



Entwurf Gesamtabschlüsse 2011 - 2014

Entwurf

Gesamtabschlüsse der Stadt Köln 2011 - 2014

- Gesamtergebnisrechnung
- Gesamtbilanz
- Gesamtanhang
- Gesamtlagebericht

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	5
Gesamtbilanz 2011 – 2014	7
Gesamtergebnisrechnung 2011 – 2014.....	11
Gesamtverbindlichkeitspiegel 2014.....	13
Gesamtkapitalflussrechnung 2014.....	15
1. Allgemeines.....	17
1.1. Konsolidierungskreis.....	17
1.1.1. Beteiligungsstrukturen zum 31.12.2014.....	18
1.1.2. Konsolidierungskreis der Stadt Köln.....	18
1.1.3. Unwesentliche verselbständigte Aufgabenbereiche.....	20
1.1.4. Einbezug von assoziierten verselbständigten Aufgabenbereichen.....	21
1.2. Aufgabenfelder im Konsolidierungskreis 2011-2014.....	22
1.3. Konsolidierungsmethoden.....	23
1.3.1. Kapitalkonsolidierung.....	23
1.3.2. Schuldenkonsolidierung.....	23
1.3.3. Zwischenergebniseliminierung.....	23
1.3.4. Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	24
1.3.5. „at equity“ Konsolidierung.....	24
1.4. Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	25
2. Erläuterungen zur Gesamtbilanz.....	28
2.1. Aktiva.....	28
2.1.1. Anlagevermögen.....	28
2.1.2. Umlaufvermögen.....	30
2.2. Passiva.....	31
2.2.1. Eigenkapital.....	31
2.2.2. Sonderposten.....	32
2.2.3. Rückstellungen.....	32
2.2.4. Verbindlichkeiten.....	32
2.2.5. Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen.....	33
3. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung.....	35
3.1. Gesamterträge.....	35
3.1.1. Steuern und ähnliche Abgaben.....	35
3.1.2. Zuwendungen und allgemeinen Umlagen.....	35
3.1.3. Sonstige Transfererträge.....	35
3.1.4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte.....	35
3.1.5. Privatrechtliche Leistungsentgelte.....	35

3.1.6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35
3.1.7.	Sonstige Erträge.....	35
3.1.8.	Zinserträge	35
3.1.9.	Erträge aus assoziierten Unternehmen	35
3.2.	Gesamtaufwendungen	36
3.2.1.	Personalaufwendungen.....	36
3.2.2.	Versorgungsaufwendungen.....	36
3.2.3.	Aufwendungen aus Sach- und Dienstleistungen.....	36
3.2.4.	Bilanzielle Abschreibungen	36
3.2.5.	Transferaufwendungen.....	36
3.2.6.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	36
4.	NKF – Kennzahlenset NRW	37
4.1.	Kennzahlen zur Bilanz	37
4.2.	Kennzahlen zur Ergebnisrechnung	39
5.	Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss der Stadt Köln für die Geschäftsjahre 2011 – 2014.....	41
6.	Organe und Mitgliedschaften	41

Vorwort

Gemäß § 116 Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO) i. V. m. § 49 Gemeindehaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen (GemHVO) hat die Stadt Köln jährlich einen Gesamtabschluss aufzustellen. Demnach sind der Jahresabschluss der Stadt Köln sowie die jeweiligen Jahresabschlüsse der verselbständigten Aufgabenbereiche zu konsolidieren.

Der Gesamtabschluss besteht aus der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtbilanz, dem Gesamtanhang und dem Gesamtlagebericht.

Während der Einzeljahresabschluss der Kernverwaltung Stadt Köln die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzlage aus Sicht der Kernverwaltung darstellt, bildet der Gesamtabschluss die Beziehungen des Konzerns Stadt Köln zu Konzernfremden ab. Hierzu wird die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kernverwaltung Stadt Köln und ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche so dargestellt, als ob es sich um eine wirtschaftliche Einheit handelt. Zu diesem Zweck sind alle internen Beziehungen zwischen den einbezogenen verselbständigten Aufgabenbereichen untereinander und der Kernverwaltung Stadt Köln zu eliminieren.

Entsprechend des Gesetzes zur Beschleunigung der Aufstellung kommunaler Gesamtabschlüsse und zur Änderung kommunalrechtlicher Vorschriften wendet die Stadt Köln die Vereinfachungsregelung an. Daher werden der Anzeige des Gesamtabschlusses 2015 die Gesamtabschlüsse der Haushaltsjahre 2011 bis 2014 im Entwurf beigefügt.

Dieses Dokument umfasst als zusammenfassendes Gesamtdokument die Gesamtabschlüsse 2011 bis 2014 und wird dem Gesamtabschluss 2015 beigefügt. Die Ausführungen im Anhang und Lagebericht beziehen sich aus Gründen der Übersichtlichkeit nicht immer auf alle vier Jahre, sondern insbesondere auf das Jahr 2014. Die Darstellung der Zahlen erfolgt jeweils für alle vier Jahre.

Weitere Informationen zu Berichten, gesellschaftsrechtlichen Veränderungen durch Kauf, Übernahme, Erwerb oder Verkauf von Anteilen sowie Auswirkungen auf den städtischen Haushalt der einzelnen Kalenderjahre können den Beteiligungsberichten 2011 - 2014 entnommen werden. Grundsätzlich stellt der Beteiligungsbericht eine Anlage zum Gesamtabschluss dar. Aufgrund des zeitlichen Verzugs, werden der Gesamtabschluss und der Beteiligungsbericht erst für das Haushaltsjahr 2016 gemeinsam aufgelegt.

Zur Kernverwaltung Stadt Köln sind die Detailinformationen den Einzeljahresabschlüssen 2011- 2014 zu entnehmen.

Bei den mathematisch genau ermittelten Werten (Geldeinheiten, Prozentangaben usw.) können Rundungsdifferenzen auftreten.

Gesamtbilanz 2010 bis 2014

Aktiva (i. Tsd. Euro)	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
1 Anlagevermögen	21.182.676,3	21.516.725,1	21.409.085,6	21.256.827,0	21.374.704,7
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	2.009.780,4	1.877.489,4	1.733.577,5	1.587.309,0	1.449.331,2
1.2 Sachanlagen	17.548.714,1	18.023.502,0	17.960.445,4	18.070.296,6	18.348.941,3
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.824.923,9	1.815.390,8	1.804.590,7	1.804.759,9	1.804.941,4
1.2.1.1 Grünflächen	976.987,2	980.064,9	979.968,3	979.203,7	979.674,8
1.2.1.2 Ackerland	171.162,7	164.847,2	168.554,7	168.459,2	170.513,0
1.2.1.3 Wald, Forsten	41.795,7	41.692,1	41.725,2	41.139,8	41.148,3
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	634.978,3	628.786,6	614.342,5	615.957,2	613.605,3
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.195.851,1	5.257.070,7	5.358.104,7	5.565.740,0	5.659.234,6
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	50.534,1	50.791,3	68.909,2	69.732,3	76.191,1
1.2.2.2 Schulen	944.284,8	983.843,2	1.031.770,8	1.069.764,8	1.113.622,4
1.2.2.3 Wohnbauten	2.463.405,1	2.472.826,1	2.480.220,5	2.626.530,3	2.639.005,9
1.2.2.4 Krankenhäuser	152.623,7	150.124,4	202.125,0	198.687,3	191.651,2
1.2.2.5 Sportstätten	82.568,8	107.181,8	110.918,3	117.238,3	117.298,7
1.2.2.6 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	1.502.434,6	1.492.303,9	1.464.160,9	1.483.786,9	1.521.465,3
1.2.3 Infrastrukturvermögen	6.779.650,5	6.627.212,8	6.688.792,1	6.688.749,9	7.021.148,8
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	935.451,4	953.832,6	939.824,1	960.307,3	967.704,8
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.653.414,5	1.608.774,6	1.799.973,5	1.906.927,2	2.311.244,0
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	527.982,4	506.965,3	499.334,1	499.078,1	523.696,1
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.638.434,0	1.632.919,3	1.610.046,0	1.585.794,9	1.566.053,0
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	931.975,5	884.574,5	833.867,3	771.977,6	735.801,7
1.2.3.6 Stromversorgungsanlagen	371.458,3	347.567,9	325.822,8	310.096,3	259.954,3
1.2.3.7 Gasversorgungsanlagen	123.411,3	119.010,9	116.538,2	113.126,9	117.313,1
1.2.3.8 Wasserversorgungsanlagen	122.257,5	127.964,5	144.524,8	134.511,0	146.449,5
1.2.3.9 Abfallentsorgungsanlagen	150.379,5	116.990,9	95.939,6	84.080,8	69.350,0
1.2.3.10 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	324.886,1	328.612,3	322.921,7	322.849,8	323.582,3
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	40.774,6	81.028,0	81.335,0	81.417,9	208.631,0
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.525.733,4	1.676.189,2	1.677.321,3	1.572.067,2	1.575.432,6
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	683.866,6	1.028.395,4	987.164,4	939.650,0	982.167,3
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	302.493,0	306.542,6	302.858,4	310.148,5	306.181,9
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.195.421,0	1.231.672,5	1.060.278,8	1.107.763,2	791.203,6

Gesamtbilanz 2010 bis 2014

Aktiva - Fortsetzung (i. Tsd. Euro)	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
1.3 Finanzanlagen	1.624.181,8	1.615.733,7	1.715.062,7	1.599.221,4	1.576.432,2
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	435.499,0	434.395,0	484.561,6	477.225,0	497.281,0
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	272.869,2	227.656,3	220.528,5	249.220,9	243.901,3
1.3.2 Beteiligungen	479.655,0	489.003,3	517.891,2	454.704,9	481.959,8
1.3.3 Sondervermögen	97.841,6	96.874,4	95.618,6	88.867,1	88.945,7
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	121.254,4	131.640,6	133.520,0	101.619,8	85.977,1
1.3.5 Ausleihungen	217.062,6	236.164,1	262.942,8	227.583,7	178.367,3
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	14.143,0	33.720,6	70.170,6	38.216,9	18.829,5
1.3.5.2 an Beteiligungen	26.214,4	34.679,8	32.972,8	34.883,5	15.088,8
1.3.5.3 an Sondervermögen	19.836,6	18.894,7	18.258,4	17.091,7	15.682,9
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	156.868,6	148.869,0	141.541,0	137.391,5	128.766,1
2 Umlaufvermögen	2.295.161,5	2.418.240,2	2.153.198,0	2.245.727,9	2.137.972,4
2.1 Vorräte	411.455,2	322.771,2	331.538,9	340.929,8	338.145,0
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	361.617,9	307.913,1	315.681,0	332.545,3	317.668,3
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	49.837,3	14.858,1	15.857,9	8.384,5	20.476,7
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.267.546,6	1.438.315,2	1.313.685,9	1.428.713,2	1.293.003,2
2.2.1 Forderungen	993.138,4	953.027,8	840.334,9	862.879,9	926.549,6
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände	274.408,2	485.287,4	473.351,0	565.833,3	366.453,6
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	2,4	20.002,4	20.002,4	514,0	15.224,4
2.4 Liquide Mittel	616.157,3	637.151,4	487.970,9	475.570,8	491.599,8
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	642.391,6	638.805,1	652.712,1	656.165,1	620.998,1
Bilanzsumme	24.120.229,4	24.573.770,4	24.214.995,7	24.158.720,0	24.133.675,2

Gesamtbilanz 2010 bis 2014

Passiva (i. Tsd. Euro)	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
1 Eigenkapital	6.794.994,1	6.520.916,9	6.191.750,6	5.863.244,5	5.555.440,7
1.1 Allgemeine Rücklage	6.467.206,5	6.547.419,1	6.305.300,2	6.123.548,2	5.936.128,9
1.2 Sonderrücklagen	6.147,0	6.147,0	6.147,0	6.147,0	6.147,0
1.3 Ausgleichsrücklage	322.364,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.4 Gesamtbilanzergebnis	-347.009,9	-209.695,4	-257.761,8	-262.431,2	-415.723,8
1.5 Gewinn- / Verlustvortrag		-50.850,7	-136.764,6	-280.557,1	-273.677,8
1.6 Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	346.286,5	227.896,9	274.829,8	276.537,6	302.566,4
2 Sonderposten	4.884.683,6	5.055.166,9	5.086.922,4	5.053.370,0	5.016.371,9
2.1 für Zuwendungen	4.251.942,9	4.444.067,8	4.486.355,8	4.473.297,0	4.453.770,1
2.2 für Beiträge	561.997,9	538.496,2	524.863,5	500.176,3	479.602,5
2.3 für den Gebührenaussgleich	4.622,0	2.009,8	4.476,0	6.373,9	5.973,9
2.4 Sonstige Sonderposten	66.120,8	70.593,1	71.227,1	73.522,8	77.025,4
3 Rückstellungen	3.373.364,6	3.459.609,5	3.496.361,8	3.485.976,2	3.598.770,3
3.1 Pensionsrückstellungen	2.024.046,3	2.094.808,0	2.146.703,4	2.254.483,9	2.348.199,0
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	207.971,6	202.150,5	194.662,0	198.584,0	199.812,2
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	72.838,8	46.089,3	41.575,6	38.169,6	31.906,5
3.4 Steuerrückstellungen	68.101,1	75.469,1	54.742,1	34.683,5	38.787,9
3.5 Sonstige Rückstellungen	1.000.406,8	1.041.092,6	1.058.678,7	960.055,2	980.064,7
4 Verbindlichkeiten	8.328.375,1	8.796.372,5	8.718.722,5	9.047.001,8	9.335.326,7
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	6.825.125,5	7.007.781,1	7.179.326,7	7.115.828,5	7.276.686,9
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	351.703,1	562.716,5	502.502,6	591.239,6	718.345,2
4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	38.730,0	36.982,9	36.957,5	35.701,8	37.260,0
4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	480.851,7	428.605,5	417.028,0	506.264,8	496.226,2
4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.401,0	3.088,6	5.343,2	4.040,7	2.693,5
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	627.563,8	757.197,9	577.564,5	567.841,2	591.372,9
4.7 Erhaltene Anzahlungen	0,0	0,0	0,0	226.085,2	212.742,0
5 Passive Rechnungsabgrenzung	738.811,9	741.704,5	721.238,4	709.127,5	627.765,6
Bilanzsumme	24.120.229,4	24.573.770,3	24.214.995,7	24.158.720,0	24.133.675,2

Gesamtergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten (Angaben in Euro)	Ergebnis des Haushaltsjahres				
	2010	2011	2012	2013	2014
1 + Steuern und ähnliche Abgaben	1.554.508.669,95	1.719.306.547,15	1.628.664.939,72	1.800.680.719,41	1.787.828.890,97
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	531.510.664,21	592.826.212,63	688.032.327,31	794.715.914,35	798.287.702,67
3 + Sonstige Transfererträge	37.229.620,88	36.155.419,40	34.392.964,17	45.160.080,26	37.164.591,51
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	338.732.313,92	430.656.776,02	421.438.529,16	426.533.486,22	433.938.026,95
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.674.418.126,03	5.231.175.721,89	5.284.974.404,23	5.504.929.527,42	5.063.023.163,65
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	181.069.866,86	212.716.832,51	249.459.805,92	305.879.913,22	334.949.819,88
7 + Sonstige ordentliche Erträge	416.625.325,44	523.173.686,40	541.119.927,63	407.222.098,21	515.253.898,00
8 + aktivierte Eigenleistungen	29.021.707,69	24.845.239,98	25.059.831,48	24.715.491,33	28.883.975,08
9 + Bestandsveränderungen	43.131.395,97	5.683.927,17	21.094.445,84	14.266.690,22	-3.242.915,99
10 = Ordentliche Gesamterträge	8.806.247.690,95	8.776.540.363,15	8.894.237.175,46	9.324.103.920,64	8.996.087.152,72
11 - Personalaufwendungen	1.680.485.866,20	1.678.416.058,99	1.725.996.599,62	1.803.054.898,63	1.881.204.557,80
12 - Versorgungsaufwendungen	52.494.387,43	48.745.769,41	38.278.880,73	60.968.677,42	56.685.460,52
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.402.474.851,83	4.076.563.796,65	3.918.651.770,75	4.145.504.782,55	3.727.242.241,10
14 - Bilanzielle Abschreibungen	836.596.602,73	840.022.546,55	861.003.691,41	931.270.670,89	889.810.907,95
15 - Transferaufwendungen	1.101.732.696,68	1.192.557.757,46	1.247.658.067,88	1.317.734.780,90	1.437.516.800,99
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	941.868.746,43	1.127.869.990,96	1.155.433.779,48	1.096.579.298,33	1.213.036.967,98
17 = Ordentliche Gesamtaufwendungen	9.015.653.151,30	8.964.175.920,02	8.947.022.789,87	9.355.113.108,72	9.205.496.936,34
18 = Ordentliches Gesamtergebnis (10 und 17)	-209.405.460,35	-187.635.556,87	-52.785.614,41	-31.009.188,08	-209.409.783,62
19 + Finanzerträge	134.111.677,64	78.514.310,19	87.706.985,31	44.918.405,70	56.541.016,17
20 - Finanzaufwendungen	290.613.454,57	159.869.400,59	320.593.469,51	312.255.981,43	302.329.797,12
21 = Gesamtfinanzergebnis (19 und 20)	-156.501.776,93	-81.355.090,40	-232.886.484,20	-267.337.575,73	-245.788.780,95
22 = Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (18 und 21)	-365.907.237,28	-268.990.647,27	-285.672.098,61	-298.346.763,81	-455.198.564,57
23 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 = Außerordentliches Gesamtergebnis (23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26 = Gesamtjahresergebnis (22 und 25)	-365.907.237,28	-268.990.647,27	-285.672.098,61	-298.346.763,81	-455.198.564,57
27 ± Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	6.258.457,51	59.295.293,02	27.910.224,55	35.915.566,56	39.474.660,12
28 = Gesamtbilanzergebnis Stadt Köln (26 und 27)	-359.648.779,77	-209.695.354,25	-257.761.874,06	-262.431.197,25	-415.723.904,45

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2014					
Art der Verbindlichkeit	Gesamtbetrag des Berichtsjahres	Mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	7.276.686.863,64	1.574.179.557,20	2.011.743.322,67	3.690.763.983,77	7.115.828.531,17
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	718.345.195,64	718.345.195,64	0,00	0,00	591.239.567,88
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	37.259.997,13	4.086.353,14	6.424.008,08	26.749.635,91	35.701.755,63
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	496.226.249,32	492.776.167,61	3.450.081,71	0,00	506.264.697,97
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.693.530,70	2.693.530,70	0,00	0,00	4.040.739,97
7. Sonstige Verbindlichkeiten	591.372.894,76	479.202.272,94	8.981.616,57	103.189.005,25	567.841.247,58
8. Erhaltene Anzahlungen	212.742.009,94	124.380.239,28	18.811.964,26	69.549.806,40	226.085.197,51
Summe Verbindlichkeiten	9.335.326.741,13	3.395.663.316,51	2.049.410.993,29	3.890.252.431,33	9.047.001.737,71

Gesamtkapitalflussrechnung 2014		2014 in TEUR
1.	Periodenergebnis	-455.198.564,57
2.	Abschreibungen (+) auf Gegenstände des Anlagevermögens	723.908.627,45
3.	Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+)/Erträge (-)	-3.810.577,66
4.	Zunahme (+)/Abnahme (-) der Rückstellungen	112.794.100,17
5.	Zunahme (-)/Abnahme (+) der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	146.859.231,64
6.	Zunahme (+)/Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	27.837.464,57
7.	Einzahlungen (+)/Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten	0,00
8.	Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	552.390.281,60
9.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	311.463.764,92
10.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-1.163.716.093,48
11.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	21.067.858,19
12.	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-23.189.706,40
13.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	84.292.569,54
14.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-55.801.916,55
15.	Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00
16.	Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00
17.	Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00
18.	Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00
19.	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00
20.	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00
21.	Cashflow aus Investitionstätigkeit	-825.883.523,78
22.	Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	289.522.201,73
23.	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	0,00
24.	Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	289.522.201,73
25.	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (Summe Cashflows)	16.028.959,55
26.	Wechselkurs-, konzernkreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestandes	0,00
27.	Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	475.570.820,97
28.	Finanzmittelbestand am Ende der Periode	491.599.780,52

Gesamtanhang zum NKF-Gesamtabschluss der Stadt Köln für die Geschäftsjahre 2011 - 2014

1. Allgemeines

Die Stadt Köln hat die Einzelabschlüsse 2011 bis 2014 und als Mutterunternehmen die Gesamtabschlüsse 2011 bis 2014 nach den Vorschriften der GO und der GemHVO aufgestellt. Hierbei wurden die Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) angewendet, sofern die GO und GemHVO auf diese Vorschriften verweisen.

Für den Konzern Stadt Köln und für die voll zu konsolidierenden verselbständigten Aufgabenbereiche entspricht das Geschäftsjahr dem Kalenderjahr, sodass sich die Problematik einer abweichenden Rechnungslegungsperiode nicht stellt.

Die Gesamtergebnisrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt.

1.1. Konsolidierungskreis

Bei der Erstellung des Gesamtabschlusses ist zunächst festzulegen, welche verselbständigten Aufgabenbereiche in den Konzernabschluss aufzunehmen sind. Im ersten Schritt wurde hierfür die effektive Beteiligungsquote als wesentliches Kriterium verwendet.

Im Konzern Stadt Köln bestehen unmittelbar keine abweichenden Organbestellungs- und Beherrschungsrechte, sodass der entsprechende Anteilswert den Stimmrechten entspricht.

Es wurde daher folgende Kategorisierung vorgenommen:

- Bei verselbständigten Aufgabenbereichen, an denen die Stadt Köln über 50 % der Anteile hält, ist von einer einheitlichen Leitung auszugehen und es besteht grundsätzlich Vollkonsolidierungspflicht.
- Bei verselbständigten Aufgabenbereichen, an denen die Stadt Köln über 20 % der Anteile hält, ist von einem maßgeblichen Einfluss auszugehen. Diese verselbständigten Aufgabenbereiche sind im Rahmen der Equity-Methode („at equity“) zu konsolidieren.
- Bei verselbständigten Aufgabenbereichen, an denen die Stadt Köln unter 20 % der Anteile hält, ist nicht von einem maßgeblichen Einfluss auszugehen. Die verselbständigten Aufgabenbereiche werden in der Position „Übrige Beteiligungen“ mit ihren Anschaffungskosten („at cost“) angesetzt.

Das Gesamtbild der Beteiligungsstruktur kann sich aus vielfältigen Gründen ändern. Daher muss die Ausübung des Konsolidierungswahlrechtes im Konzern jährlich neu geprüft und begründet werden.

1.1.1. Beteiligungsstrukturen zum 31.12.2014

- Struktur der unmittelbaren Beteiligungen der Stadt Köln für den Gesamtabchluss, **Anlage 1a**
- Struktur der Beteiligungen der Stadtwerke Köln GmbH als Teilkonzern der Stadt Köln, **Anlage 1b**
- Struktur der Beteiligungen der RheinEnergie AG als Teilkonzern der Stadtwerke Köln GmbH, **Anlage 1c**
- Struktur der Beteiligungen der GAG Immobilien AG als Teilkonzern der Stadt Köln, **Anlage 1d**
Struktur der Beteiligungen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Veranstaltungszentrum Köln, **Anlage 1e**

1.1.2. Konsolidierungskreis der Stadt Köln

Für die Gesamtabchlüsse 2011 – 2014 ergab die Analyse der Beteiligungsverhältnisse und -werte den in der nachfolgenden Tabelle dargestellten Konsolidierungskreis. Hier exemplarisch anhand der Werte des Jahres 2014:

Verselbständigte Aufgabenbereiche	Beteiligungsquote (%)	Bilanzsumme in Tsd. Euro 01.01.2014	Anteil (%)
Stadtwerke Köln GmbH (SWK) Teilkonzern	100,00	4.920.183	17,49
Stadtentwässerungsbetrieb Köln, AöR (StEB)	100,00	1.986.596	7,06
Eigenbetrieb Veranstaltungszentrum Köln Sondervermögen	100,00	338.128	1,20
Gebäudewirtschaft der Stadt Köln Sondervermögen	100,00	1.650.412	5,87
GAG Immobilien AG, börsennotiert Teilkonzern	88,21	2.362.681	8,40
Kliniken der Stadt Köln gGmbH	100,00	294.800	1,05
Summe		11.552.800	41,06
assoziierte Unternehmen			
Flughafen Köln/Bonn GmbH, Köln, (FKB)	31,12	716.800	2,55
Stadt Köln (Konzernmutter)		14.809.439	52,64
Summe		27.079.039	96,25

Die Beteiligung der Stadt Köln am Flughafen Köln/Bonn (FKB) beträgt 31,12 %. Somit stellt der FKB für den städtischen Gesamtabchluss einen assoziierten verselbständigten Aufgabenbereich dar. Gemäß § 50 Abs. 3 GemHVO i. V. m. §§ 311, 312 HGB besteht hier Konsolidierungspflicht.

Über den Teilkonzern Stadtwerke Köln und den Teilkonzern GAG Immobilien wurden nach dem sukzessiven Verfahren u. a. folgende verselbständigte Aufgabenbereiche im Wege der Vollkonsolidierung auf jeweiliger Teilkonzernebene in den Gesamtabchluss einbezogen (effektive Beteiligungsquoten in Klammern):

- AVG, Abfallentsorgungs- u. Verwertungsgesellschaft Köln mbH (50,1 %)
- AWB, Abfallwirtschaftsbetriebe Köln GmbH u. Co. KG (100 %)
- Net Cologne Gesellschaft für Telekommunikation mbH (100 %)
- Köln Bäder GmbH (100 %)
- RheinEnergie AG (80 %)
- KVB, Kölner Verkehrs-Betriebe AG (100 %)
- Häfen u. Güterverkehr Köln AG (93,7 %)
- Grund und Boden GmbH (92,69 %)
- GAG Servicegesellschaft mbH (88,21 %)

Als Tochterunternehmen des Eigenbetriebes Veranstaltungszentrum der Stadt Köln ist die Koelnmesse GmbH aus Sicht des Gesamtabschlusses eine mittelbare Beteiligung und somit nicht direkter Bestandteil des städtischen Konsolidierungskreises.

Folgende assoziierte verselbständigte Aufgabenbereiche wurden im Gesamtabschluss „at equity“ über den jeweiligen Teilkonzern Stadtwerke Köln GmbH bzw. GAG Immobilien AG berücksichtigt:

mittelbar über die Stadtwerke Köln GmbH:

Kölner Aussenwerbung GmbH, Köln

mittelbar über die RheinEnergie AG als Gesellschaft im Konzern Stadtwerke Köln GmbH:

Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG, Leverkusen

Stadtwerke Troisdorf GmbH, Troisdorf

energieversorgung dormagen GmbH, Dormagen

Stadtwerke Leichlingen GmbH, Leichlingen

rhenag Rheinische Energie AG, Köln

Stadtwerke Lohmar GmbH & Co. KG, Lohmar

RheinCargo GmbH & Co. KG, Neuss

mittelbar über Grund u. Boden GmbH als Gesellschaft im Konzern GAG Immobilien AG:

modernes köln Gesellschaft für Stadtentwicklung mbH

25 % der Anteile an modernes köln Gesellschaft für Stadtentwicklung mbH werden im Teilkonzern Stadtwerke Köln GmbH und ebenfalls 25 % im Teilkonzern GAG Immobilien AG gehalten. Somit wird aus diesem verselbständigten Aufgabenbereich auf Ebene des Gesamtabschlusses ein voll zu konsolidierender Aufgabenbereich. Aufgrund der untergeordneten Bedeutung erfolgt im Gesamtabschluss ein Ansatz zu Anschaffungskosten in der Position Anteile an verbundenen Unternehmen.

1.1.3. Unwesentliche verselbständigte Aufgabenbereiche

Aufgrund eines Konsolidierungswahlrechts, kann die Konzernmutter in bestimmten Fällen darauf verzichten einzelne verselbständigte Aufgabenbereiche in den Gesamtabchluss einzubeziehen.

Verselbständigte Aufgabenbereiche, die für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage von untergeordneter Bedeutung sind, brauchen gem. § 116 Abs. 3 GO und § 296 Abs. 2 HGB nicht in den Gesamtabchluss einbezogen werden.

Zur Prüfung der Wesentlichkeit wurden die Einzeljahresabschlüsse aller verselbständigten Aufgabenbereiche herangezogen, an denen die Stadt Köln unmittelbar beteiligt ist. Die Prüfung erfolgte mittels Verhältniskennzahlen. Es wurden die Bilanzsumme, die Liquidität, das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit sowie die ordentlichen Erträge in Relation zum Gesamtkonzern betrachtet. Hierbei bildete die Bilanzsumme den wichtigsten Faktor. Deshalb wird hier exemplarisch nur auf diesen eingegangen. Verhältniszahlen stellen Anhaltspunkte für die Beurteilung dar, wann ein verselbständigter Aufgabenbereich für den Konzern von übergeordneter Bedeutung ist. Entscheidend ist letztendlich allerdings das Gesamtbild, das heißt die gesamte wirtschaftliche Tätigkeit des verselbständigten Aufgabenbereichs innerhalb der Einheit Konzern Stadt Köln.

Der Anteil der als unwesentlich eingestuften verselbständigten Aufgabenbereiche, die somit in den Kalenderjahren 2011 - 2014 nicht voll konsolidiert werden, an der Gesamtbilanzsumme beträgt in 2014 rund 2,14 % und entspricht somit den Vorgaben des § 296 Abs. 2 S. 2 HGB. Aktiviert sind diese Finanzanlagen über den städtischen Jahresabschluss im Gesamtabchluss mit ihren Anschaffungskosten.

Folgende verselbständigte Aufgabenbereiche wurden gemäß § 116 Abs. 3 GO und § 296 Abs. 2 HGB als nicht voll zu konsolidierende verselbständigte Aufgabenbereiche eingestuft, weil deren Einfluss auf die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns Stadt Köln, auch in der Summe, von untergeordneter Bedeutung ist. Exemplarisch sind diese nachfolgend für das Jahr 2014 dargestellt.

Verselbständigte Aufgabenbereiche	Beteiligungsquote (%)	Bilanzsumme in Tsd. Euro 31.12.2014	Anteil (%)
Beihilfekasse der Stadt Köln	100,00	5.761	0,02
KölnTourismus GmbH	100,00	7.784	0,03
SBK Sozial-Betriebe-Köln gGmbH	100,00	132.612	0,47
Kölner Gesellschaft für Arbeits- u. Berufsförderung mbH	100,00	1.631	0,01
Aktiengesellschaft Zoologischer Garten Köln	88,11	32.408	0,12
Jugendzentren Köln Gemeinnützige Betriebsgesellschaft mbH (JugZ)	51,00	1.967	0,01
Bühnen eigenbetriebsähnliche Einrichtung	100,00	230.708	0,82
Akademie der Künste der Welt gGmbH	100,00	843	0,00
Butzweilerhof Grundbesitz GmbH & Co. KG	100,00	52.721	0,19
BioCampus Cologne Grundbesitz GmbH & Co. KG	100,00	41.014	0,15

Gürzenich Orchester eigenbetriebsähnliche Einrichtung	100,00	11.620	0,04
Kölner Sportstätten GmbH	100,00	132.713	0,47
AchtBrücken GmbH	51,00	455	0,00
RTZ Rechtsrheinisches Technologie- und Gründerzentrum Köln GmbH	99,925	2.044	0,01
BioCampus Cologne Management GmbH	100,00	42	0,00
Summe		654.323	2,34 %

1.1.4 Einbezug von assoziierten verselbständigten Aufgabenbereichen

Bei einer Beteiligungsquote zwischen 20 % und 50 % wird von einem maßgeblichen Einfluss des Anteilseigners ausgegangen. Derartige Beteiligungen werden als assoziierte Unternehmen bzw. verselbständigte Aufgabenbereiche bezeichnet.

Folgende assoziierte verselbständigte Aufgabenbereiche wurden gemäß § 50 Abs. 3 GemHVO i. V. m. § 311 Abs. 2 HGB aufgrund ihrer untergeordneten Bedeutung im Gesamtabchluss nicht „at equity“, sondern zu Anschaffungskosten aktiviert:

unmittelbar über die Stadt Köln:

GIZ, Gründer- u. Innovationszentrum im Technologiepark Köln GmbH
Zweckverband VRS

mittelbar über die GEW Köln AG als Gesellschaft im Konzern Stadtwerke Köln GmbH:

Stadtwerke Düsseldorf AG, Düsseldorf

mittelbar über die RheinEnergie AG als Gesellschaft im Konzern Stadtwerke Köln GmbH:

COLONIA-CLUJ-NAPOCA- Energie S.R.L, Cluj-Napoca / Rumänien

mittelbar über METRONA GmbH & Co als Gesellschaft im Konzern Stadtwerke Köln GmbH:

Metrona Wärmemesser Union GmbH, München

mittelbar über die KVB AG als Gesellschaft im Konzern Stadtwerke Köln GmbH:

Schilling Omnibusverkehr GmbH, Hürth

mittelbar über die HGK AG als Gesellschaft im Konzern Stadtwerke Köln GmbH:

Rheinfähre Köln-Langel / Hitdorf GmbH, Köln
RVG Rheinauhafen Verwaltungsgesellschaft, Köln

1.2. Aufgabenfelder im Konsolidierungskreis 2011-2014

Im Konzern Stadt Köln sind die Handlungsfelder und Aufgaben sehr vielfältig und reichen von den Pflichtaufgaben der kommunalen Selbstverwaltung über die Aufgaben der Daseinsvorsorge bis hin zu den freiwilligen Selbstverwaltungstätigkeiten. Neben der Kernverwaltung Stadt Köln umfassen die Betätigungsfelder der in den Gesamtabchluss einbezogenen verselbständigten Aufgabenbereiche folgende Unternehmensgegenstände:

Teilkonzern Stadtwerke Köln GmbH

- die Versorgung mit Elektrizität, Gas, Wasser und Wärme
- die Beteiligung an Unternehmen, die Telekommunikationsnetze einschließlich Telekommunikationsdienstleistungen betreiben
- der Betrieb von gemeinnützigen Stiftungen zur Förderung von Wissenschaft, Forschung, Erziehung, Bildung, Kultur und Familie
- die Bedienung des öffentlichen und nichtöffentlichen Verkehrs
- der Betrieb von Häfen
- die Durchführung von Aufgaben der Entsorgung, einschließlich der Abfallsammlung, Straßenreinigung und Winterwartung, sowie die Erbringung von Dienstleistungen im Bereich der Abwasserentsorgung
- die Entwicklung und Förderung von Liegenschaften, vornehmlich der Liegenschaften von Konzerngesellschaften
- Werbung und Rundfunk
- der Betrieb von Bädern und einer Eissporteinrichtung

Teilkonzern GAG Immobilien AG

- Bewirtschaftung von 3,1 Mio. qm Wohnfläche bzw. 47.063 Wohnungen
- Verkauf von Wohnungen und Gebäuden
- Bewirtschaftung u. Verwaltung eigener Wohnungen und fremder Wohnungen für deren Eigentümer
- Bereitstellung von sicherem Wohnraum zu sozial angemessenen Bedingungen

Stadtentwässerungsbetrieb AöR

- Abwasserbeseitigung
- Hochwasserschutz und Hochwasservorsorge
- Pflege und Unterhaltung Kölner Gewässer
- Straßenentwässerung

Gebäudewirtschaft Stadt Köln

- Bewirtschaftung, Energieversorgung u. Baubetreuung von städtischen Objekten
- Planung und Ausführung von Gebäudetechnik und Hochbaumaßnahmen aller Art
- Projektsteuerung

Veranstaltungszentrum Köln der Stadt Köln

- Vermietung und Verpachtung von betriebsnotwendigen Immobilien an Betriebsgesellschaften

Kliniken der Stadt Köln gGmbH

- ambulante, vor-, nach, teil- und vollstationäre Gesundheitsleistungen

1.3. Konsolidierungsmethoden

1.3.1. Kapitalkonsolidierung

Bei der Kapitalkonsolidierung werden der Buchwert der Anteile der Stadt Köln am verselbständigten Aufgabenbereich und das dem Beteiligungsverhältnis entsprechende anteilige Eigenkapital des verselbständigten Aufgabenbereichs gegeneinander aufgerechnet (vgl. § 301 Abs. 1 S. 1 HGB).

Die Kapitalkonsolidierung wurde entsprechend der Neubewertungsmethode (§ 50 Abs. 1, 2 GemHVO i. v. m. § 301 Abs. 1 S. 2 HGB) durchgeführt. Die Stadtwerke Köln GmbH und die GAG Immobilien AG wurden mit ihrem (Teil-)Konzernabschlüssen konsolidiert, d.h. Kapitalkonsolidierungsbuchungen fanden teilweise schon im Rahmen der einbezogenen Teilkonzernabschlüsse statt.

1.3.2. Schuldenkonsolidierung

Die Schuldenkonsolidierung ist für alle vollkonsolidierten Einheiten durchzuführen und umfasst die Aufrechnung von Forderungen und Verbindlichkeiten. Im Gesamtabchluss wird der Konzern Stadt Köln als ein einziges Unternehmen betrachtet. Da der Konzern keine Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber sich selbst ausweisen kann, müssen diese durch die Schuldenkonsolidierung eliminiert werden. Im Ergebnis werden ausschließlich Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber nicht konzernzugehörigen Unternehmen bilanziert.

Im Gesamtabchluss erfolgte die Schuldenkonsolidierung gemäß § 50 Abs. 1, 2 GemHVO i. V. m. § 303 Abs. 1 HGB durch die Eliminierung der Ausleihungen, der Forderungen aus Lieferung und Leistung, der sonstigen Forderungen und der sonstigen Vermögensgegenstände mit den korrespondierenden lang- und kurzfristigen Verpflichtungen zwischen den verselbständigten Aufgabenbereichen.

Für die Schuldenkonsolidierung wurde eine Wertgrenze von 200.000 Euro je Konzernverbindung festgelegt. Alle hierunter liegenden Abweichungen in der Saldenabstimmung werden nicht konsolidiert, sondern als Wertansätze in der Gesamtbilanz ausgewiesen. Durch diese Wesentlichkeitsgrenze wird sichergestellt, dass die Schuldenkonsolidierung mit einem vertretbaren Aufwand durchgeführt werden kann. Trotz Beibehaltung unwesentlicher Posten wird ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögenslage vermittelt. Im Jahr 2014 ergaben sich insgesamt Differenzen von 1,25 Mio. Euro bei den Verbindlichkeiten (0,01 % der Gesamtverbindlichkeiten) und 2,41 Mio. Euro bei den Forderungen (0,19 % der Gesamtforderungen).

1.3.3. Zwischenergebniseliminierung

Im Gesamtabchluss bildet der Konzern eine wirtschaftliche Einheit. Daher ist das Konzernjahresergebnis um die Gewinne und Verluste aus dem Lieferungs- und Leistungsverkehr zwischen den einbezogenen verselbständigten vollkonsolidierten Aufgabenbereichen zu bereinigen. Diese Zwischenergebnisse sind aus Konzernsicht nicht realisiert und müssen entsprechend dem Realisationsprinzip (Verbot des Ausweises nicht realisierter Gewinne) im Rahmen der Konsolidierung eliminiert werden.

Von einer Zwischenergebniseliminierung gemäß § 50 Abs. 1, 2 GemHVO i. V. m. § 304 Abs. 2 HGB im Gesamtabschluss wurde abgesehen, da die entsprechenden Beziehungen zwischen den verselbständigten Aufgabenbereichen zu üblichen Marktbedingungen durchgeführt wurden. Zudem erfordert die Ermittlung der Wertansätze dieser Lieferungen und Leistungen einen unverhältnismäßig hohen Aufwand und ist nach einer übersichtlichen Überprüfung (kein Transfer über 1 Mio. Euro) für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von untergeordneter Bedeutung.

1.3.4. Aufwands- und Ertragskonsolidierung

In der Gesamtergebnisrechnung sind nur diejenigen Geschäftsvorfälle auszuweisen, die in einem wirtschaftlich einheitlichen Unternehmen ebenfalls abgebildet werden. Daher müssen für alle vollkonsolidierten Einheiten die konzerninternen Aufwendungen und Erträge, sogenannte Innenumsätze, durch Konsolidierungsbuchungen eliminiert werden.

Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung erfolgte gemäß § 50 Abs. 1, 2 GemHVO i. V. m. § 305 Abs. 1 HGB durch Verrechnung der Erträge mit den auf diese entfallenden Aufwendungen. Bei der Verrechnung konzerninterner Lieferungen und Leistungen kam es zu Aufrechnungsdifferenzen in Höhe der jeweils ausgewiesenen Umsatzsteuer, die in den jeweiligen Aufwandspositionen verblieben sind.

Für die Aufwands- und Ertragskonsolidierung wurde eine Wertgrenze von 400.000 Euro je Konzernverbindung festgelegt. Alle hierunter liegenden Abweichungen in der Saldenabstimmung werden nicht konsolidiert, sondern als Wertansätze in der Gesamtergebnisrechnung ausgewiesen. Durch diese Wesentlichkeitsgrenze wird sichergestellt, dass die Aufwands- und Ertragskonsolidierung mit einem vertretbaren Aufwand durchgeführt werden kann. Trotz Beibehaltung unwesentlicher Posten wird ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögenslage vermittelt. Im Jahr 2014 ergaben sich insgesamt Differenzen von 2,88 Mio. Euro bei den Erträgen (0,03 % der Gesamterträge) und 0,08 Mio. Euro bei den Aufwendungen (0,00 % der Gesamtaufwendungen).

1.3.5. „at equity“ Konsolidierung

Hierbei wird der Beteiligungsbuchwert des einzubeziehenden verselbständigten maßgeblich beeinflussten Aufgabenbereichs (assoziiertes Unternehmen) anstelle der Vermögensgegenstände und Schulden in den Gesamtabschluss übernommen. Der Unterschied zum Ausweis im Einzelabschluss (zu Anschaffungskosten) liegt darin, dass die Beteiligung „at equity“, das heißt zum anteiligen Eigenkapital bewertet und fortgeschrieben wird.

Als Konsolidierungsmethode ist im Sinne des Handelsrechts als Referenzmodell für den kommunalen Gesamtabschluss die Buchwertmethode anzuwenden.

In Ausübung des Wahlrechts gemäß § 312 Abs. 5 HGB wurde auf eine Anpassung der assoziierten „at equity“ bewerteten verselbständigten Aufgabenbereiche aus den mittelbaren Beteiligungen an die konzerneinheitlichen Ansatz- und Bewertungsmethoden verzichtet. Ebenso wurde wegen Unwesentlichkeit keine Zwischenergebniseliminierung durchgeführt.

1.4. Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für den Gesamtabchluss wurden die Daten der einbezogenen verselbständigten Aufgabenbereiche vorschriftsgemäß nach den bei der Stadt Köln geltenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden aufgestellt, sofern deren Auswirkungen für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des „Konzerns Stadt Köln“ von Bedeutung sind (§ 50 Abs. 1 GemHVO i. V. m. § 308 Abs. 2 S. 3 HGB).

Die Vermögensgegenstände und Schulden sind jeweils einzeln angesetzt und bewertet worden.

Entsprechend dem Realisations- und Imparitätsprinzip wurden Vermögensgegenstände höchstens mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten angesetzt.

Immaterielle Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungskosten, vermindert um lineare Abschreibungen, bewertet. Geschäfts- und Firmenwerte aus der Erstkonsolidierung werden über ihre Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Das **Sachanlagevermögen** wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten und unter Berücksichtigung von im Wesentlichen linearer Abschreibungen entsprechend der voraussichtlichen Nutzungsdauer angesetzt.

Geringwertige Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten bis 410,00 Euro wurden grundsätzlich im Anschaffungsjahr voll abgeschrieben und bei Anschaffungskosten bis 60,00 Euro unmittelbar als Aufwand gebucht.

Die **Finanzanlagen** wurden grundsätzlich zu Anschaffungskosten bewertet. Außerplanmäßige Abschreibungen wurden vorgenommen, sofern von einer dauerhaften Wertminderung auszugehen ist. Zuschreibungen erfolgen für Abschreibungen aus Vorjahren, soweit der ursprüngliche Abschreibungsgrund entfallen ist. Die in den Finanzanlagen verbliebenen übrigen Beteiligungen wurden mit den fortgeführten Anschaffungskosten bewertet. Ab dem Jahr 2013 werden Wertveränderungen von Finanzanlagen mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

Die Ausleihungen wurden zu Nennwerten aktiviert.

Gemäß § 253 Abs. 3 HGB und § 35 Abs. 1 GemHVO erfolgen die **planmäßigen Abschreibungen** konzerneinheitlich linear, es sei denn die degressive oder leistungsbezogene Abschreibung entspricht dem tatsächlichen Ressourcenverbrauch besser.

Die **Nutzungsdauern** orientieren sich an der bei der Stadt Köln festgelegten Nutzungstabelle, die auf der Rahmenvorgabe für Kommunen des Innenministeriums NRW basiert. Von dieser örtlichen Nutzungstabelle wurde nur in begründeten Ausnahmefällen abgewichen. Weitere Einzelheiten hierzu können der kommunalen Abschreibungstabelle der Stadt Köln entnommen werden.

Wertpapiere des Umlaufvermögens wurden zu Anschaffungskosten bzw. zum niedrigeren Wert am Abschlussstichtag angesetzt.

Die **Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren** sind zu fortgeschriebenen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten unter Beachtung des Niederstwertprinzips bewertet.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden zu Nennwerten unter Berücksichtigung erkennbarer Ausfallrisiken aktiviert. Die Forderungen sind im Forderungsspiegel nach Restlaufzeiten dargestellt.

In der Position **aktive Rechnungsabgrenzung** sind die geleisteten Auszahlungen ausgewiesen, die erst in den Perioden nach dem Gesamtabchlussstichtag als Aufwand verbucht werden.

Nach § 43 Abs. 2 GemHVO ist bei geleisteten Zuwendungen, die mit einer mehrjährigen, zeitlich befristeten und einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden sind, ein aktiver Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden. Die so bilanzierten Zuwendungen sind anteilig über die Dauer der Gegenleistungsverpflichtung aufwandswirksam aufzulösen.

Das **Eigenkapital** setzt sich aus den Positionen Allgemeine Rücklage, der Sonderrücklage, der Ausgleichsrücklage und dem Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag zusammen. Es ist im Rahmen der Gesamtabchlussstellung um den Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter zu erweitern. Die Position Allgemeine Rücklage bildet im Gesamtabchluss den Oberbegriff für die Allgemeine Rücklage, das Stammkapital, die Kapitalrücklage, die Ergebnisrücklagen und dem passivischen Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung.

Zuwendungen und Beiträge für zweckgebundene Investitionen werden in der Regel als Sonderposten ausgewiesen. **Sonderposten** wurden gemäß § 49 Abs. 3 i. V. m. § 43 Abs. 5 GemHVO brutto bilanziert. Erhaltene Zuwendungen und Beiträge für Investitionen mit Zweckbindung wurden als Sonderposten angesetzt und entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes aufgelöst.

Nach §§ 8, 9 und 11 des Kommunalabgabengesetzes NRW sind die von der Stadt Köln oder einem ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche zur Herstellung, Anschaffung oder Erweiterung von öffentlichen Einrichtungen oder Anlagen erhaltenen Beiträge als **Sonderposten für Beiträge** zu erfassen. Auch bestimmte Erschließungsbeiträge werden als Sonderposten erfasst. Überschüsse aus der Gebührenkalkulation sind als **Sonderposten für Gebührenaussgleich** auszuweisen. Unter der Position **sonstige Sonderposten** sind alle weiteren von Dritten gewährten Leistungen zu erfassen, bei denen die Voraussetzungen für die Bildung eines Sonderpostens vorliegen.

Alle am Bilanzstichtag bestehenden und erkennbaren Risiken sind durch die Bildung von **Rückstellungen** berücksichtigt worden.

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen wurden für bestehende Versorgungsansprüche und sämtliche Anwartschaften sowie andere nach dem Dienstaustritt fortgeltenden Ansprüche gebildet. Die im Rahmen der Aufstellung des HGB-Einzelabschlusses sowie der HGB-Teilkonzernabschlüsse ermittelten Teil- bzw. Barwerte wurden aufgrund des Wesentlichkeitsgrundsatzes gemäß § 308 Abs. 2 S. 3 HGB ohne weitere Anpassung für den Gesamtabchluss übernommen.

Unter die **Rückstellungen für Deponien und Altlasten** fallen Rückstellungen für die Reaktivierung und Nachsorge von Deponien, welche in Höhe den hierfür erwartenden Gesamtkosten passiviert werden. Gemäß § 36 Abs. 3 GemHVO wurden **Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen** angesetzt, wenn das Nachholen der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt war und als unterlassen bewertet wurde. Dabei wurde für den Gesamtabchluss der Stadt Köln konzerneinheitlich ein Zeitraum von drei Jahren nach dem Abschlussstichtag festgelegt. Die vorgesehenen Maßnahmen mussten am Abschlussstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein. Auf die Bildung einer Rückstellung wurde verzichtet, wenn diese für die zutreffende Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzerns Stadt Köln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung unbedeutend war.

Sonstige Rückstellungen sind u. a. für Altersteilzeit, nicht beanspruchten Urlaub und für Lieferungen und Leistungen aus ausstehenden Rechnungen gebildet.

Die **Verbindlichkeiten** sind grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag ausgewiesen. Zu den Verbindlichkeiten zählen insbesondere Anleihen, Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen, aus Krediten zur Liquiditätssicherung, aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen, aus Lieferungen und Leistungen, aus Transferleistungen sowie sonstige Verbindlichkeiten. Die Zusammensetzung sowie die Fristigkeiten der Verbindlichkeiten sind dem Verbindlichkeiten-spiegel zu entnehmen.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten beinhalten Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag, die erst in den Folgejahren zu Erträgen werden. Der Ansatz erfolgt zum Nennwert.

2. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

Die Gesamtbilanzsumme zum 31.12.2014 des Konzerns Stadt Köln beträgt 24.134 Mio. Euro. Zusammengefasst stellt sich die Grundstruktur der Gesamtbilanz wie folgt dar:

Gesamtbilanz 2011 - 2014					
Aktiva (i. Tsd. Euro)	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
1 Anlagevermögen	21.182.676	21.516.725	21.409.086	21.256.827	21.374.705
2 Umlaufvermögen	2.295.161	2.418.240	2.153.198	2.245.728	2.137.972
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	642.392	638.805	652.712	656.165	620.998
<u>Bilanzsumme</u>	<u>24.120.229</u>	<u>24.573.770</u>	<u>24.214.996</u>	<u>24.158.720</u>	<u>24.133.675</u>
Passiva (i. Tsd. Euro)	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
1 Eigenkapital	6.794.994	6.520.917	6.191.751	5.863.245	5.555.441
2 Sonderposten	4.884.683	5.055.167	5.086.922	5.053.370	5.016.372
3 Rückstellungen	3.373.364	3.459.610	3.496.362	3.485.976	3.598.770
4 Verbindlichkeiten	8.328.375	8.796.373	8.718.723	9.047.002	9.335.327
5 Passive Rechnungsabgrenzung	738.812	741.705	721.238	709.128	627.766
<u>Bilanzsumme</u>	<u>24.120.229</u>	<u>24.573.770</u>	<u>24.214.996</u>	<u>24.158.720</u>	<u>24.133.675</u>

2.1. Aktiva

2.1.1. Anlagevermögen

Nachfolgend ist das Konzernanlagevermögen vor Konsolidierung dargestellt:

Verselbständiger Aufgabenbereich	31.12.2014 in Tsd. Euro	in %
Stadt Köln Kernverwaltung	13.816.190	55,28
Stadtwerke Köln Konzern GmbH (SWK)	4.583.223	18,34
GAG Immobilien AG	2.571.636	10,29
Stadtentwässerungsbetrieb Köln, A ö R (StEB)	1.980.856	7,93
Eigenbetrieb Veranstaltungszentrum Köln	337.439	1,35
Gebäudewirtschaft der Stadt Köln	1.486.947	5,95
Kliniken der Stadt Köln gGmbH	215.398	0,86
Gesamt	24.991.689	100,00

4.1.1.1 Immaterielle Vermögenswerte

Insgesamt betragen zum 31.12.2014 die Buchwerte der Geschäfts- oder Firmenwerte aus der Erstkonsolidierung 1,4 Mrd. Euro. Diese werden seit 2010 mit 137,45 Mio. Euro jährlich abgeschrieben. Diese leiten sich größtenteils aus der Konsolidierung des SWK Konzerns ab.

Aufgrund der Bereitstellung von wesentlichen kommunalen Dienstleistungen, wie beispielsweise öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV), Müllentsorgung und Energieversorgung, ist dieser verselbständigte Aufgabenbereich für die Stadt Köln von entscheidender Bedeutung. Der Teilkonzern Stadtwerke besteht bereits seit mehr als 50 Jahren. Von einer langen Bestandsdauer als kommunales Versorgungsunternehmen ist sicher auszugehen. Bestandsgefährdende Risiken sind in absehbarer Zeit nicht zu erkennen. Allerdings ist hier auf die zukünftig hohe Investitionsquote der RheinEnergie AG (Tochterunternehmen des SWK Teilkonzerns) hinzuweisen.

4.1.1.2 Sachanlagevermögen

Das Konzernsachanlagevermögen teilt sich wie folgt auf die einzelnen Anlageklassen auf:

Anlagenklasse	31.12.2010 in Tsd. Euro	31.12.2011 in Tsd. Euro	31.12.2012 in Tsd. Euro	31.12.2013 in Tsd. Euro	31.12.2014 in Tsd. Euro
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.824.924	1.815.391	1.804.591	1.804.760	1.804.941
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.195.851	5.257.071	5.358.105	5.565.740	5.659.235
Infrastrukturvermögen	6.779.651	6.627.213	6.688.792	6.688.750	7.021.149
Bauten auf fremdem Grund und Boden	40.775	81.028	81.335	81.418	208.631
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.525.733	1.676.189	1.677.321	1.572.067	1.575.433
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	683.867	1.028.395	987.164	939.650	982.167
Betriebs- und Geschäftsausstattung	302.493	306.543	302.858	310.149	306.182
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.195.421	1.231.673	1.060.279	1.107.763	791.204
Summe	17.548.714	18.023.502	17.960.445	18.070.297	18.348.941

4.1.1.3 Finanzanlagen

Die Finanzanlagen betragen etwa 1.576.432,2 Tsd. Euro und sind um 5.575.012 Tsd. Euro ggü. dem Einzelabschluss verringert. Hierzu zählen im Wesentlichen die verbundenen Unternehmen mit einer Verringerung um 4.967.091 Tsd. Euro. Die größten Beteiligungsbuchwerte entfallen auf die Koelnmesse GmbH, die Sozialbetriebe Köln gGmbH (SBK), die Kölner Sportstätten GmbH (KSS) sowie die BioCampus Cologne Grundbesitz GmbH & Co. KG. Etwa 260.000 TEUR entfallen auf Wertpapiere des Anlagevermögens und langfristige Ausleihungen.

2.1.2. Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen gliedert sich in Vorräte, Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Wertpapiere des Umlaufvermögens sowie liquide Mittel.

Einzelposten des Umlaufvermögens	2010 in Tsd. Euro	2011 in Tsd. Euro	2012 in Tsd. Euro	2013 in Tsd. Euro	2014 in Tsd. Euro
Vorräte	411.455	322.771	331.539	340.930	338.145
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.267.547	1.438.315	1.313.686	1.428.713	1.293.003
Wertpapiere des Umlaufvermögens	2	20.002	20.002	514	15.224
Liquide Mittel	616.157	637.151	487.971	475.571	491.600
Summe	2.295.162	2.418.240	2.153.198	2.245.728	2.137.972

Die Forderungen (927 Mio. Euro) haben größtenteils eine Restlaufzeit von unter einem Jahr (804 Mio. Euro).

2.2. Passiva

2.2.1. Eigenkapital

Eigenkapital	2010	2011	2012	2013	2014
Allgemeine Rücklage	6.467.207	6.547.419	6.305.300	6.123.548	5.936.129
Sonderrücklagen	6.147	6.147	6.147	6.147	6.147
Ausgleichsrücklage	322.364	0	0	0	0
Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	-347.010	-209.695	-257.762	-262.431	-415.724
Gewinn- / Verlustvor- trag	0	-50.851	-136.765	-280.557	-273.678
Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	346.287	227.897	274.830	276.538	302.566
Summe	6.794.994	6.520.917	6.191.751	5.863.245	5.555.441

In der Position **allgemeine Rücklage** werden ebenfalls die Gewinnrücklagen der einbezogenen Einheiten und der bei der Erstkonsolidierung entstandene passivische Unterschiedsbetrag (223 Mio. Euro.) ausgewiesen. Dieser wird gemäß § 309 HGB entsprechend der durchschnittlichen Nutzungsdauer planmäßig über einen Zeitraum von 30 Jahren aufgelöst.

Die Position **Sonderrücklagen** entspricht dem städtischen Einzelabschluss.

Die **Ausgleichsrücklage** der Stadt Köln wurde mit Ausgleich des städtischen Fehlbetrags aus 2010 endgültig aufgezehrt.

Die Entstehung des in der Gesamtergebnisrechnung ausgewiesenen Jahresfehlbetrags lässt sich anhand des folgenden Schemas im Vergleich zum Einzelergebnis der Stadt erklären:

Entwicklung des Gesamtbilanzverlustes 2014	in Tsd. Euro
Städtisches Einzelabschlussergebnis	-246.340
Ergebnisbeiträge der verselbständigten Aufgabenbereiche	97.974
Amortisation Geschäfts- u. Firmenwert a. d. Erstkonsolidierung	-137.448
Amortisation stille Reserven	-24.226
Anpassung der latenten Steuern	2.310
Zurücknahme der Gewinnabführungen	-133.019
Saldo aus der Aufwands- und Ertragskonsolidierung	-1.147
Saldo aus der Schuldenkonsolidierung	-1.296
Sonstige Konsolidierungsmaßnahmen	-12.006
= Gesamtjahresergebnis	-455.199
davon anderen Gesellschaftern zuzurechnen:	39.475

Der **Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter** enthält die konzernfremden Minderheitenanteile aus den Teilkonzernen Stadtwerke Köln und GAG Immobilien AG.

2.2.2. Sonderposten

Im Gesamtabschluss passivierte **Sonderposten** in Höhe von 5.016.371,9 TEUR entsprechen im Wesentlichen den von den einbezogenen verselbständigten Aufgabenbereichen gemeldeten Werten.

Entsprechend den Empfehlungen der Modellprojekte wurde bei den verselbständigten Aufgabenbereichen die Netto-Bilanzierung von Zuschüssen, die diese vor dem Erstkonsolidierungstichtag erhalten haben, beibehalten.

2.2.3. Rückstellungen

Art der Rückstellung	2010 in Tsd. Euro	2011 in Tsd. Euro	2012 in Tsd. Euro	2013 in Tsd. Euro	2014 in Tsd. Euro
Pensionsrückstellungen	2.024.046	2.094.808	2.146.703	2.254.484	2.348.199
Rückstellungen für Depo- nien und Altlasten	207.972	202.151	194.662	198.584	199.812
Instandhaltungsrück- stellungen	72.839	46.089	41.576	38.170	31.907
Steuerrückstellungen	68.101	75.469	54.742	34.684	38.788
Sonstige Rückstellun- gen	1.000.407	1.041.093	1.058.679	960.055	980.065
Summe	3.373.365	3.459.610	3.496.362	3.485.976	3.598.770

Entsprechend der Empfehlung aus dem Modellprojekt wurden vorhandene Wertansätze, insbesondere der Pensionsrückstellungen, zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung aus den Einzeljahresabschlüssen der verselbständigten Aufgabenbereiche übernommen.

2.2.4. Verbindlichkeiten

Angaben zur Zusammensetzung und Fristigkeit der Verbindlichkeiten sind dem Gesamtverbindlichkeitspiegel zu entnehmen.

2.2.5. Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen

Stadt Köln Kernverwaltung

Zum 31.12.2014 bestanden bei der Stadt Köln Leasingverträge u. a. für Hardware IT/TK-Anlagen, für Fahrzeuge der Verkehrsüberwachung und Fahrzeuge im Rettungsdienst.

Teilkonzern Stadtwerke Köln GmbH

Den Teilkonzern binden die Bezugsverträge für Strom, Erdgas, Wirbelschichtbraunkohle und Wasser sowie Mietverträge über die Geschäftsräume und Software. Die Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen belaufen sich im Teilkonzern auf 117,7 Mio. Euro.

Aus erteilten Investitionsaufträgen summiert sich das Bestellobligo im Teilkonzern auf 203,9 Mio. Euro. Die finanziellen Verpflichtungen aus Kaufkontrakten im Stromhandel betragen 2.269,1 Mio. Euro.

Auf der Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens bei einem Rechnungszinssatz von 4,54 % und einer systemkonformen Anwartschaftsdynamik sowie einer Rendendynamik von 1 % nach den Richttafeln 2005G von Prof. Dr. Heubeck bestehen Fehlbeiträge aus den Versorgungsverpflichtungen der Zusatzversorgungskassen (ZVK) gegenüber den versicherten Mitarbeitern und ehemaligen Mitarbeitern in Höhe von 354,7 Mio. Euro.

Teilkonzern GAG Immobilien AG

Die GAG hat als Teilkonzernmutterunternehmen die Verwaltungsräumlichkeiten des Teilkonzerns in der Josef-Lammerting-Allee 20-22 seit dem 01.11.2003 mit einer festen Laufzeit bis zum 31.10.2018 angemietet. Es besteht eine Verlängerungsoption und auf Verlangen des Vermieters eine Rückbauverpflichtung für Mietereinbauten.

Aus diesem und zahlreichen anderen Mietverhältnissen (PKW, Betriebs- und Geschäftsausstattung) beträgt die Summe der Mindest-Leasingzahlungen 7.096 Tsd. Euro.

Bei der GAG wurde für zukünftige Instandhaltungs- und Modernisierungsmaßnahmen ein umfangreiches mehrjähriges Programm aufgestellt. Die Finanzierung ist teilweise durch branchenübliche Fremdfinanzierung und teilweise durch Mittelzuflüsse aus den zukünftigen Jahresergebnissen und aus Grundstücksverkäufen vorgesehen. Aus begonnenen Baumaßnahmen ergeben sich nach Abzug der unter den Positionen „Anlagen im Bau“ und „Grundstücke mit Wohnbauten“ bereits aktivierten Beträge bis zur Fertigstellung der Neubauten beziehungsweise Modernisierungsmaßnahmen Restverpflichtungen in Höhe von 66.529 Tsd. Euro. Diese werden insbesondere durch noch nicht valutierte und noch aufzunehmende langfristige Kredite und vorhandene Liquiditätsreserven gedeckt.

Investitionen nach dem Bilanzstichtag (in Durchführung befindliche und geplante Baumaßnahmen) werden insbesondere durch noch nicht valutierte und noch aufzunehmende langfristige Kredite und vorhandene Liquiditätsreserven gedeckt.

Stadtentwässerungsbetriebe Köln AöR

Es besteht ein öffentlich-rechtlicher Vertrag zwischen dem Wasser- und Bodenverband Wahn und dem Stadtentwässerungsbetrieb vom 19.11.2003 über

- die Ausführung der Aufgaben für Abwasserableitung und -reinigung sowie ordnungsgemäße Entsorgung der Reststoffe und
- zur Gewässerunterhaltung und -ausbau einschließlich der damit verbundenen finanz- und verwaltungstechnischen Leistungen.

Kliniken der Stadt Köln gGmbH

Die sonstigen finanziellen Verpflichtungen der Kliniken der Stadt Köln umfassen mehrjährige Verpflichtungen aus Miet-, Leasing-, Wartungs- und Dienstleistungsverträgen und schwebende Verpflichtungen im Zusammenhang mit begonnenen Investitionsvorhaben. Für einen Prognosezeitraum von fünf Jahren betragen diese insgesamt 75,4 Mio. Euro.

Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Veranstaltungszentrum Köln

Risiken und finanzielle Verpflichtungen des Veranstaltungszentrums der Stadt Köln ergeben sich aus dessen Beteiligung an der Koelnmesse GmbH. Wie sich diese auf das Veranstaltungszentrum im Einzelnen auswirken kann den Ausführungen im Beteiligungsbericht 2014 entnommen werden.

3. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

3.1. Gesamterträge

3.1.1. Steuern und ähnliche Abgaben

Bei der Ertragsposition Steuern und ähnliche Abgaben handelt es sich ausschließlich um Erträge der Kernverwaltung Stadt Köln. Im Rahmen der Konsolidierungsbuchungen wurden in dieser Position lediglich die konzerninternen Steuererträge eliminiert.

3.1.2. Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen enthalten überwiegend die allgemeinen und laufenden Zuweisungen des Landes. Die planmäßigen Auflösungen aus Sonderposten werden ebenfalls in dieser Position gezeigt. Daran beträgt der Anteil des Teilkonzerns Stadtwerke Köln GmbH in 2014 36,1 Mio. Euro.

3.1.3. Sonstige Transfererträge

Bei den sonstigen Transfererträgen handelt es sich im Wesentlichen um die Erstattungen im Zusammenhang mit Sozial- und Jugendleistungen aus der Ergebnisrechnung der Kernverwaltung Stadt Köln.

3.1.4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die Erlöse aus der Stadtentwässerung vor Konsolidierung betragen 207,2 Mio. Euro. Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten der Kernverwaltung Stadt Köln betragen vor Konsolidierungsbuchungen 240,1 Mio. Euro. Wesentliche Eliminierungen in dieser Position waren die städtischen Erstattungen Kanalnutzungsgebühren sowie die Konsolidierung der Grundbesitzabgaben der verselbständigten Aufgabenbereiche.

3.1.5. Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte stellen mit 5,1 Mrd. Euro die größte Ertragsposition im Gesamtabschluss dar. Umfangreiche Eliminierungen waren im Bereich der Mieterträge und Nebenkosten, hier vor allem zwischen der Gebäudewirtschaft und der Kernverwaltung, durchzuführen. Dem Unternehmenszweck entsprechend waren die seitens der GAG Immobilien AG zu eliminierenden Erträge nicht wesentlich.

3.1.6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen

In der Ertragsposition Kostenerstattungen und Kostenumlagen werden u. a. Leistungsbeteiligungen des Bundes an den Kosten der Unterkunft und Erstattungen der ARGE für bereitgestelltes Personal ausgewiesen. Diese Position wird bis auf einen minimalen Betrag aus dem Einzelabschluss der Kernverwaltung Stadt Köln gefüllt.

3.1.7. Sonstige Erträge

In der Position sonstige Erträge wurden die Konzessionsabgaben der RheinEnergie AG in 2014 in Höhe von 80,2 Mio. Euro eliminiert.

3.1.8. Zinserträge

Die Zinserträge aus Darlehen, die im Wesentlichen aus städtischen Verträgen mit der GAG Immobilien AG bestehen, waren in Höhe von 2,9 Mio. Euro zu konsolidieren.

3.1.9. Erträge aus assoziierten Unternehmen

Erträge aus assoziierten Unternehmen wurden im Wesentlichen im Teilkonzern Stadtwerke Köln GmbH realisiert.

3.2. Gesamtaufwendungen

3.2.1. Personalaufwendungen

Personalaufwendungen in Mio. Euro				
2010	2011	2012	2013	2014
1.680	1.678	1.726	1.803	1.881

Geringfügige Konsolidierungsbuchungen sind im Bereich konzerninterner Personalgestellung entstanden.

3.2.2. Versorgungsaufwendungen

Personalaufwendungen in Mio. Euro				
2010	2011	2012	2013	2014
52	49	38	61	57

Die Versorgungsaufwendungen werden für die pensionierten Beamtinnen und Beamten der Stadt und ihrer Tochtergesellschaften mit Dienstherrenfähigkeit gezahlt.

3.2.3. Aufwendungen aus Sach- und Dienstleistungen

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Mio. Euro				
2010	2011	2012	2013	2014
4.402	4.077	3.919	4.146	3.727

Die Aufwendungen aus Sach- und Dienstleistungen stellen den größten Aufwandsblock im Konzern Stadt Köln dar.

3.2.4. Bilanzielle Abschreibungen

In den Folgeperioden führt die Aufdeckung stiller Reserven zu höheren Abschreibungsaufwendungen für die abnutzbaren Anlagegegenstände. Bei den Abschreibungen auf Sachanlagen betrug die Erhöhung durch die Auflösung der stillen Reserven 24,2 Mio. Euro. Weiterer Abschreibungsaufwand in Höhe von 137,4 Mio. Euro ergibt sich aus dem als Restgröße verbleibenden Geschäfts- und Firmenwert.

3.2.5. Transferaufwendungen

Transferaufwendungen in Mio. Euro				
2010	2011	2012	2013	2014
1.102	1.193	1.248	1.318	1.438

Transferaufwendungen kommen ausschließlich aus dem Abschluss der Kernverwaltung Stadt Köln. Zu eliminieren waren geleistete Betriebskostenzuschüsse bzw. Zuschüsse an die verselbständigten Aufgabenbereiche. Im Wesentlichen handelt es sich dabei um Zuschüsse an das Veranstaltungszentrum.

3.2.6. Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen beinhalten hauptsächlich die Mietaufwendungen der Stadt, die entsprechend der Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten bei der Gebäudewirtschaft zu konsolidieren waren.

4. NKF – Kennzahlenset NRW

Im Folgenden werden die für den Gesamtabchluss relevanten Kennzahlen des NKF-Kennzahlensets dargestellt. Diese Kennzahlen sollen bei der Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gesamtkommune und bei der Steuerung unterstützen.

4.1. Kennzahlen zur Bilanz

Kennzahl	2010	2011	2012	2013	2014
Eigenkapitalquote 1	28,2 %	26,5 %	25,6 %	24,3 %	23,0 %
Eigenkapitalquote 2	48,1 %	47,1 %	46,3 %	44,9 %	43,5 %
Fehlbetragsquote	-5,6 %	-3,2 %	-4,1 %	-4,3 %	-7,0 %
Infrastrukturquote	28,1 %	27,0 %	27,6 %	27,7 %	29,1 %
Anlagendeckungsgrad 2	87,0 %	86,4 %	85,9 %	84,5 %	83,1 %
Investitionsquote	84,5 %	121,9 %	82,4 %	81,9 %	108,9 %
Liquidität zweiten Grades	93,7 %	71,8 %	69,5 %	51,7 %	38,2 %
Kurzfristige Verbindlichkeitenquote	6,9 %	8,9 %	7,8 %	10,1 %	14,1 %

Eigenkapitalquote 1

Die Eigenkapitalquote 1 gibt Auskunft über die Kapitalstruktur des Konzerns und kann ein wichtiger Bonitätsfaktor sein. Der prozentuale Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital wird über die Betrachtung im Mehrjahresvergleich aussagekräftig.

$$\text{Eigenkapitalquote 1} = \frac{\text{EK} * 100}{\text{Gesamtbilanzsumme}}$$

Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ an dem Gesamtkapital. Da bei Kommunen Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter ein wesentlicher Ansatz in der Bilanz darstellt, ist der Wert „wirtschaftliches Eigenkapital“ um diese zu erweitern.

$$\text{Eigenkapitalquote 2} = \frac{(\text{EK} + \text{Sonderposten für Zuwendungen/Beiträge}) * 100}{\text{Gesamtbilanzsumme}}$$

Fehlbetragsquote

Die Fehlbetragsquote gibt Auskunft über den durch den Gesamtjahresfehlbetrag (vor Minderheitenanteil) in Anspruch genommenen Anteil des Gesamteigenkapitals (ohne Minderheitenanteil).

$$\text{Fehlbetragsquote} = \frac{\text{Gesamtjahresergebnis (vor Minderheitenanteil)} * 100}{\text{Allgemeine Rücklage}}$$

Infrastrukturquote

Die Infrastrukturquote spiegelt das Verhältnis des Infrastrukturvermögens zum Gesamtvermögen wider. Sie gibt Auskunft über den Anteil des Vermögens, der im Rahmen der Daseinsvorsorge für die Funktionsfähigkeit des Gemeinwesens langfristig gebunden ist.

$$\text{Infrastrukturquote} = \frac{\text{Infrastrukturvermögen} * 100}{\text{Gesamtbilanzsumme}}$$

Anlagendeckungsgrad 2

Diese Kennzahl gibt an, inwieweit das Anlagevermögen durch langfristig zur Verfügung stehendes Kapital finanziert ist.

$$\text{Anlagendeckungsgrad 2} = \frac{(\text{EK} + \text{SoPo Zuwendungen/Beiträge} + \text{langfr. FK}) * 100}{\text{Anlagevermögen}}$$

Investitionsquote

Die Investitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgänge neue Investitionen gegenüberstehen.

$$\text{Investitionsquote} = \frac{\text{Bruttoinvestitionen} * 100}{(\text{Abgänge des Anlagevermögens} + \text{Abschreibungsaufwand})}$$

Liquidität 2. Grades

Die Liquidität zweiten Grades gibt stichtagsbezogen an, inwieweit die kurzfristigen Forderungen und flüssigen Mittel die kurzfristigen Verbindlichkeiten decken.

$$\text{Liquidität 2. Grades} = \frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen}) * 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$$

Kurzfristige Verbindlichkeitenquote

Angezeigt wird mit dieser Kennzahl das Verhältnis aus Verbindlichkeiten mit einer Laufzeit von weniger als einem Jahr zur Bilanzsumme.

$$\text{Kurzfristige Verbindlichkeitenquote} = \frac{\text{Kurzfr. Verbindlichkeiten} * 100}{\text{Gesamtbilanzsumme}}$$

4.2. Kennzahlen zur Ergebnisrechnung

Kennzahl	2010	2011	2012	2013	2014
Aufwandsdeckungsgrad	97,7 %	97,9 %	99,4 %	99,7 %	97,7 %
Drittfinanzierungsquote	12,8 %	19,2 %	20,7 %	16,8 %	20,2 %
Personalintensität	18,6 %	18,7 %	19,3 %	19,3 %	20,4 %
Sach- und Dienstleistungsintensität	48,8 %	45,5 %	43,8 %	44,3 %	40,5 %
Transferaufwandsquote	12,2 %	13,3 %	13,9 %	14,1 %	15,6 %
Abschreibungsintensität	9,2 %	8,0 %	7,5 %	9,1 %	7,9 %
Zinslastquote	3,2 %	1,8 %	3,6 %	3,3 %	3,3 %

Aufwandsdeckungsgrad

Der Aufwandsdeckungsgrad gibt an, inwieweit die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden.

$$\text{Aufwandsdeckungsgrad} = \frac{\text{Ordentliche Gesamterträge} * 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$$

Drittfinanzierungsquote

Die Drittfinanzierungsquote gibt an, inwieweit die Belastung durch Abschreibungen auf das Anlagevermögen durch Erträge aus der Auflösung von Sonderposten abgemildert wird.

$$\text{Drittfinanzierungsquote} = \frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} * 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf das Anlagevermögen}}$$

Personalintensität

Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen ausmachen.

$$\text{Personalintensität} = \frac{\text{Personalaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$$

Sach- und Dienstleistungsintensität

Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Anteil Leistungen am Markt für die kommunale Aufgabenerledigung erworben werden.

$$\text{Sach- u. Dienstleistungsintensität} = \frac{\text{Aufw. für Sach u. Dienstleistungen} * 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$$

Transferaufwandsquote

Die Transferquote zeigt in welchem Ausmaß die Kommune Leistungen an Dritte ohne Gegenleistungen getätigt hat.

$$\text{Transferaufwandsquote} = \frac{\text{Transferaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$$

Abschreibungsintensität

Die Abschreibungsintensität zeigt, in welchem Umfang die Kommune durch das Abschreibungsvolumen des Anlagevermögens in Bezug zu den ordentlichen Gesamtaufwendungen belastet wird.

$$\text{Abschreibungsintensität} = \frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf das AV} * 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$$

Zinslastquote

Die Zinslastquote zeigt, welche Belastungen aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen bestehen.

$$\text{Zinslastquote} = \frac{\text{Finanzaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$$

5. Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss der Stadt Köln für die Geschäftsjahre 2011 – 2014

Gemäß § 51 Abs. 1 GemHVO NRW ist im Lagebericht auf die möglichen Chancen und Risiken im Konzern einzugehen. Das Kriterium für die aufgeführten Risiken und Chancen ist dabei deren Bedeutung für die künftige Entwicklung sowie deren Einfluss auf die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzlage des Konzerns Stadt Köln.

Die Risiken des Konzerns Stadt Köln ergeben sich aus der Verwaltungstätigkeit der Kernverwaltung sowie aus den Geschäftstätigkeiten der verselbständigten Aufgabenbereiche.

Aufgrund des zusammengefassten Anhang- und Lageberichts für die Jahre 2011 bis 2014 wird an dieser Stelle auf den Geschäftsverlauf und Ausblick nicht ausführlich eingegangen. Informationen hierzu können den Einzelabschlüssen der Konzernpartner sowie den jeweiligen Beteiligungsberichten entnommen werden.

6. Organe und Mitgliedschaften

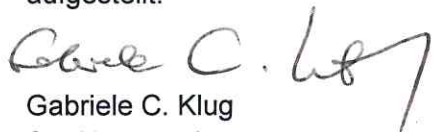
Nach § 116 Abs. 4 GO NRW sind am Schluss des Lageberichts für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und des Rates neben dem Vor- und Familiennamen anzugeben:

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

Gemäß § 95 Abs. 2 GO NRW besteht diese Verpflichtung auch schon gleichlautend für den Einzeljahresabschluss der Stadt Köln. Anstelle eines zusätzlichen Abdruckes erfolgt daher hierzu der Verweis auf den Jahresabschluss 2014 der Stadt Köln, Seite 147ff.

Köln, den 28.08.2017

aufgestellt:

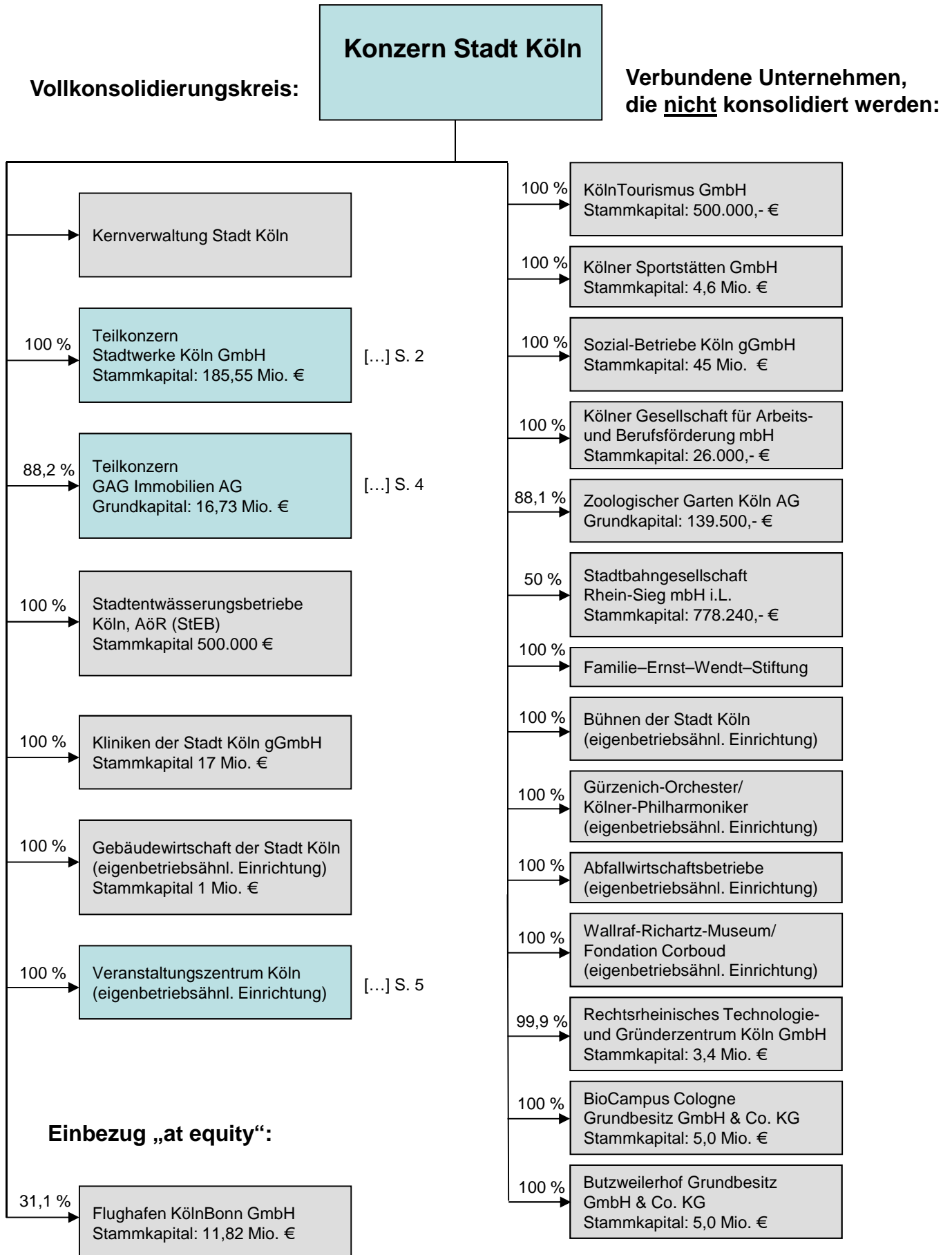

Gabriele C. Klug
Stadtkämmerin

Köln, den 31.08.2017

bestätigt:


Henriette Reker
Oberbürgermeisterin

Struktur der Beteiligungen der Stadt Köln für den Gesamtabschluss

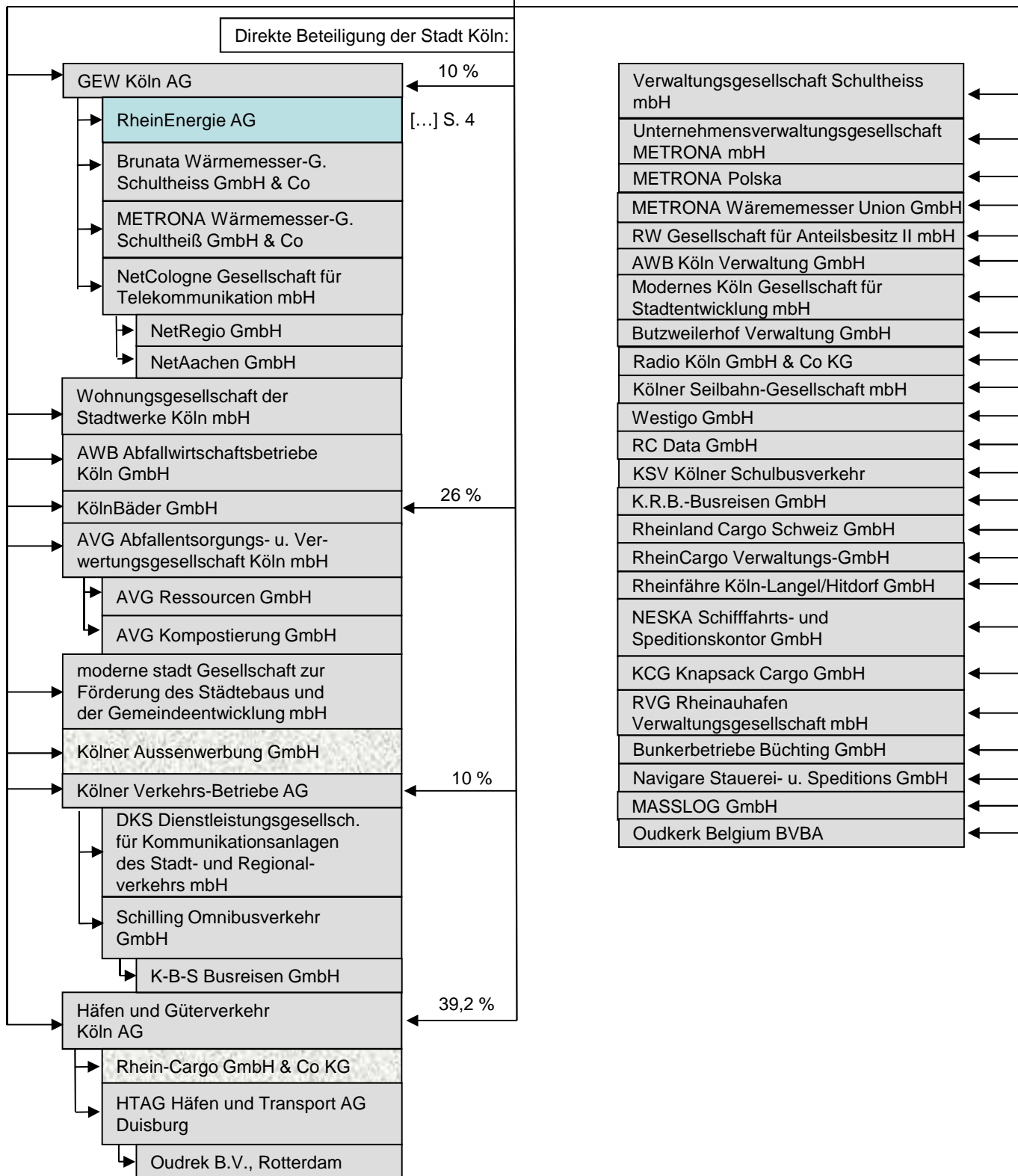


Struktur der Beteiligungen der Stadtwerke Köln GmbH Anlage 1b als Teilkonzern der Stadt Köln (I)

Voll konsolidierte Tochterunternehmen & assoziierte Unternehmen (Einbezug „at equity“):

Konzern
Stadtwerke Köln GmbH
(Beteiligungsquote Stadt Köln: 100 %)

wegen untergeordneter Bedeutung nicht konsolidierte Tochterunternehmen & assoziierte Unternehmen

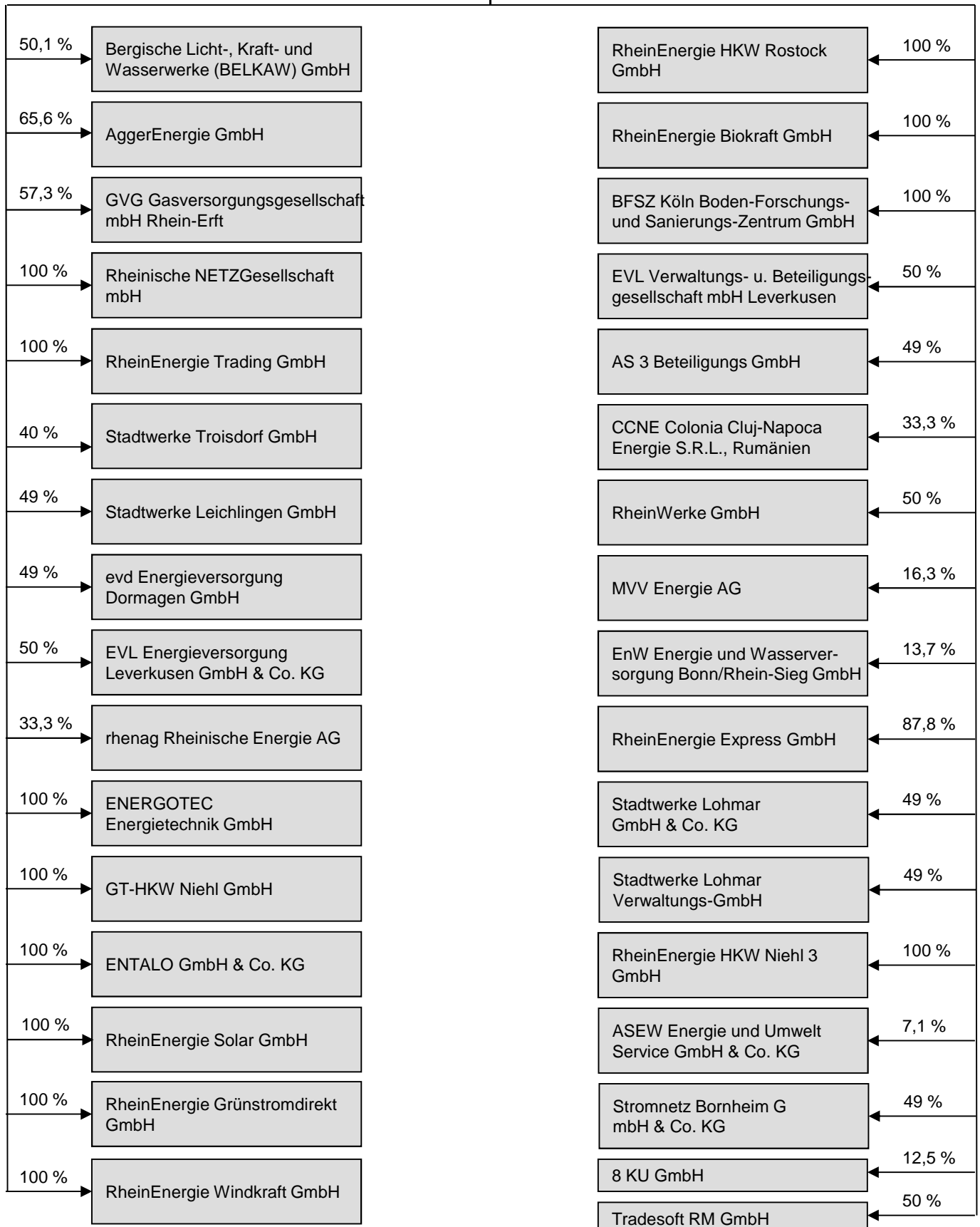


- Voll konsolidierte Tochterunternehmen
- assoziierte Unternehmen (Einbezug „at equity“)

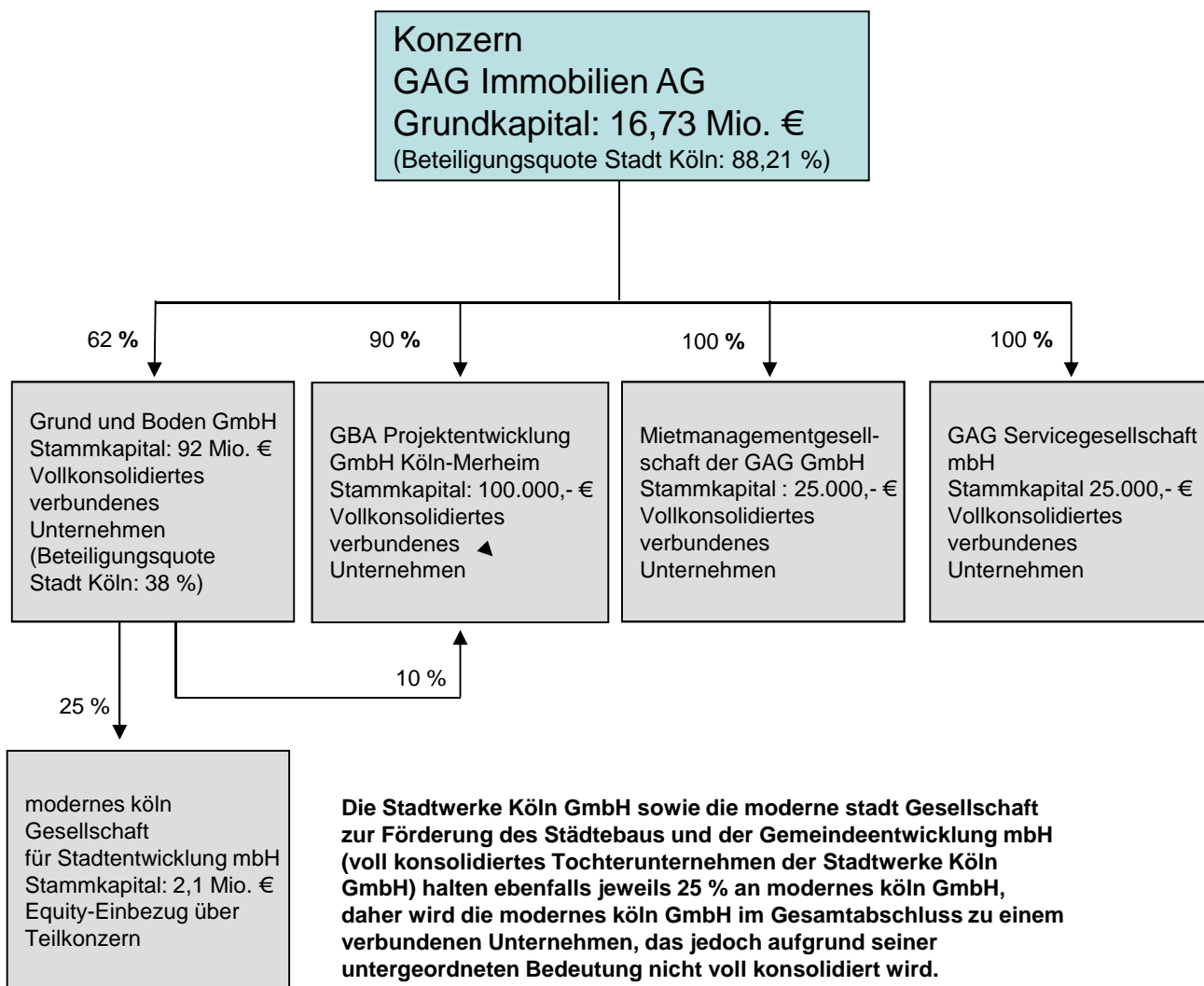
**Nachrichtlich: Struktur der Beteiligungen der RheinEnergie AG
als Teilkonzern der Stadtwerke Köln GmbH**

Anlage 1c

Konzern
RheinEnergie AG



Struktur der Beteiligungen der GAG Immobilien AG Anlage 1d als Teilkonzern der Stadt Köln



Nachrichtlich: Struktur der Beteiligungen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Veranstaltungszentrum Köln

