



Entwurf Gesamtabschluss 2015

Entwurf

Gesamtabschluss der Stadt Köln 2015

- Gesamtergebnisrechnung
- Gesamtbilanz
- Gesamtanhang
- Gesamtlagebericht

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Gesamtbilanz 2015.....	7
Gesamtergebnisrechnung 2015	11
Gesamtverbindlichkeitspiegel 2015.....	13
Gesamtkapitalflussrechnung 2015	15
Gesamtanhang zum NKF-Gesamtabschluss der Stadt Köln für das Geschäftsjahr 2015 ..	17
1. Allgemeines	17
2. Konsolidierungskreis	17
3. Aufgabenfelder im Konsolidierungskreis des Konzerns Stadt Köln.....	18
4. Konsolidierungsmethoden	19
5. Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	22
6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz.....	25
7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung	30
8. Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen zum 31.12.2015..	34
Gesamtlagebericht 2015	35
1. Vorbemerkungen	35
2. Überblick über den Geschäftsverlauf	35
3. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.....	48
4. Chancen und Risiken	55
5. Vorgänge nach dem Abschlussstichtag	60
6. Organe und Mitgliedschaften	60
7. Gesamtaussage in Hinblick auf die dauerhafte Leistungserbringung	61

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 verselbstständigten 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 Leistungsfähigkeit des Konzerns Stadt Köln ab. Hierzu wird die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kernverwaltung Stadt Köln und ihrer verselbstständigten Aufgabenbereiche so dargestellt, als ob es sich um ein Unternehmen handelt. Zu diesem Zweck sind alle internen Beziehungen der einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche untereinander und mit der Kernverwaltung Stadt Köln zu eliminieren. Lediglich die Leistungsbeziehungen zu Einheiten außerhalb des Konzerns bleiben bestehen. Somit schließt der Gesamtabschluss eine Lücke zwischen dem Einzelabschluss der Stadt Köln und dem Beteiligungsbericht, da die Leistungsfähigkeit der wesentlichen von der Stadt Köln beherrschten Einheiten ohne die internen Leistungsbeziehungen aufgezeigt wird und somit ein realistisches Bild der Vermögens-, Finanz und Ertragslage des Konzerns Stadt Köln vermittelt wird.

Das Gesetz zur Beschleunigung der Aufstellung kommunaler Gesamtabschlüsse (verlängert durch das zehnte Gesetz zur Änderung der gesetzlichen Befristungen im Zuständigkeitsbereich des Ministeriums für Inneres und Kommunales) enthält Vereinfachungsregeln zur Beschleunigung der Aufstellung des kommunalen Gesamtabschlusses. So ist es ausreichend, wenn die Gesamtabschlüsse 2011-2014 dem Gesamtabschluss 2015 beigelegt werden. Auf ein separates Verfahren kann verzichtet werden. Diese Regelung wird von der Stadt Köln in Anspruch genommen, indem der Anzeige des Gesamtabschlusses 2015 die Gesamtabschlüsse der Haushaltsjahre 2011 bis 2014 beigelegt werden.

Weitere Informationen zu Berichten, gesellschaftsrechtlichen Veränderungen durch Kauf, Übernahme, Erwerb oder Verkauf von Anteilen sowie Auswirkungen auf den städtischen Haushalt der einzelnen Kalenderjahre können dem Beteiligungsbericht 2015 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.

Detailinformationen zur Kernverwaltung der Stadt Köln sind dem Einzeljahresabschluss 2015 der Stadt zu entnehmen.

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

Gesamtbilanz zum 31.12.2015

Aktiva (i. Tsd. Euro)	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
1 Anlagevermögen	21.182.676,3	21.516.725,1	21.409.085,6	21.256.827,0	21.374.704,7	21.430.101,1
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	2.009.780,4	1.877.489,4	1.733.577,5	1.587.309,0	1.449.331,2	1.357.757,6
1.2 Sachanlagen	17.548.714,1	18.023.502,0	17.960.445,4	18.070.296,6	18.348.941,3	18.535.513,9
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	1.821.464,0
1.2.1.1 Grünflächen	976.987,2	980.064,9	979.968,3	979.203,7	979.674,8	979.327,9
1.2.1.2 Ackerland	171.162,7	164.847,2	168.554,7	168.459,2	170.513,0	173.581,7
1.2.1.3 Wald, Forsten	41.795,7	41.692,1	41.725,2	41.139,8	41.148,3	41.091,6
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	634.978,3	628.786,6	614.342,5	615.957,2	613.605,3	627.462,8
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	5.766.648,7
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	50.534,1	50.791,3	68.909,2	69.732,3	76.191,1	81.688,6
1.2.2.2 Schulen	944.284,8	983.843,2	1.031.770,8	1.069.764,8	1.113.622,4	1.148.757,6
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	2.684.827,0
1.2.2.4 Krankenhäuser	152.623,7	150.124,4	202.125,0	198.687,3	191.651,2	185.289,3
1.2.2.5 Sportstätten	82.568,8	107.181,8	110.918,3	117.238,3	117.298,7	125.944,6
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	1.540.141,6
1.2.3 Infrastrukturvermögen	6.779.650,5	6.627.212,8	6.688.792,1	6.688.749,9	7.021.148,8	6.946.260,6
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	935.451,4	953.832,6	939.824,1	960.307,3	967.704,8	968.582,2
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	2.271.196,5
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	527.982,4	506.965,3	499.334,1	499.078,1	523.696,1	521.233,7
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	1.530.628,5
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	693.282,4
1.2.3.6 Stromversorgungsanlagen	371.458,3	347.567,9	325.822,8	310.096,3	259.954,3	310.031,6
1.2.3.7 Gasversorgungsanlagen	123.411,3	119.010,9	116.538,2	113.126,9	117.313,1	123.778,4
1.2.3.8 Wasserversorgungsanlagen	122.257,5	127.964,5	144.524,8	134.511,0	146.449,5	150.962,2
1.2.3.9 Abfallentsorgungsanlagen	150.379,5	116.990,9	95.939,6	84.080,8	69.350,0	57.288,5
1.2.3.10 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	324.886,1	328.612,3	322.921,7	322.849,8	323.582,3	319.276,6
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	40.774,6	81.028,0	81.335,0	81.417,9	208.631,0	218.618,4
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	1.578.028,3
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	683.866,6	1.028.395,4	987.164,4	939.650,0	982.167,3	947.840,1
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	302.493,0	306.542,6	302.858,4	310.148,5	306.181,9	294.826,3
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	961.827,4

Gesamtbilanz zum 31.12.2015

Aktiva - Fortsetzung (i. Tsd. Euro)	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
1.3 Finanzanlagen	1.624.181,8	1.615.733,7	1.715.062,7	1.599.221,4	1.576.432,2	1.536.829,6
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	435.499,0	434.395,0	484.561,6	477.225,0	497.281,0	508.535,9
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	272.869,2	227.656,3	220.528,5	249.220,9	243.901,3	240.565,8
1.3.2 Beteiligungen	479.655,0	489.003,3	517.891,2	454.704,9	481.959,8	442.824,4
1.3.3 Sondervermögen	97.841,6	96.874,4	95.618,6	88.867,1	88.945,7	88.910,0
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	121.254,4	131.640,6	133.520,0	101.619,8	85.977,1	85.806,5
1.3.5 Ausleihungen	217.062,6	236.164,1	262.942,8	227.583,7	178.367,3	170.187,0
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	14.143,0	33.720,6	70.170,6	38.216,9	18.829,5	18.410,4
1.3.5.2 an Beteiligungen	26.214,4	34.679,8	32.972,8	34.883,5	15.088,8	31.191,2
1.3.5.3 an Sondervermögen	19.836,6	18.894,7	18.258,4	17.091,7	15.682,9	3.557,6
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	156.868,6	148.869,0	141.541,0	137.391,5	128.766,1	117.027,8
2 Umlaufvermögen	2.295.161,5	2.418.240,2	2.153.198,0	2.245.727,9	2.137.972,4	2.038.459,6
2.1 Vorräte	411.455,2	322.771,2	331.538,9	340.929,8	338.145,0	387.071,7
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	361.617,9	307.913,1	315.681,0	332.545,3	317.668,3	377.969,0
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	49.837,3	14.858,1	15.857,9	8.384,5	20.476,7	9.102,7
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	1.294.104,2
2.2.1 Forderungen	993.138,4	953.027,8	840.334,9	862.879,9	926.549,6	941.327,6
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände	274.408,2	485.287,4	473.351,0	565.833,3	366.453,6	352.776,6
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	2,4	20.002,4	20.002,4	514,0	15.224,4	330,8
2.4 Liquide Mittel	616.157,3	637.151,4	487.970,9	475.570,8	491.599,8	356.952,9
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	642.391,6	638.805,1	652.712,1	656.165,1	620.998,1	600.950,0
Bilanzsumme	24.120.229,4	24.573.770,4	24.214.995,7	24.158.720,0	24.133.675,2	24.069.510,7

Gesamtbilanz zum 31.12.2015

Passiva (i. Tsd. Euro)	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
1 Eigenkapital	6.794.994,1	6.520.917,0	6.191.750,6	5.863.244,5	5.555.440,7	4.920.655,6
1.1 Allgemeine Rücklage	6.467.206,5	6.547.419,1	6.305.300,2	6.123.548,2	5.936.128,9	5.224.821,7
1.2 Sonderrücklagen	6.147,0	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	0,0
1.4 Gesamtbilanzergebnis	-347.009,9	-209.695,3	-257.761,8	-262.431,2	-415.723,8	-499.474,8
1.5 Gewinn- / Verlustvortrag		-50.850,7	-136.764,6	-280.557,1	-273.677,8	-114.182,8
1.6 Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	346.286,5	227.896,9	274.829,8	276.537,6	302.566,4	303.344,5
2 Sonderposten	4.884.683,6	5.055.166,9	5.086.922,4	5.053.370,0	5.016.371,9	4.960.483,1
2.1 für Zuwendungen	4.251.942,9	4.444.067,8	4.486.355,8	4.473.297,0	4.453.770,1	4.416.574,7
2.2 für Beiträge	561.997,9	538.496,2	524.863,5	500.176,3	479.602,5	457.834,9
2.3 für den Gebührenaussgleich	4.622,0	2.009,8	4.476,0	6.373,9	5.973,9	5.794,7
2.4 Sonstige Sonderposten	66.120,8	70.593,1	71.227,1	73.522,8	77.025,4	80.278,8
3 Rückstellungen	3.373.364,6	3.459.609,5	3.496.361,8	3.485.976,2	3.598.770,3	3.817.198,5
3.1 Pensionsrückstellungen	2.024.046,3	2.094.808,0	2.146.703,4	2.254.483,9	2.348.199,0	2.485.165,4
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	207.971,6	202.150,5	194.662,0	198.584,0	199.812,2	208.084,3
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	72.838,8	46.089,3	41.575,6	38.169,6	31.906,5	23.206,3
3.4 Steuerrückstellungen	68.101,1	75.469,1	54.742,1	34.683,5	38.787,9	46.977,4
3.5 Sonstige Rückstellungen	1.000.406,8	1.041.092,6	1.058.678,7	960.055,2	980.064,7	1.053.765,1
4 Verbindlichkeiten	8.328.375,1	8.796.372,5	8.718.722,5	9.047.001,8	9.335.326,7	9.694.977,1
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	7.325.682,4
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	351.703,1	562.716,5	502.502,6	591.239,6	718.345,2	1.031.860,7
4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	38.730,0	36.982,9	36.957,5	35.701,8	37.260,0	33.240,8
4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	480.851,7	428.605,5	417.028,0	506.264,8	496.226,2	462.094,2
4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.401,0	3.088,6	5.343,2	4.040,7	2.693,5	4.072,9
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	627.563,8	757.197,9	577.564,5	567.841,2	591.372,9	631.945,5
4.7 Erhaltene Anzahlungen	0,0	0,0	0,0	226.085,2	212.742,0	206.080,6
5 Passive Rechnungsabgrenzung	738.811,9	741.704,5	721.238,4	709.127,5	627.765,6	676.196,4
Bilanzsumme	24.120.229,4	24.573.770,4	24.214.995,7	24.158.720,0	24.133.675,2	24.069.510,7

Gesamtergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten (Angaben in Euro)	Ergebnis des Haushaltsjahres					
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
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	1.783.933.600,46
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	777.756.984,45
3 + Sonstige Transfererträge	37.229.620,88	36.155.419,40	34.392.964,17	45.160.080,26	37.164.591,51	45.520.957,09
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	338.732.313,92	430.656.776,02	421.438.529,16	426.533.486,22	433.938.026,95	460.746.909,88
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	5.289.337.462,85
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	181.069.866,86	212.716.832,51	249.459.805,92	305.879.913,22	334.949.819,88	392.690.129,85
7 + Sonstige ordentliche Erträge	416.625.325,44	523.173.686,40	541.119.927,63	407.222.098,21	515.253.898,00	453.634.589,66
8 + aktivierte Eigenleistungen	29.021.707,69	24.845.239,98	25.059.831,48	24.715.491,33	28.883.975,08	22.773.946,75
9 + Bestandsveränderungen	43.131.395,97	5.683.927,17	21.094.445,84	14.266.690,22	-3.242.915,99	26.540.412,21
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	9.252.934.993,20
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	1.993.679.330,89
12 - Versorgungsaufwendungen	52.494.387,43	48.745.769,41	38.278.880,73	60.968.677,42	56.685.460,52	54.377.959,13
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	3.927.642.857,79
14 - Bilanzielle Abschreibungen	836.596.602,73	840.022.546,55	861.003.691,41	931.270.670,89	889.810.907,95	858.649.476,27
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	1.487.356.936,02
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	1.203.896.865,14
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	9.525.603.425,24
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	-272.668.432,04
19 + Finanzerträge	134.111.677,64	78.514.310,19	87.706.985,31	44.918.405,70	56.541.016,17	59.852.252,24
20 - Finanzaufwendungen	290.613.454,57	159.869.400,59	320.593.469,51	312.255.981,43	302.329.797,12	318.490.658,80
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	-258.638.406,56
22 = Gesamtergebnis der lfd. Geschäftstätigkeit (18 und 21)	-365.907.237,28	-268.990.647,27	-285.672.098,61	-298.346.763,81	-455.198.564,57	-531.306.838,60
23 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	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	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	-531.306.838,60
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	31.831.965,30
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	-499.474.873,30

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2015

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	7.325.682.390,92	1.615.025.228,57	2.020.234.607,88	3.690.422.554,47	7.276.686.863,64
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	1.031.860.678,39	1.031.860.678,39	0,00	0,00	718.345.195,64
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	33.240.831,84	1.042.081,85	6.574.660,24	25.624.089,75	37.259.997,13
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	462.094.191,27	459.528.126,54	2.566.064,73	0,00	496.226.249,32
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.072.900,41	4.072.900,41	0,00	0,00	2.693.530,70
7. Sonstige Verbindlichkeiten	631.945.464,59	460.110.901,12	11.563.706,47	160.270.857,00	591.372.894,76
8. Erhaltene Anzahlungen	206.080.572,76	104.070.671,05	7.117.020,16	94.892.881,55	212.742.009,94
Summe Verbindlichkeiten	9.694.977.030,18	3.675.710.587,93	2.048.056.059,48	3.971.210.382,77	9.335.326.741,13

Gesamtkapitalflussrechnung 2015		2015 in TEUR
1.	Periodenergebnis	-531.306.839
2.	Abschreibungen (+) auf Gegenstände des Anlagevermögens	774.915.101
3.	Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+)/Erträge (-)	-5.828.953
4.	Zunahme (+)/Abnahme (-) der Rückstellungen	218.428.313
5.	Zunahme (-)/Abnahme (+) der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-3.712.079
6.	Zunahme (+)/Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-109.777.809
7.	Einzahlungen (+)/Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten	0
8.	Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	342.717.734
9.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	207.024.127
10.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-956.151.041
11.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	3.043.991
12.	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-76.111.020
13.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	52.218.320
14.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-65.880.839
15.	Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0
16.	Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0
17.	Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0
18.	Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0
19.	Sonstige Investitionseinzahlungen	0
20.	Sonstige Investitionsauszahlungen	0
21.	Cashflow aus Investitionstätigkeit	-835.856.463
22.	Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	358.491.845
23.	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	0
24.	Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	358.491.845
25.	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (Summe Cashflows)	-134.646.884
26.	Wechselkurs-, konzernkreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestandes	0
27.	Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	491.599.781
28.	Finanzmittelbestand am Ende der Periode	356.952.897

Gesamtanhang zum NKF-Gesamtabschluss der Stadt Köln für das Geschäftsjahr 2015

1. Allgemeines

Die Stadt Köln hat den Einzelabschluss 2015 und als Mutterunternehmen den Gesamtabschluss 2015 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 verselbstständigten Aufgabenbereiche entspricht das Geschäftsjahr dem Kalenderjahr. Im Konzern Stadt Köln bestehen unmittelbar keine abweichenden Organbestellungs- und Beherrschungsrechte, so dass der entsprechende Anteilswert den Stimmrechten entspricht.

Die Gesamtergebnisrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt.

2. Konsolidierungskreis

Bei der Erstellung des Gesamtabschlusses ist zunächst festzulegen, welche verselbstständigten Aufgabenbereiche in den Konzernabschluss aufzunehmen sind. Für den Gesamtabschluss 2015 ergab die Analyse der Beteiligungsverhältnisse und -werte, dass die nachfolgenden wesentlichen verselbstständigten Aufgabenbereiche beherrscht werden und entsprechend voll zu konsolidieren sind:

- Stadtwerke Köln GmbH (SWK) Teilkonzern
 - GEW Köln AG (Teilkonzern)
 - RheinEnergie AG (Teilkonzern)
 - NetCologne Gesellschaft für Telekommunikation mbH
 - Wohnungsgesellschaft der Stadtwerke Köln mbH
 - AWB Abfallwirtschaftsbetriebe Köln GmbH
 - KölnBäder GmbH
 - AVG Abfallentsorgungs- u. Verwertungsgesellschaft Köln mbH (Teilkonzern)
 - moderne stadt Gesellschaft zur Förderung des Städtebaus und der Gemeindeentwicklung mbH
 - Kölner Verkehrs-Betriebe AG (Teilkonzern)
 - Häfen und Güterverkehr Köln AG (Teilkonzern)
- Stadtentwässerungsbetriebe Köln, AöR (StEB)
- eigenbetriebsähnliche Einrichtung Veranstaltungszentrum Köln Sondervermögen
- eigenbetriebsähnliche Einrichtung Gebäudewirtschaft der Stadt Köln Sondervermögen
- GAG Immobilien AG, börsennotiert Teilkonzern
 - Grund und Boden Gesellschaft mit beschränkter Haftung (Grubo)
 - GAG Projektentwicklung GmbH
 - GAG Servicegesellschaft mbH
 - Mietmanagementgesellschaft der GAG mbH
- Kliniken der Stadt Köln gGmbH

Gegenüber dem Vorjahr haben sich folgende Veränderungen im Konsolidierungskreis ergeben: Die Gesellschaften NESKA Schifffahrts- und Speditions-Kontor GmbH, uct Umschlag Container Terminal GmbH, dbt Duisburg Bulk Terminal GmbH, CTS Container-

Terminal GmbH Rhein-See-Land Service, AVG Service GmbH, ENTALO GmbH & Co. KG und Windpark Zölkow GmbH & Co. KG sind erstmalig einbezogen. Die Zugänge erfolgten im Teilkonzern Stadtwerke Köln. Durch die Veränderung des Konsolidierungskreises ist die Vergleichbarkeit mit dem Vorjahr jedoch nicht beeinträchtigt, da die neu einbezogenen Gesellschaften einen eher geringen Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns haben.

Auf die folgenden wesentlichen Einheiten kann die Stadt Köln einen maßgeblichen Einfluss ausüben. Entsprechend werden sie mittels der „at equity“-Methode in den Konzernabschluss der Stadt Köln einbezogen:

- Flughafen Köln/Bonn GmbH (FKB)

Der Anteil der in 2015 als unwesentlich eingestuften verselbstständigten Aufgabenbereiche (gem. § 116 Abs. 3 GO und § 296 Abs. 2 HGB) an der Gesamtbilanzsumme beträgt rund 3,88 %. Im Gesamtabschluss sind diese Finanzanlagen über den städtischen Jahresabschluss mit ihren Anschaffungskosten aktiviert.

Das Gesamtbild der Beteiligungsstruktur kann sich aus vielfältigen Gründen ändern. Daher ist die Ausübung der Konsolidierungswahlrechte im Konzern jährlich neu zu prüfen und zu begründen. Die aktuellen Beteiligungsstrukturen der Stadt Köln zum 31.12.2015 können den **Anlagen 1a-e** entnommen werden. Weitere Einzelheiten zu den voll konsolidierten, assoziierten und als unwesentlich eingestuften verselbstständigten Aufgabenbereichen können der **Anlage 2** entnommen werden.

3. Aufgabenfelder im Konsolidierungskreis des Konzerns Stadt Köln

Die Stadt Köln nimmt die von ihr zu erledigenden Aufgaben nicht nur als solche, sondern auch über ihre Unternehmenstöchter und -enkel wahr. Im Konzern Stadt Köln sind die Handlungsfelder und Aufgaben daher 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 Gesamtabschluss voll einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche folgende Unternehmensgegenstände:

Teilkonzern Stadtwerke Köln GmbH

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

- Entwicklung und Förderung von Liegenschaften, vornehmlich der Liegenschaften von Konzerngesellschaften
- Betrieb von Bädern und einer Eissporteinrichtung

Teilkonzern GAG Immobilien AG

- Bewirtschaftung von 3,1 Mio. qm Wohnfläche bzw. 47.369 Wohnungen
- Neubau, Kauf und Verkauf von Wohnungen und Gebäuden
- Bewirtschaftung und Verwaltung eigener/fremder Wohnungen für deren Eigentümer

Stadtentwässerungsbetriebe AöR

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

Gebäudewirtschaft Stadt Köln

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

Veranstaltungszentrum Köln der Stadt Köln

- Vermietung und Verpachtung betriebsnotwendiger Immobilien an Betriebsgesellschaften

Kliniken der Stadt Köln gGmbH

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

4. Konsolidierungsmethoden

4.1. Kapitalkonsolidierung

Bei der Kapitalkonsolidierung werden der Buchwert der Anteile der Stadt Köln am verselbstständigten Aufgabenbereich und das dem Beteiligungsverhältnis entsprechende anteilige Eigenkapital des verselbstständigten Aufgabenbereichs gegeneinander aufgerechnet.

Die Kapitalkonsolidierung wurde entsprechend der Neubewertungsmethode (§ 50 Abs. 1, 2 GemHVO i. v. m. § 301 Abs. 1 S. 2 HGB) durchgeführt.

Die von den Stadtwerken Köln GmbH und der GAG Immobilien AG beherrschten Einheiten wurden über die jeweiligen Teilkonzernabschlüsse nach dem sukzessiven Verfahren in den Gesamtabschluss einbezogen, d. h. Kapitalkonsolidierungsbuchungen fanden teilweise schon im Rahmen der einbezogenen Teilkonzernabschlüsse statt.

4.2. Schuldenkonsolidierung

Im Gesamtabchluss der Stadt Köln 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 verselbstständigten 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 2015 ergaben sich insgesamt Differenzen in Höhe von 72 Tsd. Euro bei den Verbindlichkeiten (0,0008 % der Gesamtverbindlichkeiten) und 2,7 Mio. Euro bei den Forderungen (0,2 % der Gesamtforderungen).

4.3. Zwischenergebniseliminierung

Im Gesamtabchluss bildet der Konzern eine wirtschaftliche Einheit. Daher ist das Gesamtergebnis um die Gewinne und Verluste aus dem Lieferungs- und Leistungsverkehr zwischen den einbezogenen verselbstständigten vollkonsolidierten Aufgabenbereichen zu bereinigen.

Von einer Zwischenergebniseliminierung im Gesamtabchluss wurde gemäß § 50 Abs. 1, 2 GemHVO i. V. m. § 304 Abs. 2 HGB abgesehen. Die Ermittlung der Wertansätze dieser Lieferungen und Leistungen verursacht einen unverhältnismäßig hohen Aufwand und ist nach einer überschlägigen Überprüfung (kein Transfer über 1 Mio. Euro) für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von untergeordneter Bedeutung.

4.4. 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 in Höhe 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 die Wesentlichkeitsgrenze wird sichergestellt, dass die Aufwands- und Ertragskonsolidierung mit einem vertretbaren Aufwand durchgeführt werden kann. Trotz Beibehaltung unwesentlicher Posten wird ein den tatsächlichen Ver-

hältnissen entsprechendes Bild der Vermögenslage vermittelt. Im Jahr 2015 ergaben sich insgesamt Differenzen von 153,4 Tsd. Euro bei den Erträgen (0,002 % der Gesamterträge) und 567,9 Tsd. Euro bei den Aufwendungen (0,006 % der Gesamtaufwendungen).

4.5. „at equity“ Konsolidierung

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

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

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

5. Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für den Gesamtabchluss wurden die Daten der einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche unter Berücksichtigung des Wesentlichkeitsgrundsatzes (§ 50 Abs. 1 GemHVO i. V. m. § 308 Abs. 2 S. 3 HGB) nach den bei der Stadt Köln geltenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden aufbereitet.

Die Vermögensgegenstände und Schulden wurden jeweils einzeln angesetzt und bewertet. Entsprechend dem Realisations- und Imparitätsprinzip wurden Vermögensgegenstände höchstens mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten angesetzt.

Immaterielle Vermögensgegenstände wurden zu fortgeführten Anschaffungskosten, bewertet. Geschäfts- oder Firmenwerte aus der Erstkonsolidierung werden über ihre Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Das **Sachanlagevermögen** wurde zu fortgeführten Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt.

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

Die **Nutzungsdauern** orientieren sich im Wesentlichen an der bei der Stadt Köln festgelegten Nutzungstabelle, die auf der Rahmenvorgabe für Kommunen des Innenministeriums NRW basiert.

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 erfolgten 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 wurden Wertveränderungen von Finanzanlagen mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

Die Ausleihungen wurden zum Nennwert aktiviert.

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

Die **Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren** wurden 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** wurden 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 wurden anteilig über die Dauer der Gegenleistungsverpflichtung aufwandswirksam aufgelöst.

Das **Eigenkapital** setzt sich aus den Positionen Allgemeine Rücklage, der Sonderrücklage, der Ausgleichsrücklage und dem Gesamtbilanzergebnis 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.

Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 der Gemeindeordnung sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen wurden unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

Zuwendungen und Beiträge für zweckgebundene Investitionen wurden in der Regel als Sonderposten ausgewiesen. Die **Sonderposten** wurden gemäß § 49 Abs. 3 i. V. m. § 43 Abs. 5 GemHVO brutto bilanziert und entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes aufgelöst. Bei den im Gesamtabchluss passivierten Sonderposten ist zu berücksichtigen, dass gemäß der Empfehlung des Modellprojektes bei den verselbstständigten Aufgabenbereichen die Netto-Bilanzierung von Zuschüssen teilweise beibehalten wurde.

Nach §§ 8, 9 und 11 des Kommunalabgabengesetzes NRW wurden die von der Stadt Köln oder einem ihrer verselbstständigten Aufgabenbereiche zur Herstellung, Anschaffung oder Erweiterung von öffentlichen Einrichtungen oder Anlagen erhaltenen Beiträge sowie bestimmte Erschließungsbeiträge als **Sonderposten für Beiträge** erfasst. Überschüsse aus der Gebührenkalkulation wurden als **Sonderposten für Gebührenaussgleich** ausgewiesen. Unter der Position **sonstige Sonderposten** wurden alle weiteren von Dritten gewährten Leistungen erfasst, 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.

Die **Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen** für bestehende Versorgungsansprüche und sämtliche Anwartschaften sowie andere nach dem Dienstaustritt fortgeltenden Ansprüche wurden grundsätzlich nach dem Teilwertverfahren als Barwert bilanziert. 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.

Bei den **Rückstellungen für Deponien und Altlasten** wurden die zu erwartenden Kosten für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien passiviert. 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 wurden am Abschlussstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert. 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 wurden u. a. für Altersteilzeit, nicht beanspruchten Urlaub und für Lieferungen und Leistungen aus ausstehenden Rechnungen gebildet.

Die **Verbindlichkeiten** wurden 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 erfolgte zum Nennwert.

6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

Die Gesamtbilanzsumme zum 31.12.2015 des Konzerns Stadt Köln beträgt 24.069 Mio. Euro. Zusammengefasst stellt sich die Grundstruktur der Gesamtbilanz wie folgt dar:

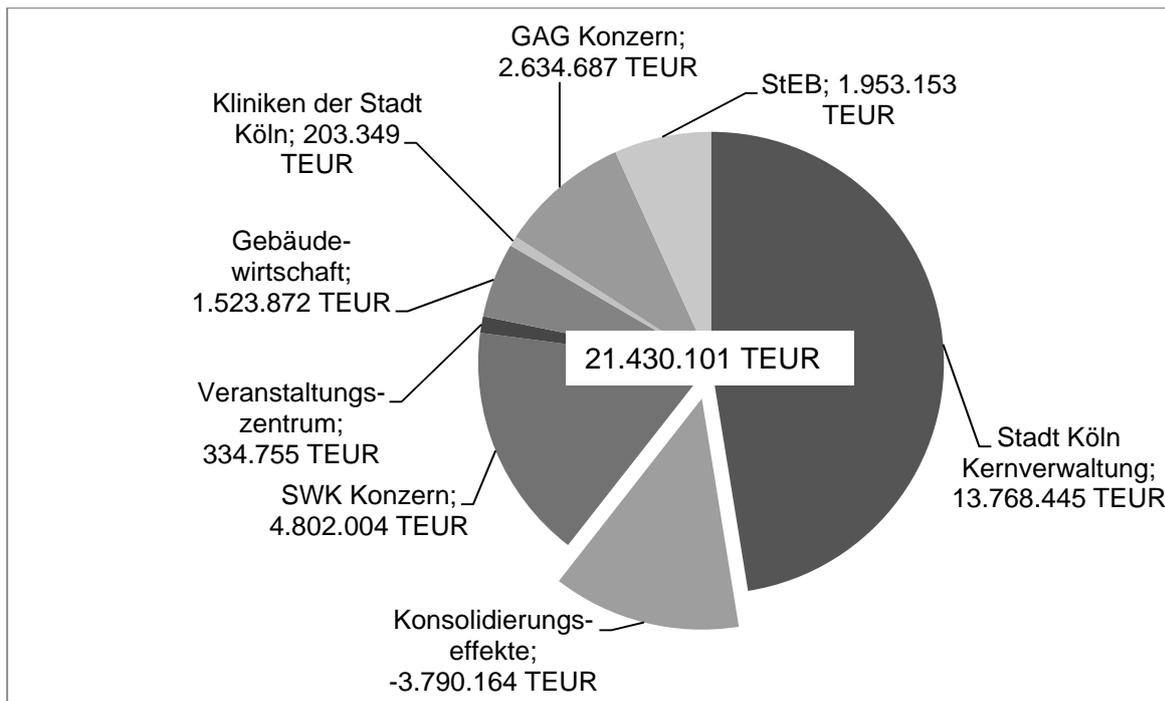
Gesamtbilanz zum 31.12.2015	31.12.2015 in Tsd. Euro	31.12.2014 in Tsd. Euro
Aktiva		
1 Anlagevermögen	21.430.101	21.374.705
2 Umlaufvermögen	2.038.460	2.137.972
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	600.950	620.998
Bilanzsumme	24.069.511	24.133.675
Passiva		
1 Eigenkapital	4.920.656	5.555.441
2 Sonderposten	4.960.483	5.016.372
3 Rückstellungen	3.817.199	3.598.770
4 Verbindlichkeiten	9.694.977	9.335.327
5 Passive Rechnungsabgrenzung	676.196	627.766
Bilanzsumme	24.069.511	24.133.675

Die für den Gesamtwert wesentlichen Bestandteile werden im Folgenden kurz in ihrer Zusammensetzung und Entstehung erläutert.

6.1. Aktiva

6.1.1. Anlagevermögen

Die nachfolgende Grafik gibt einen Überblick darüber, wie sich das Anlagevermögen auf die Stadt Köln und die konsolidierten Töchter aufteilt. Sie stellt zusätzlich dar, welcher Teil des Anlagevermögens durch die Konsolidierung entfällt. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um die Beteiligungsbuchwerte, die bei der Kapitalkonsolidierung gegen das Stammkapital der Beteiligungen ausgebucht wurde.



Nach der Art der bilanzierten Vermögenswerte setzt sich der Bilanzposten aus den im Folgenden dargestellten Vermögensarten zusammen.

Immaterielle Vermögenswerte

Die größte Position in den immateriellen Vermögensgegenständen ist mit 94,5 % der Geschäfts- oder Firmenwert. Er hat zum 31.12.2015 einen Buchwert in Höhe von 1,3 Mrd. Euro. Er wird jährlich mit 137 Mio. Euro planmäßig abgeschrieben und leitet sich größtenteils aus der Konsolidierung des SWK-Konzerns ab.

Sachanlagevermögen

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

Anlagenklasse	31.12.2015 in Tsd. Euro	31.12.2014 in Tsd. Euro
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.821.464	1.804.941
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.766.649	5.659.235
Infrastrukturvermögen	6.946.260	7.021.149
Bauten auf fremdem Grund und Boden	218.618	208.631
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.578.028	1.575.433
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	947.840	982.167
Betriebs- und Geschäftsausstattung	294.826	306.182
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	961.827	791.204
Summe	18.535.514	18.348.941

Die bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte machen mit 5,8 bzw. 6,9 Mio. Euro 31,1 % bzw. 37,5 % aus. Der mit Abstand größte Teil der bebauten Grundstücke entfällt auf die GAG (2,5 Mrd. Euro) gefolgt von der Gebäudewirtschaft (1,3 Mrd. Euro). Der mit 3,2 Mrd. Euro größte Teil des Infrastrukturvermögens ist bei der Stadt Köln gebunden, gefolgt von der Stadtwerke mit 2,0 Mrd. Euro und den Stadtentwässerungsbetrieben mit 1,7 Mrd. Euro.

Finanzanlagen

Die Finanzanlagen betragen etwa 1.537 Mio. Euro und sind durch die Kapitalkonsolidierung um 5.589 Mio. Euro ggü. den Einzelabschlüssen aller einbezogenen Unternehmen verringert. Im Wesentlichen beruht die Verringerung mit 4.977 Mio. Euro auf den verbundenen Unternehmen. Die Finanzanlagen werden im Gesamtabschluss gegen das Stammkapital der Tochterunternehmen konsolidiert.

Die größten nicht konsolidierten Beteiligungsbuchwerte entfallen auf die Koelnmesse GmbH (234,9 Mio. Euro), die SBK Sozial-Betriebe-Köln gemeinnützige GmbH (61,5 Mio. Euro), die Kölner Sportstätten GmbH (39,0 Mio. Euro) sowie die BioCampus Cologne Grundbesitz GmbH & Co. KG (39,9 Mio. Euro). Als Sondervermögen wird im Gesamtabschluss das Wallraf-Richartz-Museum (85,9 Mio. Euro) ausgewiesen. Wertpapiere des Anlagevermögens und langfristige Ausleihungen betragen etwa 256 Mio. Euro.

6.1.2. Umlaufvermögen

Die folgende Tabelle zeigt, wie sich das Umlaufvermögen in den Jahren 2014 und 2015 auf die diesbezüglichen Einzelposten aufgliedert.

Einzelposten des Umlaufvermögens	2015 in Tsd. Euro	2014 in Tsd. Euro
Vorräte	387.072	338.145
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.294.104	1.293.003
Wertpapiere des Umlaufvermögens	331	15.224
Liquide Mittel	356.953	491.600
Summe	2.038.460	2.137.972

Die Forderungen (981 Mio. Euro) haben größtenteils eine Restlaufzeit von unter einem Jahr (837 Mio. Euro).

6.2. Passiva

6.2.1. Eigenkapital

Die folgende Tabelle zeigt, wie sich das Eigenkapital in den Jahren 2014 und 2015 auf die diesbezüglichen Einzelposten aufgliedert.

Eigenkapital	2015 in Tsd. Euro	2014 in Tsd. Euro
Allgemeine Rücklage	5.224.822	5.936.129
Sonderrücklagen	6.147	6.147
Ausgleichsrücklage	0	0
Gesamtbilanzergebnis	-499.475	-415.724
Gewinn- / Verlustvortrag	-114.183	-273.678
Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	303.345	302.566
Summe	4.920.656	5.555.441

In der Position **allgemeine Rücklage** werden 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. Der Rückgang der allgemeinen Rücklage ist auf das negative Gesamtjahresergebnis 2014 und Buchungen der Kapitalkonsolidierung zurückzuführen.

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

Die **Ausgleichsrücklage** der Stadt Köln wurde mit Ausgleich des Fehlbetrags des Haushaltsjahres 2010 im Jahr 2011 endgültig aufgezehrt.

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

6.2.2. Sonderposten

Die folgende Tabelle zeigt, wie sich die Sonderposten in den Jahren 2014 und 2015 aus diesbezüglichen Einzelposten zusammensetzen.

Art der Sonderposten	2015 in Tsd. Euro	2014 in Tsd. Euro
Sonderposten für Zuwendungen	4.416.574	4.453.770
Sonderposten für Beiträge	457.835	479.603
Sonderposten für den Gebührenaussgleich	5.795	5.974
Sonstige Sonderposten	80.279	77.025
Summe	4.960.483	5.016.372

6.2.3. Rückstellungen

Die folgende Tabelle zeigt, wie sich die Rückstellungen in den Jahren 2014 und 2015 aus diesbezüglichen Einzelposten zusammensetzen.

Art der Rückstellung	2015 in Tsd. Euro	2014 in Tsd. Euro
Pensionsrückstellungen	2.485.165	2.348.199
Rückstellungen für Deponien und Altlasten	208.084	199.812
Instandhaltungsrückstellungen	23.206	31.907
Steuerrückstellungen	46.977	38.788
Sonstige Rückstellungen	1.053.765	980.065
Summe	3.817.199	3.598.771

6.2.4. Verbindlichkeiten

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

7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

Die folgenden Tabellen geben einen Überblick über die Entwicklung der Erträge und Aufwendungen vom Jahr 2010 bis zum Berichtsjahr 2015.

7.1. Gesamterträge

Steuern und ähnliche Abgaben

Steuern und ähnliche Abgaben in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
1.555	1.719	1.629	1.801	1.788	1.784

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.

Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

Zuwendungen und allgemeinen Umlagen in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
532	593	688	795	798	778

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.

Sonstige Transfererträge

Sonstige Transfererträge in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
37	36	34	45	37	46

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

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
339	431	421	427	434	461

Die Erlöse aus der Stadtentwässerung vor Konsolidierung betragen im Jahr 2015 210,6 Mio. Euro. Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten der Kernverwaltung Stadt Köln betragen im Jahr 2015 vor Konsolidierungsbuchungen 260,6 Mio. Euro. Wesentliche Eliminierungen in dieser Position waren die städtischen Erstattungen für Ka-

nalnutzungsgebühren sowie die Konsolidierung der Grundbesitzabgaben der verselbstständigten Aufgabenbereiche.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Privatrechtliche Leistungsentgelte in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
5.674	5.231	5.285	5.505	5.063	5.289

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte stellen mit 5,3 Mrd. Euro die größte Ertragsposition im Gesamtabschluss dar. Umfangreiche Eliminierungen waren im Bereich der Erträge Mieten und Nebenkostenabrechnungen, hier vor allem zwischen der Gebäudewirtschaft und der Kernverwaltung, durchzuführen.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
181	213	249	306	335	393

In der Ertragsposition Kostenerstattungen und Kostenumlagen werden u. a. Leistungsbeteiligungen des Bundes an den Kosten der Unterkunft und Erstattungen des Jobcenters für bereitgestelltes Personal ausgewiesen. Diese Position ergibt sich im Wesentlichen aus dem Einzelabschluss der Kernverwaltung Stadt Köln.

Sonstige Erträge

Sonstige Erträge in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
417	523	541	407	515	454

In der Position sonstige Erträge wurden die Konzessionsabgaben der RheinEnergie AG an die Stadt Köln eliminiert.

Aktiviertete Eigenleistungen

Aktiviertete Eigenleistungen in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
29	25	25	25	29	23

Die aktivierten Eigenleistungen stammen zum Großteil aus dem Stadtwerke-Konzern.

Bestandsveränderungen

Bestandsveränderungen in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
43	6	21	14	-3	27

Die Bestandsveränderungen stammen zum Großteil aus dem Stadtwerke-Konzern und der Gebäudewirtschaft.

Finanzerträge

Finanzerträge in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
134	79	88	45	57	60

Erträge aus assoziierten Unternehmen und Beteiligungserträge wurden im Wesentlichen im Teilkonzern Stadtwerke Köln GmbH realisiert. Diese stammen aus assoziierten Gesellschaften und unwesentlichen Beteiligungen, die nur mit ihren Anschaffungskosten in den Gesamtabchluss einbezogen wurden.

7.2. Gesamtaufwendungen

Personalaufwendungen

Personalaufwendungen in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
1.680	1.678	1.726	1.803	1.881	1.994

Geringfügige Konsolidierungsbuchungen sind im Bereich konzerninterner Personalgestaltung entstanden.

Versorgungsaufwendungen

Versorgungsaufwendungen in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
52	49	38	61	57	54

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

Aufwendungen aus Sach- und Dienstleistungen

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
4.402	4.077	3.919	4.146	3.727	3.928

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

Bilanzielle Abschreibungen

Bilanzielle Abschreibungen in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
837	840	861	931	890	859

Der größte Teil der Abschreibungen betrifft Sachverhalte aus den Einzelabschlüssen der einbezogenen Einheiten (697,0 Mio. Euro). Im Rahmen des Gesamtabschlusses wurden stille Reserven in Höhe von 24,2 Mio. Euro aufgelöst. Zusätzlich wurde der Geschäfts- oder Firmenwert in Höhe von 137,4 Mio. Euro abgeschrieben.

Transferaufwendungen

Transferaufwendungen in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
1.102	1.193	1.248	1.318	1.438	1.487

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

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sonstige ordentliche Aufwendungen in Mio. Euro					
2010	2011	2012	2013	2014	2015
942	1.128	1.155	1.097	1.213	1.204

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen beinhalten hauptsächlich die Mietaufwendungen der Stadt, die mit den betreffenden Erträgen aus privatrechtlichen Leistungsentgelten bei der Gebäudewirtschaft zu konsolidieren waren.

8. Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen zum 31.12.2015

Zum 31.12.2015 bestanden Miet-, Leasing-, Wartungs- und Dienstleistungsverträgen u. a. für Hardware, Software, IT/TK-Anlagen, Kopierer und Drucker, für Fahrzeuge der Verkehrsüberwachung, Fahrzeuge im Rettungsdienst und weitere Fahrzeuge. Für Geschäftsräume bestehen langfristige Mietverträge.

Aus den Versorgungsverpflichtungen der Zusatzversorgungskassen (ZVK) gegenüber den versicherten aktiven Mitarbeitern und ehemaligen Mitarbeitern ergeben sich Fehlbeträge. Diese lassen sich auf der Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens ermitteln. Im Gutachten wurde ein Rechnungszinssatz von 3,89 %, eine systemkonforme Anwartschaftsdynamik sowie eine Rentendynamik von 1 % nach den Richttafeln 2005 G von Prof. Dr. Heubeck zu Grunde gelegt.

Die Verpflichtungen aus begonnenen Investitionsvorhaben werden im Konzern in die langfristige Liquiditätsplanung einbezogen. Sie werden insbesondere durch noch nicht valutierte und noch aufzunehmende langfristige Kredite und vorhandene Liquiditätsreserven gedeckt.

Für zukünftige Instandhaltungs- und Modernisierungsmaßnahmen der Wohnraumbewirtschaftung wurde ein umfangreiches mehrjähriges Programm aufgestellt. Die Finanzierung ist teilweise durch branchenübliche Fremdfinanzierung und teilweise durch Mittelzuflüsse aus den zukünftigen Jahresergebnissen und aus Grundstücksverkäufen vorgesehen.

Den Konzern binden die Bezugsverträge für Strom, Erdgas, Wirbelschichtbraunkohle und Wasser. Die finanziellen Verpflichtungen aus Kaufkontrakten im Stromhandel betragen 1.938,2 Mio. Euro.

Es besteht ein öffentlich-rechtlicher Vertrag mit dem Wasser- und Bodenverband Wahn 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.

Risiken und finanzielle Verpflichtungen ergeben sich darüber hinaus aus der Beteiligung an der Koelnmesse GmbH. Wie sich diese auf den Konzern im Einzelnen auswirken, kann den Ausführungen im Beteiligungsbericht 2015 entnommen werden. Weitere Ausführungen zu allen weiteren Chancen und Risiken finden sich im Kapitel 4.4 (Operative Chancen und Risiken).

Gesamtlagebericht 2015

1. Vorbemerkungen

Der gemeindliche Gesamtabchluss bietet die Möglichkeit, Informationen über die wirtschaftlichen Verhältnisse der Stadt Köln (der Verwaltung und der Betriebe der Stadt Köln) in einem in sich schlüssigen Zahlenwerk zusammenzufassen. Dieser integrierten Gesamtsicht wird auch im Gesamtlagebericht Rechnung getragen.

Ein Gesamtlagebericht soll gemäß § 51 Abs. 1 GemHVO das durch den Gesamtabchluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Kommune einschließlich der verselbstständigten Aufgabenbereiche näher erläutern. Dies erfolgt nachfolgend durch die Vermittlung eines Überblicks über den Geschäftsverlauf sowie eine Analyse der wirtschaftlichen Lage des Konzerns Stadt Köln im Geschäftsjahr 2015. Zusätzlich werden Chancen und Risiken der Geschäftstätigkeit dargestellt und ein Ausblick auf die künftige Entwicklung mit dem Ziel der dauerhaften und nachhaltigen Leistungserbringung für die Bürgerinnen und Bürger der Stadt Köln gegeben.

Durch das Gesetz zur Beschleunigung der Aufstellung kommunaler Gesamtabchlüsse in Nordrhein-Westfalen ergibt sich für die Stadt Köln die Möglichkeit, die Gesamtabchlüsse für die Jahre 2011 bis 2014 der Anzeige des Gesamtabchlusses 2015 beizufügen. Zur besseren Übersicht hat sich die Stadt Köln entschieden, den Zeitraum 2011 - 2014 und das Jahr 2015 separat in jeweils einem Lagebericht zu beschreiben. Ist der Blick auf die längerfristige Entwicklung für Verständnis- und/oder Analysezwecke hilfreich, werden Zeitreihen zur Entwicklung des Konzerns Stadt Köln dargestellt.

Der vorliegende Gesamtlagebericht für die Stadt Köln zum 31.12.2015 baut auf dem Lagebericht 2015 der Stadt Köln sowie auf den Lageberichten der in den Gesamtabchluss einbezogenen Beteiligungsunternehmen zum 31.12.2015 auf. Ergänzt wird der Gesamtlagebericht durch den (dem Gesamtabchluss als Anlage beigefügten) Beteiligungsbericht 2015 der Stadt Köln. Zum Stichtag 31.12.2015 liefert dieser gemäß § 117 GO NRW einen detaillierten Überblick über den Beteiligungsbesitz der Stadt Köln.

2. Überblick über den Geschäftsverlauf

2.1. Gesamtwirtschaftliche Rahmenbedingungen

In 2015 hat sich die Konjunktur in Deutschland und im Euroraum weiter erholt. Die Zuwachsrate des realen Bruttoinlandsprodukts (BIP) für das Jahr 2015 beläuft sich in Deutschland auf 1,7 % und fällt somit etwas schlechter aus als im Euro-Raum mit 2,0 % (EU 2,2 %). In NRW konnte in 2015 kein reales Wirtschaftswachstum realisiert werden, so dass die Zuwachsrate des realen BIP hier 0,0 % beträgt.

Die anhaltende Niedrigzinsphase belastet weiterhin den Finanzsektor und birgt Risiken für die dauerhafte Finanzstabilität, da durch das geringe Zinsniveau mittelfristig die Geschäftsmodelle des Finanzsektors ausgehöhlt werden. Für Kreditnehmer ist dieses Zinsniveau grundsätzlich vorteilhaft, da die Zinsaufwendungen trotz hoher Kreditbestände moderat ausfallen.

Die Auswirkungen internationaler Konflikte machten sich in Deutschland in einer hohen Flüchtlingsmigration bemerkbar. Im Jahr 2015 wurden beim Bundesamt für Migration und Flüchtlinge (BAMF) insgesamt 476.649 formelle Asylanträge gestellt und somit 273.815

mehr als im Vorjahr. Angesichts der grundsätzlich guten wirtschaftlichen Situation der öffentlichen Haushalte sollten die mit der Flüchtlingsmigration zusammenhängenden absehbaren Ausgaben finanziell verkraftbar sein. Der Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung erwartet direkte Ausgaben der öffentlichen Hand für die Flüchtlingsmigration von 5,9 bis 8,3 Mrd. Euro im Jahr 2015.

Im Bundesdurchschnitt ist die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten in 2015 um 2,2 % im Vergleich zu 2014 angestiegen. Der Kölner Beschäftigungszuwachs belief sich im gleichen Zeitraum auf 2,5 %. In Köln sind vier von fünf Beschäftigten im Dienstleistungssektor tätig, in dem auch überwiegend die Beschäftigungszuwächse zu verzeichnen waren. Infolge steigender Beschäftigungszahlen ist die Zahl der Arbeitslosen zum Jahresende 2015 gegenüber 2014 um 1,1 % auf 49.850 gesunken. Gleichzeitig verringerte sich die Arbeitslosenquote von 9,1 % in 2014 auf 8,8 % in 2015. Damit liegt die Arbeitslosenquote in Köln über dem Bundesdurchschnitt von 6,1 % und dem Landesdurchschnitt von 7,7 % zum Jahresende 2015.

Wie die Stadt Köln auf die damit verbundenen Anforderungen reagiert, hängt einerseits von ihren finanziellen Möglichkeiten und andererseits von ihrer strategischen Ausrichtung in Bezug auf die wesentlichen Handlungsfelder ab.

Daher wird im Folgenden kurz auf die Entwicklung der bedeutendsten Einnahmequellen eingegangen, bevor dann die Schwerpunkte in den einzelnen Aufgabengebieten beschrieben werden.

2.2. Die Situation der Stadt Köln

Mit 1.069.192 Einwohnern zum 31.12.2015 ist die kreisfreie Stadt Köln die bevölkerungsreichste Stadt in Nordrhein-Westfalen (NRW) und die viertgrößte Stadt Deutschlands. Bei einer Stadtgeschichte von über 2.000 Jahren hält die Stadt Köln ein umfangreiches Kulturangebot bereit. Neben dem weltberühmten Kölner Dom können Besucher die ereignisreiche Entwicklung im Laufe der Jahrhunderte anhand vieler römischer und mittelalterlicher Baudenkmäler, Ausgrabungsstätten und durch weitere kulturelle Angebote (z. B. in Form von Museen) kennen lernen.

In der Medienstadt Köln haben diverse Verbände und Medienunternehmen mit zahlreichen Fernsehsendern, Musikproduzenten und Verlagshäusern ihren Sitz. Weltweite Bedeutung hat die Stadt Köln als Kongress- und Messestandort. Zu den wichtigsten Kölner Messen zählen die Fotomesse photokina, die Süßwarenmesse ISM, die Videospielemesse Gamescom und mit der Art Cologne die älteste Kunstmesse der Welt. Das umfangreiche Kulturangebot sowie jährlich wiederkehrende und wechselnde Großveranstaltungen machen Köln zu einem beliebten internationalen Reiseziel.

Als Verkehrsknotenpunkt bietet die Rheinmetropole Köln einen umfangreichen Schienenpersonenfernverkehr. Der Containerumschlagbahnhof Köln Eifeltor zählt zu den größten Großumschlaganlagen in Europa. Vier Binnenhäfen und der internationale Flughafen Köln/Bonn ergänzen die Kölner Infrastruktur.

Aufgrund ihres umfangreichen kulturellen, sozialen und wirtschaftlichen Angebots erfreut sich die Stadt Köln nicht nur als touristisches Reiseziel sondern auch als dauerhafter Wohnort einer steigenden Beliebtheit. Die Stadt Köln prognostiziert einen Anstieg der Kölner

Bevölkerung bis 2040 auf 1.186.5001 Einwohnerinnen und Einwohner. Dies entspricht einem Anstieg von 13,5 % im Vergleich zum Basisjahr 2015. Entsprechend der Prognose ist damit zu rechnen, dass bereits 2025 knapp 100.000 Menschen mehr in Köln leben werden.

Mit der Anzahl der Einwohnerinnen und Einwohner verändert sich auch deren Altersstruktur sowie die Zahl und Struktur der privaten Haushalte. Besonders stark steigt voraussichtlich die relative und absolute Zahl der über 65- und der über 80-Jährigen. Aber auch die Zahl der Kinder und Jugendlichen nimmt zu. Somit bleibt das Durchschnittsalter in Köln bis 2025 stabil bei 42 Jahren. Bis 2040 steigt es moderat auf 43,3 Jahre. Die Zahl der Kölner Haushalte steigt bis 2040 voraussichtlich um 75.400 auf 626.400 an.

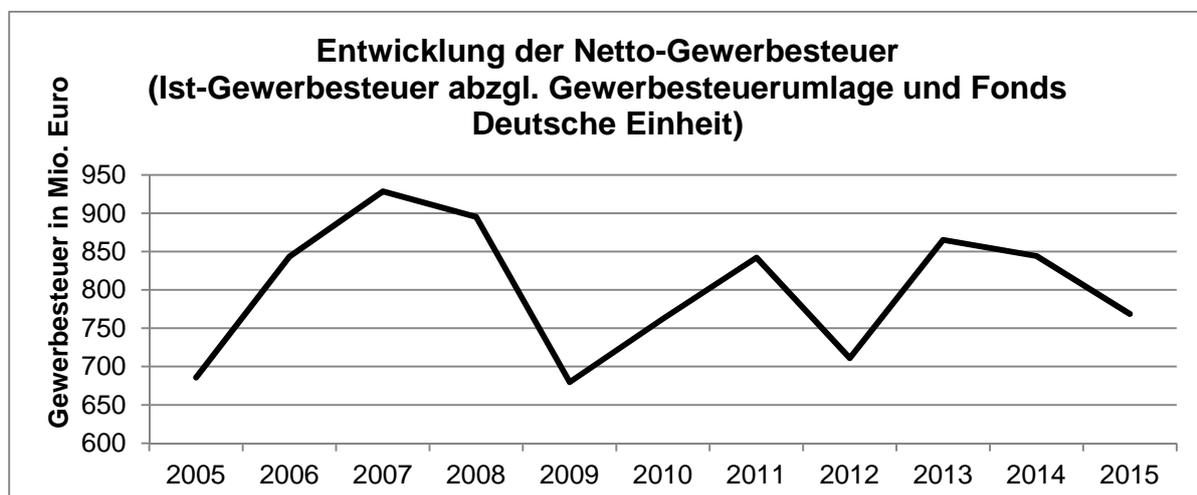
Aus den Prognosen ergeben sich Handlungsbedarfe in allen kommunalen Aufgabenbereichen, die zum einen erhebliche Investitionen insbesondere im Bildungsbereich und im Wohnungsbau erfordern. Zum anderen ergeben sich zusätzliche Bedarfe auf den sozialen Handlungsfeldern, die durch den demographischen Wandel mit dem zunehmenden Anteil älterer Menschen noch verstärkt werden.

2.3. Entwicklung der Steuern und Schlüsselzuweisungen

Die wesentliche Einnahmequelle der Stadt Köln, die durch den Konzern schwer zu beeinflussen sind, stellen die Steuern und Schlüsselzuweisungen dar (28 Prozent der Gesamterträge in 2015).

Steuern und ähnliche Abgaben

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben haben im Konzern der Stadt Köln 2015 im Vergleich zu 2014 nur leicht abgenommen und stellen weiterhin mit 1,8 Mrd. Euro nach den privatrechtlichen Leistungsentgelten die wichtigste Ertragsquelle dar. Es gab einen Rückgang bei der Netto-Gewerbsteuer um 150,7 Mio. Euro (Gesamtvolumen 769,0 Mio. Euro). Zum Rückgang haben neben den aus der Rechtsprechung für die Veranlagungsjahre 2001 und 2002 resultierenden hohen Beträge in einem Einzelfall insbesondere die zum Ende des Jahres eingegangenen Steuermessbescheide der Finanzverwaltung geführt, aus denen sich Rückzahlungsverpflichtungen in Höhe von insgesamt rd. 97 Mio. Euro ergeben. Die Rückzahlung erfolgt erst Anfang des Jahres 2016, die ergebniswirksame Belastung ist jedoch bereits im Ergebnis und der Bilanz des Jahres 2015 zu berücksichtigen.



Die vorangestellte Grafik macht deutlich, dass die Netto-Gewerbesteuer im Zeitablauf großen Schwankungen unterliegt. Ihre Höhe lässt sich aus Sicht des Konzerns nur durch den Gewerbesteuerhebesatz beeinflussen. Eine Erhöhung des Hebesatzes gefährdet jedoch die Attraktivität des Wirtschaftsstandorts Köln. Der Gewerbesteuerhebesatz wurde zuletzt im Jahr 2011 von 450 Punkten auf 475 Punkte angehoben.

Der Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer stellt mit 501,0 Mio. Euro in 2015 eine wichtige Ertragsquelle dar, es sind Mehrerträge in Höhe von rund 48 Mio. Euro im Vergleich zum Vorjahr entstanden.

Schlüsselzuweisungen

Die Schlüsselzuweisungen des Landes stiegen im Vergleich zum Vorjahr um etwa 82,2 Mio. Euro auf 297,3 Mio. Euro. Die Zuweisungen des Landes für laufende Zwecke betragen 283,0 Mio. Euro und liegen damit 27,3 Mio. Euro über dem Vorjahreswert.

2.4. Kommunale Leistungserbringung

Die Stadt Köln ist verpflichtet, die Grundversorgung der Bevölkerung mit Einrichtungen der öffentlichen Daseinsvorsorge sicherzustellen. Zur Sicherstellung dieser Grundversorgung erbringt die Stadt Köln eine Vielzahl von Leistungen, die ihr als Aufgaben vom Bund oder dem Land gesetzlich auferlegt oder übertragen worden sind.

Hinzu kommen freiwillige Aufgaben, bei denen die Stadt Köln selbst entscheidet, ob und in welcher Form sie tätig wird. Sie bilden das Herzstück der Kommunalpolitik. Beispiele für Freiwillige Aufgaben sind u.a. neun städtische Museen, die Stadtbibliothek mit zwölf Standorten, eine Vielzahl von Jugendeinrichtungen und Sportplätzen, zwölf Frei- und Freizeitbäder, der Kölner Zoo, acht Musikschulstandorte und vieles mehr.

Ver- und Entsorgung

Um ihrer Verantwortung im Bereich der Ver- und Entsorgung gerecht zu werden, übernimmt die Stadt Köln Aufgaben in Bezug auf die Energie- und Wasserversorgung, die Abfallentsorgung und Entwässerung.

Energie und Wasser

Die Bereitstellung von Energie und Wasser wird im Konzern hauptsächlich durch die RheinEnergie AG und ihre Tochtergesellschaften wahrgenommen. Wesentliche Herausforderungen in diesem Bereich ergaben sich auch in 2015 aus den dynamischen Veränderungen der energiepolitischen Rahmenbedingungen auf europäischer und nationaler Ebene, dem sich verändernden Verbraucherverhalten, dem Vormarsch erneuerbarer Energieträger sowie aus sinkenden Energiepreisen.

Die Absatzsituation der RheinEnergie AG wurde im Geschäftsjahr 2015 hauptsächlich durch zwei Faktoren beeinflusst: Die gegenüber 2014 niedrigere Durchschnittstemperatur begünstigte den Absatz im Bereich der Wärmeenergieträger, während sich der intensive Preiswettbewerb im Strom- und Gasmarkt bei unverändert hoher Wechselbereitschaft der Kunden unvermindert fortsetzte.

Um dem Wettbewerbsdruck zu begegnen, setzt die RheinEnergie AG konsequent auf marktgängige Produkte in Verbindung mit immer umfangreicheren, kundenorientierten Beratungs- und Dienstleistungen. Begleitet wird dies durch umfassende Aktivitäten zur Bindung und Rückgewinnung von Kunden in allen Segmenten sowie den Ausbau neuer Online-Vertriebswege.

Abfallentsorgung und -verwertung

Das Geschäftsfeld Abfallentsorgung und -verwertung wird zum einen durch die AWB Abfallwirtschaftsbetriebe Köln GmbH (AWB) vertreten, die im Wesentlichen Aufgaben der Abfallbeseitigung und Straßenreinigung sowie der Wertstofflogistik übernimmt. Zum anderen betreibt die AVG Abfallentsorgungs- und Müllverbrennungsanlage Köln (AVG) in Köln bzw. der Umgebung eine Restmüllverbrennungsanlage (RMVA) und eine Deponie für die Entsorgung von Industrie- und Gewerbeabfällen (Deponie Vereinigte Ville) und zählt zusammen mit drei weiteren Beteiligungen ebenfalls zu diesem Geschäftsfeld.

Wie in den Vorjahren, so wurden auch in 2015 diverse Maßnahmen im Rahmen von „Aktiv für Köln“ – der Kampagne, um mehr Abfälle zu vermeiden, wiederzuverwenden und zu verwerten – umgesetzt. Der Schwerpunkt lag neben den Maßnahmen zur Abfallvermeidung auf dem weiteren Ausbau der E-Schrott-Sammlung sowie der Sensibilisierung der Bürgerinnen und Bürger für eine verstärkte Abfalltrennung.

Im Zeitraum 2015/2016 wurde eine neue Hausmüllanalyse durchgeführt und untersucht, wieviel Wertstoffpotenzial noch in der Restmülltonne enthalten ist. Mit Hilfe der Ergebnisse sollen abfallwirtschaftliche Maßnahmen bewertet und neue Maßnahmen zur Optimierung der getrennten Sammlungen (Serviceangebote und Sammelstrukturen) entwickelt werden.

Unter der Berücksichtigung der notwendigen Stillstandszeiten durch Revisionen erreichte die RMVA eine hohe Verfügbarkeit, sodass in der Anlage rund 717.000 t Abfälle verbrannt werden konnten. Die dabei gewonnene Wärme wurde dazu genutzt, 370.155 MWh Strom und 330.789 t Ferndampf zu erzeugen. Davon wurden nach Abzug des Eigenverbrauchs 337.829 MWh Energie in Form von Strom und Dampf abgesetzt. Die Emissionsdaten der RMVA lagen im Jahr 2015 wieder deutlich unter den gesetzlichen Vorgaben wie auch unter den strengeren Genehmigungswerten.

Auch im Geschäftsjahr 2015 wurden auf der Deponie Vereinigte Ville ganzjährig Abfälle verwertet und beseitigt. Nach deutlich über den geplanten Abfallmengen liegender Anlieferfrequenz in den ersten fünf Monaten des Jahres sanken die Anlieferungen im 2. Halbjahr spürbar. Insgesamt liegt die Mengenentwicklung rein rechnerisch etwa 14 % unter dem Vorjahresniveau aber gut 15.000 t über den geplanten Werten. Mit den angenommenen 464.000 t ist es gelungen, die Deponie mit ausreichenden Abfallmengen zu bewirtschaften.

Gewässer und Entwässerung

Die Stadtentwässerungsbetriebe Köln AöR sind im Konzern Stadt Köln mit allen wasserwirtschaftlichen Aufgaben (mit Ausnahme des Trinkwassers) betraut.

Den Schwerpunkt im Bereich der Gewässer bilden die Arbeiten zur Umsetzung der europäischen Wasserrahmenrichtlinie, welche einen guten Zustand der Gewässer bis 2015 - mit

zwei Verlängerungszyklen von jeweils sechs Jahren bis 2027 - fordert. Für die Kölner Gewässer sind zahlreiche morphologische und hydromorphologische Maßnahmen vorgesehen, die in dem rechtlich vorgeschriebenen Umsetzungsfahrplan zusammengestellt wurden. Dieser Umsetzungsfahrplan wurde in 2013 in das Gewässerentwicklungskonzept für die Kölner Bäche aufgenommen. Der Rat der Stadt Köln hat das Gewässerentwicklungskonzept in seiner Sitzung am 11.02.2014 beschlossen. Seitdem werden die Maßnahmen der Gewässerverbesserung geplant und umgesetzt.

Insgesamt wurden 2015 2,2 km Straßenentwässerungskanäle baulich saniert.

Im Nachgang zum fertiggestellten Hochwasserschutz wurden noch Restarbeiten durchgeführt, die sich aus einer geänderten Gesetzeslage oder der Überprüfung von Uferabschnitten ergaben. Hierzu gehörten beispielsweise die barrierefreie Nach- bzw. Umrüstung von Treppenanlagen und Rampen entsprechend der „Erklärung von Barcelona“ sowie die Erüchtigung der sogenannten Lindemauer. Die Planungen hierzu wurden in 2015 verstärkt fortgeführt.

Telekommunikation

Das Leistungsangebot der Sparte Telekommunikation umfasst Telefonie, Mobilfunk, TV sowie Internet-, Daten- und Wholesale-Dienste für Privat- und Geschäftskunden und wird im Konzern Stadt Köln von der NetCologne wahrgenommen. In einem nach wie vor schwierigen, dynamischen und hochregulierten Telekommunikationsmarktumfeld, das durch intensiven Wettbewerb und hohen Preisdruck gekennzeichnet ist, hat sich die NetCologne auch 2015 erfolgreich behauptet. Die technische Grundlage dafür ist das eigene, leistungsstarke Breitbandnetz. Es ist eines der modernsten Europas und bietet Kapazitäten für die weitere Entwicklung des Faktors Kommunikation in der Region.

Von besonderer Bedeutung waren im Geschäftsjahr 2015 der Start der Vectoring-Technologie, der weitere Ausbau des Glasfasernetzes „Fibre to the Curb“ (FTTC) sowie der Anschluss zusätzlicher LTE-Standorte.

Verkehr

Im Rahmen ihrer verkehrspolitischen Ziele übernimmt die Stadt Köln Aufgaben im Zusammenhang mit dem öffentlichen Personennahverkehr sowie des Hafenbetriebs und Schienenverkehrs.

Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV)

Im Konzern Stadt Köln werden die städtischen Buslinien und die Stadtbahn von der Kölner Verkehrs-Betriebe AG (KVB) betrieben. Die Fahrgastzahlen der KVB nahmen 2015 gegenüber dem Vorjahr leicht zu. Insgesamt wurden 276,2 Mio. Fahrten unternommen, ein Zuwachs von 1,1 Mio. Fahrten (+0,4 %). Während die Zahl der Fahrgäste im entgeltlichen Linienverkehr um 2,1 Mio. Fahrgäste stieg, sank die Zahl der Fahrgäste des übrigen Verkehrs um 1,0 Mio. Fahrgäste. Dieser Rückgang ist überwiegend auf die geringere Zahl an Fahrgästen ohne gültigen Fahrausweis zurückzuführen (-1,2 Mio.). Die Stammkundschaft der KVB wuchs 2015 weiter an und lag bei rund 304.000 Fahrgästen.

Weitere wichtige Aktivitäten in Köln im Bereich ÖPNV waren die Fortsetzung der Baumaßnahmen der Nord-Süd Stadtbahn sowie die Inbetriebnahme der ersten batteriebetriebenen Gelenkbusse.

Hafen und Güterverkehr sowie Schienenverkehr

Gegenstand des Geschäftsfeldes Hafen und Güterverkehr ist der Betrieb von Häfen, von öffentlichem und nicht-öffentlichem Eisenbahn- und Binnenschiffverkehrsverkehr und der Rheinfähre Köln-Langel/Hitdorf sowie die Durchführung und Förderung aller Vorhaben, die damit im Zusammenhang stehen. Der Konzern Stadt Köln übernimmt die Bereitstellung von Infrastruktur und zentralen Dienstleistungen für den Hafenbetrieb und den Schienenverkehr. Diese Aufgabe wird grundsätzlich von der Häfen- und Güterverkehr Köln AG (HGK) und ihrer Töchter wahrgenommen.

Während sich der Durchgangsverkehr 2015 positiv entwickelte, gab es bei den anderen Verkehrsbeziehungen Rückgänge, wie z. B. beim Binnenverkehr, beim Versand in das Ausland und beim Empfang aus dem Ausland. Der Rückgang wirkte sich besonders bei Kohle, rohem Erdöl und Erdgas sowie Erzen, Steinen und Erden und sonstigen Bergbauerzeugnissen aus. Für die Rückgänge beim Kohleumschlag ist die schwache Nachfrage aus dem Bereich der Kraftwerkswirtschaft ursächlich, die wiederum auf Effekte der Energiewende, einen milden Temperaturverlauf zu Beginn und Ende des Jahres sowie auf technische Gründe beim Betrieb der Kraftwerke zurückzuführen ist.

Sport und Kultur

Die Stadt schafft ein vielfältiges Freizeitangebot, das den unterschiedlichen Bedürfnissen der Bürgerinnen und Bürger durch ein breites Angebot an verschiedenen Betätigungsmöglichkeiten gerecht wird. Aufgrund der Vielschichtigkeit des Angebots kann im Folgenden nur kurz auf die einzelnen Tätigkeitsbereiche eingegangen werden.

Sport

Die Stadt Köln fördert den vereinsgebundenen und -ungebundenen Sport, insbesondere den Amateursport, durch die Bereitstellung und Erhaltung von Sportanlagen. Dadurch soll ein bedarfsorientiertes und flächendeckendes Angebot sichergestellt werden.

Einen wichtigen Beitrag zur Erholung leistet die KölnBäder GmbH. Trotz einer angespannten Haushaltssituation legt die Stadt Köln großen Wert auf einen bürgerorientierten und wirtschaftlich attraktiven Betrieb von Freizeitbädern. Das schließt den Bau neuer Anlagen und die grundlegende Modernisierung von Bädern ebenso ein, wie die kontinuierliche Weiterentwicklung des Angebotes entsprechend den sich verändernden Wünschen und Bedürfnissen der Kölnerinnen und Kölner. Ziel ist es hierbei, das Angebot zu sozialverträglichen Tarifen anzubieten. Aus den Zweckbädern der Vergangenheit sind inzwischen auch sportgerechte Freizeitanlagen geworden, die über den Badebetrieb hinaus auch vielfältige Fitness-, Sauna-, Eissport- sowie Gesundheits- und Wellness-Angebote bereithalten.

Aktuellen ökonomischen Herausforderungen wird bereits mit koordinierten und wirkungsvollen Maßnahmen zur Kostenbegrenzung oder -senkung sowie zur Steigerung der Umsatzer-

löse entgegengewirkt. So wurde beispielsweise durch den Einsatz stromsparender LED-Geräte oder Lüftungsanlagen mit Wärmerückgewinnung der Energieverbrauch spürbar reduziert. In den vergangenen 18 Jahren wurden insgesamt fast 192 Mio. Euro in die Modernisierung und Erneuerung der Infrastruktur der Kölner Bäder investiert – hiervon rund 52 Mio. Euro allein in den Bereichen Reparaturen, Instandhaltungen sowie Unterhalt baulicher und bautechnischer Anlagen. Zur Stärkung der Ertragsseite wurde im Geschäftsjahr 2015 beschlossen, die Tarife zum 1. Februar 2016 anzupassen.

Auch die Beteiligung der Stadt Köln an der Kölner Sportstätten GmbH, welche Sportanlagen betreibt und vermarktet, dient der Sportförderung.

Kultur

Die Stadt Köln betreibt neun Museen mit einem breiten kulturellen Angebot. Die inhaltliche Ausrichtung des jeweiligen Angebots ist Aufgabe des Museums. Bei Querschnittsaufgaben wie z. B. der strategischen Steuerung und Entwicklung, der Finanzplanung, dem internen Controlling, museumsübergreifenden Angelegenheiten, der Durchführung von Bauunterhaltungsmaßnahmen und Grundsatzfragen werden die Museen zentral unterstützt. Hierdurch werden Synergieeffekte ausgeschöpft und Einsparpotentiale realisiert.

Die Kölner Kulturlandschaft wird darüber hinaus durch die Unterstützung und Initiierung innovativer künstlerischer Ansätze mit finanzieller und beratender Förderung von Künstlern und Instituten gefördert. Ferner werden anspruchsvolle, experimentelle Veranstaltungen durchgeführt bzw. betreut. Für Künstler und Künstlergruppen werden Arbeitsräume und Spielstätten geschaffen und vermittelt. Hierdurch wird eine künstlerisch anspruchsvolle, professionelle, freie Kunst zur Sicherung der kulturellen Vielfalt und der Qualifizierung von Künstlern ermöglicht.

Im Historischen Archiv der Stadt Köln werden historisch bedeutsame Unterlagen aus städtischer und privater Provenienz archiviert und somit dauerhaft gesichert. Sowohl der Einsturz des Historischen Archivs in 2009 und die daraus folgende Aufarbeitung und Zusammenführung der dabei beschädigten Archivalien als auch das Beweissicherungsverfahren zur Feststellung der Schadensursache und der dafür Verantwortlichen führten auch im Jahr 2015 zu erheblichen Belastungen mit Millionenbeträgen. Es ist aktuell noch nicht absehbar, wann die zivil- und strafrechtlichen Verfahren abgeschlossen sein werden. Eine Prognose über den Ausgang der Verfahren ist gegenwärtig nicht möglich.

Vom Konzern Stadt Köln werden die Kölner Philharmonie, der Gürzenich, das Veranstaltungsgebäude Flora Köln sowie der Tanzbrunnen und das Theater am Tanzbrunnen im Wege von Gesamt- und Einzelverpachtungen betrieben. Der Betrieb dieser Veranstaltungsstätten orientiert sich vorrangig an den Interessen der Bevölkerung.

Bildung

Im Rahmen des Aufgabengebiets „Bildung“ leistet die Stadt Köln ihren Beitrag durch die Kindertagesbetreuung, die Wahrnehmung ihrer Schulträgeraufgaben und durch Weiterbildungsangebote der Volkshochschule.

Kindertagesbetreuung

In der Kindertagesbetreuung werden Schutz und Hilfen sowie die Entwicklung und Bereitstellung einer kinder-, jugend- und familiengerechten Infrastruktur für Kinder bis zum Schuleintritt gewährt. Dabei soll das Wohl der Kinder durch sozialpädagogische Betreuung, Erziehung, Bildung und Förderung sichergestellt werden. In 2015 wurde der U3-gerechte Umbau von Kindertagesstätten im vorhandenen Bestand fortgesetzt. Im Berichtsjahr wurden 15 Kindertagesstätten hergerichtet, zehn befanden sich im Umbau oder kurz vor der Abnahme. Der Umbau weiterer vier Kindertagesstätten wurde zeitlich festgelegt.

Kinder- und jugendpädagogische Einrichtung

Die Stadt Köln leistet die pädagogische Betreuung von behinderten sowie nichtbehinderten Kindern, Jugendlichen und jungen Erwachsenen sowie die Beratung und Unterstützung der Personensorgeberechtigten im Rahmen von teilstationärer und stationärer Unterbringung.

Zudem unterstützt die Stadt Köln die Sicherstellung von Erziehung, Betreuung, Pflege, Förderung und Schutz von behinderten und nichtbehinderten Kindern, Jugendlichen und jungen Erwachsenen innerhalb und außerhalb der Familie sowie die Integration in den Familienverband und das soziale Umfeld. Die Aufwendungen für die Betreuung von unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen haben sich mit Einsetzen der Flüchtlingskrise im Jahr 2015 stark erhöht. Diese Aufwendungen werden jedoch – mit Zeitversatz – komplett vom Land erstattet.

Schulträgeraufgaben

Als kreisfreie Stadt ist die Stadt Köln Trägerin der öffentlichen Schulen aller Schulformen. Ausgenommen sind sechs öffentliche Förderschulen, deren Träger der Landschaftsverband Rheinland ist. In der Stadt Köln werden derzeit 281 Schulen aus allen Schulformen betreut.

Im Interesse einer zeitnahen und nachhaltigen Instandsetzung der Immobilien sollten stadtweit bis zu 40 Schulen über das Modell der Öffentlich-Privaten-Partnerschaft (ÖPP) instand gesetzt werden. Die Sanierung und der Teilneubau von vier Schulen an drei Schulstandorten belaufen sich auf ein angenommenes Kostenvolumen von rd. 97 Mio. Euro. Der europaweite Teilnahmewettbewerb wurde Ende 2015 abgeschlossen. Die Auswertung sollte bis Dezember 2016 erfolgen, ein Ratsbeschluss über die Beauftragung ist für Herbst 2017 geplant. Eine Evaluierung der bisher umgesetzten ÖPP-Projekte ergab, dass diese als erfolgreich eingestuft werden können.

Nach dem Ausbau der Offenen Ganztagschulen (OGTS) an Grund- und Förderschulen hatte die Erweiterung des Ganztagsbetriebes (GTS) an weiterbildenden Schulen und insbesondere die Schaffung von zusätzlichen Schülerplätzen in 2015 höchste Priorität. Die bauliche Umsetzung auf einen Ganztagsbetrieb erfolgte sukzessiv und wurde aufgrund notwendiger Bedarfsanpassungen an verschiedenen Schulstandorten durch Neu- und Erweiterungsbauten sowie Optimierungen des Raumprogramms im vorhandenen Bestand ergänzt. Da rund ein Drittel der Schulen der Stadt Köln unter Denkmalschutz steht, besteht in diesen Fällen die Verpflichtung zur Erhaltung und Modernisierung der Bausubstanz im Rahmen von Generalsanierungen unter Berücksichtigung der gestiegenen Anforderungen an den Brandschutz und die Barrierefreiheit der Gebäude.

Großprojekte im Schulbausegment 2015 waren u. a.

- integrierte Universitätsschulen
- Deutz Campus
- Gesamtschule Wasseramselweg (mit vorlaufender Ersatzfläche)
- Gymnasium Zusestraße (mit vorlaufender Ersatzfläche)
- Gesamtschule Innenstadt.

Weitere Gesamtschulen in ähnlicher Größenordnung waren 2015 in Vorbereitung, ebenso diverse Standortuntersuchungen zur Errichtung neuer Gymnasien.

Gesundheitsversorgung und Soziales

Die Stadt Köln hält im Rahmen ihrer öffentlichen Daseinsfürsorge Leistungen im Bereich der Gesundheitsversorgung, der sozialen Fürsorge sowie der sozialen Grundsicherung bereit.

Gesundheitsversorgung

Zum kommunalen Aufgabenbereich der Gesundheitsversorgung gehören die Gesundheitsdienste und die Kliniken der Stadt Köln gGmbH (Kliniken Köln).

Die Gesundheitsdienste erfüllen verschiedene Aufgaben, um gesundheitliche Beeinträchtigungen und Schäden zu vermindern. Hierzu zählen u. a. die Erstellung medizinischer Gutachten, die Mitwirkung bei der Sicherung von Leben und körperlicher Unversehrtheit sowie die Unterstützung einer bedarfsgerechten, dem allgemeinen Stand der gesundheitswissenschaftlichen und medizinischen Erkenntnisse entsprechenden Gesundheitsversorgung der Kölner Bevölkerung, Touristen, Behörden, Gerichte und Organisationen.

Die konzernzugehörigen Kliniken Köln fördern das öffentliche Gesundheitswesen insbesondere durch die bedarfsgerechte Versorgung der Bevölkerung der Stadt Köln vor allem durch ambulante, vor-, nach-, voll- und teilstationäre Krankenversorgung mit leistungsfähigen, wirtschaftlich gesicherten Krankenhäusern, Medizinischen Versorgungszentren und Rehabilitationseinrichtungen sowie die medizinisch zweckmäßige und ausreichende Versorgung der in diesen Einrichtungen behandelten Patientinnen und Patienten.

Mit den Standorten in Köln-Merheim, Köln-Holweide und dem Kinderkrankenhaus Amsterdamer Straße sind die Kliniken Köln eine der größten kommunalen Kliniken Deutschlands.

In Deutschlands größtem Krankenhausvergleich, den das Magazin Focus Gesundheit jährlich herausgibt, zählen die Kliniken Köln auch qualitativ zu den besten Krankenhäusern in Deutschland. Ein ausgezeichneter Mix von Grund-, Regel- und Maximalversorgung für Patientinnen und Patienten aller Altersstufen bildet dabei den Kern der unternehmerischen Ausrichtung für die Zukunft.

Das Geschäftsjahr 2015 brachte für die Kliniken Köln eine Vielzahl von Veränderungen. In dem bereits aufgesetzten und im Geschäftsjahr 2015 weiterentwickeltem Restrukturierungsprogramm wurden interne Leistungsfaktoren, die Wettbewerbssituation sowie externe Rahmenbedingungen und Trends zur Identifizierung von Missverhältnissen zwischen Angebot und Nachfrage analysiert und bewertet, um den durch die Gesellschafterin erteilten

Versorgungsauftrags sicherzustellen. Ein weiterentwickeltes Medizinkonzept bildet dabei die Grundlage der laufenden Restrukturierung und sieht sowohl an einzelnen Standorten als auch für einzelne Fachabteilungen eine Kapazitätsbereinigung und – konsolidierung vor. Ziel ist eine interdisziplinäre Versorgung der Patienten, möglichst in einer Behandlungskette, die von der ambulanten Vorbehandlung bis zur postoperativen Rehabilitation reicht. In diesem Zusammenhang werden die Kliniken Köln ihre medizinische Ausrichtung verstärkt in Richtung Zentrums- und Schwerpunktbildung unter paralleler Aufnahme von Kooperationen mit verschiedenen anderen Anbietern aus dem Gesundheitsmarkt intensivieren. Voraussetzung für die Umsetzung neuer Strukturen im Kernleistungsbereich des Unternehmens sind zudem dringend erforderliche Investitionen, um Infrastrukturdefizite abzubauen. Da die Mittel aus eigener Kraft derzeit nicht vorhanden sind und die von der Landesregierung zur Verfügung gestellten Pauschalförderbeträge nur einen marginalen Teil abdecken, werden kontinuierlich auch alternative Finanzierungsmodelle geprüft, um den Investitionsstau abzubauen zu können. Erste Erfolge konnten dabei in 2015 mit dem Aufbau einer langfristigen Kooperation im Bereich Kardiologie mit einem Weltmarktführer aus dem Medizinproduktbereich erzielt werden.

Soziales

Die Stadt Köln erbringt für Menschen, deren finanzielle Mittel zur Existenzsicherung nicht ausreichen, gesetzliche Leistungen im sozialen Bereich, die der Hilfe zur Selbsthilfe und Förderung eines menschenwürdigen Lebens dienen. Diese richten sich nach den Vorschriften der Sozialgesetzbücher.

Neben den gesetzlich verpflichtenden Leistungen erbringt die Stadt Köln auch freiwillige Sozialleistungen und interkulturelle Hilfen. Diese sollen die sozialen und wirtschaftlichen Nachteile für bedürftige Kölnerinnen und Kölner reduzieren, das interkulturelle Zusammenleben stärken und die soziale Integration fördern. Hierfür werden Vergünstigungen für bedürftige Kölnerinnen und Kölner gewährt (z.B. Köln-Pass) und die Träger der Freien Wohlfahrtspflege und Anbieter interkultureller Aktivitäten gefördert. Ferner betreibt, unterhält und fördert die Stadt Köln Bürgerhäuser und -zentren. Diese stellen bedarfs- und interessengerechte Freizeit- und Kulturangebote sowie soziale Dienstleistungen für die Bevölkerung (insbesondere für Stadtbezirksbewohnerinnen und Stadtbezirksbewohner) bereit. Diese sollen die Alltagssituation der Menschen verbessern sowie die Integration und Kontaktaufnahme erleichtern.

Stadtentwicklung und Wohnungsbau

Die Situation auf dem Kölner Wohnungsmarkt war auch 2015 weiter angespannt. Mieten, Preise für Eigentumswohnungen und Grundstücke sind weiter gestiegen. Die Preise von Kölner Eigentumswohnungen sind zwischen 2014 und 2015 durchschnittlich um 7 % gestiegen. Die Steigerung der Mietpreise fiel niedriger aus. Dabei nahmen die Baulandpreise um 10 % zu. Die Zahl der Fortzüge von Familien ins Umland ist in den letzten Jahren gestiegen.

In 2015 wurde mit 3.957 Wohnungen die höchste Bauleistung der letzten 15 Jahre in Köln erreicht. Damit wurde im vierten Jahr in Folge ein Neubauergebnis von über 3.000 Woh-

nungen erzielt. Es wurden insbesondere 2.849 Wohnungen in Mehrfamilienhäusern (385 und damit 15,6 % mehr als im Vorjahr) fertiggestellt.

Für die nächsten Jahre ist davon auszugehen, dass der Einwohnerzuwachs und das Haushaltswachstum in Köln weiter zunehmen, was zu einem steigenden Bedarf an Wohnraum führt. Der Rat der Stadt hatte daher als Ziel beschlossen, bis 2020 jährlich 3.900 Wohnungen zu errichten, davon 3.400 in Geschossbauweise.

In 2015 wurden durch die GAG 387 Wohnungen fertig gestellt und weitere 429 Wohnungen modernisiert bzw. saniert.

Im Konzern Stadt Köln hat nicht nur die Schaffung neuen Wohnraums einen hohen Stellenwert, sondern auch die damit verbundenen sozialen Bedürfnisse der Mieterinnen und Mieter. Neben der Belegungssteuerung und der individuellen Sozialbetreuung von Mietern werden zahlreiche und vielfältige Projekte in den Quartieren der Stadt Köln initiiert und koordiniert. Die Projektbandbreite reicht dabei von Sport- und Freizeitangeboten für Kinder und Jugendliche über Wohnumfeldverschönerungen, Mieterfeste, Kunst- und Kreativaktionen im Quartier, naturnahe Umweltbildungsprojekte, die Einrichtung von Nachbarschaftstreffs bis hin zur Förderung von Mieterinitiativen sowie die Einrichtung von alternativen Wohnprojekten. Nach wie vor hat dabei der Themenbereich „Gestaltung des demographischen Wandels“ hohe Aktualität und stellt eine der Schwerpunktaufgaben des Sozialmanagements dar.

Durch den Zustrom von Geflüchteten von Herbst 2015 bis Anfang des Jahres 2016 war und ist die Stadt Köln wie alle anderen Kommunen besonderen Belastungen ausgesetzt. Kurzfristig mussten notwendige Unterkünfte bereitgestellt werden, gleichzeitig wurde im Rahmen der Amtshilfe für das Land ein Zentrum zur Verteilung der ankommenden Geflüchteten eingerichtet, das bis April 2016 in Betrieb war. Vorübergehend wurden die ankommenden Schutzsuchenden in Massenunterkünften (Sporthallen) untergebracht, da kurzfristig andere Unterbringungsmöglichkeiten nicht bereitgestellt werden konnten. Die Errichtung von geeigneten Wohnunterkünften stellt die Stadt Köln ab 2016 vor besondere logistische und finanzielle Herausforderungen.

Auch die Integration der Geflüchteten ist eine anspruchsvolle Aufgabe. Diese Aufgabe wird vom kommunalen Integrationszentrum der Stadt Köln wahrgenommen. Dieses soll die Vernetzung der Integrationsarbeit vor Ort stärken und koordinieren sowie die Bildungschancen von Kindern und Jugendlichen mit Migrationshintergrund verbessern. Ferner werden hier neu eingereiste Kinder und Jugendliche und deren Eltern zum Schul- und Bildungssystem beraten.

Wirtschaft und Tourismus

Ziel der Sparte Wirtschaftsförderung und Tourismus ist es, den Wirtschaftsstandort Köln nachhaltig zu stärken und die Attraktivität für Reisende sowie Geschäftsleute zu steigern. Die Bereiche Wirtschaft und Tourismus greifen dabei unweigerlich ineinander und bestärken sich gegenseitig.

Wirtschaft

Um die Position der Stadt Köln als attraktiven Wirtschaftsstandort zu sichern und weiterzuentwickeln, werden wirtschaftsfördernde Maßnahmen in den Bereichen Standortmarketing, Unternehmensservice, Arbeitsmarktförderung und Medienwirtschaft entwickelt, durchgeführt und koordiniert. Diese richten sich an Unternehmen, Institutionen, Investoren, Existenzgründer und am Arbeitsmarkt benachteiligte Personen. So fanden im Jahr 2015 3.363 Existenzgründungsberatungen statt und es wurden 164.000 qm Gewerbe-/ Industriefläche unter Beteiligung der Wirtschaftsförderung vermarktet. Insgesamt wurden 1.607 Unternehmen betreut.

Den Zielen der Wirtschaftsförderung dienen auch die Beteiligungen an der BioCampus Cologne Grundbesitz GmbH & Co. KG, der RTZ Rechtsrheinisches Technologie- und Gründerzentrum Köln GmbH und der GIZ Gründer- und Innovationszentrum GmbH im TechnologiePark Köln, die u. a. die Gründung neuer Unternehmen und den Technologietransfer fördern.

Tourismus

Im Jahr 2015 hat das Reiseziel Köln erneut hohe Zuwächse erzielt: Erstmals wurden 5,98 Millionen Übernachtungen in gewerblichen Beherbergungsbetrieben gezählt. Auch im Kölner Kongress- und Tagungsmarkt spiegelt sich die positive Entwicklung wider. Im Jahr 2015 fanden an 166 Orten 47.900 Veranstaltungen mit insgesamt 3,76 Millionen Teilnehmern statt. Im Vergleich zum Vorjahr bedeutet dies einen erfreulichen Zuwachs von 5,3 % bei den Veranstaltungen sowie eine Steigerung der Teilnehmerzahl um 3 %. Durch die Beteiligung KölnTourismus GmbH fördert der Konzern seine Ziele auf dem Gebiet des Tourismus und als Kongress-Standort. Es gilt Köln und seine Region im nationalen und internationalen Markt zu positionieren und eine entsprechende Wertschöpfung aus dem Tourismus und dem Kongresswesen für die Wirtschaft in der Stadt und der Region zu realisieren.

3. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Die Analyse und Bewertung der mit dem Gesamtabchluss verfügbaren Daten ermöglicht eine klarere Sicht auf die wirtschaftliche Aufgabenwahrnehmung und damit Erkenntnisse, die über die hinausgehen, die sich mit dem eingeschränkten Blick auf die Einzelabschlüsse ergeben.

Die Zusammenhänge sind vielschichtig und komplex und machen daher einen differenzierten Blick auf die Vermögenslage (Gesamtbilanz), die Ergebnislage (Gesamtergebnisrechnung) und die Finanzlage (Gesamtkapitalflussrechnung) erforderlich.

Im Folgenden werden diese Bestandteile des Gesamtabchlusses getrennt analysiert, um auf dieser Grundlage dann eine Risikobewertung vornehmen zu können.

Im Rahmen der Analyse wird darauf eingegangen, wie sich die jeweiligen Gesamtergebnisse zusammensetzen und welche Faktoren einen wesentlichen Einfluss auf die Entwicklung im Vergleich zum Vorjahr genommen haben.

3.1. Ertrags- und Aufwandssituation

Der Gesamtabchluss weist nach Dotierung der Minderheiten einen Fehlbetrag in Höhe von 499,5 Mio. Euro aus. Damit liegt erneut ein negatives Ergebnis vor, das sich im Vergleich zum Vorjahr (415,7 Mio. Euro) nochmals erhöhte.

Die Entstehung des (in der Gesamtergebnisrechnung ausgewiesenen) **Gesamtbilanzergebnisses** ergibt sich anhand des folgenden Schemas aus dem Einzelergebnis der Stadt Köln:

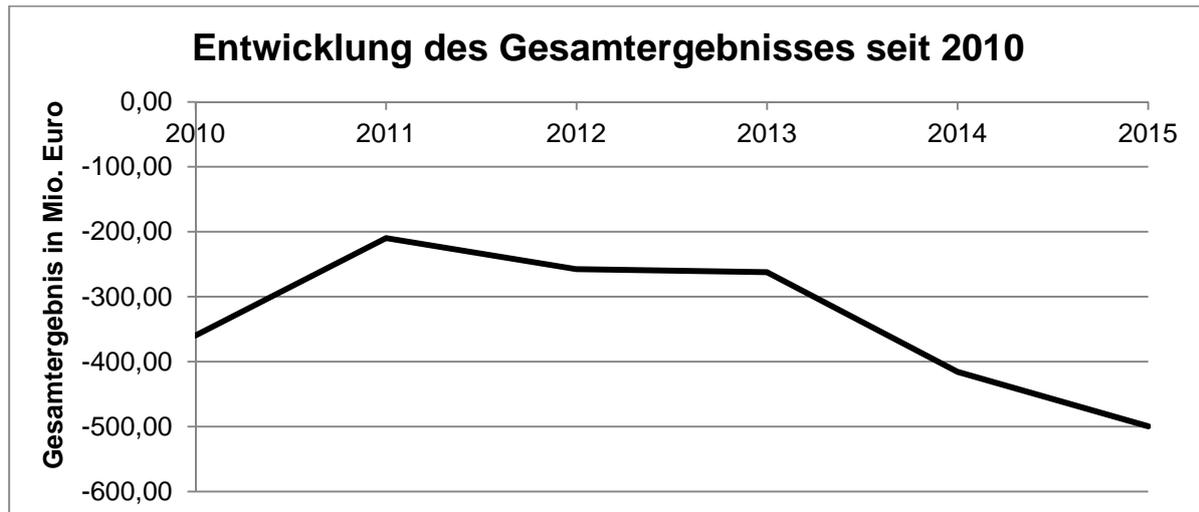
Entwicklung des Gesamtbilanzergebnis 2015	in Tsd. Euro
Städtisches Einzelabschlussergebnis	-400.976
Ergebnisbeiträge der verselbstständigten Aufgabenbereiche	116.525
Amortisation Geschäfts- oder Firmenwert aus der Erstkonsolidierung	-137.448
Amortisation stille Reserven	-21.953
Anpassung der latenten Steuern	0
Konsolidierung der Gewinnabführungen	-72.884
Saldo aus der Aufwands- und Ertragskonsolidierung	-5.691
Saldo aus der Schuldenkonsolidierung	-1.443
Sonstige Konsolidierungsmaßnahmen	-7.435
= Gesamtjahresergebnis	-531.307
davon anderen Gesellschaftern zuzurechnen:	31.832
Gesamtbilanzergebnis	-499.475

Positiv zum Ergebnis haben insbesondere der Stadtwerke-Konzern, die GAG und die Stadtentwässerung beigetragen. Während sich die Jahresergebnisse bei GAG und StEB größtenteils stetig entwickelten, steigerte sich der Gewinn des Stadtwerke-Konzerns um gut 77 Mio. Euro. Der Anteil Dritter am Jahresergebnis verringerte sich um 7,6 Mio. Euro auf 31,8 Mio. Euro. (Hierbei handelt es sich um den Anteil Dritter aufgrund ihrer Minderheiten-

anteile an Gesellschaften innerhalb der voll konsolidierten Teilkonzerne GAG Immobilien AG und Stadtwerke Köln.)

Rein technische Buchungen auf Ebene der Kapitalkonsolidierung (240 Mio. Euro) beeinflussten das Gesamtergebnis erheblich.

Die Ergebnislage war in 2015 geprägt von einem Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis (-272,7 Mio. Euro) und einem weiterhin stark negativen Finanzergebnis (-258,6 Mio. Euro).

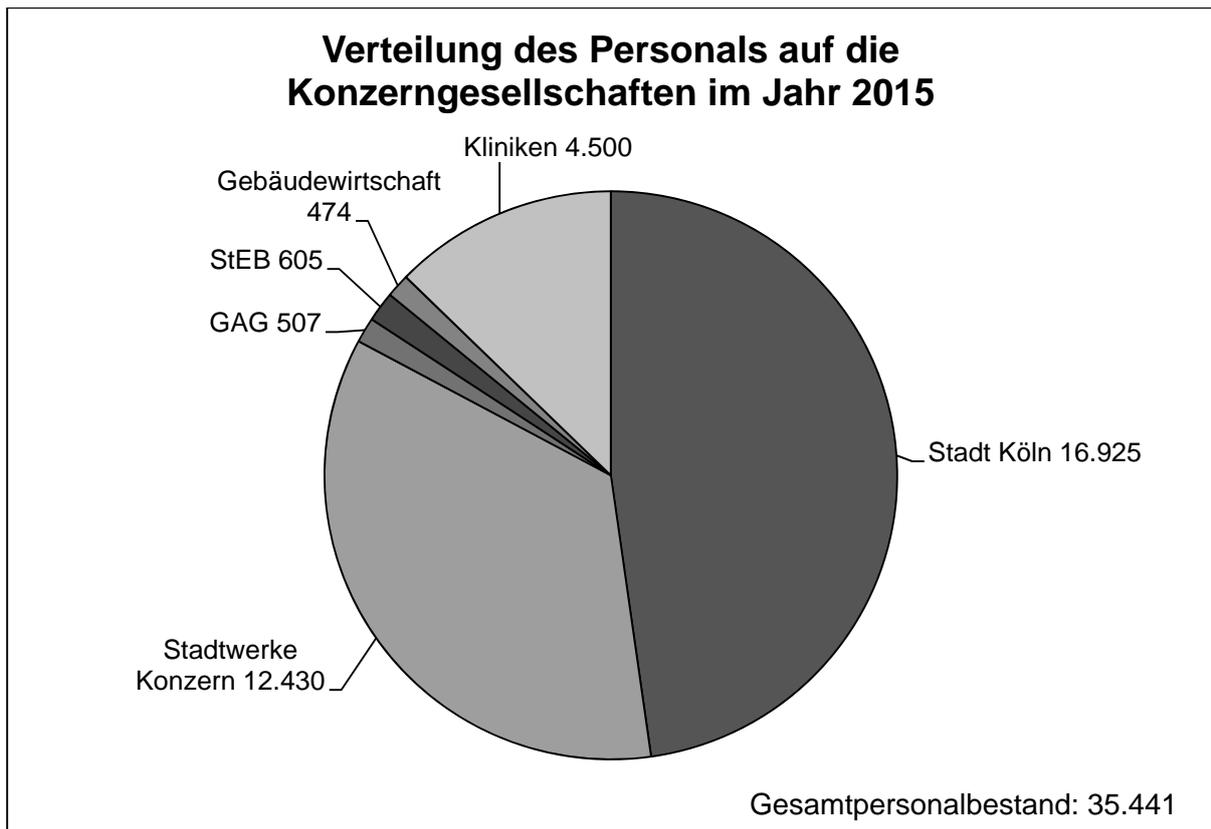


Ordentliches Ergebnis

Die Ertragslage zeichnete sich aus durch einen Anstieg der privatrechtlichen Leistungsentgelte um 226,3 Mio. Euro und einen Rückgang der sonstigen ordentlichen Erträge um 61,6 Mio. Euro. Die positive Entwicklung der privatrechtlichen Leistungsentgelte lässt sich auf den gestiegenen Absatz von Energie und Wasser sowie eine Verbesserung im Hafenumschlag- und Güterverkehr zurückführen.

Der Anstieg der ordentlichen Aufwendungen fiel im Vergleich zu den ordentlichen Erträgen etwas höher aus. Die Personalaufwendungen stiegen um 112,5 Mio. Euro, die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um 200,4 Mio. Euro und die Transferaufwendungen um 49,8 Mio. Euro. Da die ordentlichen Erträge in ähnlichem Maße gestiegen sind, blieb der Aufwandsdeckungsgrad mit 97,1 % (Vorjahr 97,7 %) nahezu konstant. Insgesamt ist festzustellen, dass die ordentlichen Erträge nicht ausreichten um die ordentlichen Aufwendungen zu decken.

Zur Erhöhung der Personalaufwendungen haben im Wesentlichen die Entwicklungen in der Kernverwaltung und im Stadtwerkekonzern beigetragen. Wie die Personalintensität von 20,9 % (Vorjahr 20,4 %) zeigt, sind die Personalaufwendungen in den Jahren auch deutlich im Vergleich zu den ordentlichen Aufwendungen gestiegen. Dies lässt sich unter anderem mit der erstmaligen Einbeziehung der NESKA-Gruppe in den Konsolidierungskreis der HGK (417 Mitarbeiter) erklären. Die Verteilung der Personalaufwandssteigerung entspricht der Verteilung des Personals auf die Konzerngesellschaften.



Die Steigerung der Sach- und Dienstleistungsintensität auf 41,2 % (Vorjahr 40,5 %) liegt mit 1,8 % deutlich über der Inflationsrate 2015 von 0,3 %.

Die Transferaufwendungen werden ausschließlich bei der Stadt Köln generiert. Sie bestehen größtenteils aus Sozialleistungen der Kernverwaltung. Die Transferaufwandsquote blieb mit 15,6 % im Vergleich zum Vorjahr erstmals konstant und stieg nicht weiter an.

Die Abschreibungsintensität zeigt, dass die getätigten Investitionen der Vorjahre das Gesamtergebnis mit etwa 8,1 % (Vorjahr 7,9 %) belasten.

Die Drittfinanzierungsquote zeigt das Verhältnis der Erträge aus der Auflösung der Sonderposten und der Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen und damit den Grad der Bezuschussung des Sachanlagevermögens. Wie in den vergangenen Jahren betrug die Kennzahl im Konzern der Stadt Köln etwa 20 % (2015 19,8 %). Etwa ein Fünftel der bilanziellen Abschreibungen wird durch die Auflösung von Sonderposten durch Zuwendungsgeber finanziert.

Finanzergebnis

Das Finanzergebnis ist nach wie vor stark negativ. Dies lag insbesondere an dem stetig steigenden Umfang der Kreditverbindlichkeiten, welche Zinsaufwendungen nach sich ziehen. Dabei stiegen die Finanzaufwendungen auch in den letzten Jahren nicht so stark an wie die Kreditverbindlichkeiten. Dies ist insbesondere auf die sinkenden Zinssätze für auf dem Kapitalmarkt aufgenommene Kredite zurück zu führen. Fehlende Finanzerträge aufgrund niedriger Zinsen für angelegte Finanzmittel beeinflussten das Finanzergebnis zusätzlich.

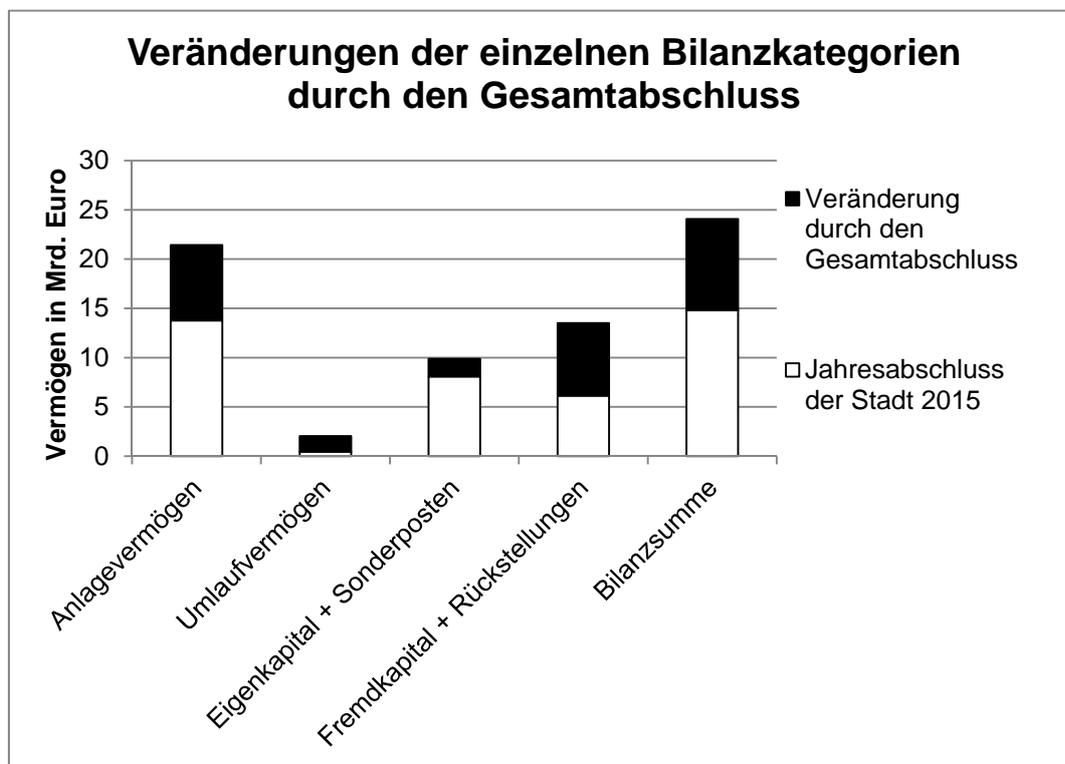
Kennzahlen der Ergebnislage im Überblick

Kennzahlen zur Ergebnislage						
Kennzahl	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Aufwandsdeckungsgrad	97,7 %	97,9 %	99,4 %	99,7 %	97,7 %	97,1%
Personalintensität	18,6 %	18,7 %	19,3 %	19,3 %	20,4 %	20,9%
Sach- und Dienstleistungsin- tensität	48,8 %	45,5 %	43,8 %	44,3 %	40,5 %	41,2%
Transferaufwandsquote	12,2 %	13,3 %	13,9 %	14,1 %	15,6 %	15,6%
Abschreibungs- intensität	9,2 %	8,0 %	7,5 %	9,1 %	7,9 %	8,1 %
Drittfinanzierungs- quote	12,8 %	19,2 %	20,7 %	16,8 %	20,2 %	19,8 %

3.2. Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanzsumme belief sich zum 31. Dezember 2015 auf 24.069,5 Mio. Euro. Sie liegt damit 64,2 Mio. Euro oder 0,2 % unter dem entsprechenden Wert des Vorjahres (24.133,7 Mio. Euro).

Die folgende Abbildung stellt dar, wie die Vermögensstruktur des Konzerns von der Konzernmutter – der Stadt Köln – in 2015 beeinflusst war.



Die goldene Bilanzregel (Anlagendeckungsgrad 2) besagt, dass langfristiges Vermögen auch langfristig finanziert sein soll. Im Konzern der Stadt Köln waren 2015 etwa 79,9 % und damit ein Großteil des langfristigen Vermögens durch langfristiges Eigenkapital und Fremdkapital finanziert.

Aktiva

Entwicklungen, die zu einer Abnahme des Wertes der Aktiva geführt haben

Auf der Aktivseite war insbesondere die Entwicklung der liquiden Mittel auf 357,0 Mio. Euro (- 134,6 Mio. Euro) rückläufig. Begründen lässt sich der Rückgang der liquiden Mittel insbesondere mit dem Erwerb neuer Beteiligungsgesellschaften.

Die immateriellen Vermögensgegenstände sind – trotz Abschreibung des Geschäfts- oder Firmenwerts aus der Erstkonsolidierung i.H.v. 137,4 Mio. Euro - nur um 91,6 Mio. Euro zurückgegangen. Dies liegt daran, dass sich die Aufnahme weiterer Gesellschaften in den Konsolidierungskreis positiv auf den Wert ausgewirkt hat.

Entwicklungen, die zu einer Zunahme des Wertes der Aktiva geführt haben

Die Investitionen erhöhten das Sachanlagevermögen um 186,6 Mio. Euro auf 18.536 Mio. Euro.

Erklären lässt sich diese Entwicklung mit Hilfe der Investitionsquote. 2015 betrug sie 105,9 % (Vorjahr 108,9 %). Die nach wie vor über 100 % liegende Investitionsquote sagt aus, dass die Bruttoinvestitionen die Abgänge des Anlagevermögens und die Abschreibungen übersteigen. Insgesamt wurde der Werteverzehr also durch Investitionen überkompensiert. Wesentliche Investitionen betrafen unter anderem die Bereiche Schulen (35 Mio. Euro), Wohnbauten (58 Mio. Euro), Energie und Wasserversorgung (232 Mio. Euro), ÖPNV (104 Mio. Euro), Telekommunikation (22 Mio. Euro) sowie die Abfallentsorgung und -verwertung (19 Mio. Euro).

Die Infrastruktur umfasst mit stabilen 28,8 % (Vorjahr 29,1 %) der gesamten Bilanzsumme (Infrastrukturquote) den höchsten Vermögensposten.

Passiva

Auf der Passivseite steht dem erheblichen Eigenkapitalverzehr von 634,8 Mio. Euro eine starke Zunahme von Rückstellungen (275,7 Mio. Euro) und Verbindlichkeiten (302,4 Mio. Euro) gegenüber.

Entwicklungen, die zu einer Abnahme des Wertes der Passiva geführt haben

Mit der Verringerung des Eigenkapitals im Jahr 2015 hat sich das Eigenkapital seit dem ersten Gesamtabschluss (im Jahre 2010) um 1.874 Mio. Euro verringert. Diese Entwicklung spiegelt sich auch in dem stetig sinkenden Verhältnis zwischen dem Wert des Eigenkapitals und dem Gesamtkapital wider. Dieses Verhältnis wird durch die Eigenkapitalquote 1 dargestellt, die seit 2010 kontinuierlich abnimmt und im Jahr 2015 auf den Wert 20,4 % (Vorjahr 23,0 %) gefallen ist. Inklusiv der im kommunalen Bereich wie Eigenkapital wirkenden Sonderposten für Zuweisungen und Beiträge beträgt die Quote 40,7 % (Vorjahr Eigenkapitalquote 2 43,5 %) und liegt deutlich über dem Wert vieler Kommunen in Nordrhein-Westfalen, die teilweise gar kein Eigenkapital mehr ausweisen können.

Die Fehlbetragsquote gibt an, welchen Anteil der allgemeinen Rücklage und der Ausgleichsrücklage durch den Jahresfehlbetrag aufgezehrt wurde. 2015 betrug die Kennzahl

im Konzern der Stadt Köln 9,6 % (Vorjahr 7,0 %). Somit wurden 2015 fast 10 % des Eigenkapitals der Stadt Köln durch den Fehlbetrag verzehrt.

Entwicklungen, die zu einer Zunahme des Wertes der Passiva geführt haben

Die Pensionsrückstellungen stiegen im Geschäftsjahr 2015 im Vergleich zu den Vorjahren überdurchschnittlich um 137,0 Mio. Euro auf 2.485,2 Mio. Euro und damit um 5,8 % an. Aufgrund der Niedrigzinsphase ist in Zukunft mit erhöhten Zuführungen zu Pensionsrückstellungen zu rechnen, da durch die niedrigere Zinsen die Refinanzierung der Pensionsrückstellungen in den einbezogen verselbstständigten Aufgabenträgern teurer werden.

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote ist aufgrund höherer Kredite zur Liquiditätssicherung leicht auf 8,3 % gestiegen.

Kennzahlen der Vermögenslage im Überblick

Kennzahlen zur Vermögens- und Schuldenlage						
Kennzahl	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Anlagendeckungsgrad 2	87,0 %	86,4 %	85,9 %	84,5 %	83,1 %	79,9 %
Investitionsquote	84,5 %	121,9 %	82,4 %	81,9 %	108,9 %	105,9 %
Infrastrukturquote	28,1 %	27,0 %	27,6 %	27,7 %	29,1 %	28,9 %
Eigenkapitalquote 1	28,2 %	26,5 %	25,6 %	24,3 %	23,0 %	20,4 %
Eigenkapitalquote 2	48,1 %	47,1 %	46,3 %	44,9 %	43,5 %	40,7 %
Fehlbetragsquote	5,6 %	3,2 %	4,1 %	4,3 %	7,0 %	9,6 %
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	6,9 %	8,9 %	7,8 %	10,1 %	14,1 %	15,3 %

3.3. Finanzlage

Die nachfolgende, verkürzte Form der Kapitalflussrechnung zeigt die Herkunft und Verwendung der finanziellen Mittel im Stadt Köln Konzern. Die Werte wurden durch die indirekte Methode ermittelt, d. h. sie wurden aus der Gesamtergebnisrechnung abgeleitet. Der Finanzmittelbestand verringerte sich im Ergebnis um 134,6 Mio. Euro auf 357 Mio. Euro.

Gesamtkapitalflussrechnung (Kurzfassung)	2015 (Mio. Euro)	2014 Mio. Euro
Cashflow		
- aus laufender Geschäftstätigkeit	342,7	552,4
- aus der Investitionstätigkeit	-835,9	-825,9
- aus der Finanzierungstätigkeit	358,5	289,5
Veränderung des Finanzmittelfonds	-134,6	16,0
Flüssige Mittel am 1. Januar des Jahres	491,6	475,6
Flüssige Mittel am 31. Dezember des Jahres	357,0	491,6

Im Jahr 2015 ergab sich ein positiver Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit in Höhe von 342,7 Mio. Euro (Vorjahr 552,4 Mio. Euro). Dies ist aufgrund des weiterhin negativen ordentlichen Gesamtergebnisses (-272 Mio. Euro) bemerkenswert. Da sich in der Ergebnisrechnung zeigt, dass die Aufwendungen die Erträge übersteigen, ist dies damit zu erklären, dass viele der Aufwendungen nicht zahlungswirksam sind.

Aufgrund der vielen Investitionen, welche die Vermögensverkäufe deutlich überstiegen, ergab sich ein negativer Cashflow aus Investitionstätigkeit. Netto wurden 2015 etwa 835,9 Mio. Euro für die Bürgerinnen und Bürger der Stadt Köln investiert.

Da der Cashflow der Investitionstätigkeit nicht allein durch den Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit finanziert werden konnte, wurden Netto etwa 358,5 Mio. Euro Schulden neu aufgenommen (Vorjahr 289,5 Mio. Euro). Trotzdem konnte die Zinslastquote mit 3,3 % (Vorjahr 3,2 %) konstant gehalten werden. Dies zeigt, dass der Konzern trotz steigender Verbindlichkeiten von den niedrigen Zinsen für Fremdkapital profitiert.

Die Addition des Cashflows aus den drei genannten Quellen erklärt im Ergebnis die Verringerung des Finanzmittelfonds bzw. der flüssigen Mittel von 491,6 Mio. Euro um 134,6 Mio. Euro auf 357,0 Mio. Euro. Dies spiegelt sich auch in der Liquidität zweiten Grades wider. Sie betrug 2015 etwa 32,5 % und zeigt, dass etwa ein Drittel der kurzfristigen Verbindlichkeiten durch kurzfristige Forderungen und flüssige Mittel gedeckt sind.

Kennzahlen der Finanzlage im Überblick

Kennzahlen zur Finanzlage						
Kennzahl	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Zinslastquote	3,2 %	1,8 %	3,6 %	3,3 %	3,3 %	3,3 %
Liquidität zweiten Grades	93,7 %	71,8 %	69,5 %	51,7 %	38,2 %	32,5 %

Eine Definition der Kennzahlen ist der Anlage 3 zu entnehmen.

4. Chancen und Risiken

4.1. Wesentliche Chancen im Stadt Köln Konzern

Zum Abschlussstichtag bestehen ergebnisrelevante Risiken, die einen wesentlichen Einfluss auf den Geschäftsverlauf, die wirtschaftliche Lage und die Ertragslage des Konzerns haben können. Gleichzeitig gehen mit den Risiken auch Chancen einher.

Grundsätzlich ist dabei zu unterscheiden zwischen Chancen und Risiken, die von außen auf den Konzern wirken, ohne dass der Konzern einen signifikanten Einfluss auf diese Risiken nehmen kann (externe Chancen und Risiken) und Chancen und Risiken, deren Ursache konzernintern begründet sind (interne Chancen und Risiken).

Innerhalb dieser übergeordneten Kategorien ergeben sich Chancen und Risiken in Bezug auf unterschiedliche Themenfelder. Die folgende Darstellung unterscheidet daher

- bei den externen Risiken zwischen politischen, regulatorischen und rechtlichen Chancen und Risiken und solchen im Markt und Wettbewerb und
- bei den internen Risiken zwischen den operativen und den finanziellen Chancen und Risiken.

Die als wesentlich identifizierten Chancen und Risiken werden im Einzelnen erläutert. Bei der Darstellung und Beurteilung der Risiken wird von einer Nettobetrachtung ausgegangen, das heißt, bereits getroffene Maßnahmen der Risikobegrenzung wurden berücksichtigt.

4.2. Politische, regulatorische und rechtliche Chancen und Risiken

Politik, Gesetzgebung und Verträge setzen die Rahmenbedingungen für die Geschäftsfelder, in denen der Konzern tätig ist. Für Unternehmen mit langfristig ausgelegten Investitionen sind verlässliche Rahmenbedingungen unabdingbar für den wirtschaftlichen Erfolg.

Dies betrifft insbesondere die Energieversorger, die in erheblichem Umfang Risiken aufgrund äußerer Eingriffe von Regulierungsbehörden, insbesondere der Bundesnetzagentur oder der Landesbehörden, ausgesetzt sind. Dabei sind nicht nur die Kalkulation der Netzentgelte und die Festlegung der sogenannten Erlösobergrenzen im Strom- und Gasbereich betroffen. Auch bei der Kalkulation von Wasser- und Fernwärmepreisen sind Eingriffe der Kartellbehörden denkbar, die, wie im Netzbereich, negative Auswirkungen auf die Ertragslage der betroffenen Unternehmen haben können.

Das streng regulierte Marktumfeld für die Telekommunikationsbranche bietet gleichermaßen Chancen und Risiken. Dies betrifft beispielsweise Eingriffe in die Entgeltfestlegung für bestimmte Leistungen im Netz. Neben der Bundesnetzagentur greift zunehmend auch das Bundeskartellamt in wettbewerbsbeeinflussende Entscheidungen der Branche ein.

Im Geschäftsfeld Abfallentsorgung und -verwertung ergeben sich Umweltrisiken aus dem Geschäftsbetrieb in Form von Gefahren für die Umwelt durch den Betrieb riskanter Anlagen oder den Umgang mit Gefahrgütern in keinem nennenswerten Umfang. Zur Verringerung der Risiken werden vorgesehene Maßnahmen zur Vermeidung von Gefahren einschließlich der Beschäftigung entsprechender Sicherheitsbeauftragter eingehalten.

Im Bereich Bildung sind zum gegenwärtigen Zeitpunkt etwaige Risiken, die sich aus den Veränderungen in der Schullandschaft und den damit verbundenen Investitions- und Instandhaltungsentscheidungen ergeben können, schwer einzuschätzen. Als kritisch werden

die Rahmenbedingungen beim Abbau des Sanierungsstaus, beim Stellenausbau und bei der Personalgewinnung/-erhaltung eingestuft.

Chancen ergeben sich für den Gesundheitsbereich durch die vom Bundesgesundheitsministerium geplante Qualitätsoffensive im stationären Sektor. Künftig wird die Qualitätskomponente verstärkt in die Beurteilung der Behandlungsergebnisse sowie in die Vergütungsstrukturen der Krankenhäuser einfließen, sodass die Kliniken hoffen, sich mit den bereits etablierten hohen Qualitätsstandards von Wettbewerbern absetzen zu können.

4.3. Chancen und Risiken im Markt und Wettbewerb

Die Entwicklung der Beschaffungs- und Absatzmärkte, die Wettbewerbssituation sowie weitere, die Nachfrage bestimmende Faktoren wirken in unterschiedlichem Ausmaß auf den Konzern ein.

Die weiter anhaltende dynamische Veränderung struktureller und verhaltensbezogener Entwicklungen – wie der demografische Wandel, der Klimawandel und veränderte Wertvorstellungen vor allem der jüngeren Generation – erhöhen die Bedeutung des ÖPNV zunehmend. Dies ist eine wesentliche Chance im Bereich ÖPNV, die zugleich mit neuen Herausforderungen verbunden ist. In den Folgejahren wird ein Anstieg der Umsatzerlöse erwartet, der aus gestärkter Kundennachfrage und regelmäßigen Tarifpreisanpassungen im Verkehrsverbund resultiert.

Angesichts einer zunehmenden Spezialisierung ergeben sich im Gesundheitsbereich neue Chancen in den sektorenübergreifenden Kooperationen. Im Hinblick auf den zentralen Auftrag der Kliniken Köln, eine bedarfsgerechte Versorgung der Bevölkerung sicherzustellen, ergibt sich auch die Notwendigkeit, Kooperationen mit niedergelassenen Ärzten und anderen Einrichtungen, auch unter Nutzung von zentralen Strukturen für die Informationstechnologie, auszubauen. Hierdurch können zudem zusätzliche Einkommensquellen geöffnet, Patientenströme gesichert und Skalen- und Verbundvorteile realisiert werden.

Produkte der Telekommunikationsbranche unterliegen einer hohen Komplexität und Dynamik. Mit dem wachsenden Ausbau der FTTB-, FTTC- und HFC-Infrastrukturen sind zukünftige Chancen auf Ertragssteigerungen verbunden. Andererseits erzeugt das Marktumfeld einen permanenten Innovations- und Investitionsdruck, mit einem verkürzten Zeitfenster für die Amortisation von Investitionen. Die Entscheidung für die Entwicklung zukunftsweisender und wettbewerbsfähiger Produkte sowie deren anschließende Markteinführung bergen daher das Risiko von zukünftigen Sonderabschreibungen für die zwischenzeitlich „veraltete“ Technik.

Herausforderungen im Geschäftsfeld Stadtentwicklung und Wohnungsbau sind die Bereitstellung von ausreichendem Wohnraum für die zunehmende Stadtbevölkerung ebenso wie die Erfüllung von Ansprüchen bestimmter Nutzergruppen, wie Studenten, Mehrgenerationenhaushalte oder Senioren. Die vorgenannten Herausforderungen stellen jedoch auch Chancen zur Ertragssteigerung in diesem Segment dar. Für die Immobilienbewirtschaftung bestehen die Risiken im Wesentlichen in der möglichen Verschlechterung der allgemeinen wirtschaftlichen Rahmenbedingungen, die zu einer Verminderung der Mieterlöse, einer verstärkten Zahlungsunfähigkeit der Mieter und zu erhöhtem Leerstand führen können. Die derzeitige Lage des Wohnungsmarkts in Köln lässt jedoch keine kritischen Tendenzen erkennen, die die Ertragslage wesentlich beeinträchtigen können.

Zu den nicht beeinflussbaren Risiken für den Tourismusstandort Köln zählen die Gefahr von Terroranschlägen, das Sicherheitsgefühl von Besuchern, starke Währungsschwankungen, ein stark steigender Ölpreis sowie lang andauernde Streiks bei Bahnen und Fluggesellschaften.

Eine Chance für das Reiseziel Köln ist die Ausweitung von Flugverbindungen zwischen Fernzielen und dem Flughafen Köln-Bonn durch die neue Airline Eurowings. Auch die aktuelle Marktentwicklung in Ost- und Südosteuropa mit neuen Flugverbindungen ins Rheinland eröffnet 2016 Chancen für den Tourismus- und Wirtschaftsstandort Köln. Sollte es den privaten Betreibern von Fernbuslinien gelingen, wie geplant ein modernes Terminal in zentraler Lage mit guter Anbindung an den Öffentlichen Personennahverkehr zu installieren, wäre dies aus touristischer Sicht eine ideale Ergänzung des seit Oktober 2015 in Betrieb befindlichen Haltepunktes am Flughafen Köln-Bonn. Auf diese Weise könnten verlorene Marktanteile zurückgewonnen werden.

4.4. Operative Chancen und Risiken

Die in der Erstellung und Bereitstellung von Dienstleistungen eingesetzten Anlagen und Prozesse sind relevante Erfolgsfaktoren. Aus der Verfügbarkeit der Anlagen sowie der Effizienz und Qualität der definierten Prozesse können sich Chancen und Risiken in diesem Bereich ergeben.

Im Bereich Gewässer und Entwässerung ist aufgrund des Alters der Kanalnetze auch in den nächsten Jahren eine Fortsetzung der baulichen Sanierung erforderlich. Durch innovative Techniken, wie z. B. unterirdische Sanierungsverfahren, werden dabei die Belastungen für Anlieger und den Verkehr so gering wie möglich gehalten. Parallel hierzu werden derzeit alle Klärwerke und Pumpanlagen modernisiert. Die Erneuerung der Maschinen- und Elektrotechnik soll sowohl das Risiko der Gewässerbelastungen vermindern als auch einen wirtschaftlicheren und nachhaltigeren Betrieb der Anlagen gewährleisten. Bedingt durch den Ausbau der Klärwerke besteht aber weiterhin ein erhöhtes Abgaberisiko, da Bauprovisorien und gewisse Bauzustände die Reinigungsleistung gefährden können. Die intensive Begleitung der Baumaßnahmen vor dem Hintergrund der Risikobewertung hat sich bewährt und wird bei dieser hohen Risikobewertung fortgesetzt.

4.5. Finanzielle Chancen und Risiken

Eine der größten Herausforderungen für die Stadt Köln ist der Abbau des Haushaltsdefizits und die damit einhergehende Reduzierung der Entnahmekosten aus der allgemeinen Rücklage. Vor dem Hintergrund der gesunkenen Steuereinnahmen sowie der erhöhten Aufwendungen (u. a. durch den Einsturz des Historischen Archivs und die Unterbringung von Geflüchteten) wird dies in den kommenden Jahren schwer zu realisieren sein. Erst ab 2020 ist durch den Wegfall des Anteils der Kommunen an der Finanzierung des Fonds Deutsche Einheit mit einer spürbaren Entlastung zu rechnen, die zu einer kontinuierlichen Absenkung der Fehlbetragsquoten führen kann.

Die finanzwirtschaftlichen Risiken in allen Geschäftsfeldern umfassen hauptsächlich Zinsänderungs-, Bonitäts- und Liquiditätsrisiken, welche im Konzern permanent beobachtet und minimiert werden. Währungsrisiken sind im Konzern kaum vorhanden, da die Geschäftsaktivitäten im Wesentlichen national ausgerichtet sind und die Absatz- und Beschaffungsprozesse fast ausschließlich in Euro abgebildet werden.

Das an den Finanzmärkten anhaltend niedrige Zinsniveau birgt für den Konzern Chancen und Risiken gleichermaßen: Ein Anstieg der Zinsen würde einerseits die Kreditkosten verteuern, was vor allem Gesellschaften mit ausgeprägter Investitionstätigkeit mittel- und langfristig belasten würde. Bilanziell würden hingegen langfristige Rückstellungen dann günstiger bewertet.

Auswirkungen ergeben sich im Geschäftsfeld Energie und Wasser zunehmend auch aus der Regulierung von Energiehandelsgeschäften. Die beiden EU-Verordnungen „EU Regulation on Wholesale Energy Market Integrity and Transparency (REMIT)“ sowie „European Market Infrastructure Regulation (EMIR)“ verpflichten die Marktteilnehmer, unterschiedliche Informationen zu veröffentlichen und ihre Transaktionen zu melden. Außerdem sind in höherem Umfang als bisher finanzielle Sicherheiten zu hinterlegen. Alle genannten Aspekte führen zu erhöhtem administrativem Aufwand sowie zu einer nachhaltigen Erhöhung der Kosten im Handelsbereich.

Im Geschäftsfeld ÖPNV stellen die zunehmende Liberalisierung des ÖPNV-Marktes und die steigende Finanzmittelknappheit der öffentlichen Haushalte die wesentlichen Risiken dar. Technische Ausfallrisiken sowie umweltbezogene Risiken werden durch die regelmäßige Instandhaltung und permanente Verbesserung des technischen Standards minimiert.

Der Einsturz des Historischen Archivs in 2009 und die daraus folgenden Aufwendungen - teilweise in noch ungewisser Höhe - führen weiterhin zu erheblichen Belastungen mit Millionenbeträgen.

Der Europäische Gerichtshof (EuGH) hat in seinem Urteil vom 29.10.2009 entschieden, dass die Stadt Köln beim Bau der neuen Messehallen (Nordhallen) gegen Europarecht verstoßen hat. In 2016 konnte in dem hierüber seit 2010 geführten Rechtsstreit zwischen der Stadt Köln und der Grundstücksgesellschaft Köln Messe 15 - 18 GbR eine Einigung erzielt werden. Um beihilferechtliche Risiken auszuschließen, wurde die Vergleichsvereinbarung in einem informellen Verfahren der Europäischen Kommission zur Prüfung vorgelegt. Ein Abschluss der Vereinbarung ist erst nach Zustimmung der Kommission geplant. Derzeit liegt noch keine Rückmeldung aus Brüssel vor. Für den ausgehandelten Schadensanteil der Stadt Köln sollen die Mittel im Rahmen des Verlustausgleiches gemäß § 10 Abs. 6 Eigenbetriebsverordnung aus dem allgemeinen städtischen Haushalt bereitgestellt werden. Im Jahresabschluss 2014 - dem Jahr, in dem die Vergleichsverhandlungen aufgenommen wurden - wurde hierfür eine Rückstellung in Höhe von 57,2 Mio. Euro gebildet.

Im Gesundheitsbereich stellen die stark eingeschränkten öffentlichen Budgets für Gesundheitsdienstleistungen sowie der weiter zunehmende Investitionsdruck auf Grund des medizinischen Fortschritts eine schwierige Ausgangslage für die Kliniken Köln – wie für alle deutschen Krankenhäuser – dar. Die Unterkapitalisierung und die vergleichsweise marginale Investitionsförderung durch die Länder sind die entscheidenden Ursachen für die wirtschaftliche Situation. Die im Hinblick auf die Versorgungssicherheit unvermeidbaren Investitionen führen zum Substanzverlust in anderen Bereichen und das Ergebnis wird wegen der fehlenden Förderung bis zur drohenden Insolvenz belastet. Parallel führt der demographische Wandel zur Zunahme von Patientenströmen mit auf Grund der Altersentwicklung deutlich höheren Komorbiditäten (zusätzliche Erkrankungen im Rahmen einer definierten Grunderkrankung). Die weitere Zunahme der Tendenz zu ambulanten Versorgungsstrukturen sowie die Vorgabe deutlich kürzerer Verweildauern seitens der Leistungsträger führen zu einer Steigerung der Kostenbelastung des gesamten stationären Sektors. Durch die

Festpreisfinanzierung der Krankenhäuser gibt es jedoch wenig Spielraum für diese, der diesen Kostenanstieg auffangen könnte.

4.6. Gesamtbewertung

In der Gesamtbewertung lassen sich wesentliche bestandsgefährdende Risiken für den Konzern und seine Gesellschaften nicht feststellen. Die Risikotragfähigkeit des Konzerns ist durch eine entsprechende Eigenkapitalausstattung gegeben.

5. Vorgänge nach dem Abschlussstichtag

Nach dem Abschlussstichtag 31.12.2015 haben sich Vorgänge von besonderer Bedeutung bei den Bühnen der Stadt Köln und beim Veranstaltungszentrum ergeben.

Bei den Bühnen der Stadt Köln sind bei der Baumaßnahme „Sanierung Bühnen Köln“ Terminverschiebungen und Kostenerhöhungen eingetreten. Die Projektleitung der Baumaßnahme lag bis April 2016 bei der Gebäudewirtschaft.

Von besonderer Bedeutung für das Veranstaltungszentrum war die in 2016 erteilte Zustimmung der Gremien der Stadt Köln zum Vergleichsvorschlag zur Beendigung des Rechtsstreits um die Messehallen Nord unter dem Vorbehalt, dass seitens der EU-Kommission keine Bedenken vorgetragen werden.

Hiervon abgesehen traten keine Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Bilanzstichtag ein.

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 verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form
4. Die Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen

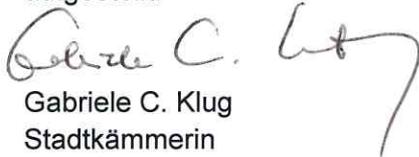
Gemäß § 95 Abs. 2 GO NRW besteht diese Verpflichtung auch schon gleichlautend für den Einzeljahresabschluss der Stadt Köln. Anstelle eines zusätzlichen Abdruckes erfolgt daher hierzu der Verweis auf den Jahresabschluss 2015 der Stadt Köln, Seite 145ff.

7. Gesamtaussage in Hinblick auf die dauerhafte Leistungserbringung

Der Konzern Stadt Köln hat 2015 die öffentliche Zwecksetzung, die ihm von den politischen Entscheidungsträgern und dem Gesetzgeber im Rahmen der Daseinsvorsorge übertragen wurde, erfüllt und wird dies auf Basis der zum 31.12.2015 bekannten Chancen und Risiken auch in Zukunft erfüllen können.

Köln, den 28.08.2017

aufgestellt:

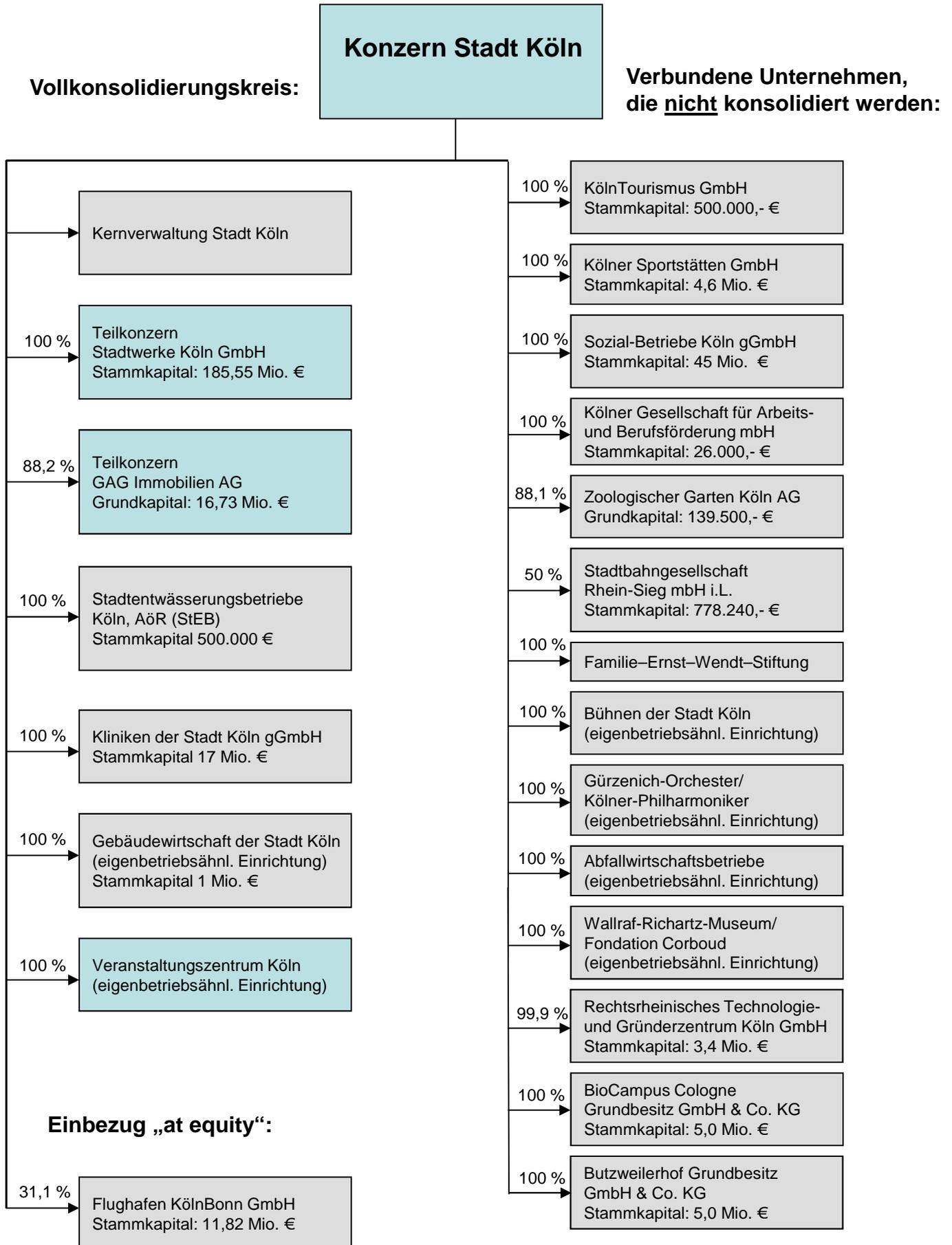

Gabriele C. Klug
Stadtkämmerin

Köln, den 31.08.2017

bestätigt:


Henriette Reker
Oberbürgermeisterin

Struktur der Beteiligungen der Stadt Köln für den Gesamtabschluss

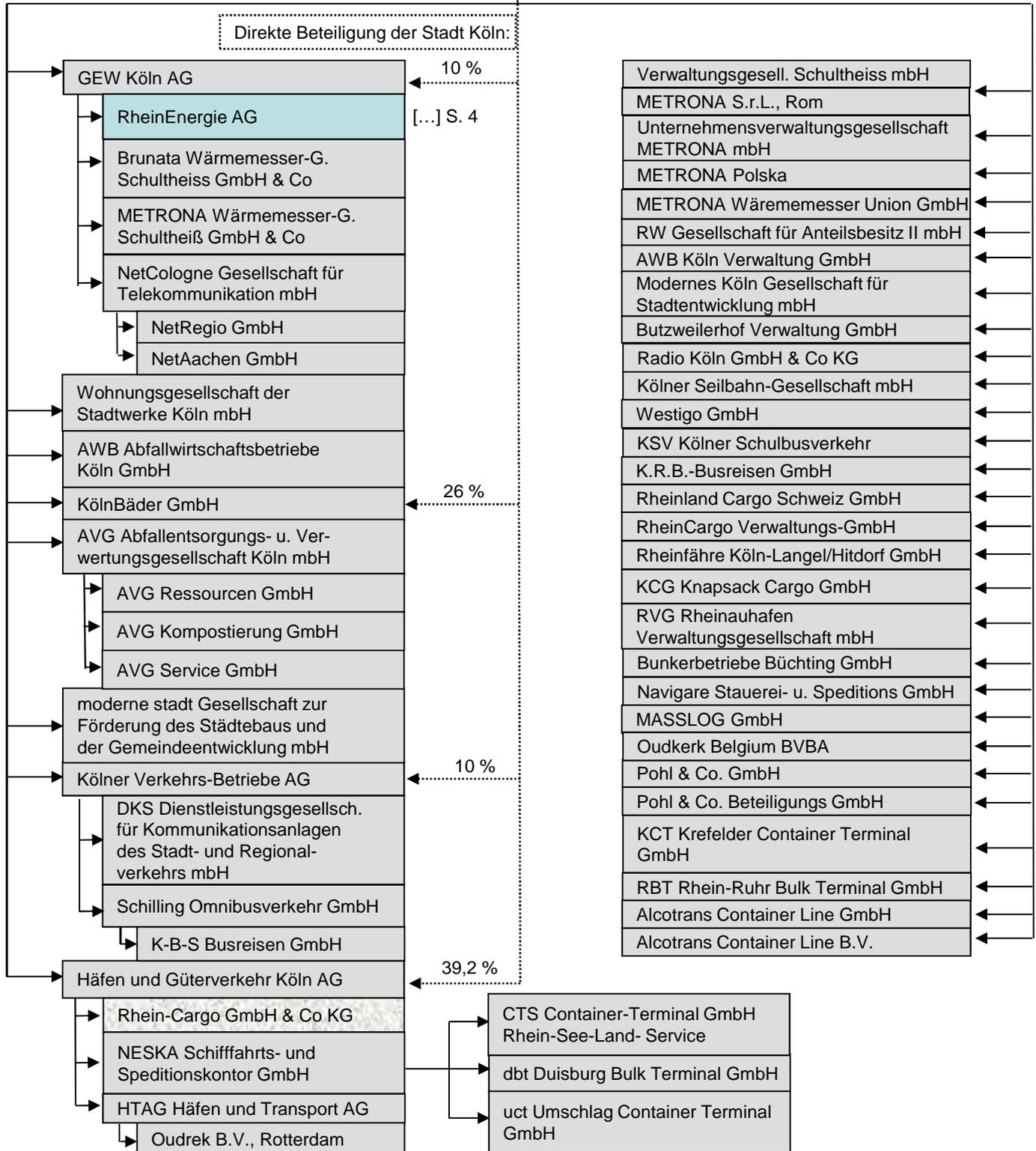


Struktur der Beteiligungen der Stadtwerke Köln GmbH als Teilkonzern der Stadt Köln (I)

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

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

wegen untergeordneter Bedeutung nicht konsolidierte Tochterunternehmen & assoziierte Unternehmen

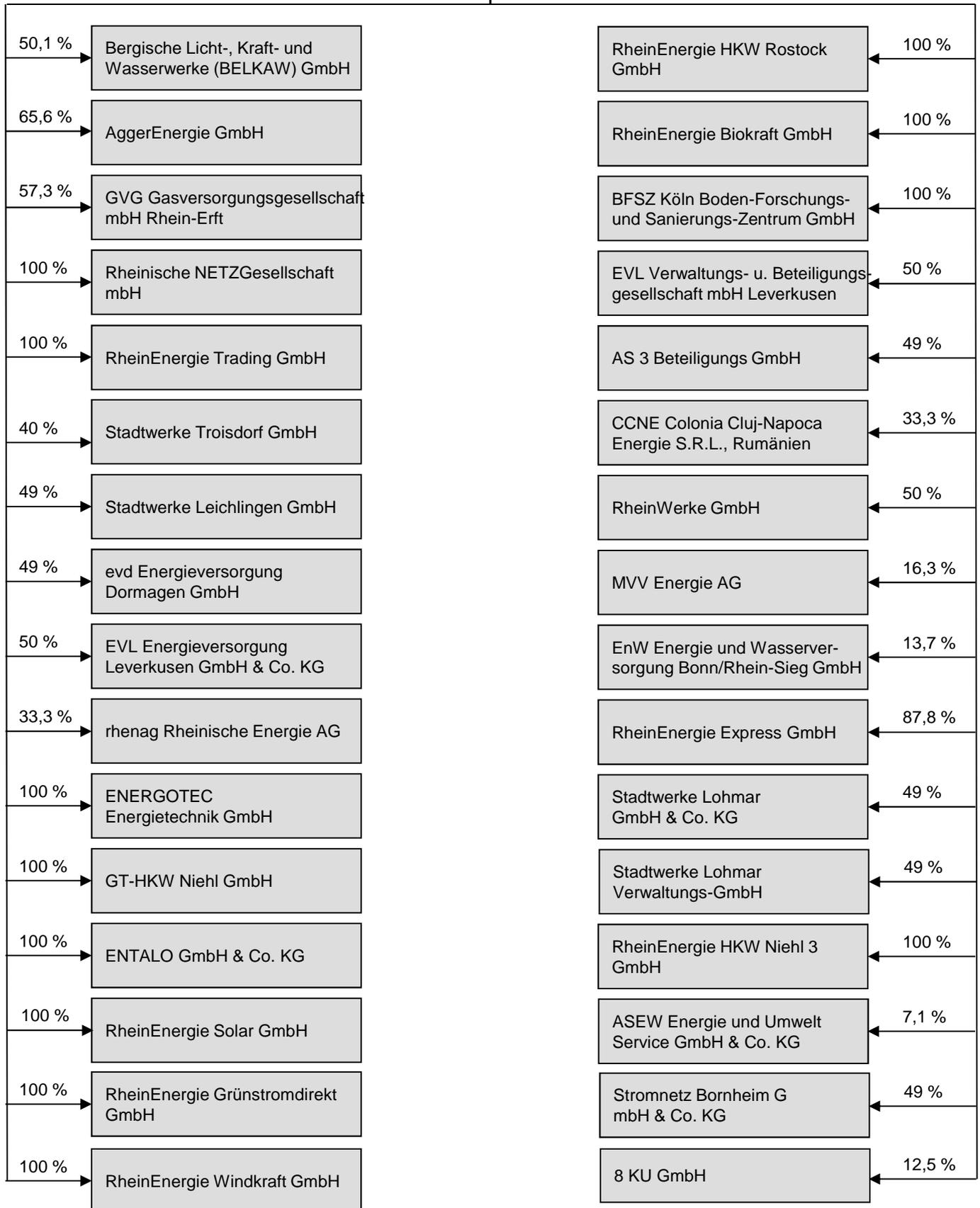


- Voll konsolidierte Tochterunternehmen
- assoziierte Unternehmen (Einbezug „at equity“)

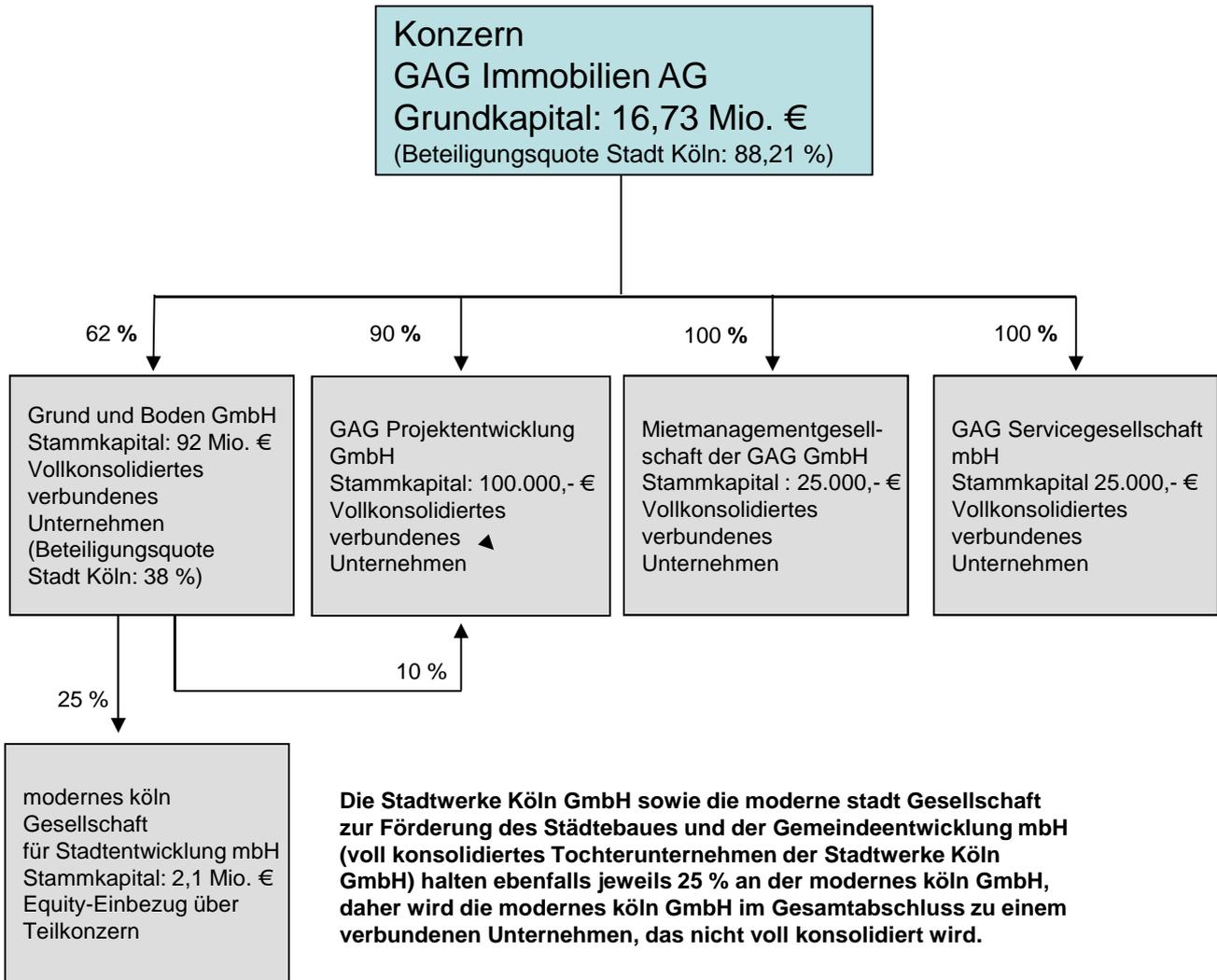
**Nachrichtlich: Struktur der Beteiligungen der RheinEnergie AG
als Teilkonzern der Stadtwerke Köln GmbH**

Anlage 1c

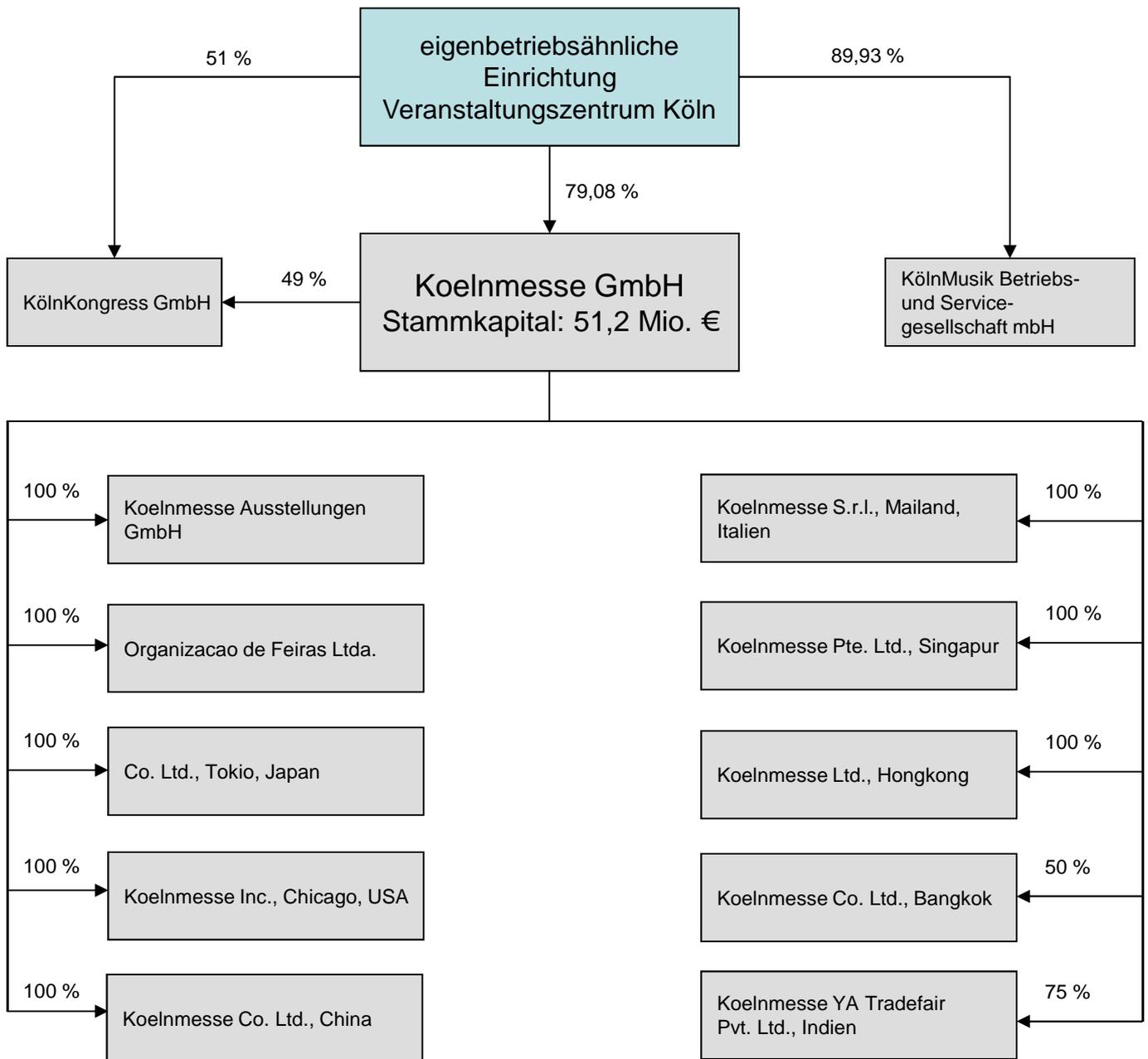
Konzern
RheinEnergie AG



Struktur der Beteiligungen der GAG Immobilien AG als Teilkonzern der Stadt Köln



Nachrichtlich: Struktur der Beteiligungen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Veranstaltungszentrum Köln



Anlage 2

Einbeziehung der maßgeblichen verselbständigten Aufgabenbereiche in den Gesamtabchluss zum 31.12.2015

Verbundene verselbständigte Aufgabenbereiche die in den Gesamtabchluss einbezogen sind	Beteiligungsquote (%)	Bilanzsumme in Tsd. Euro 31.12.2015	Anteil an der Gesamtbilanzsumme (%)*
Stadtwerke Köln GmbH (SWK) Teilkonzern	100,00	5.136.371	17,90
Stadtentwässerungsbetrieb Köln, AöR (StEB)	100,00	1.956.891	6,82
Eigenbetrieb Veranstaltungszentrum Köln Sondervermögen	100,00	393.125	1,37
Gebäudewirtschaft der Stadt Köln Sondervermögen	100,00	1.600.997	5,58
GAG Immobilien AG, börsennotiert Teilkonzern	88,21	2.616.921	9,12
Kliniken der Stadt Köln gGmbH	100,00	312.400	1,09
	Summe	12.776.704	44,53
Mittelbar über die Teilkonzerne Stadtwerke Köln und GAG Immobilien	Effektive Beteiligungsquote (%)		
AVG, Abfallentsorgungs- u. Verwertungsgesellschaft Köln mbH	50,10		
AWB, Abfallwirtschaftsbetriebe Köln GmbH u. Co. KG	100,00		
Net Cologne Gesellschaft für Telekommunikation mbH	100,00		
Köln Bäder GmbH	100,00		
RheinEnergie AG	80,00		
KVB, Kölner Verkehrs-Betriebe AG	100,00		
Häfen u. Güterverkehr Köln AG	93,70		
Grund und Boden GmbH	92,69		
GAG Servicegesellschaft mbH	88,21		
Verbundene verselbständigte Aufgabenbereiche die nicht in den Gesamtabchluss einbezogen sind	Beteiligungsquote (%)	Bilanzsumme in Tsd. Euro	Anteil an der Gesamtbilanzsumme (%)
Bühnen eigenbetriebsähnliche Einrichtung	100,00	258.512	0,90
SBK Sozial-Betriebe-Köln gGmbH	100,00	180.969	0,63
Kölner Sportstätten GmbH	100,00	126.857	0,44
BioCampus Cologne Grundbesitz GmbH & Co. KG	100,00	42.371	0,15
Butzweilerhof Grundbesitz GmbH & Co. KG	100,00	41.530	0,14
Aktiengesellschaft Zoologischer Garten Köln	88,11	31.699	0,11
Gürzenich Orchester eigenbetriebsähnliche Einrichtung	100,00	13.014	0,05
KölnTourismus GmbH	100,00	7.551	0,03
Beihilfekasse der Stadt Köln	100,00	5.143	0,02
Jugendzentren Köln Gemeinnützige Betriebsgesellschaft mbH (JugZ)	51,00	2.431	0,01
RTZ Rechtsrheinisches Technologie- und Gründerzentrum Köln GmbH	99,925	2.010	0,01
Kölner Gesellschaft für Arbeits- u. Berufsförderung mbH	100,00	1.853	0,01
Akademie der Künste der Welt gGmbH	100,00	816	0,00
AchtBrücken GmbH	51,00	591	0,00
BioCampus Cologne Management GmbH	100,00	42	0,00
	Summe	757.877	2,50

Assoziierte verselbständigte Aufgabenbereiche die in den Gesamtabchluss „at equity“ einbezogen sind	Beteiligungsquote (%)	Bilanzsumme in Tsd. Euro 31.12.2015	Anteil an der Gesamtbilanzsumme (%)
Flughafen Köln/Bonn GmbH, Köln, (FKB)	31,12	760.000	2,65
Mittelbar über die RheinEnergie AG als Gesellschaft im Konzern Stadtwerke Köln	Effektive Beteiligungsquote (%)		
Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG, Leverkusen	50,00		
Stadtwerke Troisdorf GmbH, Troisdorf	40,00		
evd energieversorgung dormagen GmbH, Dormagen	49,00		
Stadtwerke Leichlingen GmbH, Leichlingen	49,00		
rhenag Rheinische Energie AG, Köln	33,30		
Stadtwerke Lohmar GmbH & Co. KG, Lohmar	49,00		
Mittelbar über die Häfen und Güterverkehr Köln AG als Gesellschaft im Konzern Stadtwerke Köln	Effektive Beteiligungsquote (%)		
RheinCargo GmbH & Co. KG, Neuss	50,00		
Mittelbar über Grund und Boden GmbH als Gesellschaft im Konzern GAG Immobilien AG	Effektive Beteiligungsquote (%)		
modernes köln Gesellschaft für Stadtentwicklung mbH	50,00		
Assoziierte verselbständigte Aufgabenbereiche die <u>nicht</u> in den Konzernabschluss einbezogen sind			
GLZ, Gründer- u. Innovationszentrum im Technologiepark Köln GmbH			
Zweckverband VRS			
SRS, Stadtbahngesellschaft Rhein-Sieg mbH i.L			
Zweckverband Naturpark Rheinland			
Mediengründerzentrum NRW MGZ GmbH			
mittelbar über Stadtwerke Köln GmbH			
Radio Köln GmbH & Co. KG, Köln			
mittelbar über die GEW Köln AG als Gesellschaft im Konzern Stadtwerke Köln			
RW Gesellschaft für Anteilsbesitz II mbH, Köln			
mittelbar über die RheinEnergie AG als Gesellschaft im Konzern Stadtwerke Köln GmbH			
Energieversorgung Leverkusen Verwaltungs- u. Beteiligungs GmbH, Leverkusen			
TradeSoft RM GmbH, Köln			
RheinWerke GmbH, Köln			
AS 3 Beteiligungs GmbH, Essen			
Stadtwerke Lohmar Verwaltungs- GmbH, Lohmar			
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 HGK AG als Gesellschaft im Konzern Stadtwerke Köln GmbH			
Rheinfähre Köln-Langel / Hitdorf GmbH, Köln			
RVG Rheinauhafen Verwaltungsgesellschaft, Köln			
Rhein Cargo Verwaltungs- GmbH, Neuss			
NESKA Schiffs- und Speditionskontor GmbH, Duisburg			
KCG Knapsack Cargo GmbH, Hürth			

Anlage 3

Erläuterungen zum verwendeten NKF – Kennzahlenset NRW

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.

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

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.

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