch, Klaus - Elektriker in der Instandhaltung

Aufsichtsrat Stadtwerke Iserlohn GmbH

Aufsichtsrat Iserlohner gemeinnützige Wohnungsgesellschaft mbH

Verwaltungsrat Märkischer Stadtbetrieb Iserlohn/Hemer (AöR)

Langner, Ralf – Obergerichtsvollzieher

Aufsichtsrat Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH

Lohbeck-Hüttenbreucker, Anke - Heilpädagogin

Lüling, Dietmar – Dipl.-Ing./Geschäftsführer

Verbandsversammlung Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Ruhr-Lippe (ZRL)

Gesellschafterversammlung Gesellschaft zur Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH

Gesellschafterversammlung Telekommunikationsgesellschaft Südwestfalen mbH (TKG)

Aufsichtsrat Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH

Stellv. Vorsitz Anlagenausschuss Märkische Kommunale Wirtschafts- GmbH

Aufsichtsrat Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gemeinnützige GmbH

Vorstandsvorsitzender SANTEC BW AG

Maywald, Peter – Dipl. Ingenieur

Aufsichtsrat Märkische Kommunale Wirtschafts- GmbH

Aufsichtsrat Märkische Verkehrsgesellschaft mbH

Aufsichtsrat Märkische Eisenbahngesellschaft mbH

Vorsitz Aufsichtsrat WSG Wirtschaftsförderungs- und Stadtentwicklungsgesellschaft Menden mbH

Aufsichtsrat Meinerzhagener Baugesellschaft mbH (MBG)

Meininghaus, Karsten – Oberstudienrat

Aufsichtsrat Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH

Vorsitz Aufsichtsrat Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH

Vorstandsvorsitzender Veranstaltergemeinschaft für Lokalfunk im Märkischen Kreis e. V.

Verwaltungsrat Sparkasse Iserlohn

Mewes, Susanne – Sachbearbeiterin

Gesellschafterversammlung WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH (ab 09.12.2021)

Aufsichtsrat Lüdenscheider Wohnstätten AG

Verwaltungsrat Sparkasse Lüdenscheid

Stellv. Verwaltungsrat Seniorenwohnheim Weststraße GmbH

Verbandsversammlung Zweckverband Sparkassen der Städte Lüdenscheid und Halver sowie der Gemeinden Herscheid und Schalksmühle

Moos, Sebastian – Steuerberater

Verwaltungsrat Stadtwerke Lüdenscheid GmbH (bis 14.11.2021)

Ohrmann, Stefan – Bankkaufmann

Aufsichtsrat Märkische Kommunale Wirtschafts- GmbH

Beirat Stadtklinik Werdohl

Aufsichtsrat Werdohler Marketing GmbH

Aufsichtsrat Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH

Pempe, Markus – Oberstudienrat

Gesellschafterversammlung Märkische Verkehrsgesellschaft mbH

Mitgliederversammlung Naturpark-Sauerland Rothaargebirge e.V.

Mitgliederversammlung Kindergarten Bau- und Bewirtschaftungs- GmbH, Kierspe

Stellv. Vorsitz Verwaltungsrat Sparkasse Kierspe-Meinerzhagen

Vertreter der Stadt Kierspe in der Bezirksversammlung des Wuppertal

Petereit, Dominik – Rechtsanwalt

Aufsichtsrat Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH

Petereit-Fredl, Kirsten – Rechtsanwältin

Aufsichtsrat Märkische Kliniken GmbH

Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding GmbH & CO KG

Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs- GmbH

Aufsichtsrat Märkische Seniorenzentren GmbH

Aufsichtsrat Märkische Reha Klinik GmbH

Aufsichtsrat Märkische Dialysezentren GmbH

Aufsichtsrat Hospiz Mutter Teresa GmbH

Aufsichtsrat Märkische Catering GmbH

Aufsichtsrat WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH

Aufsichtsrat WIDI Gebäudeservice GmbH

Aufsichtsrat WIDI Energie GmbH

Pliquett, Helmut – Rentner

Potschien, Denis – Kommunikationsdesigner
Aufsichtsrat Gesellschaft zur Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH
Stellv. Verwaltungsrat Märkische Stadtbetriebe Iserlohn-Hemer AöR

Röster, Philipp – Finanzbeamter
Gesellschafterversammlung Radio Mark Betriebsgesellschaft mbH & Co.KG

Rothstein, Wolfgang – Pensionär
Vorsitz Aufsichtsrat Märkische Kommunale Wirtschafts- GmbH
Stellv. Vorsitz Aufsichtsrat Märkische Eisenbahngesellschaft mbH
Stellv. Vorsitz Aufsichtsrat Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH (bis 09.12.2021)
Gesellschafterversammlung Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH (ab 09.12.2021)

Sauer, Hubert – Vertriebsmitarbeiter
Vorsitz Aufsichtsrat Balve Netz GmbH & Co. KG
Vorsitzender Zweckverbandversammlung Vereinigte Sparkassen im MK
Verwaltungsrat Volkshochschule Zweckverband Menden-Hemer-Balve
Stellv. Vorsitzender Verbandversammlung VHS Zweckverband Menden-Hemer-Balve

Schick, Thorsten – Landtagsabgeordneter
Vorsitzender Aufsichtsrat Telemark Telekommunikationsgesellschaft Mark mbH
Stellv. Vorsitzender Verwaltungsrat der Sparkasse Iserlohn
Mitglied des Risikoausschusses der Sparkasse Iserlohn
Mitglied des Rundfunkrates WDR, Köln

Schildknecht, Bernd – Gewerkschaftssekretär i.R.
Aufsichtsrat Gesellschaft zur Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH
Stellv. Vorsitz Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG
Stellv. Vorsitz Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs-GmbH
Stellv. Vorsitz Aufsichtsrat WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH
Vorsitzender Aufsichtsrat Märkische Catering GmbH
Stellv. Vorsitz Aufsichtsrat Märkische Kliniken GmbH
Stellv. Vorsitz Aufsichtsrat Märkische Dialysezentren GmbH
Stellv. Vorsitz Aufsichtsrat WIDI Gebäudeservice GmbH
Stellv. Vorsitz Aufsichtsrat WIDI Energie GmbH
Aufsichtsrat Märkische Seniorenzentren GmbH
Aufsichtsrat Hospiz Mutter Teresa GmbH

Schmidt, Sigrid – Diplom-Sozialarbeiterin
Gesellschafterversammlung Telekommunikationsgesellschaft Südwestfalen mbH (TKG)

Schmücker, Kai – Verwaltungswirt

Schneider, Tim – HR Business Partner

Schröder, Gerd – Kommunalbeamter a.D.

Schulte, Miriam – Studienrätin

Schulte-Fiesel, Renate – Postbeamtin i.R.

Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding GmbH und Co. KG

Aufsichtsrat Märkische Kliniken GmbH

Aufsichtsrat Märkische Dialysezentren GmbH

Aufsichtsrat Märkische Seniorenzentren GmbH

Aufsichtsrat Hospiz Mutter Teresa GmbH

Aufsichtsrat WIDI- Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH

Aufsichtsrat WIDI Gebäudeservice GmbH

Aufsichtsrat WIDI Energie GmbH

Vorsitz Stiftungsrat Märkische Kulturstiftung Burg Altena

Schulte-Filthaut, Hubertus – Pensionär

Aufsichtsrat Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH

Schwanebeck, Rainer – Rentner

Schwarzkopf, Ralf – Geschäftsführer

Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding GmbH und Co. KG

Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs-GmbH

Aufsichtsrat Märkische Kliniken GmbH

Aufsichtsrat Märkische Dialysezentren GmbH

Aufsichtsrat Märkische Seniorenzentren GmbH

Aufsichtsrat Hospiz Mutter Teresa GmbH

Vorsitzender Aufsichtsrat WIDI- Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH

Stellv. Vorsitz Aufsichtsrat Märkische Catering GmbH

Aufsichtsrat WIDI Gebäudeservice GmbH

Aufsichtsrat WIDI Energie GmbH

Aufsichtsrat Gesellschaft zur Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH

Stellv. Verwaltungsrat Sparkasse Lüdenscheid

Stellv. Verwaltungsrat SELH Stadtentwässerungsbetrieb Lüdenscheid Herscheid AöR

Aufsichtsrat Kunststoff-Institut für die mittelständische Wirtschaft NRW GmbH

Regionalbeirat Volksbank in Südwestfalen eG

Direktorium Hotset-Unternehmensgruppe

Seidel, Detlef – Rentner

Vorsitz Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG

Vorsitz Aufsichtsrat Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs-GmbH

Vorsitz Aufsichtsrat Märkische Kliniken GmbH

Vorsitz Aufsichtsrat Märkische Dialysezentren GmbH

Gesellschafterversammlung Märkische Reha Kliniken GmbH

Gesellschafterversammlung Märkische Seniorenzentren GmbH

Gesellschafterversammlung WIDI Gebäudeservice GmbH

Gesellschafterversammlung Märkische Catering GmbH

Gesellschafterversammlung Hospiz Mutter Teresa GmbH

Gesellschafterversammlung Südwestfalen Agentur

Stiftungsrat Märkische Kulturstiftung Burg Altena

Siwek, Katja, Unternehmerin (Nachfolge KTA Stenger ab 22.06.2022)

Stange, Gabriele – Angestellte im ö.D.

Stenger, Martina – Fraktionsgeschäftsführerin (ausgeschieden mit Ablauf des 02.06.2021)

Stüeken, Heinrich – Oberstudienrat a.D.

Teckhaus, Jörg-Alexander – Fraktionsgeschäftsführer

Vorsitz Aufsichtsrat Gesellschaft für Wirtschaftsförderung Iserlohn mbH

Verwaltungsrat Märkische Stadtbetriebe Iserlohn/Hemer (AÖR)

Thielen, Eva – Geschäftsinhaberin

Aufsichtsrat Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gemeinnützige GmbH

Stiftungsrat Märkische Kulturstiftung Burg Altena

Triches, Petra – Dipl. Betriebswirtin

Stellv. Beirat IKZ Baubetriebshof Altena/Nachr.-Wiblingwerde

Vertreterin der Gemeinde Nachrodt-Wiblingwerde im Städte- und Gemeindebund NRW

Beirat Stadtwerke Iserlohn GmbH

Stellv. Mitgliederversammlung Zweckverband Vereinigte Sparkassen im MK

Wallbaum-Strecker, Gabriele – kaufmännische Angestellte

Stellv. Verwaltungsrat Sparkasse Märkisches Sauerland Hemer-Menden

Wegener, Stefan – Industriefachwirt

Winter, Lorenz – Steuer- und Prüfungsassistent

Woelk, Stefan – Betriebswirt

Aufsichtsrat Gesellschaft zur Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH

Altena

Aufsichtsrat Stadtwerke Iserlohn GmbH

Wolf, Sigrun – Gesamtschulrektorin i.R.

Wolfinger, Ulrike – Beamtin i.R.

Stellv. Vorsitzende Aufsichtsrat Kaisergarten GmbH, Neuenrade

Gesellschaftsversammlung Märkische Dialysezentren GmbH

Gesellschafterversammlung WIDI- Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH

Gesellschafterversammlung WIDI Energie GmbH

Stellv. Beirat Stadtklinik Werdohl (Märkische Kliniken GmbH)

V. Gesamtlagebericht für das Jahr 2021

1. Allgemeines	47
2. Der Wirtschaftsbericht	48
2.1 Die Gesamtergebnisrechnung	49
2.2 Die Gesamtbilanz	55
2.3 Die Bilanzanalyse	59
3. Der Geschäftsverlauf und die wirtschaftliche Gesamtlage	62
4. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres	70
5. Der Prognosebericht	72

1. Allgemeines

Nach § 50 Abs. 2 KomHVO NRW (die seit 2019 an die Stelle der GemHVO getreten ist) ist dem Gesamtabchluss ein Gesamtlagebericht beizufügen, dessen Inhalt in § 52 Abs. 1 KomHVO definiert ist. Durch diesen Gesamtlagebericht ist das durch den Gesamtabschluss vermittelte Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage zu erläutern.

Dafür wird der Gesamtlagebericht wie folgend gegliedert:

- Überblick über den Geschäftsablauf mit den wichtigsten Ergebnissen des Gesamtabchlusses und die tatsächliche Gesamtlage.
- Ausgewogene und umfassende Analyse der Haushaltswirtschaft entsprechend der Aufgabenerfüllung des Kreises unter Einbeziehung der verselbstständigten Aufgabenbereiche und der Gesamtlage des Kreises.
- Chancen und Risiken der künftigen Gesamtentwicklung unter Benennung der zugrundeliegenden Annahmen.

Unter Berücksichtigung der inhaltlichen Anforderungen an die Gestaltung des Gesamtlageberichtes aus § 52 KomHVO NRW wird dieser wie folgt gegliedert:

- Der Wirtschaftsbericht enthält Angaben
 - zur Gesamtergebnisrechnung,
 - zur Gesamtbilanz,
- Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres
- Prognosebericht
 - mit der zu erwartenden Entwicklung und
 - mit den Chancen und Risiken der künftigen Gesamtentwicklung unter Benennung der zugrundeliegenden Annahmen.

Zunächst werden kurz die einzelnen Bereiche erläutert, bevor ein zusammenfassender Gesamtüberblick dargestellt wird. Die Ausführungen in diesen Berichten zu den einzelnen Konzernbereichen sind den Lageberichten der einzelnen Betriebe zum Jahresabschluss 2021 entnommen. Wesentliche Entwicklungen aus 2022 und 2023 bis zum Zeitpunkt der Erstellung des Gesamtlageberichtes 2021 im Februar 2024 wurden eingearbeitet. Der Prognosebericht enthält Angaben von mindestens 12 Monaten nach dem Erstellungszeitpunkt des Gesamtlageberichtes 2021.

2. Der Wirtschaftsbericht

	2021	2020	Veränderung
Summe Gesamterträge	1.000.656.136,35 €	930.685.177,26 €	69.970.959,09 €
Summe Gesamtaufwendungen	996.886.534,63 €	925.144.823,31 €	71.741.711,32 €
Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	3.769.601,72 €	5.540.353,95 €	-1.770.752,23 €
anderen Gesellschaftern zuzur.Erg.	-4.968.912,74 €	1.244.402,44 €	-6.213.315,18 €
Gesamtbilanzgewinn/-verlust	-1.199.311,02 €	6.784.756,39 €	-7.984.067,41 €

Der Konzern Märkischer Kreis schließt zum 31.12.2021 mit einem Gesamtjahresüberschuss von 3.769.601,72 € (Vorjahr Überschuss 5.540.353,95 €) ab. Während auf Dritte ein Gewinnanteil i.H.v. 4.968.912,74 € (im Wesentlichen aus dem Konzern Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG mit 2.543.957,54 €, der AMK Objektgesellschaft mbH & Co KG mit 2.139.741,24 € und der AMK GmbH mit 241.304,51 €) entfällt, verzeichnet der Märkische Kreis einen Bilanzverlust i. H. v. -1.199.311,02 € (Vorjahr Bilanzgewinn 6.784.756,39 €). Dieser Verlust berücksichtigt die Ergebnisse aus den Jahresabschlüssen sowohl des Märkischen Kreises als auch der konsolidierten Bereiche. Dieses Ergebnis ergibt sich nicht aus der rechnerischen Zusammenfassung der einzelnen Jahresergebnisse, sondern ist Ergebnis der Konsolidierung. In diesem Zusammenhang werden die gegenseitigen Leistungsbeziehungen der Konzerngesellschaften durch Aufrechnung neutralisiert.

Der dem Konzern Märkischen Kreis zuzuordnende Gesamtbilanzverlust ist im Vergleich zum Vorjahr um 8 Mio. € auf -1,2 Mio. € im Berichtsjahr gesunken.

2.1 Die Gesamtergebnisrechnung

Ordentliche Erträge

Ordentliche Erträge	Ergebnis 2021	Anteil	Ergebnis 2020	Anteil	Veränderungen 2021 zu 2020	Veränderung in %
Steuern und ähnliche Abgaben	3.249.518,56	0,33%	2.456.668,83	0,27%	792.849,73	32,27%
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	464.862.661,16	46,95%	430.097.962,41	46,67%	34.764.698,75	8,08%
Sonstige Transfererträge	10.041.626,32	1,01%	9.441.370,40	1,02%	600.255,92	6,36%
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	54.298.170,43	5,48%	52.496.823,65	5,70%	1.801.346,78	3,43%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	295.934.018,39	29,89%	283.971.650,78	30,82%	11.962.367,61	4,21%
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	123.902.464,84	12,51%	112.974.199,17	12,26%	10.928.265,67	9,67%
Sonstige ordentliche Erträge	37.628.283,33	3,80%	28.844.721,02	3,13%	8.783.562,31	30,45%
Aktivierete Eigenleistungen	463.954,57	0,05%	525.479,58	0,06%	- 61.525,01	-11,71%
Bestandsveränderungen	- 251.082,79	-0,02%	660.027,86	0,07%	- 911.110,65	-138,04%
Summe:	990.129.614,81	100,00%	921.468.903,70	100,00%	68.660.711,11	7,45%

Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben fallen ausschließlich in der Kernverwaltung an. In dieser Position ist die Ausgleichszahlung des Landes (Landesersparnis Wohngeld) in Höhe von 3,2 Mio. € (Vorjahr: 2,4 Mio. €) enthalten.

Auch die Zuwendungen und allgemeine Umlagen ergeben sich zum größten Teil aus der Kernverwaltung. Bei dieser Position handelt es sich um die Zuweisungen und Zuschüsse, die ohne Zweckbindung den allgemeinen Finanzbedarf des Kernhaushaltes decken. Dazu gehören mit 41,8 Mio. € (Vorjahr 37,8 Mio. €) die Schlüsselzuweisungen des Landes, mit rd. 273,1 Mio. € (Vorjahr 284,1 Mio. €) die allgemeine Kreisumlage und mit 34,2 Mio. € (Vorjahr 31,2 Mio. €) die Erträge aus der differenzierten Kreisumlage.

Im Bereich der Gesundheitsholding fallen Erträge aus Zuweisungen der öffentlichen Hand in Höhe von 9,4 Mio. € (Vorjahr 7,8 Mio. €), Zuwendungen zur Finanzierung von Investitionen in Höhe von 8,8 Mio. € (Vorjahr 13,2 Mio. €) und 8,8 Mio. € (Vorjahr 13,2 Mio. €) aus Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten bzw. Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsgesetz an.

Auch die sonstigen Transfererträge in Höhe von 10,0 Mio. € (Vorjahr 9,4 Mio. €) werden ausschließlich vom Märkischen Kreis erzielt. Dabei handelt es sich in der Regel um Erträge aus dem Sozial- und Jugendbereich.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte in Höhe von 54,3 Mio. € 2021 (Vorjahr 52,5 Mio. € 2020) ergeben sich überwiegend aus den Verwaltungs- und Benutzungsgebühren der Kernverwaltung (53,9 Mio. € 2021).

Privatrechtliche Leistungsentgelte

	2021	2020	Veränderung
MK	699.145,86 €	740.668,84 €	- 41.522,98 €
Ges. Holding	248.317.142,43 €	237.489.214,64 €	10.827.927,79 €
AMK	17.323.701,46 €	16.889.214,60 €	434.486,86 €
AMK Objekt KG	- 113.588,42 €	- 124.242,53 €	10.654,11 €
AMK Objekt Verw.	- €	- €	- €
MEG	- €	- €	- €
MKG	29.634.801,78 €	28.950.476,43 €	684.325,35 €
GWS	72.815,28 €	26.318,80 €	46.496,48 €
Summe	295.934.018,39 €	283.971.650,78 €	11.962.367,61 €

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ist der Anteil der Kernverwaltung gering (rd. 0,7 Mio. €). Die den privatrechtlichen Leistungsentgelten zugeordneten Erlöse der Gesundheitsholding in Höhe von 248,3 Mio. € (Vorjahr 237,5 Mio. €) stammen überwiegend aus Krankenhausleistungen, die im Vergleich zum Vorjahr um etwa 10,8 Mio. € gestiegen sind. Die privatrechtlichen Leistungsentgelte der AMK setzen sich aus den Abfallentsorgungsentgelten, die außerhalb des Märkischen Kreises erzielt werden und den Verkaufserlösen von Fernwärme und Strom zusammen. Die MEG Märkische Entsorgungsgesellschaft mbH hat sich durch den mit dem Märkischen Kreis geschlossenen Entsorgungsvertrag verpflichtet, die thermische Behandlung des im Rahmen des Anschluss- und Benutzungszwanges anfallenden Abfalls sowie die Entsorgung verbleibender Restabfälle, die keiner thermischen Behandlung zugeführt werden, zu gewährleisten. Um die Entsorgung der genannten Abfälle sicherzustellen, bedient sich die MEG der Leistungen der AMK. Diese Leistungen waren vollständig zu konsolidieren. Bei der AMK Objekt KG wurden die von der AMK erhaltenen Pachterträge konsolidiert. Der MKG Teilkonzern weist im wesentlichen Entgelte aus Personenbeförderungen in Höhe von rd. 29,6 Mio. € (Vorjahr 29,0 Mio. €) auf. Die Konsolidierung betrifft hier im Wesentlichen die vom Märkischen Kreis erhaltenen Entgelte für die Schülerbeförderung.

Insgesamt verbessern sich die Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten von 284 Mio. € im Jahr 2020 um rd. 11,9 Mio. € auf 295,9 Mio. € im Berichtsjahr.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind ausschließlich im Bereich der Kernverwaltung zu verzeichnen. Die im Berichtsjahr erzielten Erträge steigen von 112,9 Mio. € auf 123,9 Mio. €. Die Bundeszuwendung für die Grundsicherung im Alter beträgt 38,1 Mio. € (Vorjahr 35,5 Mio. €), die Leistungsbeteiligung des Bundes zu den Kosten der Unterkunft und Heizung 45,8 Mio. € (Vorjahr 47,1 Mio. €) und Erstattungen von Personalaufwendungen betragen 15,7 Mio. € (Vorjahr 14,5 Mio. €).

Sonstige ordentliche Erträge

	2021	2020	Veränderung
MK	13.392.684,89 €	13.197.597,92 €	195.086,97 €
Ges. Holding	20.464.331,52 €	12.997.456,59 €	7.466.874,93 €
AMK	179.158,34 €	606.365,10 €	- 427.206,76 €
AMK Objekt KG	310.077,13 €	196.892,58 €	113.184,55 €
AMK Objekt Verw.	52,50 €	- €	52,50 €
MEG	0,84 €	6,06 €	- 5,22 €
MKG	3.120.306,90 €	1.684.086,43 €	1.436.220,47 €
GWS	161.671,21 €	162.316,34 €	- 645,13 €
Summe	37.628.283,33 €	28.844.721,02 €	8.783.562,31 €

Die sonstigen ordentlichen Erträge steigen von 28,8 Mio. € im Vorjahr auf 37,6 Mio. € im Berichtsjahr. Die Kernverwaltung weist sonstige ordentliche Erträge in Höhe von 13,4 Mio. € aus. Sie stammen zu einem großen Teil aus der Auflösung von Rückstellungen. Für die Gesundheitsholding ist hier ein konsolidierter Betrag von rd. 20,5 Mio. € (Vorjahr 13 Mio. €) verbucht. Dieser resultiert vor allem aus Erträgen aus Nebenbetrieben wie ambulanter Pflege, Notfalldienst und Kostenerstattungen.

Ordentliche Aufwendungen

Ordentliche Aufwendungen	Ergebnis 2021	Anteil	Ergebnis 2020	Anteil	Veränderungen 2021 zu 2020	Veränderung in %
Personalaufwendungen	311.051.272,54	31,30%	300.773.094,65	32,63%	10.278.177,89	3,42%
Versorgungsaufwendungen	13.132.529,60	1,32%	14.227.018,31	1,54%	- 1.094.488,71	-7,69%
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	175.221.455,80	17,63%	135.059.461,57	14,65%	40.161.994,23	29,74%
Bilanzielle Abschreibungen	36.802.697,20	3,70%	35.653.058,51	3,87%	1.149.638,69	3,22%
Transferaufwendungen	312.864.889,81	31,48%	290.707.766,02	31,53%	22.157.123,79	7,62%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	144.858.177,68	14,57%	145.465.837,71	15,78%	- 607.660,03	-0,42%
Summe:	993.931.022,63	100,00%	921.886.236,77	100,00%	72.044.785,86	7,81%

Die Personalaufwendungen verteilen sich auf die im Gesamtabchluss berücksichtigten Bereiche wie folgt:

	2021	2020	Veränderung
MK	102.427.682,98 €	98.104.594,40 €	4.323.088,58 €
Ges. Holding	173.427.302,26 €	169.007.408,50 €	4.419.893,76 €
AMK	7.885.998,88 €	7.929.414,34 €	- 43.415,46 €
AMK Objekt KG	- €	- €	- €
AMK Objekt Verw.	- €	- €	- €
MEG	- €	- €	- €
MKG	26.700.357,05 €	25.144.804,65 €	1.555.552,40 €
GWS	609.931,37 €	586.872,76 €	23.058,61 €
Summe	311.051.272,54 €	300.773.094,65 €	10.278.177,89 €

Dazu gehören die Aufwendungen für Beamte und tariflich Beschäftigte sowie für weitere Personen, die auf Grund von Arbeitsverträgen beschäftigt werden. Die Personalaufwendungen erhöhen sich deutlich von 300,8 Mio. € in 2020 auf 311,1 Mio. € in 2021. Die Steigerung beruht vor allem auf den höheren Personalaufwendungen beim Märkischen Kreis (98,1 Mio. € 2020; 102,4 Mio. € 2021) sowie bei der Märkische Gesundheitsholding (169 Mio. 2020; 173,4 Mio. 2021).

Die Versorgungsaufwendungen ergeben sich aus der Umlage für die Versorgungskasse und den Beihilfeaufwendungen für Pensionäre der Kernverwaltung. Die Aufwendungen sinken von 14,2 Mio. € im Vorjahr auf 13,1 Mio. € im Berichtsjahr.

Unter Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen werden solche Aufwendungen verbucht, die für die Durchführung und Aufrechterhaltung des Betriebes notwendig sind (Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen, Fahrzeugunterhaltung und Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens).

	2021	2020	Veränderung
MK	60.922.839,08 €	27.254.314,20 €	33.668.524,88 €
Ges. Holding	63.138.843,25 €	56.613.074,43 €	6.525.768,82 €
AMK	9.194.051,16 €	9.269.827,03 €	- 75.775,87 €
AMK Objekt KG	9.203.373,26 €	11.121.076,96 €	- 1.917.703,70 €
AMK Objekt Verw.	- €	- €	- €
MEG	- €	- €	- €
MKG	32.762.349,05 €	30.801.168,95 €	1.961.180,10 €
GWS	- €	- €	- €
Summe	175.221.455,80 €	135.059.461,57 €	40.161.994,23 €

Der Gesamtbetrag steigt von 135,1 Mio. € in 2020 auf 175,2 Mio. € in 2021. Die Aufwendungen verteilen sich im Wesentlichen auf den Märkischen Kreis mit 60,9 Mio. € (Vorjahr 27,3 Mio. €), die Gesundheitsholding mit 63,1 Mio. € (Vorjahr 56,6 Mio. €), die AMK mbH mit 9,2 Mio. € (Vorjahr 9,3 Mio. €), die AMK Objekt KG mit 9,2 Mio. € (Vorjahr 11,1 Mio. €) und die MKG mit 32,8 Mio. € (Vorjahr 30,8 Mio. €). Bei der MEG wurden rd. 18,7 Mio. € konsolidiert. Die MEG stellt für den Märkischen Kreis die thermische

Behandlung des im Rahmen des Anschluss- und Benutzungszwanges anfallenden Abfalls sowie die Entsorgung der verbleibenden Restabfälle sicher, dabei bedient sich die MEG der AMK mbH (siehe Ausführungen unter privatrechtliche Leistungsentgelte).

Die bilanziellen Abschreibungen ergeben sich hauptsächlich aus Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen. Die Nutzungsdauer der Anlagegüter sind die Grundlagen für die Berechnung der Abschreibungen. Sie weichen in den einzelnen Gesellschaften teilweise von den Vorgaben des Märkischen Kreises ab. Diese Abweichungen sind fast ausschließlich betriebsbedingt; für die übrigen Abweichungen wird auch unter Berücksichtigung des Wesentlichkeitsgrundsatzes eine Anpassung nicht vorgenommen. Vom Gesamtbetrag in Höhe von 36,8 Mio. € (Vorjahr 35,7 Mio. €) entfallen auf den Märkischen Kreis 13,6 Mio. € (Vorjahr 12,3 Mio. €), die Gesundheitsholding 13,3 Mio. € (Vorjahr 10,8 Mio. €), die AMK GmbH 0,8 Mio. € (Vorjahr 0,9 Mio. €), die AMK Objekt KG 4,2 Mio. € (Vorjahr 4,1 Mio. €) und die MKG 4,9 Mio. € (Vorjahr 7,5 Mio. €).

Bei den Transferaufwendungen in Höhe von 312,9 Mio. € (Vorjahr 290,7 Mio. €) handelt es sich ausschließlich um Leistungen der Kernverwaltung, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen und nicht auf einem Leistungsaustausch. Hierzu gehören Aufwendungen im sozialen Bereich und insbesondere die Landschaftsumlage in Höhe von 114,5 Mio. € (Vorjahr 111,0 Mio. €).

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen ergeben sich im Wesentlichen aus den durch die Kernverwaltung zu leistenden Kosten der Unterkunft und Heizung (SGB II) in Höhe von rd. 72,6 Mio. € (Vorjahr 72,9 Mio. €). Hinzu kommen Positionen bei der Gesundheitsholding von rd. 43,7 Mio. € (Vorjahr 46,3 Mio. €), z.B. für Instandhaltungen und Verwaltungsbedarf und der MKG mit 4,0 Mio. €. Nach der Konsolidierung ergibt sich der Ansatz von rd. 144,9 Mio. € (Vorjahr 145,5 Mio. €). Konsolidiert wurden insbesondere die Pacht aufwendungen der AMK.

	2021	2020	Veränderung
MK	94.265.549,72 €	92.695.526,90 €	1.570.022,82 €
Ges. Holding	43.720.947,19 €	46.342.411,08 €	- 2.621.463,89 €
AMK	2.036.967,99 €	1.854.670,94 €	182.297,05 €
AMK Objekt KG	553.280,02 €	180.618,40 €	372.661,62 €
AMK Objekt Verw.	12.601,75 €	4.199,15 €	8.402,60 €
MEG	7.154,26 €	7.234,41 €	- 80,15 €
MKG	4.004.322,24 €	4.172.571,06 €	- 168.248,82 €
GWS	257.354,51 €	208.605,77 €	48.748,74 €
Summe	144.858.177,68 €	145.465.837,71 €	- 607.660,03 €

Das Finanzergebnis

Finanzerträge	2021	2020	Veränderung
MK	133.209,34 €	145.394,62 €	- 12.185,28 €
Ges. Holding	12.344,17 €	13.807,80 €	- 1.463,63 €
AMK	311.197,30 €	575.416,43 €	- 264.219,13 €
AMK Objekt KG	9.975,80 €	4.695,24 €	5.280,56 €
AMK Objekt Verw.	- €	- €	- €
MEG	266,85 €	- €	266,85 €
MKG	1.595.062,88 €	1.130.249,20 €	464.813,68 €
GWS	- €	- €	- €
Zwischenergebnis	2.062.056,34 €	1.869.563,29 €	192.493,05 €
Erträge aus assoziierten Unternehmen	- €	- €	- €
Finanzerträge	2.062.056,34 €	1.869.563,29 €	192.493,05 €

Finanzaufwendungen	2021	2020	Veränderung
MK	1.428.394,06 €	1.552.699,03 €	- 124.304,97 €
Ges. Holding	856.483,59 €	942.606,39 €	- 86.122,80 €
AMK	2.964,08 €	7.437,49 €	- 4.473,41 €
AMK Objekt KG	330.052,34 €	417.094,71 €	- 87.042,37 €
AMK Objekt Verw.	42,75 €	19,85 €	22,90 €
MEG	- €	17,10 €	- 17,10 €
MKG	261.756,59 €	285.110,81 €	- 23.354,22 €
GWS	- €	- €	- €
Zwischenergebnis	2.879.693,41 €	3.204.985,38 €	- 325.291,97 €
Aufwendungen aus assoziierten Untern.	49.618,59 €	27.401,16 €	22.217,43 €
Finanzaufwendungen	2.929.312,00 €	3.232.386,54 €	- 303.074,54 €

Finanzergebnis	- 867.255,66 €	- 1.362.823,25 €	495.567,59 €
----------------	----------------	------------------	--------------

Das Finanzergebnis von – 0,9 Mio. € (Vorjahr – 1,4 Mio. €) ergibt sich aus Finanzerträgen von 2,0 Mio. € (Vorjahr 1,9 Mio. €) und Finanzaufwendungen von 2,9 Mio. € (Vorjahr 3,2 Mio. €). Die Finanzerträge setzen sich im Wesentlichen aus Gewinnausschüttungen beim Märkischen Kreis und der AMK, sowie entsprechenden Erträgen der MKG zusammen. Die Aufwendungen ergeben sich aus den Zinsaufwendungen der Kernverwaltung, der Gesundheitsholding und der AMK Objekt KG.

Im Gegensatz zu den vollkonsolidierten Tochterunternehmen, bei denen die Aufwendungen und Erträge im Einzelnen in den Gesamtabchluss einfließen, wird bei assoziierten Unternehmen wie der Telekommunikationsgesellschaft Südwestfalen mbH (TKG) nur eine Saldogröße übernommen. Diese Saldogröße ist im Finanzergebnis auszuweisen.

Das außerordentliche Gesamtergebnis beläuft sich, wie im Anhang bereits dargestellt, auf 8.438.265,20 € (Vorjahr 7.320.510,27 €).

Somit ergibt sich 2021 ein Gesamtjahresüberschuss von 3.769.601,72 € (Vorjahresüberschuss 5.540.353,95 €).

Das anderen Gesellschaftern zuzurechnende (positive) Ergebnis beträgt -4,9 Mio. € (Vorjahr 1,3 Mio. €). Dieses Ergebnis entstand insbesondere bei der Gesundheitsholding mit 2,5 Mio. €, sowie der AMK mit 0,2 Mio. € und der AMK Objekt KG mit 2,1 Mio. €.

2.2 Die Gesamtbilanz

Aktiva

Nr.	Bezeichnung	2021		2020		Veränderung Betrag in €
		Betrag in €	Anteil %	Betrag in €	Anteil %	
0.	Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	15.811.175,47	1,8	7.346.710,27	0,8	8.464.465,20
1.	Anlagevermögen	690.856.144,46	76,6	681.055.648,97	77,4	9.800.495,49
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	4.714.568,90	0,5	4.008.704,69	0,5	705.864,21
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	731.197,80	0,1	731.197,80	0,1	0,00
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	278.403.208,90	30,8	264.572.477,97	30,0	13.830.730,93
1.2.3	Infrastrukturvermögen	82.558.787,18	9,2	87.858.607,61	9,9	-5.299.820,43
1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	2.354.570,21	0,3	2.422.178,76	0,3	-67.608,55
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.357.471,06	0,2	1.357.471,06	0,2	0,00
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	37.125.237,27	4,1	36.609.763,21	4,2	515.474,06
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	31.194.099,16	3,5	30.026.702,11	3,4	1.167.397,05
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	21.160.889,41	2,3	27.412.536,17	3,1	-6.251.646,76
1.3	Finanzanlagen	231.256.114,57	25,6	226.056.009,59	25,7	5.200.104,98
2.	Umlaufvermögen	169.345.832,58	18,8	165.358.942,59	18,8	3.986.889,99
2.1.1	Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe und Waren	15.863.663,51	1,8	18.903.275,16	2,2	-3.039.611,65
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	122.013.739,66	13,5	111.733.124,08	12,7	10.280.615,58
2.4	Liquide Mittel	31.468.429,41	3,5	34.722.543,35	3,9	-3.254.113,94
3.	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	25.423.428,50	2,8	26.644.001,79	3,0	-1.220.573,29
4.	Akt. Unterschiedsbetrag a. d. Vermögensverrechnung	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
	Summe Aktiva	901.436.581,01	100,00	880.405.303,62	100,00	21.031.277,39

Die Gesamtbilanzsumme beläuft sich auf 901,4 Mio. € (Vorjahr 880,4 Mio. €). Dazu trägt allein das Anlagevermögen mit 690,8 Mio. € (76,6 %; Vorjahr 681,0 Mio. € bzw. 77,4 %) den größten Teil bei. Das Umlaufvermögen spielt mit 169,3 Mio. € (18,8 %, Vorjahr 165,4 Mio. € bzw. 18,8 %) nur eine untergeordnete Rolle.

Mit 30,8 % (Vorjahr 30,0 %) an der Bilanzsumme bilden die bebauten Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte die größte Position im Anlagevermögen, gefolgt von den Finanzanlagen mit 25,6 % (Vorjahr 25,7 %) und dem Infrastrukturvermögen mit einem Anteil von 9,2 % (Vorjahr 9,9 %).

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				
	2021	Anteil an Bilanzposition	2020	Anteil an Bilanzposition
MK	119.130.054,03 €	42,8%	99.627.614,96 €	37,6%
Ges. Holding	143.092.471,47 €	51,4%	148.099.306,70 €	56,0%
AMK	- €		- €	
AMK Objekt KG	- €		- €	
AMK Objekt Verw.	- €		- €	
MEG	- €		- €	
MKG	16.180.683,40 €	5,8%	16.845.556,31 €	6,4%
GWS	- €		- €	
Summe	278.403.208,90 €	100,0%	264.572.477,97 €	100,0%

Die Bilanzposition „Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte“ weist einen Betrag in Höhe von 278,4 Mio. € auf und stellt mit einem Anteil an der Bilanzsumme von 30,8 % (Vorjahr 264,6 Mio. €; 30,0 %) die mit Abstand größte Bilanzposition dar. Zu dieser Gruppe gehören jeweils der Grund und Boden, die darauf stehenden Gebäude sowie die Außenanlagen. In der Bilanzposition sind die Schulen des Märkischen Kreises mit einem Buchwert von 60,6 Mio. € (Vorjahr 62,9 Mio. €), die Krankenhäuser des Gesundheitsbereiches mit 125,8 Mio. € (Vorjahr 130,8 Mio. €) und soziale Einrichtungen des Gesundheitsbereiches mit 14,3 Mio. € (Vorjahr 14,3 Mio. €) enthalten. Weiterhin gehören sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude mit insgesamt 77,3 Mio. € (Vorjahr 56,1 Mio. €) dazu, davon entfallen allein 58,2 Mio. € auf den Märkischen Kreis.

Infrastrukturvermögen				
	2021	Anteil an Bilanzposition	2020	Anteil an Bilanzposition
MK	54.914.941,18 €	66,5%	55.801.283,59 €	63,5%
Ges. Holding	- €		- €	
AMK	2.621.803,00 €	3,2%	3.016.544,00 €	3,4%
AMK Objekt KG	25.022.043,00 €	30,3%	29.040.775,00 €	33,1%
AMK Objekt GmbH	- €		- €	
MEG	- €		- €	
MKG	- €	0,0%	5,02 €	0,0%
GWS	- €		- €	
Summe	82.558.787,18 €	100,0%	87.858.607,61 €	100,0%

Das Infrastrukturvermögen in Höhe von 82,6 Mio. € (Vorjahr 87,9 Mio. €) hat einen Anteil an der Gesamtbilanzsumme von 9,2 % (Vorjahr 9,9 %). Zu dieser Bilanzposition zählen insbesondere die zur AMK Objekt KG gehörenden Abfallbeseitigungsanlagen mit rd. 25,0 Mio. € (Vorjahr 29,0 Mio. €), das zur Kernverwaltung zählende Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen mit 41,7 Mio. € (Vorjahr 42,7 Mio. €) sowie Grund und Boden des Infrastrukturvermögens mit 8,2 Mio. € (Vorjahr 8,6 Mio. €), davon allein 2,6 Mio. € bei der AMK mbH sowie bei der Kernverwaltung von 5,6 Mio. €.

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge sind in der Gesamtbilanz mit einem Buchwert in Höhe von 37,1 Mio. € (Vorjahr 36,6 Mio. €) aktiviert und haben somit einen Anteil von 4,1 %. Der weitaus größte Anteil mit 6,4 Mio. € entfällt dabei insbesondere auf medizinische Großgeräte der Gesundheits-Holding und mit 15,4 Mio. € im Wesentlichen auf die Fahrzeuge für die Personenbeförderung (MKG).

Die Bilanzposition „Betriebs- und Geschäftsausstattung“ weist einen Betrag in Höhe von 31,2 Mio. € (Vorjahr 30,0 Mio. €) aus. Davon entfallen auf die Gesundheitsholding 16,0 Mio. €, auf den MK 11,7 Mio. € und auf die MKG 2,7 Mio. €. Der verbleibende Betrag verteilt sich auf die anderen Gesellschaften.

Die Finanzanlagen i. H. v. 231,3 Mio. € haben 2021 einen Anteil von 25,6 % (Vorjahr 226,0 Mio. €; 25,7 %) an der Bilanzsumme. Es handelt sich hier im Wesentlichen um die Wertpapiere des Anlagevermögens bei der Kernverwaltung in Höhe von rd. 53,2 Mio.€ und bei der MKG in Höhe von rd. 174,2 Mio. €.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind in Höhe von rd. 122,0 Mio. € (Vorjahr 111,7 Mio. €) aktiviert und haben somit einen Anteil von 13,5 % (Vorjahr 12,7 %) an der Bilanzsumme.

Die Liquiden Mittel mit 31,5 Mio. € (Vorjahr 34,7 Mio. €) finden sich in Höhe von 27,9 Mio. € bei der Gesundheitsholding und rd. 2,9 Mio. € bei der MKG. Der restliche Betrag verteilt sich auf die übrigen Gesellschaften.

Passiva

Nr.	Bezeichnung	2021		2020		Veränderung
		Betrag in €	Anteil %	Betrag in €	Anteil %	Betrag in €
1.	Eigenkapital	131.374.446,26	14,6	128.179.328,63	14,6	3.195.117,63
2.	Sonderposten	168.489.175,29	18,7	169.078.448,76	19,2	-589.273,47
3.	Rückstellungen	278.752.930,80	30,9	270.612.626,49	30,7	8.140.304,31
4.	Verbindlichkeiten	306.908.103,36	34,0	297.716.607,23	33,8	9.191.496,13
5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	15.911.925,30	1,8	14.818.292,51	1,7	1.093.632,79
	Summe Passiva	901.436.581,01	100,0	880.405.303,62	100,0	21.031.277,39

Das Eigenkapital setzt sich im Wesentlichen zusammen aus der Allgemeinen Rücklage in Höhe von 72,5 Mio. € (Vorjahr 81,5 Mio. €) und der Ausgleichsrücklage in Höhe von rd. 41,1 Mio. € (Vorjahr 24,7 Mio. €) aus dem Bereich der Kernverwaltung.

Der Gesamtbilanzverlust beträgt -1,2 Mio. € (Vorjahr Gewinn 6,8 Mio. €).

	2021	2020	Veränderung
Allgemeine Rücklage	72.476.090,44 €	81.537.958,59 €	- 9.061.868,15 €
Sonderrücklagen	1.263.503,00 €	1.263.503,00 €	- €
Ausgleichsrücklage	41.078.825,65 €	24.728.014,18 €	16.350.811,47 €
Ergebnisvorträge	- €	- €	- €
Gesamtbilanzgewinn/-verlust	- 1.199.311,02 €	6.784.756,39 €	- 7.984.067,41 €
Ausgleichsposten f. Ant. andere Gesellschafter	17.755.338,19 €	13.865.096,47 €	3.890.241,72 €
Eigenkapital	131.374.446,26 €	128.179.328,63 €	3.195.117,63 €

Die Allgemeine Rücklage enthält die Allgemeine Rücklage des Märkischen Kreises sowie den Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung.

Der Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter umfasst die Anteile am Eigenkapital, die nicht dem Märkischen Kreis, sondern konzernfremden Dritten zuzurechnen sind.

Sonderposten ergeben sich in der Kernverwaltung mit 70,7 Mio. € (Vorjahr 71,3 Mio. €), der Gesundheitsholding mit 96,6 Mio. € (Vorjahr 96,3 Mio. €) und der MKG mit 1,1 Mio. € (Vorjahr 1,5 Mio. €). Hierdurch wird dargestellt, in welcher Höhe Zuschüsse für die Anschaffung von Anlagevermögen gewährt wurden. Diese Sonderposten werden in Anlehnung an die Nutzungsdauer der Anlagegüter entsprechend der Abschreibungen ertragswirksam aufgelöst. Insgesamt weist die Bilanz Sonderposten in Höhe von 168,4 Mio. € in 2021 (Vorjahr 169,1 Mio. €) aus.

Rückstellungen sind im Wesentlichen die Pensions- und Beihilferückstellungen von rd. 201,4 Mio. € (Vorjahr 198,2 Mio. €), davon in der Kernverwaltung 181,4 Mio. € und in der Gesundheitsholding 15,3 Mio. €, Deponierückstellungen der AMK von 8,6 Mio. € und die sonstigen Rückstellungen in Höhe von 51,0 Mio. € (Vorjahr 57,3 Mio. €), davon beim Märkischen Kreis 15,9 Mio. €, bei der MKG 14,9 Mio. € und 22,6 Mio. € in der Sparte Gesundheit.

Die Verbindlichkeiten verteilen sich auf Kredite für Investitionen (64,4 Mio. € Kernverwaltung, 51,2 Mio. € Gesundheitsholding und 12,4 Mio. € MKG), woraus sich der Gesamtbetrag von 128,0 Mio. € (Vorjahr 122,4 Mio. €) nach Konsolidierung ergibt. Die Kredite zur Liquiditätssicherung belaufen sich auf 86,3 Mio. € (Vorjahr 84,0 Mio. €). Die Kernverwaltung weist im Berichtsjahr Liquiditätskredite in Höhe von 82,5 Mio. € aus und die AMK Objekt KG von 3,8 Mio. €. Sonstige Verbindlichkeiten bestehen in Höhe von 80,6 Mio. € (Vorjahr 73,9 Mio. €).

2.3 Die Bilanzanalyse

Der Lagebericht soll gemäß § 52 Abs. 1 KomHVO eine Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage beinhalten.

Die Bilanzanalyse ist eine Untersuchung der einzelnen Positionen der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung. Diese Analyse dient dazu, die Entwicklung der Bilanzen über mehrere Jahre zu vergleichen und basiert auf einem auf die Bilanzanalyse ausgelegten Kennzahlenset.

Die folgende Analyse basiert auf dem NKF-Kennzahlenset NRW, das vom Innenministerium Nordrhein-Westfalen festgelegt wurde. Das Kennzahlenset findet Verwendung im Jahresabschluss der Kernverwaltung und wird deshalb auch in zukünftigen Gesamtabschlüssen im Lagebericht Grundlage für Bilanzanalysen sein, soweit das möglich und bedeutsam ist. So kann ein Zeitvergleich der Entwicklung einzelner Kennzahlen und damit der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns Märkischer Kreis erfolgen.

Übersicht über die Kennzahlen des „Konzerns“ Märkischer Kreis zum 31.12.2021:

	GA 2016	GA 2017	GA 2018	GA 2019	GA 2020	GA 2021
Aufwandsdeckungsgrad	102,5%	101,8%	100,8%	100,4%	100,0%	99,6%
Eigenkapitalquote 1	15,4%	15,7%	16,0%	15,0%	14,6%	14,6%
Eigenkapitalquote 2	38,0%	37,8%	37,8%	35,4%	33,7%	33,2%
Fehlbetragsquote/Überschussquote (-)	-16,1%	-10,2%	-1,7%	-0,8%	-6,4%	1,1%
Infrastrukturquote	13,1%	12,5%	11,8%	11,0%	10,0%	9,2%
Abschreibungsintensität	4,4%	4,3%	4,8%	4,4%	4,0%	3,7%
Investitionsquote	102,9%	72,6%	92,5%	93,9%	125,1%	109,3%
Anlagendeckungsgrad 2	84,3%	86,2%	87,5%	88,7%	89,2%	85,9%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	16,2%	15,5%	12,1%	16,1%	16,7%	18,8%
Zinslastquote	0,5%	0,5%	0,4%	0,4%	0,3%	0,3%
Allg. Umlagenquote	36,2%	36,4%	34,9%	34,8%	34,2%	31,0%
Zuwendungsquote	10,4%	10,4%	10,5%	10,8%	12,4%	15,9%
Personalintensität	32,3%	33,3%	33,5%	33,7%	32,6%	31,3%
Sach- und Dienstleistungsintensität	14,4%	12,8%	13,7%	13,5%	14,7%	17,6%
Transferaufwandsquote	31,3%	31,8%	31,2%	31,4%	31,5%	31,5%
Gesamtbilanzgewinn/-verlust	14.029.711,78	10.532.647,35	1.868.037,88	877.004,63	6.784.756,39	-1.199.311,02

Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

Der Aufwandsdeckungsgrad (99,6 %, Vorjahr 100,0 %) zeigt, in welcher Höhe die ordentlichen Aufwendungen von den ordentlichen Erträgen gedeckt werden. Seit dem Jahr 2015 überstiegen die ordentlichen Erträge die ordentlichen Aufwendungen, so dass der Aufwandsdeckungsgrad über 100 % lag. In 2021 überstiegen jedoch die ordentlichen Aufwendungen die ordentlichen Erträge, sodass der Aufwandsdeckungsgrad unter 100 % liegt. Im Vergleich zum Vorjahr liegt eine Verschlechterung um 0,4 %-Punkte vor.

Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital. Im Vergleich zum Vorjahr ist die Eigenkapitalquote 1 konstant auf 14,6 % (Vorjahr 14,6 %) geblieben.

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des wirtschaftlichen Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital. Das bedeutet, dass zum Eigenkapital die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge hinzugerechnet werden. Die Eigenkapitalquote 2 ist im Vergleich zum Vorjahr um 0,5 %-Punkte auf 33,2 % gesunken.

Die Fehlbetragsquote setzt das negative Jahresergebnis mit dem Saldo der Allgemeinen Rücklage und der Ausgleichsrücklage ins Verhältnis. Sie spiegelt den Eigenkapitalverzehr wieder. Die Fehlbetragsquote beträgt im Berichtsjahr 1,1 %. Im Jahr 2020 lag die Überschussquote noch bei -6,4 %.

Kennzahlen zur Vermögenslage

Die Infrastrukturquote stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen her. Im Vergleich zum Jahr 2020 sank die Infrastrukturquote von 10,0 % um 0,8 %-Punkte auf 9,2 % im Jahr 2021.

Die Abschreibungsintensität gibt an, in welchem Umfang der Konzern durch die Abnutzung seines Anlagevermögens belastet wird. Im Hinblick auf das Vorjahr sank die Intensität von 4,0 % um 0,4 %-Punkte auf 3,6 %.

Die Investitionsquote gibt Aufschluss darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen. Um Hinweise auf Veränderungen der Investitionstätigkeit zu erhalten, muss die Investitionsquote im Zeitablauf verglichen werden. Je höher die Investitionsneigung ist, desto höher fällt die Investitionsquote aus.

Im Jahr 2021 ist eine Investitionsquote von 109,3 % zu verzeichnen. Im Gesamtabschluss 2020 betrug die Investitionsquote 125,1 %.

Kennzahlen zur Finanzlage

Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind.

Die goldene Bilanzregel ist ein Finanzierungsgrundsatz, nach dem das Anlagevermögen eines Unternehmens durch langfristiges Kapital zu finanzieren ist, während das Umlaufvermögen auch durch kurzfristiges Kapital finanziert werden kann. Die goldene Bilanzregel fordert eine Fristenübereinstimmung zwischen Kapital und Vermögen. So soll das Anlagevermögen vollständig durch Eigenkapital und eventuell durch langfristiges Fremdkapital finanziert sein, um zu garantieren, dass bei langfristiger Vermögensbindung kein Zinsänderungsrisiko besteht. Der Anlagendeckungsgrad belief sich 2020 auf 89,2 % und fiel 2021 um 3,3 %-Punkte auf 85,9 %.

Das Verhältnis zwischen kurzfristigen Verbindlichkeiten und der Bilanzsumme wird durch die Kennzahl „kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ erläutert. Demzufolge entfallen (Angaben aus Verbindlichkeitspiegel) 18,8 % (Vorjahr 16,7 %) der Bilanzsumme auf kurzfristige Verbindlichkeiten.

Die Zinslastquote zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen in Relation zu den ordentlichen Aufwendungen besteht. Die Zinslastquote blieb im Vergleich zum Vorjahr unverändert bei 0,3 %.

Kennzahlen zur Ertragslage

Die Allgemeine Umlagenquote stellt das Verhältnis aus der Summe von Kreisumlage und differenzierter Kreisumlage zu den ordentlichen Erträgen dar.

Die Kreisumlage und die differenzierte Kreisumlage gehören zu den wesentlichen Erträgen der Kernverwaltung. Die Quote sank von 34,2 % im Vorjahr auf 31,0 % in 2021.

Die Zuwendungsquote ermittelt das Verhältnis der Erträge aus Zuwendungen (abzüglich der Kreisumlage und der differenzierten Kreisumlage) zu den ordentlichen Erträgen. Im Jahr 2020 lag die Quote bei 12,4 % und stieg in 2021 auf 15,9 %.

Die Personalintensität, die Sach- u. Dienstleistungsintensität und die Transferaufwandsquote beschreiben das Verhältnis zwischen einer bestimmten Aufwandsart und den ordentlichen Aufwendungen. Folglich wurden 31,3 % (Vorjahr 32,6 %) der Aufwendungen durch Personalaufwendungen, 17,6 % (Vorjahr 14,7 %) durch Sach- und Dienstleistungsaufwand und 31,5 % (Vorjahr 31,5 %) durch Transferaufwand verursacht.

3. Der Geschäftsverlauf und die wirtschaftliche Gesamtlage

Kernhaushalt Märkischer Kreis

Der Märkische Kreis weist für das Haushaltsjahr 2021 in der Ergebnisrechnung einen Jahresüberschuss in Höhe von 3,63 Mio. € (Vorjahresüberschuss 16,35 Mio. €) aus.

Der Überschuss resultiert im Vergleich zur Haushaltsplanung 2021 in Höhe von rd. -5,23 Mio. € aus Mehrerträgen in Höhe von rd. 35,34 Mio. € sowie Mehraufwendungen in Höhe von rd. 26,49 Mio. €.

Die Mehrerträge in Höhe von rd. 35,34 Mio. € sind das Ergebnis zahlreicher Mehr- und Mindererträge in allen Ertragsarten und Produkten. Herauszustellen sind insbesondere die Mehrerträge in der Ertragsart Zuwendungen und allgemeine Umlagen in Höhe von rd. 18,2 Mio. €, sowie die Mehrerträge in den Ertragsarten Kostenerstattungen und Kostenumlagen in Höhe von rd. 7,8 Mio. € und sonstige ordentliche Erträge in Höhe von rd. 7,8 Mio. €. Besondere Bedeutung kommt dabei Bundes- und Landesmittel i. H. v. 9,7 Mio. € zu, die Corona bedingte Mindererlöse und Mehrkosten im Bereich des öffentlichen Personennahverkehrs kompensiert haben.

Die Mehraufwendungen in Höhe von rd. 26,49 Mio. € setzen sich insbesondere durch Mehraufwendungen in den Aufwandsarten Transferaufwendungen in Höhe von rd. 13,6 Mio. €, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von rd. 10,9 Mio. €, Versorgungsaufwendungen in Höhe von rd. 4,3 Mio. € sowie den Personalaufwendungen in Höhe von rd. 1,8 Mio. € zusammen. Einsparungen von rd. 4,3 Mio. € sind bei den Sonstigen ordentlichen Aufwendungen erzielt worden.

Gesundheitswesen (Teilkonzern Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG)

Der satzungsmäßige Zweck der Teilkonzernmuttergesellschaft besteht in der Gründung, dem Bau und dem Betrieb von Einrichtungen des Gesundheits- und Sozialwesens, deren Neben- und Hilfsbetrieben sowie medizinischer und wissenschaftlicher Einrichtungen im Märkischen Kreis bzw. in dem laut Krankenhausplan Nordrhein- Westfalen genannten Versorgungsbereich. Die Gesellschaft erfüllt die vorgenannten Aufgaben gegenüber ihren Tochtergesellschaften als geschäftsführende Holding.

Die einzelnen Gesellschaften sind zu drei Sparten zusammengeführt:

- Sparte Akutmedizin
hierzu gehören die Gesellschaften Märkische Kliniken GmbH, Märkische Dialysezentren GmbH, Märkische Radiologische Versorgungszentren (MRV) GmbH
- Sparte Pflege / Rehabilitation
hierzu gehören die Gesellschaften Märkische Seniorenzentren GmbH, Hospiz Mutter Teresa GmbH, Märkische Reha- Kliniken GmbH
- Sparte Servicedienste
hierzu gehören die Gesellschaften Märkische Catering GmbH, WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH, WIDI Gebäudeservice GmbH, WIDI Energie GmbH.

Insgesamt wurde 2021 ein Teilkonzernjahresüberschuss von 0,7 Mio. € (Vorjahr: -6,3 Mio. € Teilkonzernjahresfehlbetrag) erzielt. Die Gesamterlöse von 279,7 Mio. € sind im Vergleich zum Vorjahr (260,6 Mio. €) leicht gestiegen. In den Gesamterlösen sind Ausgleichsbeträge und Pauschalerstattungen im Zusammenhang mit der Covid-19-Pandemie von 15,1 Mio. € (Vorjahr: 22,3 Mio. €) enthalten.

Das Geschäftsjahr 2021 war, wie bereits das Vorjahr, geprägt von der Corona-Pandemie. Im Rahmen des Covid-19-Krankenhausentlastungsgesetzes wurden den Krankenhäusern Ausgleichszahlungen für nicht belegte Betten für den Zeitraum bis zum 30. Juni 2022 zugesichert.

Die prognostizierten Jahresergebnisse in den Sparten Pflege/ Rehabilitation sowie Servicedienste konnten überwiegend erreicht werden.

Zum 31.12.2021 wurde die WIDI Gebäudeservice GmbH für 6,9 Mio. € von der WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH an die Konzernmutter Märkische Gesundheitsholding zu 100 % der Anteile verkauft.

Die Geschäfte in den drei Sparten entwickelten sich unterschiedlich.

Gegenüber dem Vorjahr steigen die Case Mix Punkte (CMP) bei den Märkischen Kliniken um 0,06 % auf 27.578 Punkte. Die Leistung am Standort Lüdenscheid lag im Geschäftsjahr 2021 mit rund 72 Case Mix Punkten unter dem Vorjahr. Die Reduzierungen, durchgängig in fast allen Fachabteilungen, sind auf die Covid-19 Pandemie und die Absage elektiver Eingriffe zurückzuführen. Am Standort Werdohl lagen die Case Mix Punkte mit rund 90 über dem Vorjahreswert. Zudem belasteten erhöhte Krankheitsausfälle insbesondere im Pflegedienst die Kapazitätsbereitstellung. Insgesamt wurden rund 31.647 Fälle bei den Märkischen Kliniken behandelt, was einer Reduzierung gegenüber dem Vorjahr (32.359 Fälle) von 2,2 % entspricht. Der Case Mix Index lag mit 0,871 leicht über dem vergleichbaren Wert des Vorjahres (0,851). Der Jahresüberschuss des Geschäftsjahres 2021 von 753 T€ liegt insbesondere infolge der Rückstellungsaufösungen von 6.124 T€ deutlich über dem Planergebnis von -1.625 T€.

Im Geschäftsjahr 2021 führte die Gesellschaft 20.528 Dialysen durch, was gegenüber dem Geschäftsjahr 2020 eine Reduzierung um 1,36 % entsprach. Auf den Standort Lüdenscheid entfielen hiervon 13.842 und auf den Standort Letmathe 6.686 Dialysen.

Das Geschäftsjahr für die Märkische Radioonkologische Versorgungszentren (MRV) GmbH verlief positiv. Der Jahresüberschuss des Geschäftsjahres 2021 von 661 T€ hat aber das geplante Jahresergebnis von 986 T€ unterschritten.

Im Geschäftsjahr erreichte die Märkische Seniorenzentren GmbH in den stationären Pflegeheimen in Lüdenscheid einen Nutzungsgrad von 91,3% (Vorjahr: 96,8%), in Letmathe von 96,6% (Vorjahr: 96,6%) und in Werdohl von 95,6% (Vorjahr: 93,3%). Die Tagespflegeeinrichtungen verzeichneten folgende Auslastungen: Letmathe 75,6% (Vorjahr: 67,1%) und Werdohl 56,3% (Vorjahr: 46,1%). Im Fachseminar wurden zum Bilanzstichtag 267 (Vorjahr: 372) Schüler ausgebildet.

Der Umsatz der Märkische Reha-Kliniken GmbH stieg um 6,0 % gegenüber 2020 und lag mit 5 T€ über dem Ansatz des Wirtschaftsplans.

Die rechnerische Auslastung des Hospizes ist gegenüber dem Vorjahr von 94,3 % auf 95,7 % gestiegen. Im Geschäftsjahr wurden 2.096 Pflégetage erbracht (Vorjahr: 2.072). Es wurde ein Jahresüberschuss von 29 T€ erzielt (Vorjahr: 183 T€). Im laufenden Geschäftsjahr wurden insgesamt 130 T€ an Spendenzuflüssen für den laufenden Betrieb des Hospizes vereinnahmt.

Das Geschäftsjahr 2021 war im Verlauf für die WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH wieder sehr herausfordernd. Das Jahresergebnis 2021 wurde vor allem durch die Sanierungsmaßnahmen wie der Gewinnausschüttung und der Veräußerung der WIDI Gebäudeservice GmbH geprägt. Die Gesellschaft erwirtschaftete aufgrund dessen im Geschäftsjahr 2021 einen Jahresüberschuss in Höhe von 6.860 T€. (Die Sanierungsmaßnahmen betreffen konzerninterne Geschäftsvorfälle, die sich nicht im Konzernjahresergebnis niederschlagen). Ohne Berücksichtigung dieser Sanierungsmaßnahmen trägt die Gesellschaft einen negativen Ergebnisbeitrag von -1.734 T€ zum Konzernjahresergebnis bei. Infolge des Jahresüberschusses wird in der Bilanz der Gesellschaft zum 31. Dezember 2021 ein Eigenkapital in Höhe von 5.140 T€ ausgewiesen. Die Gesellschaft ist somit nicht mehr bilanziell überschuldet.

Das Jahresergebnis der WIDI Gebäudeservice GmbH 447 T€ ist im Vergleich zum Vorjahr stark gestiegen und lag mit 277 T€ über dem Planergebnis für 2021. Die Umsatzerlöse des Geschäftsjahres 2021 von 10.987 T€ liegen mit 809 T€ über dem Vorjahr und mit 1.543 T€ über dem Planansatz.

Die WIDI Energie GmbH kann erneut auf ein erfolgreiches Geschäftsjahr zurückblicken. Die Preiskalkulation aus dem Wirtschaftsplan 2021 hat hauptsächlich zu dem positiven Jahresergebnis von 53 T€ beigetragen. Das Jahresergebnis liegt allerdings infolge der gestiegenen Kosten um 74 T€ unter dem Wirtschaftsplan.

Die Märkische Catering GmbH hat im Geschäftsjahr 324.827 Beköstigungstage (BKT) erbracht (Vorjahr: 326.800 BKT). Begründet ist der Rückgang durch die andauernden Auswirkungen der Covid-19 Pandemie. Das Geschäftsjahr wurde mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 112 T€ beendet.

Der Gesundheitsmarkt war im Geschäftsjahr 2021, wie die restliche Wirtschaft, von der Corona-Pandemie geprägt. Die Kliniken wurden vor enorme Herausforderungen gestellt, um diese Ausnahmesituation zu bewältigen. Nach dem Einbruch der Fallzahlen durch erneuten Lockdown im Frühjahr erholten sich diese im weiteren Jahresverlauf. Mit der nächsten Pandemie-Welle ab Herbst 2021 brachen die Fallzahlen erneut ein, da sich die Kliniken auf die Behandlung der Covid-19-Patienten sowie der Notfälle fokussieren mussten. Das Jahr 2021 wäre mit der erstmaligen Verhandlung des Pflegebudgets, der weiteren Verschärfung der Pflegepersonaluntergrenzen und der geplanten Reform des Medizinischen Dienstes ohnehin schon herausfordernd genug gewesen. Die pandemiebedingten Leistungseinbrüche und die daraus resultierende Notwendigkeit von Unterstützungsmaßnahmen für die Krankenhäuser führten zu einer Vielzahl von Entlastungs- und Anpassungsgesetzen (z.B. Verordnung zur Regelung weiterer Maßnahmen zur wirtschaftlichen Sicherung der Krankenhäuser), u.a. der modifizierten Freihaltepauschalen (bis 18.04.2022) und der Corona-Versorgungsaufschläge (bis 30.06.2022). Die Pflegepersonaluntergrenzen wurden zwar für das Jahr 2021 teilweise ausgesetzt, wurden aber nochmals auf zusätzliche Bereiche erweitert. Diese Änderungen dienen dem Ziel des Gesetzgebers, die Zahl der Krankenhäuser zu reduzieren und Leistungen an weniger Standorten zu bündeln. Die Budgetverhandlungen

der Jahre 2020 und 2021 haben sich durch die Pandemie und die gesetzliche Unschärfe in Bezug auf die erstmalige Kalkulation des Pflegebudgets bei den Märkischen Kliniken deutlich verzögert und werden erst im Jahr 2022 durchgeführt.

Teilkonzern MKG- Märkische Kommunale Wirtschafts- GmbH

Gegenstand des MKG-Teilkonzerns ist die Verwaltung von Vermögen und die Koordinierung von Beteiligungen an anderen Unternehmen in den Bereichen gewerblicher inländischer Tätigkeiten in den Betätigungsfeldern der Energieversorgung und des Verkehrs, sowie in dem Bereich der gesundheitlichen Versorgung durch die kreiseigene Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG und deren Tochter- und Beteiligungsgesellschaften oder deren Rechtsnachfolger hauptsächlich auf dem Gebiet des Märkischen Kreises im Rahmen des gemeinderechtlich Zulässigen.

Die Entwicklungen am Aktien- und Anleihenmarkt dominierten auch dieses Geschäftsjahr. Die Bedeutung von Sicherungskonzepten und Bonitätsprüfungen der Emittenten in der Kapitalanlage ist weiterhin von überragender Bedeutung. Die Anleger und somit auch die MKG stehen weiterhin vor einer großen Herausforderung.

Anlageziel der MKG ist es, unabhängig vom Marktumfeld einen positiven Ertrag zu erzielen mittels eines vergleichsweise risikoarmen und stabilen Gesamtportfolios. Hierzu wird die Strategie der Diversifikation stringent eingesetzt. Das Jahr 2021 war für die Vermögensverwaltung der MKG ein herausforderndes Jahr. Um zukünftig auch mit Blick auf die Vermögensverwalter breiter aufgestellt und diversifizierter zu sein, wurden 40 Mio. € des Fondsvermögens der BHF - entsprechend des Beschlusses des Aufsichtsrates aus November 2020 - auf zwei andere renommierte Vermögensverwalter umgeschichtet. Der Fondsaufbau erfolgte jeweils zu Jahresbeginn 2021.

Des Weiteren beschloss der Aufsichtsrat im März 2021 einstimmig die Zusammenarbeit mit der BHF zeitnah zu beenden und das Restvermögen auf die DZ Privatbank umzuschichten. Diese soll einen Spezialfonds auflegen und managen. Das von der BHF Bank verwaltete Vermögen betrug ca. 26 Mio. €. Entsprechend der Beschlussvorlage des Aufsichtsrates soll der weitere Aufbau des HI Immobilienfonds zunächst weiterhin aus diesem Vermögen erfolgen. Weitere Abrufe des Immobilienfonds in 2021 in Höhe von ca. 4 Mio. € erfolgten. Somit liegen zum Jahresende 2021 drei vom Volumen nahezu gleichgewichtete Spezialfonds vor. Bei der Kooperation mit der DZ Privatbank wurden die Märkische Bank eG Hagen und die Volksbank in Südwestfalen eG als regionale Akteure eingebunden. Die Kooperation ist vergleichbar der der Sparkassen Lüdenscheid und Iserlohn mit der Deka Bank.

Der MKG Aufsichtsrat beschloss in 2019 sich an dem HI-Immobilien-Multi Manager-Fonds III zu beteiligen. In einem Kapitalmarktumfeld, das nach wie vor - und mit einer hohen Wahrscheinlichkeit auch die nächsten Jahren - durch Niedrig- bzw. Nullzinsen geprägt ist, stellt dies eine zielführende alternative Beimischung für das Gesamtportfolio dar. Der Fonds ist ein erfolgreiches Produkt der Helaba Invest in Frankfurt. Das Dachfondskonzept ermöglicht es, sich mit Tranchen ab 5 Mio. € breit diversifiziert im Immobilienmarkt zu positionieren. Die MKG wird sich mit 18,2 Mio.€ beteiligen. Zu beachten ist, dass es zu einer

gestückelten Einzahlung der Tranche kommt. Diese orientiert sich an der Verfügbarkeit der Objekte. Bis Ende 2021 wurden ca. 14 Mio. € abgerufen.

Die Renditeziele des Fonds wurden in 2020 als auch in 2021 durch die Pandemie nicht beeinflusst und entsprachen den Planvorgaben. Das überzeugende Konzept veranlasste die MKG, sich am HI-Immobilien-Multi Manager-Fonds IV mit einer Tranche von 10 Mio. € zu beteiligen. Das Immobiliensegment wurde im Rahmen der strategischen Diversifikation weiter gestärkt. Insgesamt lag 2021 ein sehr erfreuliches Ergebnis der Vermögensanlage vor. Bis zum 31.12.2021 konnte eine Performance von insgesamt ca. 5.826 T€ aus den Spezialfonds erzielt werden. Ein äußerst respektables Ergebnis in einem Nullzins-Niveau-umfeld.

Der ausgleichspflichtige MVG-Verlust ist von ursprünglich geplanten ca. 24,7 Mio. € auf ca. 21,0 Mio.€ gesunken, auch weil Corona-Billigkeitsleistungen in Höhe von 4,5 Mio. € berücksichtigt sind.

Die Werthaltigkeit der Beteiligung Märkische Kliniken GmbH rückt wieder stärker in den Fokus. Die Gesellschaft hat das Wirtschaftsjahr 2020 mit einem Verlust in Höhe von - 6.550 T€ abgeschlossen. Das Wirtschaftsjahr 2021 wird ebenfalls defizitär enden. Ursächlich ist dies u.a. durch die Pandemie und die damit einhergehende Verschiebung elektiver Eingriffe sowie durch Vorhaltekosten verursacht. Die Unterstützungen des Bundes und Landes kompensieren in der Summe nicht die Mehraufwendungen und Umsatzausfälle. Die Eigenkapitalquote wird entsprechend sinken. Die Liquidität wird derzeit über eine Bürgschaft des Märkischen Kreises aufrecht gehalten. Aufgrund der unzureichenden Ertragslage der letzten Jahre schiebt die Gesellschaft, nach Aussage der Geschäftsführung, einen nicht unerheblichen Investitionsstau vor sich her. Nach eigener Aussage der Geschäftsführung handelt es sich um einen Betrag in Höhe von mindestens 100 Mio. €, der in den nächsten Jahren benötigt wird. Die mittelfristige Ertragsplanung der Kliniken sehen - ohne Corona - Renditen von 1 % bis 2 % p.a. vor und liefern hierfür nur völlig unzureichende Cashflows. Die Kapitaldienstfähigkeit wird durch die Banken zunehmend kritisch gesehen.

Im Geschäftsjahr 2021 haben sich die Fahrgastzahlen der MVG im Branchentrend entwickelt. Die Gesamtzahl der von der MVG beförderten Fahrgäste betrug im Berichtsjahr 26,7 Mio. nach 27,97 Mio. im Vorjahr. Im Bereich der Einzel-, Vierer- und Tagestickets waren wieder Zuwächse um 45,4 % (Vorjahr -54,7 %) zu verzeichnen. Bei den für berufstätige Fahrgäste wichtigen Zeitkarten zeigten sich immer noch die durch die Pandemie verursachten Maßnahmen wie Lockdown oder Kurzarbeit Auswirkungen. Die Fahrgastzahlen dieses Segmentes verringerten sich um 3,2 % (Vorjahr -12,1 %). Die 60plusTickets verzeichnen ebenso Verluste. Diese Fahrgastgruppe ging um 13,3 % (Vorjahr -7,0 %) zurück. Das Segment des Ausbildungsverkehrs weist Rückgänge um 4,7 % (Vorjahr -1,6 %) aus. Die Freizeitkarten für junge Fahrgäste sind rückläufig mit 13,1 % (Vorjahr -34,1 %). Bei beiden Fahrgastgruppen zeigt sich neben den pandemiebedingten Rückgängen außerdem die demographische Entwicklung der jungen Fahrgäste. Der MVG fehlt bei diesen Fahrgastgruppen die unmittelbare Einflussnahme.

Im Geschäftsjahr hat die MVG ihr Engagement im Bereich zukunftsorientierter Angebotsformen intensiviert. Das Projekt aBus Iserlohn, das sich mit der technischen und wirtschaftlichen Seite von automatisiert operierenden Kleinbussen befasst, ist operativ gestartet. Am 15. Oktober drückten als Vertreter des Fördergebers Land NRW Wirtschaftsminister Prof. Andreas Pinkwart, die Vize-Präsidentin des Landtags Angela Freimuth,

Ministerialdirigent Dr. Günnewig (Verkehrsministerium) und als Vertreter aus dem Märkischen Kreis Landrat Marco Voge sowie Iserlohns Bürgermeister Michael Joithe den symbolischen Startknopf für den Regelbetrieb des aBus als reguläres ÖPNV-Angebot.

Das Projekt „landmobil.2025 – Dorfmobilität der Zukunft“ erhielt im Teilprojekt MOBix den zweiten Regionale-Stern. MOBix beschäftigt sich, aufbauend auf die technische und wirtschaftliche Ausrichtung des aBus-Projekts, mit der Interaktion des Menschen mit digitalen, automatisierten bzw. autonomen Mobilitätsangeboten und analysiert Methoden zur größtmöglichen Akzeptanz und damit auch zur Maximierung realisierbarer Nachfragepotentiale. Die Projektskizze wurde Ende 2021 beim Bundesministerium für Wirtschaft zur Prüfung der Förderfähigkeit eingereicht.

Pandemiebedingt konnte das Projekt „Meinerzhagen On-Demand“ des Märkischen Kreises in enger Zusammenarbeit mit der MVG nicht im beabsichtigten Zeitplan vorangetrieben werden. Der Markteintritt des On-Demand-Angebots in Meinerzhagen-Valbert musste auf 2022 verschoben werden. Zusammen mit den Stadtwerken Menden und der Südwestfalenagentur entwickelt die MVG ein innovatives Zukunfts-ÖPNV-Konzept für das größte, noch im Entstehen begriffene Gewerbegebiet Südwestfalens. Ziel ist es, zum einen wertvolle Gewerbeflächen nicht für den ruhenden Verkehr vorhalten zu müssen, sondern durch ein smartes ÖPNV-Angebot mit vergleichsweise geringem Flächenbedarf mehr Unternehmen ansiedeln zu können und so die generierbaren Gewerbesteuererinnahmen zu maximieren, zum anderen die Belastung des Straßennetzes in der näheren Umgebung durch Berufspendler möglichst niedrig zu halten.

Die MVG hat in 2021 umfangreiche Maßnahmen – die auch in 2022 noch andauern – getroffen, um die negativen Auswirkungen der Corona-Pandemie für ihre Fahrgäste, Mitarbeiter und das ganze Unternehmen wo immer möglich zu begrenzen. Exemplarisch sind hier die schnelle Beschaffung von Masken und Desinfektionsmitteln und die Einführung von mobilem Arbeiten an vielen Arbeitsplätzen zu nennen. In 2021 wurden die ersten Impfstoffe gegen das Corona-Virus auf den Markt gebracht, sowie Schnell-Selbsttests den Mitarbeitern zur Verfügung gestellt. Die Mitarbeiter beachten die geltenden Regeln am Arbeitsplatz und zusätzliche Sicherheitsdienste kontrollieren die Fahrgäste nach dem 3G Nachweis für den ÖPNV. In Zusammenhang mit den Corona-Maßnahmen und der schnellen Anpassung bei der MVG sind auch durch die Fahrerschutzscheiben wieder Barverkäufe in den Bussen möglich. Parallel wurden Fortschritte beim kontaktlosen Bezahlen in den Bussen gemacht. Aufgrund des weltweiten Chipmangels sind noch nicht alle Busse mit dieser Technik ausgestattet.

Auch im Jahr 2022 wird sich der Bund und das Land NRW wieder finanziell engagieren und einen Corona-Rettungsschirm für die ÖPNV-Branche errichten, um die Lage der Nahverkehrsbranche stabil zu halten. Die Geschäftsführung hofft ähnlich hohe Mittel wie im Berichtsjahr zu erhalten. Weltweite Lieferengpässe, Materialmangel und Produktionsstillstände waren Auswirkungen der Corona-Pandemie. Die MVG hat die Lieferengpässe in ihrem Kerngeschäft, Beförderung von Personen im ÖPNV, nicht bemerkt. Reparaturarbeiten und Neubeschaffungen konnten flexibel geplant werden und haben den Betriebsablauf nicht gestört. Die Inflation, insbesondere die Erhöhung der Kraftstoffpreise, führte bei der MVG zu höheren Betriebsaufwendungen. Die Preisentwicklungen wurden in 2021 nicht an die Fahrgäste weitergeben.

Das Jahrhunderthochwasser im Märkischen Kreis im Juli 2021 sorgte für viele Streckensperrungen und eine veränderte Linienführung. Einige Streckensperrungen waren nach kurzer Zeit wieder beseitigt, andere Strecken waren über mehrere Monate gesperrt und müssen in Zukunft aufwendig saniert werden. Schienenstreckensanierungen auf der Volmetalbahn und der Ruhr-Sieg-Strecke durch das Unwetter wurden in 2021 begonnen, sind aber zum Jahresende noch nicht abgeschlossen.

Seit Dezember 2021 ist die Rahmedetalbrücke der A45 zwischen Lüdenscheid-Nord und Lüdenscheid vollgesperrt. Durch diese Vollsperrung muss der straßengebundene Verkehr von der Autobahn abgeleitet werden. Zusätzliche Sperrungen auf der Volmetalbahn verschärfen die Auslastung des Straßennetzes. Geplant ist, den Linienfahrplan in 2022 anzupassen und Pufferzeiten einzubauen.

Herr Gerhard Schmier hat zum 30.04.2021 die Geschäftsführung verlassen, bevor zum 01.05.2021 Frau Frauke Effert und Herr Stefan Janning gemeinsam die Geschäftsführung übernahmen.

Ab 1. Juni 2018 läuft in der Nachfolge der ehemaligen Betrauung die Direktvergabe als interner Betreiber bis zum 31. Mai 2028. Damit ist der Fortbestand der Gesellschaft und die Arbeitsplätze der eigenen Mitarbeiter und die der angemieteten Auftragnehmer gesichert.

Der Geschäftsverlauf der MEG war in 2021 von einer guten Auftragslage geprägt. Kleine Schwankungen konnten schnell durch eine diverse Kundenstruktur ausgeglichen werden, wodurch das Ergebnis sehr gut ist. Die Geschäftsbeziehungen mit der DB AG und Thyssen wurden weiter ausgebaut. Die Corona-Pandemie bestand weiterhin fort und hatte negative Einflüsse auf das Unternehmen. Durch die Lieferengpässe vom Anfang des Jahres entstand eine hohe Nachfrage nach knappen Gütern, welche sich in den steigenden Preisen für Unternehmen und Verbraucher zeigten. In 2021 lag die durchschnittliche Inflationsrate bei 3,2 %. Zusätzliche Treiber waren die Rücknahme der temporären Mehrwertsteuersenkung und die Einführung der CO₂-Abgabe zum Anfang des Jahres. Somit waren die Preissteigerungen besonders in Energieprodukten und Kraftstoffen zu spüren.

Bei der MKD sind in 2021 die pachtrelevanten Besucherzahlen der Dechenhöhle im Vergleich zum Vorjahr Corona-bedingt noch weiter gesunken als in 2020. Der Corona-Lockdown galt in 2020 nur für ein paar Wochen (vom 16.03.2020 bis 08.05.2020 und vom 02.11.2020 bis 31.12.2020), wohingegen die Höhle und das Museum in 2021 von einer fast 5-monatigen Schließung (vom 01.01.2021 bis 22.05.2021) betroffen waren. Auch nach der Wiedereröffnung stiegen die Besucherzahlen nur langsam an. Gegenüber dem Vorjahr 2020 wurden durch diese Schließung 17 % weniger Besucher verzeichnet, gegenüber dem Vor-Coronajahr 2019 sogar 55 % weniger. Einbußen kamen besonders durch die fehlenden Schulgruppen und die Corona Maßnahmen zustande. Das Geschäftsjahr ist zudem gekennzeichnet von umfangreichen Baumpflege- und Fällarbeiten. Aufgrund der Trockenheit der vergangenen Jahre und der bestehenden Verkehrssicherungspflicht wurden umfangreiche Arbeiten im Waldbereich und am Laubengang vorgenommen. Das Jahrhunderthochwasser im Juli 2021 hat die Dechenhöhle verschont. Dennoch gingen kurzweilig nach diesem Ereignis die Besucherzahlen zurück.

Sparte Entsorgung (AMK Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH)

Gegenstand des Unternehmens ist der Erwerb, die Errichtung und der Betrieb von Anlagen und Einrichtungen jedweder Art im Bereich der Entsorgungswirtschaft in dem Gebiet des Märkischen Kreises. Damit erbringt die AMK mbH einen bedeutenden Beitrag zur Gewährleistung der Entsorgungssicherheit im Märkischen Kreis.

Das Geschäftsjahr 2021 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 256 T€ ab.

Im Jahr 2021 wurde im Müllheizkraftwerk ein Durchsatz von 240.787 Mg erreicht (2020 227.624 Mg). Die Mengen aus dem Anschluss- und Benutzungszwang des Märkischen Kreises lagen im Jahr 2021 mit 109.612 Mg um 416 Mg erneut über dem Vorjahreswert (109.196 Mg). Ursache des Mengenzuwachses waren auch insbesondere das erhöhte Abfallaufkommen infolge des Hochwasseraufkommens im Sommer 2021.

Sparte Entsorgung (AMK Objektgesellschaft mbH & Co. KG)

Gegenstand des Unternehmens sind der Erwerb, die Errichtung, die Vermietung und /oder Verpachtung von Anlagen und Einrichtungen jedweder Art im Bereich der Entsorgungswirtschaft im Gebiet des Märkischen Kreises. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, die geeignet erscheinen, den Gegenstand des Unternehmens zu fördern. Öffentlicher Zweck der Gesellschaft ist die Zurverfügungstellung der technischen Anlagen des Müllheizkraftwerkes Iserlohn an die AMK mbH. Sie leistet damit einen Beitrag zur Gewährleistung der dauerhaften Entsorgungssicherheit der angeschlossenen Kommunen des Märkischen Kreises und der Stadt Dortmund. Durch die thermische Behandlung von rd. 240.800 t Abfall im Geschäftsjahr wurde der öffentliche Zweck erreicht.

Die Geschäftstätigkeit bezog sich im Geschäftsjahr 2021 ausschließlich auf die Unterhaltung und Finanzierung des mit dem Kauf- und Übertragungsvertrages übernommenen mobilen Anlagevermögens des MHKW Iserlohn mit den dazugehörigen Neuinvestitionen.

Sparte Entsorgung (AMK Objektgesellschaft Verwaltung mbH)

Gegenstand des Unternehmens sind Geschäftsführung und Beteiligung als persönlich haftende Gesellschafterin an der AMK Objektgesellschaft mbH & Co KG. Die Gesellschaft trägt als Teil des AMK-Verbunds zur Entsorgungssicherheit des Märkischen Kreises und der Stadt Dortmund bei.

Sparte Entsorgung (MEG Märkische Entsorgungsgesellschaft mbH)

Gegenstand des Unternehmens ist die Erbringung von Leistungen der Entsorgungswirtschaft -vorrangig für das Gebiet des Märkischen Kreises- und die Unterstützung des Märkischen Kreises bei der Erfüllung seiner hoheitlichen Entsorgungspflichten.

Die Geschäftstätigkeit bezog sich im Jahr 2021 auf die Abwicklung der mit der AMK mbH und dem Märkischen Kreis geschlossenen Entsorgungsverträge. Die MEG hat sich durch den mit dem Märkischen Kreis geschlossenen Entsorgungsvertrag verpflichtet, die thermische Verwertung des im Rahmen des Anschluss- und Benutzungszwanges anfallenden Abfalls sowie die Entsorgung verbleibender Restabfälle, die keiner thermischen Verwertung zugeführt werden können, sicherzustellen. Des Weiteren umfasst dieser Vertrag die Entsorgung des im Kreisgebiet anfallenden Grün- und Bioabfalls, die Entsorgung von schadstoffhaltigen Abfällen aus Haushaltungen und in kleineren Mengen aus Gewerbe- und Dienstleistungsbetrieben des Märkischen Kreises.

Um die Entsorgung der Abfälle zu gewährleisten, bedient sich die MEG der Leistungen der AMK. Die Erlöse von 18.701 T€ (Vorjahr 18.424 T€) ergeben sich ausschließlich aus Abfallentsorgungsentgelten aus dem mit dem Märkischen Kreis geschlossenen Entsorgungsvertrag. Die Mengen aus dem Anschluss- und Benutzungszwang des Märkischen Kreises lagen im Jahr 2021 mit 109.612 Mg um 416 Mg erneut über dem Vorjahreswert (109.196 Mg). 2021 wurden Zinssenkungen aus Darlehnsverträgen bei der AMK Objektgesellschaft mbH & Co KG an den Märkischen Kreis weitergegeben. Dies führte zu einer Umsatzerlös- und Materialaufwandsreduzierung von 319 T€ (Vorjahr 492 T€).

Das Geschäftsjahr 2021 schließt mit einem Jahresüberschuss von 7 T€ (Vorjahr 7 T€) ab.

GWS Gesellschaft zur Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH

Die GWS hat die Aufgabe, die wirtschaftliche Entwicklung und den Strukturwandel im Märkischen Kreis zu fördern. Sie soll zum Abbau bestehender und zur Verhinderung weiterer Arbeitslosigkeit durch die Sicherung vorhandener und die Schaffung neuer Arbeits- und Ausbildungsplätze beitragen. Die GWS hat im Geschäftsjahr 2021 einen Jahresfehlbetrag in Höhe von -639.000,00 € ausgewiesen. Das Jahresergebnis ist defizitär, da die Gesellschaft ihre Beratungsdienstleistungen und Projekte nicht über Marktpreise finanzieren kann. Die GWS realisiert Aktivitäten ausdrücklich ohne Gewinnerzielungsabsicht. Damit wird die institutionelle Förderung durch den Hauptgesellschafter bestehen bleiben, solange die GWS Aufgaben erfüllt, die im öffentlichen Interesse liegen. Ziel ist es, soweit möglich, für die zahlreichen Projekte und Initiativen der Wirtschaftsförderung eine Gegenfinanzierung zu erreichen.

4. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres

Auch wenn Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Beendigung des Haushaltsjahres eingetreten sind, sind diese besonders zu erwähnen.

Die COVID-19-Pandemie hat im Haushaltsjahr 2021 erhebliche haushaltswirtschaftliche Folgen in Form von Mehraufwendungen und Mindererträgen. Die Beteiligungen des Märkischen Kreises sind ebenfalls in unterschiedlicher Weise wirtschaftlich von der Pandemie betroffen, exemplarisch sei der öffentliche Personennahverkehr und das Gesundheitswesen genannt.

Die WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH muss seit dem Geschäftsjahr 2019 mit einer bestandsgefährdenden Situation umgehen, welche insbesondere durch die Pandemie sowie den Wegfall wichtiger Kunden forciert wurde. Zur Beseitigung dieser kritischen Ausgangslage hat der Märkische Kreis als Gesellschafter im Januar 2019 unter Voraussetzung eines Sanierungsgutachten nach IDW-S 6 mit positiver Fortführungsprognose durch Dringlichkeitsbeschluss (KT-Vorlage FD 20/9/0830) der WIDI Hellersen GmbH ein revolvinges Darlehn in Höhe eines Betrages von bis zu 7,0 Mio. € bis zum 31.02.2022 gewährt. Dieses Gesellschafterdarlehn dient dem Fortbestand des Unternehmens für die geplante Dauer des Sanierungsprozesses.

In den Geschäftsjahren 2019 und 2020 wurden erhebliche Verluste ausgewiesen. Das in 2019 in Auftrag gegebene Sanierungsgutachten nach IDW-S 6 und die daraus resultierenden Sanierungsziele gemäß Sanierungsplan wurden nicht erreicht. Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag zum 31.12.2019 beträgt rd. 1,1 Mio. € und ist zum 31.12.2020 auf 1,74 Mio. € angewachsen.

Mit Kreistagsbeschluss vom 24.06.2021 (KT-Vorlage FD 20/10/0179) wurde das revolvinges Darlehen vorzeitig mit einer reduzierten Höhe von bis zu 4,0 Mio. € bis zum 31.12.2022 verlängert. Voraussetzung für die vorzeitige Verlängerung ist, dass die WIDI Hellersen GmbH bis spätestens zum 31.01.2022 ein Sanierungsgutachten vorlegt, welches unter Berücksichtigung der wesentlichen Anforderungen des IDW-S 6 zum einen die Sanierungsfähigkeit der WIDI Hellersen GmbH - bescheinigt und zum anderen anhand der integrierten Sanierungsplanung mit einer überwiegenden Wahrscheinlichkeit erwarten lässt, dass die WIDI Hellersen GmbH am Ende des Planungszeitraums eine angemessene positive Rendite (vgl. Rz. 26 IDW S6) erreicht, die im konkreten Marktumfeld der WIDI Hellersen GmbH auch angemessen ist.

Die im Rahmen dieses Sanierungsgutachtens vom 04.11.2021 der MMC aufgeführten Realisierung der Sanierungsmaßnahmen führen dazu, dass das Ergebnis des Jahres 2021 (Jahresüberschuss 2021 6.860 T€) und den Folgejahren trotz des ungeplanten Umsatzrückgangs in der Sparte Sterilgutaufbereitung insbesondere durch Kompensationsabstimmungen mit der Märkische Kliniken GmbH positiv ausgerichtet werden kann. Laut Aussage kann die wirtschaftliche Lage aufgrund des Sanierungsgutachtens vom 04.11.2021 der MMC (MärkischeMittelstandsConsult GmbH, Lüdenscheid) als nicht bestandsgefährdend beurteilt werden. Laut Feststellung von MMC beschreibt das Sanierungskonzept die für eine positive Fortbestehensprognose und die für die Wiedererlangung der Wettbewerbsfähigkeit der WIDI erforderlichen Maßnahmen. Die dem Konzept beigefügte integrierte Planung weist künftige Liquiditätsüberschüsse und zum Ende des Betrachtungszeitraumes ein positives Eigenkapital aus. Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens ist daher als ausreichend zu bezeichnen, da das Unternehmen eine Eigenkapitalstärkung in 2021 durch eine Gewinnausschüttung der Tochtergesellschaft WIDI Gebäudeservice GmbH in Höhe von 1,2 Mio. € erhalten hat. Darüber hinaus konnte mit dem Verkauf der WIDI Gebäudeservice GmbH an die Teilkonzernmutter Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG ein Verkaufserlös in Höhe von 6,953 Mio. € erzielt werden. Die erforderliche Liquidität wird durch die Kontokorrentkredite der Hausbanken sowie durch eine Darlehnszusage des Märkischen Kreises und der Konzerndarlehen zur Verfügung und in ausreichender Höhe bis Ende des Jahres 2022 sichergestellt. Diese belaufen sich betragsmäßig auf 3,0 Mio. €.

Zum Zeitpunkt der Erstellung des Lageberichtes im Februar 2023 weist der Forecast für 2023 ein Jahresüberschuss in Höhe von 135,2 T€ aus. Für 2024 wird ein Jahresüberschuss in Höhe von 268,3 T€ geplant.

Sollte das Fortbestehen der WIDI Hellersen GmbH nicht weiterhin gesichert werden können, würden sich für den Teilkonzern Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG Risiken für die Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage ergeben. Das Risiko hat eine hohe Bedeutung für den Teilkonzern Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG. Trotzdem ist die mehrjährige schlechte wirtschaftliche Lage der WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH weder für den Teilkonzern Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG noch für den „Gesamt-Konzern“ Märkischer Kreis bestandsgefährdend.

Weitere Vorgänge von besonderer Bedeutung sind bei den Tochtergesellschaften nicht eingetreten.

5. Der Prognosebericht

Der Prognosebericht enthält Aussagen über:

- die zu erwartende Entwicklung, sowie
- die Chancen, Risiken und möglichen Abweichungen von der zu erwartenden Entwicklung.

Die folgenden Angaben / Aussagen sind den Einzel- bzw. Teilkonzernabschlüssen 2021 und 2022 entnommen und wurden ergänzt um die Werte der Wirtschaftspläne für das Jahr 2024, sofern diese bereits vorgelegen haben.

Kernhaushalt Märkischer Kreis

Der Haushalt 2023 des Märkischen Kreises wurde mit einem Defizit von rd. 15 Mio. € geplant. Dieses Defizit wird durch eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt, so dass der Haushalt 2023 gemäß § 75 Abs. 2 GO NRW fiktiv ausgeglichen ist.

Erste Prognosen zum Zeitpunkt der Erstellung des Lageberichtes gehen von einem Defizit in Höhe von 12,95 Mio. € für das Haushaltsjahr 2023 aus.

Risiken für den Kreishaushalt ergeben sich zum Beispiel auf Grund der ungewissen Entwicklung der Zinsen in den folgenden Jahren. Durch die immer noch relativ hohen Liquiditätskredite des Märkischen Kreises würden zum Beispiel weitere Erhöhungen des Leitzinses durch die EZB zu nicht unerheblichen Zinsbelastungen für den Kreis führen. Dieses Risiko wird durch die Strategie des Kreises abgemildert, die Liquiditätskredite zu günstigen Konditionen langfristig festzulegen.

Der am 24.02.2022 durch Russland begonnene Angriffskrieg auf die Ukraine hat eine Flüchtlingswelle sowie enorme Kostensteigerungen im Energiesektor zu Folge, welche ebenfalls ein Risiko für den Kreishaushalt darstellen. Zum einen sind erhebliche Mehraufwendungen für Energiekosten (Strom u.a.) bereits in der Haushaltsausführung der Jahre 2022 und 2023 erkennbar sowie auch Steigerungen im Bereich der Transferaufwendungen. Der aktuell vorliegende Gesetzesentwurf zum NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz (NKF-CUIG-E) sieht die Isolierung der Haushaltsbelastungen zunächst für das Jahr 2023 sowie deren ergebniswirksame Auflösung ab dem Jahr 2026 vor.

Es bestehen auch Risiken für den Märkischen Kreis und damit unter Umständen auch für den Kreishaushalt in Bereichen wie dem Katastrophenschutz oder der Gesundheitsfürsorge. So würde der Kreis im Falle einer weiteren Pandemie oder eines ähnlichen Szenarios tätig werden müssen. Neben der finanziellen Belastung kann dies noch zu mehreren anderen Konsequenzen wie einer Notfallversorgung von Bürgern und Personalausfällen führen. Für diese Szenarien hält der Märkische Kreis in den jeweiligen Fachbereichen entsprechende Notfallkonzepte vor, um für den Ernstfall gerüstet zu sein.

Ein weiteres Risiko für den Kreishaushalt stellt die Sperrung der A45 im Bereich der gesprengten Rahmedetalbrücke bis zum Wiederaufbau dar. Dies trifft insbesondere die Unternehmen im Märkischen Kreis und kann die wirtschaftliche Entwicklung der Region nachhaltig beeinträchtigen. Um den Neubau der Brücke schnellstmöglich voranzutreiben, hat der Märkische Kreis in einem Dringlichkeitsbeschluss 6,2 neue Stellen geschaffen. Es erfolgt ein intensiver Austausch mit allen Beteiligten.

Der Märkische Kreis muss sich in erster Linie durch die Erhebung von Umlagen finanzieren. Er steht dabei in dem besonderen Spannungsfeld zwischen der Notwendigkeit für die Erfüllung seiner Pflichtaufgaben auskömmliche Umlagen zu erheben und den Belangen der kreisangehörigen Kommunen in angemessener Weise Rechnung zu tragen. Er ist somit natürlich wie die Kommunen von der wirtschaftlichen Entwicklung in der Region abhängig. Sofern, wie in vergangenen Jahren geschehen, die kreisangehörigen Städte und Gemeinden starke Einbrüche bei der Gewerbesteuer verkraften müssen, muss die Kreisverwaltung zum einen auf die finanzielle Situation der Kommunen angemessen Rücksicht nehmen, zum anderen wird der Kreishaushalt in der Regel durch steigende Sozialaufwendungen stärker belastet. Erschwerend hinzu kommt dabei, dass der Märkische Kreis im Verhältnis zu anderen Kreisen grundsätzlich bereits stärker durch seine Sozialaufwendungen belastet ist. Der Kreis ist daher ständig darum bemüht den Haushalt so weit wie möglich zu konsolidieren und alle Einsparmöglichkeiten auszuschöpfen.

Im Rahmen der unterjährigen Haushaltssteuerung verfügt der Märkische Kreis bereits seit Jahren über ein regelmäßiges Controlling und Berichtswesen. Dieses Berichtswesen wird fortwährend weiterentwickelt und an die jeweiligen Informationsbedürfnisse angepasst. Hinzuweisen ist auf das Risiko der weiteren wirtschaftlichen Entwicklung der Tochterunternehmen im Bereich des öffentlichen Personennahverkehrs (Zuschussbedarf) und im Gesundheitswesen. Die modifizierte Ausfallbürgschaft zugunsten der Märkischen Gesundheitsholding GmbH & Co. KG beträgt zum 31.12. der Jahre 2021 und 2022 wie bereits zum 31.12.2020 30 Mio. €.

Die strukturellen Defizite im öffentlichen Personennahverkehr werden in der MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH abgebildet. Durch Ergebnisabführungsvertrag ist das Mutterunternehmen MKG-Märkische kommunale Wirtschaft-GmbH zur Deckung der Verluste verpflichtet. Die Gegenüberstellung des Beteiligungsbuchwerts beim Märkischen Kreis zum anteiligen Eigenkapital (einschließlich stiller Reserven bei den Wertpapieren) ergab zum 31.12.2021 eine Überdeckung in Höhe von 1,8 Mio. €, so dass kein Abschreibungsbedarf bestanden hat.

Jedoch hat die Fortschreibung der Werte auf den 30.06.2022 eine potentiell entstandene Unterdeckung von 20,5 Mio. € ergeben. In 2022 sind die Kurswerte der RWE-Aktien gegenüber dem Bilanzstichtag 31.12.2021 gestiegen, die Kurswerte der Fonds haben sich deutlich verringert. Die am Bilanzstichtag 31.12.2021 in den Wertpapieren der MKG insgesamt vorhandenen stillen Reserven i.H.v. 16,8 Mio. € haben sich bis zum 30. Juni 2022 auf insgesamt rd. 1,8 Mio. € verringert. Der im August 2022 fortgeschriebene Wirtschaftsplan der MKG sieht für das Geschäftsjahr 2022 einen Verlust von rd. 26,8 Mio. € vor, darin enthalten ist ein geplanter Verlust der MVG i.H.v. 28,1 Mio. €; nach dem bisherigen Geschäftsverlauf bis zum 30. Juni 2022 ist davon auszugehen, dass diese Planansätze erfüllt werden, so dass zum 30. Juni 2022 bei der MKG ein zeitanteiliger Verlust von rd. 13,4 Mio. € aufgelaufen ist. Für das Geschäftsjahr 2022 wurde vom Märkischen Kreis beschlossen, zur Abdeckung der MKG Verluste einen Betrag von 15,9 Mio. € an die MKG zu bezahlen; davon entfallen rd. 7,9 Mio. € auf den Zeitraum bis zum 30. Juni 2022. Das auf den 30. Juni 2022 fortgeschriebene Eigenkapital der MKG hat sich damit voraussichtlich um rd. 5,5 Mio. € vermindert (Einzahlung 7,9 Mio. € abzüglich Verlust € 13,4 Mio.). Zusammen mit dem Rückgang der stillen Reserven in den Wertpapieren i.H.v. 15,0 Mio. € ergibt sich eine Verringerung des Kapitals bei der MKG von rd. 20,5 Mio. € bis zum 30. Juni 2022. Je nach Kursentwicklung der Aktien und RWE-Anteile vermindert oder vergrößert sich der genannte Betrag von rd. 20,5 Mio. € bis zum Jahresende 2022. Aufgrund der nach dem Bilanzstichtag 31.12.2021 eingetretenen Wertentwicklung, ist für das Geschäftsjahr 2022 voraussichtlich insgesamt mit einer nicht nur vorübergehenden Wertminderung zu rechnen, so dass sich zum 31.12.2022 beim Märkischen Kreis ein erheblicher Wertberichtigungsbedarf auf die Beteiligung an der MKG GmbH ergeben könnte.

Die wirtschaftliche Situation des Konzerns der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG wird wesentlich durch das Ergebnis der Märkische Kliniken GmbH (KMK) bestimmt. Die KMK hat in 2021 einen Jahresüberschuss von 0,7 Mio. € (nach einem Jahresfehlbetrag von rd. 6,5 Mio. € im Vorjahr) erzielt, ihr Eigenkapital beträgt zum 31.12.2021 22,1 Mio. €.

Allerdings kann die zukünftige Ertrags- und Finanzlage der Kliniken als schwierig bezeichnet werden: In dem positiven Ergebnis der KMK in 2021 ist ein nicht zahlungswirksamer Buchertrag in Höhe von 5,317 Mio. € aus der Auflösung einer in 2019 gebildeten Brandschutzrückstellung enthalten, das ordentliche Unternehmensergebnis lt. Jahresabschlussbericht war in 2021 mit - 5,829 Mio. € negativ (2020 ebenfalls negativ i.H.v. - 6,664 Mio. €) und das positive periodenfremde Ergebnis betrug in 2021 6,729 Mio. €. Die Liquiditätslage der Kliniken hat sich in 2021 weiter deutlich verschlechtert: die Kontokorrentlinieninanspruchnahme liegt bei -15,4 Mio. € (nach - 7,0 Mio. € im Vorjahr). Die liquiden Mittel auf der Aktivseite von 18,8 Mio. € bestehen nahezu vollständig aus zweckgebundenen, noch nicht verausgabten Investitionspauschalen und sind daher nicht als freie Liquidität für den operativen Bereich anzusehen. Gemäß dem Quartalsreporting bis

zum 30.06.2022 ist für den 6-Monatszeitraum nach den Erläuterungen in der Kommentierung zum kumulierten Monatsbericht ein weiterer Verlust von - 4,88 Mio. € aufgelaufen. Die Inanspruchnahme des Kontokorrentkredites hat sich um mehr als -9,1 Mio. € auf rd. -23,6 Mio. € verschlechtert.

Insgesamt weisen die Kliniken nach den vorliegenden Ist-Zahlen eine nachhaltig schlechte Ertragslage mit liquiditätswirksamen Verlusten aus operativer Tätigkeit von -6,7 Mio. € in 2020, - 5,8 Mio. € in 2021 und -4,9 Mio. € für den 6-Monatszeitraum Jan.- Juni 2022 aus, die zu einem Anwachsen der Kontokorrentinanspruchnahme auf -23,6 Mio. € per Ende Juni 2022 geführt hat. Nach diesen Informationen liegen in den strukturellen operativen Verlusten entwicklungsbeeinträchtigende Tatsachen vor, die entsprechende zeitnah wirksam werdende Maßnahmen zur Ergebnisverbesserung erfordern. Zusätzlich stellt sich die Frage, inwieweit aus dem „neuen Brandschutzkonzept“, das offenbar zur Aufhebung der ursprünglichen Ordnungsverfügung geführt hat, künftig finanzielle Belastungen entstehen, die nun nicht mehr rückstellungspflichtig sind.

Die WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH haben die in 2020 bestehende Überschuldung durch Verkauf einer Tochtergesellschaft beseitigt und durch den Erlös von 6,9 Mio. € ein positives Eigenkapital hergestellt. Der Jahresabschluss für das Jahr 2021 weist einen Jahresüberschuss von 6.860 T€ (Vorjahr: Jahresfehlbetrag von 681 T€) aus. Das Eigenkapital beträgt am 31.12.2021 5.140 T€, im Vorjahr wurde auf der Aktivseite der Bilanz ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag i.H.v. 1.741 T€ ausgewiesen.

Aufgrund der in Vorjahren bestehenden Überschuldung ist der Beteiligungsbuchwert für den 3,14%-igen Anteil an der WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH in 2019 auf einen Erinnerungswert von 1,00 € abgeschrieben worden. Die zum 31.12.2021 bestehende Möglichkeit, eine Zuschreibung auf die Anschaffungskosten von T€ 72 vorzunehmen, wurde nicht in Anspruch genommen. Aufgrund der weiterhin angespannten wirtschaftlichen Lage des Tochterunternehmens und dem laufenden Sanierungsverfahren wird die Situation weiter beobachtet und eine Wertzuschreibung gegebenenfalls zu einem späteren Zeitpunkt vorgenommen. Gemäß zweitem Sanierungsgutachten vom 04.11.2021 wurde für das Jahr 2022 ein Jahresüberschuss in Höhe von 333 T€ geplant; das IST-Ergebnis 2022 weist einen Jahresfehlbetrag von -98,7 T€ aus.

In einem weiteren Schritt wird derzeit mit dem „Chancen- und Risikomanagement“ dem vorhandenen Controlling ein weiterer Baustein zur Darstellung der Gesamthaushaltslage und somit zur Verbesserung der Haushaltssteuerung hinzugefügt. Hierbei sollen ausdrücklich neben Risiken auch Chancen aufgezeigt und soweit möglich bewertet und monetär dargestellt werden. Zentral ist hierbei, dass das System einfach anwendbar und damit nachvollziehbar ist und mit Risiken transparent umgegangen wird.

Die für den Kernhaushalt relevanten externen Rahmenbedingungen finden ihren Ausdruck im Wesentlichen in den Umlagegrundlagen des Märkischen Kreises, die überwiegend durch die Steuerkraft der kreisangehörigen Städte und Gemeinden bestimmt werden.

Nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz 2023 (GFG 2023) betragen die Steuerkraftmesszahlen der Städte und Gemeinden im Märkischen Kreis 2023 635.342.983,27 € (Festsetzung 2022: 589.787.815,46 €; Festsetzung 2021: 583.014.482,26 €; Festsetzung 2020: 597.126.633,98 €) und die gemeindlichen Schlüsselzuweisungen 2023

150.442.315,00 € (Festsetzung 2022: 145.853.951,00 €; Festsetzung 2021: 121.531.729,00 €; Festsetzung 2020: 99.986.426,00 €).

Daraus ergeben sich Umlagegrundlagen für die Kreisumlage 2023 (Festsetzung) von 785.785.298,27 € (Festsetzung 2022: 735.789.961,20 €; Festsetzung 2021: 704.546.211,26 €; Festsetzung 2020: 697.113.059,98 €).

Ausgehend von den Umlagegrundlagen 2023 von 785.785.298,27 € (2022: 735.789.961,20 €; 2021: 704.546.211 €) ergibt sich bei einem Hebesatz in 2023 von 37,61 % (2022: 38,76 %; 2021: 38,76 %) ein Ertrag in 2023 aus allgemeiner Kreisumlage von 295.533.851 € (2022: 285.192.189 €; 2021: 273.082.111 €).

Der Haushaltsplan des Märkischen Kreises ist im Jahr 2022 und in den Jahren der Finanzplanung bis 2027 ausgeglichen gemäß § 53 Abs. 1 KrO NRW in Verbindung mit § 75 Abs. 2 S. 3 GO NRW.

Voraussichtliche Entwicklung des Eigenkapitals des Märkischen Kreises gemäß § 1 Abs. 2 Nr. 5 KomHVO NRW:

Entwicklung des Eigenkapitals								
Bilanzpositionen nach § 42 Abs. 4 Nr. 1 KomHVO	Jahresabschluss 2020	Jahresabschluss 2021	Entwurf des Jahresabschlusses 2022	Planwert 2023 HHPI 2023	Planwert 2024 HHPI 2024	Planwert 2025 Finanzplanung HHPI 2024	Planwert 2026 Finanzplanung HHPI 2024	Planwert 2027 Finanzplanung HHPI 2024
Allgemeine Rücklage	93.151.692	92.985.340	68.969.207	68.969.207	68.969.207	68.969.207	68.969.207	68.969.207
<i>davon</i> Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage	-6.799.633	-166.352	-24.016.133	0	0	0	0	0
Sonderrücklagen	1.263.503	1.263.503	1.263.503	1.263.503	1.263.503	1.263.503	1.263.503	1.263.503
Ausgleichsrücklage	24.728.014	41.078.826	44.707.051	57.774.513	42.781.468	21.905.949	21.870.582	21.860.104
Jahresüberschuss/- fehlbetrag	16.350.812	3.628.226	13.067.462	-14.993.045	-20.875.519	-35.367	-10.478	-40.132
Ausgleichsrücklage nach Übernahme des Jahresergebnisses	41.078.826	44.707.052	57.774.513	42.781.468	21.905.949	21.870.582	21.860.104	21.819.972
Eigenkapital gesamt	135.494.021	138.955.895	128.007.223	113.014.178	92.138.659	92.103.292	92.092.814	92.052.682

Gesundheitswesen (Teilkonzern Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG)

Zum Zeitpunkt der Erstellung des Gesamtabchlusses 2021 lag bereits der Teilkonzernabschluss 2022 der Märkischen Gesundheitsholding GmbH & Co. KG vor. In 2022 wurde ein Teilkonzernjahresfehlbetrag von 4,9 Mio. € (2021 0,7 Mio. € Teilkonzernjahresüberschuss) erzielt.

Das Geschäftsjahr 2022 war wie bereits das Vorjahr geprägt von der Corona-Pandemie. Die staatlichen Corona-Hilfen für Krankenhäuser sind zum 18. April 2022 (Freihaltepauschalen für nicht belegte Betten) und 30. Juni 2022 (Versorgungsaufschläge für die Behandlung von COVID-19-Patienten) vollständig ausgelaufen.

Die Märkische Kliniken GmbH erzielte in 2022 einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 4,93 Mio. € insbesondere infolge gestiegener Personalaufwendungen für eigenes und fremdes Personal (Honorarkräfte) und gestiegenem Rückstellungsbedarf und liegt damit deutlich unter dem Ergebnis des Vorjahres (Jahresüberschuss 753 T€) und dem Planergebnis von -652 T€.

Zum 31.12.2021 wurde die WIDI Gebäudeservice GmbH für 6,9 Mio. € von der WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH an die Konzernmutter Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG zu 100 % der Anteile verkauft.

Insgesamt wird sich der Teilkonzern laut den im Herbst 2022 erstellten Planungen negativ entwickeln und plant ein Jahresergebnis vor Konsolidierungen von -10,7 Mio. € für 2023 bei rund 3,2 % steigenden Gesamterlösen (vor Konsolidierungen) im Vergleich zum Vorjahr. Seit dem 24. Februar 2022 führt Russland Krieg gegen die Ukraine („Russland-Ukraine-Krieg“). Es hat sich gezeigt, dass sich die Auswirkungen des Russland-Ukraine-Krieges insbesondere durch stark steigende Energiepreise und eine allgemeine Inflation negativ auf alle Bereiche der Wirtschaft und damit auch auf das Gesundheitswesen auswirken. Aufgrund der weiterhin unsicheren Entwicklung bezüglich der Fortdauer des Konflikts sowie der Dauer und des Umfangs der Sanktionsmaßnahmen ist unsere Prognosefähigkeit jedoch wesentlich beeinträchtigt.

Gleiches gilt für die Auswirkungen der Teilspernung der Autobahn A45. Die Entwicklung der durch die Sperrung bedingten Überlastung der Anfahrwege zum Klinikum Lüdenscheid ist mittelfristig nicht prognostizierbar. Die Gesamtsituation wird sich ebenfalls voraussichtlich kostensteigernd auf den Wirtschaftsplan auswirken.

Sparte Akutmedizin

Zum Stichtag 31.12.2023 erwirtschaftet die Märkische Kliniken GmbH voraussichtlich ein negatives Jahresergebnis in Höhe von -10.762 T€. Im aktuell gültigen Wirtschaftsplan 2024 der Märkische Kliniken GmbH werden Gesamterlöse in Höhe von 251.642 T€ und ein Jahresfehlbetrag von -17,6 Mio. € erwartet.

Der Planwert der Märkische Radioonkologische Versorgungszentren GmbH (MRV) 2024 sieht einen Gewinn von 571 T€ vor.

Bei der Märkische Dialysezentren GmbH sieht der Planwert 2024 einen Verlust von -101 T€ vor.

Sparte Pflege/ Rehabilitation

Die Märkische Seniorenzentren GmbH hat für das Jahr 2024 eine Wirtschaftsplanung mit einem Jahresfehlbetrag von -45 T€ und Gesamterlöse in Höhe von 17.449 T€ im Aufsichtsrat beschlossen.

Für die Märkische Rehakliniken GmbH wurde ein Jahresergebnis in 2024 in Höhe von 60 T€ bei Gesamterlösen in Höhe von 10.155 T€ geplant.

Der Wirtschaftsplan der Hospiz Mutter Teresa GmbH bewegt sich auf dem Niveau des Vorjahres. Bei leicht steigenden Gesamterlösen wird ein ausgeglichenes Ergebnis für 2024 erwartet.

Sparte Servicedienste

Die bei der WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH im Rahmen des Sanierungsgutachtens vom 04.11.2021 der MärkischeMittelstandsConsult GmbH aufgeführten Realisierungen und weiteren Maßnahmen zur Reaktion auf aktuelle Marktentwicklungen führen dazu, dass die Ergebnisse des Jahres 2023 und der Folgejahre daran ausgerichtet werden können. Die Wirtschaftsplanung für 2024 weist Gesamterlöse in Höhe von 15.443,9 T€ und einen Jahresüberschuss von 268,3 T€ aus. Zum Zeitpunkt der Erstellung des Lageberichtes im Februar 2024 weist der aktuelle Forecast vom 15.11.2023 ein Jahresüberschuss in Höhe von 135,2 T€ für 2023 aus.

Der Wirtschaftsplan der WIDI Energie GmbH plant für das Wirtschaftsjahr 2024 einen Jahresüberschuss in Höhe von 360 T€.

Die WIDI Gebäudeservice GmbH plant für 2024 einen Jahresüberschuss von 429 T€.

Die Märkische Catering GmbH plant für das Geschäftsjahr 2024 mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 71 T€.

Gesamtaussage Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG

Laut den im Herbst 2022 und 2023 erstellten Planungen wird sich der Konzern im Geschäftsjahr 2023 und auch in 2024 insgesamt negativ entwickeln. Eine finanzielle Stabilisierung wird durch umfangreiche Unterstützungsleistungen durch den Gesellschafter Märkischer Kreis erfolgen.

Die weitere Entwicklung der auslaufenden COVID-19-Pandemie sowie die Auswirkungen des Russland-Ukraine-Krieges und der Autobahnspernung könnten negative Auswirkungen auf die Planungen haben.

Chancen- und Risikobericht

Risikobericht

Grundsätzlich bestehen bei den einzelnen Sparten bzw. Tochtergesellschaften folgende Risiken mit einer hohen Bedeutung, aufgeführt in absteigender Reihenfolge:

Infolge des russischen Angriffskrieges in der Ukraine besteht das Risiko, dass die weltwirtschaftlichen Strukturen weiter nachhaltig gestört und verändert werden. Infolgedessen könnten sich nachhaltig hohe Energiepreise und allgemeine Inflationsraten etablieren, die alle Wirtschaftsbereiche deutlich in ihrer Ergebnisentwicklung beeinträchtigen können. Insbesondere in den budgetierten Vergütungssystemen des Gesundheitswesens sind diese Kostensteigerungen nicht unmittelbar gegenfinanziert, da sie nicht über höhere Preise an Patienten bzw. Versicherte weitergegeben werden können.

Gleiches gilt für die Auswirkungen der Teilspernung der Autobahn A 45. Die Entwicklung der durch die Sperrung bedingten Überlastung der Anfahrwege zum Standort Lüdenscheid ist mittelfristig nicht prognostizierbar. Die Gesamtsituation wirkt sich kostensteigernd auf die wirtschaftliche Entwicklung der einzelnen Gesellschaften, vor allem der WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH, aus. Außerdem drohen Umsatzeinbußen bei der Märkische Kliniken GmbH und der Märkische Reha-Kliniken GmbH wegen deutlich längerer Wegezeiten von ambulanten und stationären Patienten aus dem nördlichen Einzugsgebiet. Zudem stellt die langfristig zu erwartende Teilspernung einen Nachteil bei der Personalbindung und -beschaffung dar. Es zeigen sich zunehmende Schwierigkeiten, vakante Stellen zeitnah mit Fachkräften nachzubesetzen. Insbesondere die Bereiche der Pflegefachkräfte aber auch des ärztlichen Dienstes sind hiervon betroffen. Es besteht ein nachhaltiger und deutlicher Fachkräftemangel, der auch den Märkischen Kreis erreicht hat. In der Folge kommt es zu erhöhten Kosten für Überstunden, für die Beauftragung von Zeitarbeitsfirmen und die Personalbeschaffung. Darüber hinaus wirken sich personelle Unterbesetzungen negativ auf die Belegungssituation und die Umsatzentwicklung aus. Im Bereich der Krankenhäuser können nicht besetzte Stellen zudem auf Grund der bestehenden gesetzlichen Regelungen zu Belegungsbeschränkungen und Sanktionen führen. Verstöße gegen Datenschutzvorgaben (geringe Eintrittswahrscheinlichkeit, aber im Einzelfall hohe Bußgelder, orientiert am Konzernumsatz).

Außer den o. a. Risiken, die für alle Tochtergesellschaften von hoher Bedeutung sind, bestehen in den jeweiligen Sparten/Tochtergesellschaften die folgenden bedeutenden Risiken, welche jeweils in absteigender Reihenfolge dargestellt werden:

Sparte Akutmedizin

Mit dem MDK-Reformgesetz hat der Gesetzgeber die Position der Krankenkassen bei Rechnungsprüfungen gestärkt und den Medizinischen Dienst mit neuen Befugnissen ausgestattet. Krankenhäuser können seit 2021 keine nachträglichen Rechnungskorrekturen mehr vornehmen, selbst wenn dies zum Vorteil der Kostenträger wäre. Stattdessen werden bei Rechnungsprüfungen, die der Medizinische Dienst zu Gunsten der Krankenkassen entscheidet, neben der Rechnungskürzung Strafzahlungen fällig. Weitere Bestimmungen, wie z. B. deutliche Fristverkürzungen im Verfahren für die Krankenhäuser und ein

Malusssystem für verlorene Verfahren, setzen die Krankenhäuser erheblich unter Druck und stellen ein relevantes wirtschaftliches Risiko dar.

Werden in Kliniken bestimmte aufwändige Leistungen durchgeführt (z. B. Intensivtherapie, Behandlung von Schlaganfällen), müssen sich diese Häuser regelmäßigen Strukturprüfungen (StrOPS-RL) durch den Medizinischen Dienst stellen, bei denen auch die Anzahl und Qualifikation des klinischen Personals geprüft wird. Besteht die Klinik die Strukturprüfung nicht, verliert sie u. U. das Recht, die erbrachten komplexen Leistungen gegenüber den Krankenkassen in Rechnung zu stellen. Durch den Fachkräftemangel kann es immer wieder in einzelnen Leistungsbereichen zu vorübergehenden personellen Engpässen kommen, die unter den neuen Bedingungen zum Verlust der Abrechnungsfähigkeit führen und damit ein wirtschaftliches Risiko darstellen können.

Die Liquiditätslage der Märkische Kliniken GmbH hat sich bedingt durch die finanziellen Belastungen aus der Pandemiebewältigung sowie die erst zum 01. November 2022 umgesetzte Budgetvereinbarung für das Jahr 2020 mit einem nur unvollständigen Zufluss der zu erwartenden Ausgleichszahlungen auch im Jahr 2022 verschlechtert. Zusätzliche Liquiditätsbelastungen können beispielsweise aus einem verzögerten Zahlungsverhalten der Kostenträger resultieren. Der Finanzbedarf der Folgejahre ist durch Unterstützungsmaßnahmen des Märkischen Kreises gesichert. Ende 2022 hat der Märkische Kreis über die Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH (MKG) einen Überbrückungskredit zur Absicherung der Liquiditätsrisiken aus der Umsetzung der Budgetvereinbarungen in Höhe von 15.000 T€ zur Verfügung gestellt. Er hat eine Laufzeit bis zum 31. Dezember 2024 und wird zum Stichtag 31.12.2022 mit 12.000 T€ in Anspruch genommen. Weiterhin wurde in der Sitzung des Kreistages vom 23. März 2023 der Ausgleich der operativen Verluste der Märkische Kliniken GmbH für die Jahre 2023 und 2024 bis zu einer Höhe von insgesamt 15 Mio. € durch die Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH (MKG) in Form einer Kapitaleinlage beschlossen.

Das Risiko fehlender Finanzmittel für benötigte Investitionen besteht trotz aktueller Sonderförderungen des Bundes weiterhin. Grundsätzlich werden Fördermittel für Investitionen derzeit auf Basis bestimmter Kennzahlen festgelegt. Eine Berücksichtigung bestehender baulicher Strukturen findet keine Berücksichtigung bei der Gewährung von Fördermitteln. Es besteht das Risiko, dass die Fördermittelgewährung in ihrer derzeitigen Form nicht zur notwendigen Substanzerhaltung ausreicht. Deshalb wird der Gesellschafter Märkischer Kreis zunächst in den Jahren 2023 bis 2026 einen Betrag in Höhe von 64,1 Mio. € zur Finanzierung behördlich geforderter Brandschutzmaßnahmen und dringend notwendiger Sanierungsmaßnahmen zur Verfügung stellen.

Sparte Servicedienste (WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH)

Das für die WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH bedeutendste Risiko besteht in den nächsten Geschäftsjahren in der Herausforderung, das anspruchsvolle Sanierungsgutachten der MärkischeMittelstandsConsult GmbH vom 04. November 2021 und weitere Maßnahmen zur Reaktion auf aktuelle Marktentwicklungen umzusetzen.

Das Risiko aus der Energiekostenentwicklung und Unsicherheiten hinsichtlich der Versorgungslage sowie die insgesamt stark steigende Inflation werden weiterhin negativen

Einfluss auf den wirtschaftlichen Verlauf haben. Dieses Risiko wird insgesamt als mittel eingeschätzt. Insbesondere Investitionsmaßnahmen verzögern sich bedingt durch längere Lieferzeiten. Sanierungsmaßnahmen können zum Teil erst greifen, wenn die Investitionen getätigt sind.

Chancenbericht

Sparte Akutmedizin

Insgesamt hat die Märkischen Kliniken GmbH als Maximalversorger einen wesentlichen Wettbewerbsvorteil gegenüber Krankenhäusern der Grund- und Regelversorgung, da ein breites Leistungsspektrum an einem Standort angeboten wird. Insbesondere bei älteren Patienten mit teilweise multiplen Krankheitsbildern stellt dies einen wichtigen Vorteil dar.

Die bevorstehende Strukturreform im Klinikbereich durch den Gesetzgeber mit voraussichtlicher Konzentration spezialisierter Leistungen an großen Zentren verbunden mit Änderung der Krankenhausfinanzierung, z. B. Vorhaltebudgets unabhängig von der tatsächlich erbrachten Leistungsmenge (z.B. Geburtshilfe, Kinderklinik etc.) sollte sich positiv auf die Märkische Kliniken GmbH auswirken.

Eine wesentliche Chance der Märkische Dialysezentren GmbH wird für den Standort Lüdenscheid in dem Betrieb der Dialysestation auf dem Campus der Kliniken gesehen. Der Patient erlebt eine moderne Praxis mit dem Vorteil der kurzen Wege zu den stationären klinischen Einrichtungen im Bedarfsfall. Die Erfahrungen zeigen, dass Patienten, die in anderen Praxen behandelt worden sind, sich vermehrt in Lüdenscheid, aufgrund der neuen modernen Räumlichkeiten, behandeln lassen. Die mit der erteilten Institutsermächtigung mögliche ambulante Versorgung führt zu einer zusätzlichen Attraktivität der Einrichtung für die Patienten.

Die Märkische Radioonkologische Versorgungszentren (MRV) GmbH sieht wesentliche Chancen in der Vorhaltung modernster medizinischer Ausstattung. So ist für 2023 die Neuanschaffung von zwei Linearbeschleunigern geplant. Die anstehende Nachbeschaffung eines PET-CT in 2024 befindet sich in Prüfung.

Sparte Pflege / Rehabilitation

Im Wettbewerb um auskömmliche Belegungszahlen stellt für die Märkische Seniorenzentren GmbH die Einbindung der Pflegeeinrichtungen das vielfältige Angebot des Konzerns der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG in den jeweiligen Städten einen Wettbewerbsvorteil dar. Auch die gute Vernetzung mit ergänzenden Dienstleistungsangeboten im Konzern der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG schafft gute Voraussetzungen, auch in der Zukunft überdurchschnittliche Belegungszahlen zu erzielen und hierdurch die Wirtschaftlichkeit unserer Einrichtungen abzusichern.

Die Geschäftsführung der Märkische Reha-Kliniken GmbH wird weiterhin die wichtigsten Trends im Gesundheitswesen und die spezifischen Marktbedingungen im heimischen Einzugsgebiet aufgreifen, um passgenaue wirtschaftliche, kunden- und kosten-trägerorientierte Leistungen anzubieten. So wurde und wird das Leistungsportfolio

kontinuierlich um neue Angebote der Rehabilitation (z. B. amb. kardiologische Rehabilitation) erweitert.

Sparte Servicedienste

Die Vielzahl und Vielschichtigkeit der zu versorgenden Einrichtungen bzw. Kunden durch die WIDI Gesellschaften und die damit bestehenden umfangreichen Kompetenzen als Systemdienstleister, stellen im Rahmen der Positionierung am Markt einen wichtigen Wettbewerbsfaktor dar. Aufgrund des weiten Spektrums an Dienstleistungen der WIDI Gesellschaften, der Größe der Wäscherei sowie des Ausbaus logistischer Angebote können Wettbewerbsvorteile genutzt werden. Ergänzt werden die Hauptbereiche durch die Bereiche Reinigungsdienst, Medizin-Service, Bettenaufbereitung, Sterilgutservice, Parkraumbewirtschaftung, Hausmeisterdienste, Gebäude- und Energiemanagement sowie Beratung, was weitere Wettbewerbsvorteile generiert. Ob im Nachgang der Covid-19-Pandemie wieder ein verstärkter Trend zur Regionalisierung sowie ein größerer Markt zur Verwendung von Mehrwegprodukten entstehen wird, bleibt abzuwarten.

In den vergangenen zwei Jahren hat die zunehmende Ausrichtung auf die Konzernstruktur für den Gesellschaftsverbund positive Effekte erzeugt. So war die sehr enge Abstimmung der Versorgungsbedarfe im Rahmen der Pandemiebewältigung ein wichtiger Baustein zur Aufrechterhaltung der Versorgungssicherheit. Die Übernahme von extern vergebenen Dienstleistungen, wie die Hausmeisterdienste, an die WIDI-Gruppe bringt viele Leistungsvorteile und führt zu Kosteneinsparungen. Die Fokussierung auf die Campusversorgung wird auch zukünftig ein Schwerpunkt der Servicegruppe sein.

Gesamtaussage der Prognose Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG

Der Teilkonzern Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG ist in seinen Risiken und Chancen von den Risiken und Chancen der einbezogenen Unternehmen abhängig. Trotz der genannten Risiken sehen alle Gesellschaften aufgrund ihrer jeweiligen Kompetenzen Möglichkeiten, die Geschäftsbasis auszubauen und auch in der Zukunft positive bzw. verbesserte Ergebnisse im Sinne des Versorgungsauftrages zu erzielen. Von Bedeutung ist, dass die laufende Sanierung der WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH weiter umgesetzt wird.

Teilkonzern MKG- Märkische Kommunale Wirtschafts- GmbH

Prognosebericht

Für das Jahr 2023 wird insgesamt ein Ergebnis in Höhe von ca. - 27 Mio. € erwartet.

Es sind Investitionen in Höhe von 7,3 Mio. € geplant. Der größte Teil dieser Investitionen gilt der Ersatzbeschaffung von Fahrzeugen (4,6 Mio. €).

Die Börsenentwicklung in den Jahren 2023 ff. wird durch den Krieg in der Ukraine, die Inflation, gepaart mit einer Rezession, sowie der Pandemie bestimmt sein. Es ist weiterhin mit ökonomischen Verwerfungen und einer hohen Volatilität zu rechnen.

Durch Zweitrundeneffekte und Produktionsengpässe ist die Wahrscheinlichkeit einer dauerhaft hohen, galoppierenden Inflation gegeben.

Die erhöhte Unsicherheit spricht für eine breite Diversifikation der Anlagen.

Der Konzern wird auch zukünftig nachhaltig das Ziel verfolgen, sich als kostengünstiger und serviceorientierter Dienstleister auf einem qualitativ hohen Niveau unter den Anbietern im ÖPNV zu behaupten. Ferner wird es eine wesentliche Aufgabe sein, die negativen Auswirkungen der Corona-Pandemie insbesondere auf der Fahrgastseite und dem allgemeinen Imageverlust des ÖPNV in dieser Zeit zu kompensieren und gänzlich neue Wege zu einem neuen Verständnis der Bürger zum ÖPNV zu gehen.

Das Deutschlandticket wird zu einer Verschiebung bei den Tickets und höheren Einnahmeausfällen bei der MVG führen. Die Einführung, Entwicklung und Beständigkeit sind noch ungewiss.

Parallel hierzu gilt es in den nächsten Jahren, sich den Anforderungen eines noch umfassenderen Umweltschutzes mit möglichst umweltverträglichen Fahrzeugen zu stellen. Zur Erreichung dieses Ziels erfolgt schon seit Jahren eine konsequent umweltfreundliche Erneuerung der Busflotte. So genügen seit Jahren alle neu angeschafften Busse den höchsten Umweltansprüchen. Hierzu werden zukünftig Antriebstechniken wie die Elektromobilität, die Wasserstofftechnik u.a. in Brennstoffzellenantrieben und auch E-Fuels im Blickpunkt der zukünftigen technischen Ausrichtung der MVG stehen. Hier werden in 2023 abschließende Entscheidungen erwartet.

Die Sperrung der Rahmedetalbrücke auf der A45 in Lüdenscheid wird in 2023 zu weiteren Staus und Verkehrschaos führen. Zusätzlich leiden die Umgehungsstrecken unter dem gestiegenen Verkehrsvolumen und müssen häufiger saniert werden. Damit sind Buslinien im Stadtgebiet Lüdenscheid und auf den Umgehungsstrecken betroffen, welche Auswirkungen auf den gesamten Märkischen Kreis haben. Durch Umlaufoptimierungen und geänderte Linienführungen wird in 2023 und in den kommenden Jahren kontinuierlich auf die Verkehrssituation reagiert, um Pendler schneller ans Ziel zu bringen und Anwohner zu entlasten.

Damit wird das MVG-Jahresergebnis 2023 von Einnahmeausfällen durch das Deutschlandticket, Entscheidungen im Hinblick auf alternative Antriebe und Investitionen geprägt sein. Der Neubau der Rahmedetalbrücke wird Mitarbeiter und Fahrgäste beeinträchtigen. Wegen zu erwartender anhaltender Verluste bei der MVG als

Organgesellschaft ist auch in den Folgejahren mit Jahresfehlbeträgen zu rechnen. Es ist auch im Folgejahr von einem negativen Brutto-Cashflow auszugehen.

Chancen- und Risikobericht

Alle Gesellschaften bis auf die BMS haben ein eigenes Risikomanagementsystem eingeführt. Die Risiken der BMS werden über die MVG mitberücksichtigt. Damit verfügt der Konzern über geeignete Instrumentarien zur Risikofrüherkennung und Risikobewältigung. Die identifizierten Risiken, die Frühwarnindikatoren und die Bewältigungsmaßnahmen sind in einem Risikomanagementhandbuch dokumentiert. Dieses wird dem Aufsichtsrat der jeweiligen Teilkonzerngesellschaft jährlich in fortgeschriebener Fassung und ergänzt durch einen Risikobericht vorgelegt.

Risikobericht

Die Finanzmarkt- und Wirtschaftskrise der Jahre 2008 ff. sowie die Eurokrise haben der Bedeutung von Sicherungskonzepten in der Kapitalanlage eine dramatische Aktualität verliehen. Bei einem plötzlich auftretenden externen Schock auf den Kapitalmärkten würden diese jedoch nur bedingt Schutz bieten, da Ad-hoc Ereignisse nicht mit Instrumenten der Risikomessung erkennbar sind. Generell ist die Anlagestrategie der MKG defensiv und somit auf Wertsicherung ausgerichtet. Es bestehen jedoch ggf. erhebliche Verlustpotentiale bei einer weltweiten plötzlich durch Terror, Naturkatastrophen, Pandemien oder Staatsinsolvenzen eintretenden globalen Finanzmarktkrise. Eine stetige Vollabsicherung der im Fondsvermögen enthaltenen Kursrisiken wäre theoretisch möglich. Diese wird jedoch nicht als zielführend angesehen und daher auch nicht praktiziert, da mit diesem Instrument kein Ertrag mehr erzielt werden könnte.

Während der Covid-19-Pandemie sind die Fahrgastzahlen der MVG deutlich gesunken. Ungewisse Zukunftsperspektiven, Kurzarbeit, Schule auf Distanz und die vermehrte Nutzung von Homeoffice haben zu Kündigungen und Pausierungen von Abonnements geführt. Andere Verkehrsmittel als der ÖPNV wurden favorisiert, um Kontakte und körperliche Nähe zu reduzieren. Noch lässt sich das Kundenverhalten nach der Coronakrise nicht einschätzen. Gilt es auch weiterhin, möglichst geringen physischen Kontakt herzustellen, also das Physical Distancing weiterzuleben, wird das die Fahrgastentwicklung der MVG nicht nur kurzfristig, sondern mittel- und langfristig beeinflussen.

Die wesentlichen Risiken des MKG-Teilkonzerns liegen, abgeleitet aus den Risiken der einzelnen Gesellschaften:

- in der Entwicklung der Beteiligungen und der Wertpapiere des Anlagevermögens, insbesondere der Fonds,
- in externe Schocks / ad hoc Ereignissen auf den Kapitalmärkten,

- im signifikanten Zinsanstieg auf der Rentenseite, da bei einem Zinsanstieg Kursverluste der Titel drohen. Es kann sogar zu einem negativen Ergebnis kommen, wenn in einer solchen Situation die Aktienseite als Werttreiber ausfällt,
- in politischen Risiken,
- im Kursverlauf und in der Dividendenhöhe der RWE,
- in Haftungsrisiken aus der Konzernstruktur und steuerlichen Organschaft,
- in der Abhängigkeit von steuer- und gesellschaftsrechtlichen Neuregelungen,
- in der Werthaltigkeit der Beteiligung Märkische Kliniken GmbH,
- im Bereich der Unternehmensführung insbesondere in einem möglichen Konzessionsverlust, sinkender Mitarbeitermotivation durch Restrukturierungsmaßnahmen, demographischer Entwicklung, Forderungen von ver.di zur Fortschreibung des TV-N, Überwinden der Corona-Pandemie, Auswirkungen der Clean Vehicles Directive und einem möglichen Black Out,
- im Bereich der Einnahmeaufteilung und Tarif in der Einnahmeaufteilung im Westfalentarif und VRR, VRS, NRW-Tarif, 49-Euro-Ticket, im Rückgang der Ausgleichsmittel für die kostenfreie Beförderung von Schwerbehinderten, sowie beim Deutschlandticket,
- im Bereich der Leistungsvergabe und des -angebotes insbesondere in der Beeinträchtigung der Leistungsfähigkeit von Auftragsunternehmern und steigendem Aufwand für die Auftragnehmerleistungen,
- im Bereich der Informationstechnologie in einem Virenbefall, einem feindlichen Angriff per Internet sowie über mobile Geräte, in einem Ausfall der IT-Systeme, in webbasierten Anwendungen, die den direkten Zugriff vom Internet auf MVG-Systeme ermöglichen sowie in der strategischen Ausrichtung des Planungs- und Vertriebssystems und in der Einführung eines neuen Vertriebshintergrundsystems,
- im Bereich des Fahrdienstes insbesondere in nicht planbaren Preisrisiken durch die Entwicklung auf dem Beschaffungsmarkt für Dieselmotoren und dem Eintritt von Schadensfällen aufgrund von notwendigen, aber bislang nicht durchgeführten Sanierungsarbeiten in den Betriebshöfen,
- im Bereich Instandhaltung/Fahrzeugdisposition/-verwaltung bei Lieferengpässen, wie z.B. bei AdBlue.

Chancenbericht

Chancen ergeben sich aus einer Ausweitung der Anzahl der eingesetzten Fondsmanager, um durch höhere Diversifizierungsmöglichkeiten eine stabilere Gesamtperformance zu erzielen und das Risiko von Fehlallokationen der Fondsmanager durch die kleineren Volumina der Einzelfonds insgesamt zu reduzieren.

Das – gemessen an der Kursentwicklung der Vergangenheit – relativ niedrige Kursniveau der RWE-Aktien bietet nach entsprechender Neuausrichtung des RWE-Geschäftsmodells zudem Chancen, an künftigen Aktienkurssteigerungen zu partizipieren und in Höhe der Teilwertabschreibungen der Vergangenheit entsprechende Wertaufholungen vorzunehmen.

Die Politik des Märkischen Kreises sieht den Nahverkehr weiterhin als Daseinsvorsorge an. Durch die Direktvergabe ist die Position der MVG als serviceorientierter ÖPNV-Dienstleister im Märkischen Kreis weiter gestärkt.

Ein wesentlicher Handlungsschwerpunkt besteht in einer weiteren Verbesserung der Leistungs- und Servicequalität für die Fahrgäste. Hierin werden Chancen auch für die zusätzlichen Verbesserungen des Kundenzuspruchs gesehen. Insbesondere ist hier das Thema alternative Angebotsformen zu nennen wie z.B. die „bus-on-demand Verkehre“. Weiterer Schwerpunkt stellen die alternativen Antriebstechnologien dar.

Gesamtaussage Teilkonzern MKG- Märkische Kommunale Wirtschafts- GmbH

Risiken, die das Fortbestehen des Teilkonzerns MKG gefährden, sind zurzeit nicht erkennbar.

Sparte Entsorgung (AMK Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH)

Bei den thermischen Behandlungskapazitäten besteht grundsätzlich unverändert ein Preis- und Mengenwettbewerb im deutschen Markt. Die Entspannung auf diesem Markt, die seit 2014 verzeichnet wurde, wurde im Jahr 2022 aufgrund der Ukraine Krise gebremst. Für das Jahr 2023 ist anlässlich von Lieferkettenunterbrechungen beim produzierenden Gewerbe und der Industrie von einem weiteren Abfallrückgang auszugehen. Zudem ist aufgrund von verändertem Konsumentenverhalten ein Rückgang der Hausmüll-, Sperrmüll- sowie gewerblicher Abfallmengen zu verzeichnen. Bedingt durch die Verschiebung des Brennstoffemissionshandelsgesetzes in das Jahr 2024 sind die Abfallströme in Richtung Niederlande etwas gebremst worden. Dies ist aber ggf. nur ein temporärer Effekt, der sich ab Mitte 2023 wieder einstellen dürfte.

Da die AMK mbH die Entsorgung gegenüber dem Märkischen Kreis garantiert und die Anlagen-Kapazitäten auch 2022 vollständig genutzt wurden, muss die Verfügbarkeit der Anlagen durch eine stetige Instandhaltung gesichert werden. Dies wird kontinuierlich durch die AMK Objektgesellschaft mbH & Co. KG auf Grundlage entsprechender Verträge gewährleistet.

Das im Dezember 2022 in Kraft getretene Strompreisbremsegesetz (StromPBG) verhindert, dass die im Wirtschaftsplan 2023 angesetzten Erlöse „Strom“ die u.a. auch wg. erhöhter Energiepreise gestiegenen Aufwendungen decken können.

Am 01. Juni 2012 trat die Neufassung des Kreislaufwirtschaftsgesetzes (KrWG) in Kraft. Nach dieser Gesetzesänderung sind Verbrennungsanlagen (Altanlagen) nur noch dann als Verwertungsanlage einzustufen, wenn die Energieeffizienz nach der vorgegebenen R1 – Energieeffizienzformel mindestens den Wert von 0,6 erreicht. Nach derzeitigen Berechnungen erfüllt das MHKW weiterhin das R1-Kriterium, sodass der Verwerterstatus für das Müllheizkraftwerk Iserlohn gegeben ist.

Durch Verträge mit dem Gesellschafter MK Beteiligungsgesellschaft mbH & Co. KG ist sowohl das Ergebnis der AMK mbH als auch eine Auslastung des MHKW garantiert.

Risiken im Rahmen der Abfallbeschaffung und Kapazitätsauslastung sind aufgrund langfristig laufender Verträge bei der AMK mbH auch zukünftig nicht gegeben. Durch die langfristigen Verbrennungsverträge sowie durch die von der MK Beteiligungsgesellschaft mbH & Co. KG

gegebene Ergebnisgarantie sind in den Folgejahren konstante Jahresergebnisse der AMK mbH garantiert. Damit ergibt sich eine ausgewogene Chancen- / Risiko-Situation.

Für die weiteren Jahre wird demzufolge mit einem gleichbleibenden Ergebnis gerechnet.

Sparte Entsorgung (AMK Objektgesellschaft mbH & Co. KG)

Das Ergebnis der Gesellschaft wird von dem Instandhaltungsaufwand des MHKW geprägt. Wesentlicher Bestandteil der Höhe des Instandhaltungsaufwandes sind die jährlich wiederkehrenden Aufwendungen insbesondere für Kesselrevisionen. Darüber hinaus werden die Instandhaltungsaufwendungen auch durch einmalige oder im mehrjährigen Turnus durchzuführende Maßnahmen beeinflusst, so dass diese Aufwandspositionen über einen mehrjährigen Zeitraum erheblichen Schwankungen unterliegen.

Bestandsgefährdende operative Risiken gibt es nicht. Die Chancen und Risiken der AMK Objektgesellschaft mbH & Co. KG ergeben sich aus dem Mietvertrag mit der AMK mbH und sind daher von der wirtschaftlichen Lage der AMK mbH abhängig. Der Mietvertrag sichert der Gesellschaft in Abhängigkeit von den getätigten Investitionen grundsätzlich stetige liquiditätswirksame Mieterlöse. Die Instandhaltungsmaßnahmen unterliegen aperiodischen Schwankungen.

Von besonderer Bedeutung für das Wachstum werden weiterhin die Auswirkungen aus der Pandemie des Corona-Virus sein.

Einschneidend wird ebenfalls der im Februar 2022 ausgebrochene Krieg zwischen Russland und der Ukraine sein. Seine weiteren Auswirkungen können abschließend noch nicht beurteilt werden, machen sich derzeit aber bereits in deutlich gestiegenen Rohstoffpreisen bemerkbar.

Sparte Entsorgung (AMK Objektgesellschaft Verwaltung mbH)

Aufgrund des Gesellschaftsvertrages ist für das Geschäftsjahr 2023 und die Folgejahre in Abhängigkeit der Ergebnisentwicklung bei der AMK Objekt KG infolge der dort voraussichtlich entstehenden höheren Instandhaltungsaufwendungen mit geringeren Ergebnissen zu rechnen.

Sparte Entsorgung (MEG Märkische Entsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH)

Aufgrund der geschlossenen langfristigen Verträge wird in den Folgejahren ein ähnlicher Geschäftsverlauf wie 2022 erwartet, wobei ein ausgewogenes Verhältnis von Chancen und Risiken besteht. Bestandsgefährdende Risiken sind nicht erkennbar.

Für 2023 und 2024 wird auf Grundlage der bestehenden Verträge ein ähnliches Ergebnis prognostiziert.

GWS Gesellschaft zur Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH

Gemäß Wirtschafts- und Finanzplan für das Geschäftsjahr 2023 wird die Gesellschaft in diesem Jahr mit einem Fehlbetrag von 818.000 € abschließen.

Die bei der GWS anfallenden negativen Jahresergebnisse werden gemäß § 13 Abs. 5 des Gesellschaftsvertrages vom Märkischen Kreis durch eine Einlage in das Vermögen der Gesellschaft abgedeckt, sofern dies zur Erhaltung der Liquidität der Gesellschaft erforderlich ist. Am 08. November 2018 endete die Laufzeit des Betrauungsaktes. Im Rahmen dieses öffentlichen Hoheitsaktes hatte der Märkische Kreis die GWS am 07. November 2013 mit der Erbringung von Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichem Interesse (DAWI) unter Beachtung des EU-Beihilfenrechts betraut. Der Märkische Kreis hat von einer Verlängerung dieses Betrauungsaktes zunächst Abstand genommen. Grund und Anlass der fehlenden Verlängerung bzw. einer nicht erfolgten Neubetrauung ist, dass die EU-Kommission bei der seit dem Jahr 2016 andauernden Untersuchung diverser Förderungen u.a. im Bereich Wirtschaftsförderung (SA.44264(2016/MX)) zu dem Ergebnis kam, dass einige der untersuchten Förderungen unrechtmäßigerweise unter dem Begriff „DAWI“ gefasst worden waren.

Gesamtbetrachtung

Das Gesamtergebnis des „Konzerns“ Märkischer Kreis wird entscheidend durch das Einzelergebnis der Kernverwaltung des Märkischen Kreises geprägt. Damit ist auch die zukünftige Entwicklung insbesondere abhängig von den Ergebnissen des „Mutterunternehmens“ und den dort vorherrschenden Chancen und Risiken.

Während für das Haushaltsjahr 2022 ein Fehlbetrag in Höhe von rd. -4,2 Mio. € geplant wurde, weist die Ergebnisrechnung 2022 einen Überschuss von rd. 13,1 Mio. € aus. Der Haushalt 2023 des Märkischen Kreises wurde mit einem Defizit von rd. -15,0 Mio. € geplant. Dieses Defizit wird durch eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt, so dass der Haushalt 2023 gemäß § 75 Absatz 2 GO NRW fiktiv ausgeglichen ist. Die aktuelle Prognose zum Stichtag 31.07.2023 geht von einem Defizit von rd. 12,9 Mio. € aus. Die Planung für 2024 sieht ein Defizit von rd. 20,9 Mio. € vor.

Mitentscheidend ist zudem die weitere Entwicklung in den Sparten Gesundheitswesen und Verkehrswesen. In beiden Sparten werden kurz- und mittelfristig weiterhin Jahresfehlbeträge anfallen.

Zum 31. Dezember 2021 wird ein Konzerneigenkapital von 131,4 Mio. € ausgewiesen, die Eigenkapitalquote, bezogen auf die Bilanzsumme, beträgt 14,6 %. Kurz- und mittelfristig eintretende Verluste werden dazu führen, dass sich das Eigenkapital mindern wird; korrespondierend wird die Verschuldung steigen.

Es wird nicht davon ausgegangen, dass sich das Gesamteigenkapital aufzehren wird.