

Gesamtabschluss 2011

für das Haushaltsjahr vom 01.01.2011 - 31.12.2011



Landeshauptstadt
Düsseldorf

Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkung	1
2. Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk	2
3. Gesamtergebnisrechnung 2011	3
4. Gesamtbilanz zum 31.12.2011	4
5. Gesamtanhang	5
5.1 Allgemeine Angaben.....	5
5.2 Angaben zum Konsolidierungskreis	5
5.3 Angaben zu den Konsolidierungsmethoden	8
5.4 Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	10
5.5 Angaben zur Gesamtergebnisrechnung 2011	14
5.6 Angaben zur Gesamtbilanz zum 31.12.2011.....	18
5.7 Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung.....	29
Anlage: Gesamtverbindlichkeitspiegel.....	30
Anlage: Gesamtkapitalflussrechnung	31
Anlage: Gesamtanlagenspiegel.....	32
6. Gesamtlagebericht	33
6.1 Einleitung	33
6.2 Darstellung des Geschäftsverlaufs	34
6.2.1 Wirtschaftliche Rahmendaten	34
6.2.2 Verselbstständigte Aufgabenbereiche	34
6.2.3 Vorgänge von besonderer Bedeutung	35
6.3 Erläuterungen zur Gesamtertragslage.....	37
6.4 Erläuterungen zur Gesamtvermögens- und -schuldenlage	40
6.5 Erläuterungen zur Gesamtfinanzlage	42
6.6 Chancen und Risiken.....	43
6.7 Kennzahlen.....	47
6.7.1 Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation	47
6.7.2 Kennzahlen zur Vermögenslage.....	48
6.7.3 Kennzahlen zur Finanzlage	48
6.7.4 Kennzahlen zur Ertragslage.....	49
6.8 Mitglieder des Verwaltungsvorstands und des Rats.....	50

Anlage: Beteiligungsbericht

1. Vorbemerkung

Mit dem Gesamtabschluss zum 31.12.2011 legt die Landeshauptstadt Düsseldorf eine vollständige Übersicht über ihre Vermögenslage unter Einbeziehung ihrer wesentlichen verselbstständigten Aufgabenbereiche vor. Dabei werden die geprüften Einzelabschlüsse für das Haushalts- bzw. Geschäftsjahr 2011 der Landeshauptstadt Düsseldorf und der verselbstständigten Bereiche zusammengefasst und in einer Gesamtergebnisrechnung sowie einer Gesamtbilanz dargestellt. Ergänzt werden die Rechenwerke um einen Gesamtanhang inkl. Gesamtkapitalflussrechnung sowie einen Gesamtlagebericht.

Dem Gesamtabschluss ist außerdem ein Beteiligungsbericht für das Geschäftsjahr 2011 beizufügen. Dieser wird auf Basis der von den Unternehmen vorgelegten und testierten Prüfungsberichte 2011 bzw. 2010/2011 und der von den Gesellschaften ergänzend zur Verfügung gestellten Informationen erstellt.

Gegenüber dem letzten vorgelegten Gesamtabschluss wurde der Bericht um einen Gesamtanlagenspiegel ergänzt. Hierdurch wird die Aussagekraft des Gesamtabschlussberichtes weiter verbessert. Der Konsolidierungskreis ist im Vergleich zum Vorjahr unverändert.

2. Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk

Der Entwurf des Gesamtabschlusses zum 31.12.2011 des Konzerns Landeshauptstadt Düsseldorf wird gem. § 116 Abs. 5 GO NRW i.V.m. § 95 Abs. 3 GO NRW hiermit aufgestellt.

Düsseldorf, den

27.5.14



Abrahamis

Stadtkämmerer

Der Entwurf des Gesamtabschlusses zum 31.12.2011 des Konzerns Landeshauptstadt Düsseldorf wird gem. § 116 Abs. 5 GO NRW i.V.m. § 95 Abs. 3 GO NRW hiermit bestätigt.

Düsseldorf, den

3.6.2014



Elbers

Oberbürgermeister

3. Gesamtergebnisrechnung 2011

Gesamtergebnisrechnung der Landeshauptstadt Düsseldorf 2011		
Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2011 EUR	Ergebnis 2010 EUR
1. Steuern und ähnliche Abgaben	1.300.078.042,47	1.337.677.877,65
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	211.834.979,94	268.702.645,04
3. + Sonstige Transfererträge	28.238.256,63	25.012.086,99
4. + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	494.704.413,19	349.536.787,64
5. + Privatrechtliche Leistungsentgelte	552.766.040,50	658.884.096,39
6. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	131.145.562,77	88.291.011,52
7. + Sonstige ordentliche Erträge	192.814.970,36	297.374.969,93
8. + Aktivierte Eigenleistungen	19.592.000,44	49.838.275,88
9. +/- Bestandsveränderungen	4.131.246,38	-21.139.803,69
10. = Ordentliche Gesamterträge	2.935.305.512,68	3.054.177.947,35
11. - Personalaufwendungen	-760.967.957,49	-692.118.240,41
12. - Versorgungsaufwendungen	-46.696.899,49	-74.293.678,78
13. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-794.907.715,03	-803.255.202,51
14. - Bilanzielle Abschreibungen	-282.584.825,89	-315.987.004,08
15. - Transferaufwendungen	-778.449.883,38	-769.213.058,61
16. - Sonstige ordentliche Aufwendungen	-381.890.278,59	-350.790.007,39
17. = Ordentliche Gesamtaufwendungen	-3.045.497.559,87	-3.005.657.191,78
18. = Ordentliches Gesamtergebnis (= Zeile 10 und 17)	-110.192.047,19	48.520.755,57
19. + Finanzerträge	24.940.225,67	18.322.118,58
20. + Erträge aus assoziierten Unternehmen	38.501.902,14	42.275.800,19
21. - Finanzaufwendungen	-61.829.388,15	-51.171.973,29
22. = Gesamtfinanzergebnis (= Zeile 19 bis 21)	1.612.739,66	9.425.945,48
23. = Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (= Zeile 18 und 22)	-108.579.307,53	57.946.701,05
24. + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00
25. - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
26. = Außerordentliches Gesamtergebnis (= Zeile 24 und 25)	0,00	0,00
27. = Gesamtjahresüberschuss (= Zeile 23 und 26)	-108.579.307,53	57.946.701,05
28. - Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	-10.238.801,70	-1.201.217,02
29. = Gesamtjahresüberschuss der Landeshauptstadt Düsseldorf	-118.818.109,23	56.745.484,03

4. Gesamtbilanz zum 31.12.2011

Gesamtbilanz der Landeshauptstadt Düsseldorf zum 31.12.2011					
AKTIVA	31.12.2011	31.12.2010	PASSIVA	31.12.2011	31.12.2010
	EUR	EUR		EUR	EUR
1. Anlagevermögen	12.171.010.022,86	12.097.462.655,06	1. Eigenkapital	8.086.614.725,52	8.198.759.966,96
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	19.863.065,09	18.585.414,54	1.1 Allgemeine Rücklage	7.541.513.833,05	7.553.203.464,33
1.1.1 Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	19.317.646,27	18.062.891,41	1.2 Sonderrücklagen	45.118.074,00	44.868.074,00
1.1.2 Anzahlungen	545.418,82	522.523,13	1.3 Ausgleichsrücklage	497.630.684,17	430.725.692,70
1.2 Sachanlagen	11.385.249.074,11	11.288.259.928,82	1.4 Gesamtergebnis	-118.818.109,23	56.745.484,03
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.160.358.820,36	2.147.910.350,22	1.5 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	120.182.945,61	111.216.677,88
1.2.1.1 Grünflächen	936.583.012,65	931.229.887,38	1.6 Ausgleichsposten aus der Währungsumrechnung	987.297,92	2.000.574,02
1.2.1.2 Ackerland	95.850.189,17	94.827.972,65			
1.2.1.3 Wald, Forsten	39.451.154,11	39.349.615,65			
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.088.474.464,43	1.082.502.874,54			
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.125.872.992,38	3.120.444.150,71	2. Sonderposten	1.859.751.344,87	1.866.323.667,72
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	85.589.797,26	79.825.985,92	2.1 Sonderposten für Zuwendungen	1.542.444.425,57	1.560.777.440,00
1.2.2.2 Schulen	770.184.332,15	765.100.732,43	2.2 Sonderposten für Beiträge	206.117.555,91	206.846.125,55
1.2.2.3 Wohnbauten	543.414.902,08	546.323.598,12	2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	14.909.097,98	15.344.921,31
1.2.2.4 Mehrzweck- und Messehallen	681.246.142,21	666.849.972,33	2.4 Sonstige Sonderposten	96.280.265,41	83.355.180,86
1.2.2.5 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	1.045.437.818,68	1.062.343.861,91			
1.2.3 Infrastrukturvermögen	4.314.416.749,50	4.307.711.566,30			
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	1.075.140.979,85	1.075.565.308,12	3. Rückstellungen	1.491.787.449,34	1.483.616.319,40
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.105.486.463,61	1.132.786.699,76	3.1 Pensionsrückstellungen	1.138.176.327,01	1.086.754.477,10
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	187.146.020,98	174.684.840,92	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	99.263.816,03	101.274.401,62
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	985.315.257,40	964.138.155,46	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	67.521.269,77	80.767.089,90
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	824.655.567,35	823.734.900,15	3.4 Steuerrückstellungen	23.335.913,01	17.684.443,56
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	136.672.460,31	136.801.661,89	3.5 Sonstige Rückstellungen	163.490.123,52	197.135.907,22
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.582.031,44	2.692.219,24			
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	772.616.381,17	769.772.470,66			
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	331.927.077,75	308.022.698,47			
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	82.894.747,62	83.391.892,76			
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	593.580.273,89	548.314.580,46			
1.3 Finanzanlagen	765.897.883,66	790.617.311,70	4. Verbindlichkeiten	1.568.916.140,99	1.537.549.444,94
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	62.361.928,76	62.369.770,56	4.1 Anleihen	0,00	0,00
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	330.329.269,72	341.918.504,02	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.030.232.724,18	1.038.436.372,08
1.3.3 Übrige Beteiligungen	246.122.585,98	245.951.686,04	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
1.3.4 Sondervermögen	23.301.665,89	26.230.352,17	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	2.904.835,60	2.896.791,14
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	13.378.997,93	13.616.790,00	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	101.148.412,24	107.465.352,76
1.3.6 Ausleihungen	90.403.435,38	100.530.208,91	4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	434.630.168,97	388.750.928,96
1.3.6.1 Ausleihungen an sonstige verbundene Unternehmen	7.870.629,16	7.870.629,16			
1.3.6.2 Ausleihungen an Beteiligungen	22.187.497,05	30.998.529,91			
1.3.6.3 Ausleihungen an Sondervermögen	0,00	0,00			
1.3.6.4 Sonstige Ausleihungen	60.345.309,17	61.661.049,84			
2. Umlaufvermögen	1.049.933.886,91	1.207.214.323,81	5. Passive Rechnungsabgrenzung	353.198.736,82	341.410.759,92
2.1 Vorräte	39.734.329,75	34.433.308,98			
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	39.644.357,75	34.338.391,98			
2.1.2 Geleistete Anzahlungen für Vorräte	89.972,00	94.917,00			
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	300.270.113,62	273.885.991,54			
2.2.1 Forderungen	222.670.305,76	193.575.730,75			
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände	77.599.807,86	80.310.260,79			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00			
2.4 Liquide Mittel	709.929.443,54	898.895.023,29			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	139.324.487,77	122.983.180,07			
Gesamtbilanzsumme	13.360.268.397,54	13.427.660.158,94	Gesamtbilanzsumme	13.360.268.397,54	13.427.660.158,94

5. Gesamtanhang

5.1 Allgemeine Angaben

Nach § 116 der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW) i.V.m. § 49 der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) hat die Gemeinde für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres - erstmals zum 31.12.2010 - einen Gesamtabchluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) aufzustellen. Sofern ergänzende Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) anzuwenden waren, wurden diese berücksichtigt. Es handelt sich hierbei um Vorschriften in der Fassung des HGB vom 24.08.2002 (Bundesgesetzblatt I S. 3412).

Die Verabschiedung des Ersten NKF-Weiterentwicklungsgesetzes (1. NKFVG) am 13.09.2012 zum Haushaltsjahr 2013 hat keine Auswirkung auf den vorliegenden Gesamtabchluss, da die Änderungen der GemHVO NRW durch das 1. NKFVG nicht rückwirkend für das Haushaltsjahr 2011 angewandt werden können.

Zum Gesamtabchluss hat die Landeshauptstadt Düsseldorf (LHD) ihren Jahresabschluss und die Jahresabschlüsse des gleichen Geschäftsjahres ihrer verselbstständigten Aufgabenbereiche (vAB) in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form zu konsolidieren.

Der vorliegende Abschluss bezieht sich auf das Haushalts- bzw. Geschäftsjahr vom 01.01.2011 bis 31.12.2011.

Der Gesamtabchluss wird in Euro (EUR) aufgestellt.

Erstellt wurde der Gesamtabchluss mit Hilfe der Konsolidierungssoftware IDL KONSIS der Firma IDL GmbH Mitte, Schmitten.

5.2 Angaben zum Konsolidierungskreis

- a.) Der Vollkonsolidierungskreis umfasst neben der LHD zwei eigenbetriebsähnliche Einrichtungen und acht voll zu konsolidierende verbundene Unternehmen bzw. Teilkonzerne:

Name des Unternehmens / Sondervermögens:

Holding der Landeshauptstadt Düsseldorf GmbH (Holding)

Industrieterrains Düsseldorf-Reisholz AG (IDR)

IDR Immobilien GmbH

IDR Nord I GmbH & Co. KG

IDR Nord II GmbH & Co. KG

IDR Nord III GmbH & Co. KG

IDR Süd I GmbH & Co. KG

IDR Süd II GmbH & Co. KG

IDR Sonstige Gewerbeimmobilien I GmbH & Co. KG

IDR Sonstige Gewerbeimmobilien II GmbH & Co. KG

IDR Sonstige Gewerbeimmobilien III GmbH & Co. KG
IDR Sonstige Gewerbeimmobilien IV GmbH & Co. KG
IDR Schloss Eller GmbH & Co. KG

Bünger Bau- und Projektmanagement GmbH (Bünger)

Messe Düsseldorf GmbH (Messe)

Messe Düsseldorf North America Inc.

Messe Düsseldorf ASIA Pte. Ltd.

Veletrhy Brno a.s.

Brno Inn a.s.

Messe Düsseldorf Moskau OOO

Messe Düsseldorf China Ltd.

Messe Düsseldorf (Shanghai) Co. Ltd.

IGEDO Company GmbH & Co. KG

Fixxus Grundstücks-Vermietungsgesellschaft mbH & Co. Objekt Rheinhalle Düsseldorf KG

Messturm Düsseldorf Verwaltungsgesellschaft mbH

Multifunktionsarena Immobiliengesellschaft GmbH & Co. KG (Arena)

Städt. Wohnungsgesellschaft Düsseldorf AG (SWD)

Rheinbahn AG (Rheinbahn)

Rheinbahn Immobilien GmbH

Reisedienst Maaßen GmbH

Werkstatt für angepasste Arbeit GmbH (WfaA)

Stadtbetrieb Zentrale Dienste der Landeshauptstadt Düsseldorf (SZD)

Stadtentwässerungsbetrieb der Landeshauptstadt Düsseldorf (SEBD)

In den städtischen Gesamtabschluss wurden – wie oben dargestellt – die nach Handelsrecht aufgestellten Konzernabschlüsse der IDR, der Messe und der Rheinbahn vereinfachend einbezogen. Bestehende Kapitalverflechtungen und Leistungsbeziehungen zur LHD und den anderen voll zu konsolidierenden Betrieben wurden dabei berücksichtigt. Die in den Konzernabschlüssen aufgedeckten stillen Reserven wurden auf Ebene des Teilkonzerns fortgeschrieben. Die zutreffende Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage (VSEF-Lage) wurde dadurch nicht beeinträchtigt.

Nach § 116 Abs. 3 GO NRW müssen vAB nicht in den Gesamtabschluss einbezogen werden, wenn deren Einbeziehung von untergeordneter Bedeutung für die VSEF-Lage ist. Die Qualifizierung eines vABs als von untergeordneter Bedeutung erfolgte dabei zum einen auf Basis betriebswirtschaftlich-mathematischer (quantitativer) Kriterien. Nach den einschlägigen Kommentierungen zum Handelsrecht und den Ergebnissen des NKF-Modellprojekts wurde hierbei eine Wesentlichkeitsgrenze von 5 % verwendet. Bei der Wesentlichkeitsbetrachtung wurde nicht nur die Bilanzsumme betrachtet, sondern auch das Anlagevermögen, das Umlaufvermögen, das Fremdkapital, die Summe der Erträge, die Summe der Aufwendungen und die liquiden Mittel. Damit wurde eine differenzierte Analyse der VSEF-Lage gewährleistet.

Außerdem waren auch qualitative Kriterien zur Beurteilung der Wesentlichkeit eines vABs für den Gesamtabschluss heranzuziehen. Dabei war im Einzelfall zu prüfen, ob

sich durch eine unterlassene Einbeziehung wesentliche Veränderungen des Gesamtabschlussergebnisses ergeben oder wesentliche Risiken ausgeblendet würden.

Unter Berücksichtigung vorgenannter quantitativer und qualitativer Abgrenzungskriterien wurden folgende vAB nicht in den Gesamtabschluss einbezogen:

Bereich Sport:

Bädergesellschaft Düsseldorf mbH
Multifunktionsarena Immobilien-Verwaltung GmbH

Bereich ÖPNV:

Rheinbahn Immobilien Verwaltungs-GmbH

Bereich Wirtschaftsförderung:

DüsseldorfCongress Veranstaltungsgesellschaft mbH
Düsseldorf Marketing & Tourismus GmbH
Grundstücksentwicklungs-Gesellschaft Düsseldorf mbH
sportAgentur Düsseldorf GmbH
übrige IDR-Tochtergesellschaften
 Elbsee-Kieswerk Düsseldorf GmbH + Co
 IDR Bahn GmbH & Co. KG
 IDR Bahn Verwaltungsgesellschaft mbH
 IDR Public Management GmbH
übrige Messe-Tochtergesellschaften
 BD-Expo kft
 BVV Fair Travel spol. s.r.o.
 BVV spol. s.r.o.
 Expo restaurace a.s.
 Kronen Verwaltungs GmbH
 Kongresove centrum Brno a.s.
 Messe Düsseldorf India Pvt. Ltd.
 Messe Düsseldorf Japan Ltd.
 Vlecka BVV spol. s.r.o.
 Vystavki Brno o.o.o.

Bereich Kultur:

Kunsthalle Düsseldorf gGmbH
Quadriennale GmbH

Bereich Soziales:

Zukunftswerkstatt Düsseldorf GmbH
Düsseldorfer Transfer GmbH
Jugendberufshilfe Düsseldorf gGmbH

Sondervermögen:

Stiftung Museum Kunstpalast
Stiftung Schloss und Park Benrath

Zweckverbände

Zweckverband Erholungsgebiet Unterbacher See
Zweckverband IT-Kooperation Rheinland

b.) Ferner werden vier assoziierte Unternehmen im Gesamtabschluss berücksichtigt:

Name des Unternehmens:

Flughafen Düsseldorf GmbH (FDG)

Stadtwerke Düsseldorf AG (STW)

Neue Schauspiel GmbH (NSG)

Deutsche Oper am Rhein Theatergemeinschaft Düsseldorf-Duisburg gGmbH (DOR)

Unter Berücksichtigung von quantitativen und qualitativen Abgrenzungskriterien wurden folgende assoziierte Unternehmen nicht in dem Gesamtabschluss berücksichtigt, sondern unter den übrigen Beteiligungen ausgewiesen:

Name des Unternehmens:

Sana Kliniken Düsseldorf GmbH

CENTREX s.r.o.

GEC-German Exposition Corporation International GmbH

ELBA Omnibusreisen GmbH

Rhein-Bus Verkehrsbetrieb GmbH

Stadtbahnbetriebsführungsgesellschaft Rhein mbH

TransRegio Deutsche Regionalbahn GmbH

Regionale Bahngesellschaft Kaarst-Neuss-Düsseldorf-Erkrath-Mettmann-Wuppertal mbH

Regiobahn Fahrbetriebsgesellschaft mbH

Lokalradio Düsseldorf Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG

Düsseldorfer Innovations- und Wissenschaftsagentur GmbH

Stiftung Pro Sport Düsseldorf

IMAI - inter media art stiftung

Bezüglich weiterer Informationen zu den privatrechtlichen Beteiligungen der LHD wird auf den Beteiligungsbericht verwiesen.

5.3 Angaben zu den Konsolidierungsmethoden

Kapitalkonsolidierung

Bei der Kapitalkonsolidierung wurde die Neubewertungsmethode gem. § 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW i.V.m. § 301 Abs. 1 S. 2 Nr. 2 HGB alte Fassung (a.F.) angewandt. Dabei wurde der Wertansatz der der Gemeinde gehörenden Anteile an einem in den Gesamtabschluss einbezogenen vAB mit dem auf diese Anteile entfallenden Betrag des Eigenkapitals des vABs verrechnet. Das Eigenkapital wurde mit dem Betrag angesetzt, der dem Wert der in den Gesamtabschluss aufzunehmenden Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Bilanzierungshilfen und Sonderposten entsprach, der diesen an dem für die Verrechnung nach § 301 Abs. 2 HGB a.F. gewählten Zeitpunkt beizulegen war.

Die erstmalige Verrechnung wurde auf der Grundlage der Wertansätze zum Zeitpunkt des (fiktiven) Erwerbs (Stichtag der kommunalen Eröffnungsbilanz 01.01.2009) durchgeführt. Die bei der Verrechnung entstehenden bzw. nach Aufdeckung stiller Reserven/Lasten verbleibenden Unterschiedsbeträge können aktivisch oder passivisch sein.

Bei der LHD ergaben sich zum 01.01.2010 aktivische Unterschiedsbeträge i.H.v. 60.368.476,57 EUR, von denen einer den Charakter eines Geschäfts- oder Firmenwerts (GoF) i.H.v. 1.276.529,00 EUR hatte, und passivische Unterschiedsbeträge i.H.v. 120.348.259,27 EUR. Nach Verrechnung der aktivischen und passivischen Unterschiedsbeträge gem. § 301 Abs. 3 S. 3 HGB a.F. verblieb ein passivischer Unterschiedsbetrag i.H.v. 59.979.782,70 EUR. Die Unterschiedsbeträge erklären sich – bis auf den oben genannten GoF - durch die Fortführung des Bewertungsgutachtens zur Eröffnungsbilanz in Bezug auf die verwendeten Jahresabschlüsse der vAB zum 31.12.2008 bzw. durch die erwirtschafteten Ergebnisse 2008. Aufgrund seines Eigenkapitalcharakters wurde der verbleibende passivische Unterschiedsbetrag in die Eigenkapitalposition „Allgemeine Rücklage“ umgegliedert.

Schuldenkonsolidierung

Die Schuldenkonsolidierung erfolgte nach § 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW i.V.m. § 303 Abs. 1 HGB a.F. durch Eliminierung der Forderungen und der entsprechenden Verbindlichkeiten zwischen den vAB untereinander sowie mit der LHD. Grundlage für die Schuldenkonsolidierung ist dabei die Saldenabstimmung, die in 2011 für alle wesentlichen Salden ab einer bestimmten Größenordnung erfolgte. Die auch im Jahr 2011 noch auftretenden Schwierigkeiten bei der Saldenabstimmung im Einzelabschluss, die auch Rückwirkungen auf den Gesamtabschluss haben, werden nach und nach ausgeräumt. Eine endgültige Bereinigung wird mit der Einführung des neuen Buchführungssystems SAP bei der Landeshauptstadt Düsseldorf erwartet.

Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung erfolgte gem. § 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW i.V.m. § 305 Abs. 1 HGB a.F. durch Verrechnung der Erträge zwischen den in den Gesamtabschluss einzubeziehenden vAB und der LHD mit den auf sie entfallenden Aufwendungen.

Zwischenergebniseliminierung

Eine Zwischenergebniseliminierung gem. § 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW i.V.m. § 304 Abs. 1 HGB a.F. zwischen der LHD und den vAB sowie zwischen vAB untereinander war nicht erforderlich.

At Equity-Konsolidierung

Die assoziierten Unternehmen wurden gem. § 50 Abs. 3 GemHVO NRW i.V.m. §§ 311, 312 HGB a.F. in der Gesamtbilanz nach der Buchwertmethode angesetzt. Der Unterschiedsbetrag zwischen dem Buchwert und dem anteiligen Eigenkapital des assoziierten Unternehmens ist den Wertansätzen von Vermögensgegenständen und Schulden insoweit zuzuordnen, als deren Wert höher oder niedriger ist als der bisherige Wertansatz. Der zugeordnete Betrag ist entsprechend der Behandlung der Wertansätze dieser Vermögensgegenstände und Schulden im Jahresabschluss des assoziierten Unternehmens im Gesamtabschluss fortzuführen, abzuschreiben oder aufzulösen. Bei der Behandlung des verbleibenden Unterschiedsbetrags ist § 309 HGB a.F. zu beachten.

Die Wertansätze der Beteiligungen und die Unterschiedsbeträge werden gem. § 312 Abs. 3 HGB a.F. auf der Grundlage der Wertansätze zum Zeitpunkt des (fiktiven) Er-

werbs (Stichtag der kommunalen Eröffnungsbilanz 01.01.2009) der Anteile ermittelt. Der ermittelte Wertansatz einer Beteiligung ist nach § 312 Abs. 4 HGB a.F. in den Folgejahren um den Betrag der Eigenkapitalveränderungen, die den der Gemeinde gehörenden Anteilen am Kapital des assoziierten Unternehmens entsprechen, zu erhöhen oder zu mindern.

Der ermittelte Unterschiedsbetrag aus der Equity-Konsolidierung betrug bei der FDG zum Stichtag der kommunalen Eröffnungsbilanz 134.955.314,29 EUR. Darin enthaltene stille Reserven i.H.v. insgesamt 101.216.485,72 EUR werden über die jeweilige Restnutzungsdauer abgeschrieben. Der jährliche Abschreibungsbetrag beträgt 3.600.000,00 EUR. Der verbleibende Geschäfts- oder Firmenwert i.H.v. 33.738.828,57 EUR wurde in 2009 nach den Vorschriften des HGB in der Fassung vom 24.08.2002 offen mit der Eigenkapitalposition „Allgemeine Rücklage“ verrechnet. Der fortgeschriebene Beteiligungsansatz für dieses assoziierte Unternehmen beläuft sich zum 31.12.2011 auf 187.055.086,02 EUR.

Der ermittelte Unterschiedsbetrag aus der Equity-Konsolidierung betrug bei der STW zum Stichtag der kommunalen Eröffnungsbilanz 158.189.867,13 EUR. Darin enthaltene stille Reserven i.H.v. 60.129.185,07 EUR werden über die jeweilige Restnutzungsdauer abgeschrieben. Der jährliche Abschreibungsbetrag beträgt 3.900.000,00 EUR. Der verbleibende Geschäfts- oder Firmenwert i.H.v. 98.060.682,06 EUR wurde in 2009 offen mit der Eigenkapitalposition „Allgemeine Rücklage“ verrechnet. Der fortgeschriebene Beteiligungsansatz für dieses assoziierte Unternehmen beläuft sich zum 31.12.2011 auf 143.048.816,23 EUR.

Bei den assoziierten Unternehmen DOR und NSG wurden keine Unterschiedsbeträge ermittelt. Der fortgeschriebene Beteiligungsansatz für die DOR beläuft sich zum 31.12.2011 auf 162.975,24 EUR, für die NSG beträgt er 62.392,23 EUR.

Die Bilanzposten der einbezogenen ausländischen Tochterunternehmen sind gem. § 308a HGB a.F., mit Ausnahme des Eigenkapitals, das zum historischen Kurs umgerechnet wurde, mit dem Devisenkassakurs zum Bilanzstichtag umgerechnet. Die Gewinn- und Verlustrechnungen werden mit dem Periodendurchschnittskurs umgerechnet.

5.4 Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Jahresabschlüsse der einbezogenen vAB wurden für den Gesamtabschluss entsprechend den gesetzlichen Vorschriften der GO NRW und GemHVO NRW grundsätzlich einheitlich nach den bei der LHD geltenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden aufgestellt. Diese Rechnungslegungsgrundsätze sind neben den rechnungslegungsbezogenen Erleichterungen aus dem NKF-Modellprojekt in einer Gesamtabschlussrichtlinie verbindlich festgehalten, so dass die Einheitlichkeit von Ansatz, Bewertung und Ausweis sichergestellt wurde.

Soweit betriebsspezifische Besonderheiten vorlagen oder die Abweichungen unwesentlich waren, wurde auf die Anpassung von Nutzungsdauern verzichtet. So ist beispielsweise die Abschreibungsdauer von Messehallen weder in der vom Land NRW veröffentlichten Rahmentabelle der Gesamtnutzungsdauern für kommunale Vermögensgegenstände noch in der daraus resultierenden Düsseldorfer AfA-Tabelle eindeutig geregelt. Für die Messe wurde daher die betriebsspezifische Nutzungsdauer des Einzelab-

schlusses beibehalten. Auch für die Rheinbahn und den SEBD wurde auf eine Anpassung der Abschreibungszeiträume aufgrund der betriebsspezifischen Nutzung und der Empfehlungen des Modellprojektes verzichtet.

Von einer Anpassungsänderung der im Rahmen der Umsetzung des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) in den Einzelabschlüssen der vAB durchgeführten Veränderungen von Wertansätzen wurde, sofern es sich um unwesentliche Beträge handelte, abgesehen.

Die stillen Reserven wurden im Rahmen der Überleitung der handelsrechtlichen Jahresabschlüsse in der Regel den Vermögensgegenständen einzeln zugeordnet. Die Abschreibung der stillen Reserven erfolgte grundsätzlich linear über die Restnutzungsdauer.

Als Sonderposten werden Finanzleistungen Dritter, bspw. Bund oder Land, für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen ausgewiesen. Wesentliche Voraussetzung zur Bildung von Sonderposten ist der direkte Bezug, der zwischen Sonderposten und einem bestimmten Aktivposten hergestellt werden muss. Dies erlaubt bei vorzunehmenden Abschreibungen auf abnutzbare Vermögensgegenstände eine entsprechende ertragswirksame Auflösung des betreffenden Sonderpostens. In Ausnahmefällen erfolgte aufgrund Unwesentlichkeit keine Bildung eines Sonderpostens, sondern es erfolgte eine Verrechnung mit den entsprechenden Anlagegütern.

Im Übrigen besagen die Vorschriften der Gesamtabchlussrichtlinie, dass die für den Gesamtabchluss notwendigen Daten durch den jeweils begleitenden Wirtschaftsprüfer im Rahmen einer prüferischen Durchsicht zu bescheinigen sind, um eine Übereinstimmung der gemeldeten Daten mit den gesetzlichen Vorschriften sowie der Gesamtabchlussrichtlinie herbeizuführen.

Die Bewertungsmethoden der assoziierten Unternehmen wurden gem. § 50 Abs. 3 GemHVO NRW i.V.m. § 312 Abs. 5 HGB a.F. beibehalten.

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

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungskosten, vermindert um lineare Abschreibungen entsprechend der voraussichtlichen Nutzungsdauer, bewertet.

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, grundsätzlich vermindert um lineare Abschreibungen entsprechend der voraussichtlichen Nutzungsdauer, angesetzt. Die Festlegung der Nutzungsdauern in der Gesamtabchlussrichtlinie beruht auf der vom Land NRW veröffentlichten Rahmentabelle der Gesamtnutzungsdauern für kommunale Vermögensgegenstände und der daraus resultierenden Düsseldorfer AfA-Tabelle.

Von der Möglichkeit der Fest- und Gruppenwertbildung gem. § 34 GemHVO NRW wurde primär von der LHD Gebrauch gemacht.

Die geleisteten Anzahlungen sind mit den Zahlungsbeträgen, die Anlagen im Bau zu Anschaffungs-/Herstellungskosten angesetzt worden.

Die Vorräte wurden unter Berücksichtigung des strengen Niederstwertprinzips bewertet.

Bei den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen wurde ebenfalls das strenge Niederstwertprinzip beachtet.

Forderungen und Verbindlichkeiten in fremder Währung wurden zum Jahresende mit dem Stichtagskurs bewertet. Bei Forderungen und Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von über einem Jahr wird dabei das Niederst- bzw. Höchstwertprinzip beachtet.

Für liquide Mittel wurden Nennwerte angesetzt.

Es wurde keine Rechnungsabgrenzung für Disagios vorgenommen (§ 42 Abs. 2 S. 1 GemHVO NRW).

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden vor dem Bilanzstichtag geleistete Zahlungen ausgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen. Der Ansatz erfolgte zum Nennwert. Auf die Bildung von betragsmäßig unwesentlichen Rechnungsabgrenzungsposten wurde verzichtet. Aktivierte Zuwendungen an Dritte wurden auf der Grundlage der Gegenleistungsverpflichtungen aufgelöst.

Die Sonderrücklagen wurden mit dem Nennbetrag ausgewiesen.

Zuwendungen und Beiträge für zweckgebundene Investitionen wurden in der Regel als Sonderposten ausgewiesen. Zugänge von Sonderposten im Berichtsjahr wurden mit den Nennbeträgen passiviert. Die Auflösung der Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge erfolgte in der Regel nach Maßgabe der auf die Vermögensgegenstände angewandten Abschreibungssätze. Erhaltene Zuwendungen für noch nicht im Sachanlagevermögen aktivierte Vermögensgegenstände wurden als Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Für Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes, die nach dem Kommunalabgabengesetz (KAG) NRW in der Fassung vom 30.06.2009 in den folgenden drei Jahren ausgeglichen werden müssen, wurde ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich gebildet.

Die Rückstellungen wurden gem. § 36 GemHVO NRW für sämtliche erkennbare Risiken und ungewisse Verpflichtungen, soweit diese am Abschlussstichtag bekannt waren, gebildet.

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen wurden für bestehende Versorgungsansprüche und sämtliche Anwartschaften gebildet. Bei der LHD und den eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen (SEBD und SZD) wurden die Pensionsrückstellungen nach versicherungsmathematischen Grundsätzen berechnet und gem. § 36 Abs. 1 GemHVO NRW mit einem Rechnungszinsfuß von 5 % auf den Barwert abgezinst. Dieser Zinssatz weicht von dem für vAB in privater Rechtsform für den jeweiligen Einzelabschluss maßgeblichen Zinssatz von 5,14 % ab, der dem durchschnittlichen Marktzins der letzten 7 Jahre entspricht. Darüber hinaus werden Gehalts- und Rententrends berücksichtigt. Auf eine Anpassung der Bewertungsmethodik der Pensionsrückstellung der einbezogenen vAB konnte dennoch wegen des nicht wesentlichen Einflusses auf die VSEF-Lage verzichtet werden.

Bei der LHD ist die Beihilferückstellung gem. § 36 Abs. 1 GemHVO NRW aus dem Verhältnis der gezahlten Beihilfeleistungen und den gezahlten Versorgungsleistungen ermittelt worden; bei den eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen wurde dagegen personenscharf abgerechnet.

Rückstellungen für Deponien und Altlasten wurden mit den zu erwartenden Gesamtkosten zum Zeitpunkt der Maßnahmen angesetzt.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen wurden angesetzt, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt war und als bisher unterlassen bewertet werden musste. Die vorgesehenen Maßnahmen wurden am Abschlussstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert.

Die Verbindlichkeiten wurden grundsätzlich mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden vor dem Bilanzstichtag erhaltene Zahlungen ausgewiesen, sofern sie Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

5.5 Angaben zur Gesamtergebnisrechnung 2011

1. Steuern und ähnliche Abgaben	31.12.2011:	<u>1.300.078.042,47 EUR</u>
	31.12.2010:	1.337.677.877,65 EUR

Hier werden die Realsteuern, der Gemeindeanteil an Gemeinschaftssteuern, sonstige Gemeindesteuern, steuerähnliche Erträge und Ausgleichsleistungen ausgewiesen.

2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	31.12.2011:	<u>211.834.979,94 EUR</u>
	31.12.2010:	268.702.645,04 EUR

Zuwendungen sind Vermögensübertragungen in Form von Geld- oder Sachleistungen. Hierzu gehören Zuweisungen und Zuschüsse (Spenden und Schenkungen). Die Zuwendungen nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz wurden zum größten Teil direkt aufgelöst.

3. Sonstige Transfererträge	31.12.2011:	<u>28.238.256,63 EUR</u>
	31.12.2010:	25.012.086,99 EUR

Hierzu gehören Ersatz von sozialen Leistungen in und außerhalb von Einrichtungen, Schuldendiensthilfen sowie andere sonstige Transfererträge.

4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.12.2011:	<u>494.704.413,19 EUR</u>
	31.12.2010:	349.536.787,64 EUR

Hier werden Verwaltungs-/ Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte, zweckgebundene Abgaben, Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge sowie Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich ausgewiesen. Zudem werden hier erstmalig Entgelte der Verkehrsunternehmen abgebildet, die entsprechend den Zuordnungsvorschriften zum kommunalen haushaltsrechtlichen Kontenrahmen den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten zuzuordnen sind.

5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	31.12.2011:	<u>552.766.040,50 EUR</u>
	31.12.2010:	658.884.096,39 EUR

Unter dieser Position werden sämtliche Entgelte erfasst, bei denen der Leistungserbringung ein privates Rechtsverhältnis zu Grunde liegt. Hierzu gehören bspw. Mieten und Pachten sowie Umsatzerlöse aus Lieferungen und Leistungen. Im Vorjahr umfasste diese Position auch die Entgelte der Verkehrsunternehmen, die ab dem Jahr 2011 unter den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten ausgewiesen werden.

6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	31.12.2011:	<u>131.145.562,77 EUR</u>
	31.12.2010:	88.291.011,52 EUR

Hierunter fallen Kostenerstattungen und –umlagen (z.B. vom Bund oder Land NRW) und aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen.

7. Sonstige ordentliche Erträge	31.12.2011:	<u>192.814.970,36 EUR</u>
	31.12.2010:	297.374.969,93 EUR

Hier werden unter anderem Konzessionsabgaben, Erstattungen von Steuern, Bußgelder, Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen, Erträge aus der Auf-

lösung von sonstigen Sonderposten, Erträge aus Zuschreibungen sowie Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen ausgewiesen.

In den Vorjahreserträgen waren einige Sondereffekte enthalten, so z.B. die Erträge aus den Grundstücksverkäufen im Bereich des Kö-Bogens und an der Rather Straße in Höhe von 59,5 Mio. EUR sowie die Erträge aus der Auflösung eines Sonderpostens in Höhe von 15,3 Mio. EUR. Zudem wurden in den Vorjahreserträgen um 15,9 Mio. EUR höhere Nachforderungszinsen zur Gewerbesteuer ausgewiesen.

8. Aktivierte Eigenleistungen	<u>31.12.2011:</u>	<u>19.592.000,44 EUR</u>
	31.12.2010:	49.838.275,88 EUR

Diese Position beinhaltet den Ertragswert eigener Leistungen im Zusammenhang mit der Aktivierung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens. Diesen Erträgen stehen Aufwendungen bei anderen Ergebnisrechnungspositionen gegenüber, die Herstellungskosten i.S.d. § 33 Abs. 3 GemHVO NRW darstellen.

9. Bestandsveränderungen	<u>31.12.2011:</u>	<u>+4.131.246,38 EUR</u>
	31.12.2010:	-21.139.803,69 EUR

Hier wird die Erhöhung (+) bzw. Verringerung (-) des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen im Vergleich zum Vorjahr ausgewiesen.

10. Ordentliche Gesamterträge	<u>31.12.2011:</u>	<u>2.935.305.512,68 EUR</u>
	31.12.2010:	3.054.177.947,35 EUR

11. Personalaufwendungen	<u>31.12.2011:</u>	<u>760.967.957,49 EUR</u>
	31.12.2010:	692.118.240,41 EUR

Hierzu gehören die Dienstbezüge der Beamten, der tariflich und der sonstigen Beschäftigten, Beiträge zu Versorgungskassen und zur gesetzlichen Sozialversicherung, Beihilfen sowie Unterstützungsleistungen für Beschäftigte. Weiterhin sind die Zuführungen zu Pensions-, Beihilfe-, Urlaubs- und Überstundenrückstellungen enthalten. Die Veränderung ist insbesondere durch die Erhöhung der Dienstbezüge der tariflich Beschäftigten (zum 01.01.2011 +0,6% und zum 01.08.2011 +0,5%) und der Erhöhung der Bezüge der Beamtinnen und Beamten (zum 01.04.2011 +1,5%) zu erklären.

12. Versorgungsaufwendungen	<u>31.12.2011:</u>	<u>46.696.899,49 EUR</u>
	31.12.2010:	74.293.678,78 EUR

Zu den Versorgungsaufwendungen zählen sämtliche Versorgungsleistungen (z.B. Bezüge, Beihilfen, Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung) für die nicht mehr tätigen Beamten, der tariflich und der sonstigen Beschäftigten und deren Angehörige. In dem Vorjahresausweis waren zum Teil noch die Versorgungsaufwendungen für die aktiv Beschäftigten enthalten, die aber unter der Position 11. Personalaufwendungen einzuordnen sind.

13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	<u>31.12.2011:</u>	<u>794.907.715,03 EUR</u>
	31.12.2010:	803.255.202,51 EUR

Hierzu gehören im Wesentlichen die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen, die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens, Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit, die Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen und die Unterhaltung des beweglichen Vermö-

gens. Weiterhin sind in dieser Position Aufwendungen erfasst, die mit Umsatz- oder Verwaltungserlösen wirtschaftlich zusammenhängen.

14. Bilanzielle Abschreibungen	<u>31.12.2011:</u>	<u>282.584.825,89 EUR</u>
	31.12.2010:	315.987.004,08 EUR

Die bilanziellen Abschreibungen verteilen sich wie folgt:

Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	5,4 Mio. EUR
Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen	267,3 Mio. EUR
Abschreibungen auf Finanzanlagen	9,8 Mio. EUR
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0,0 Mio. EUR

Die Abschreibungen auf das Finanzanlagevermögen verteilen sich im Wesentlichen mit 2,2 Mio. EUR auf die Bädergesellschaft Düsseldorf mbH und mit 7,5 Mio. EUR auf die stillen Reserven der assoziierten Unternehmen.

Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr ist insbesondere darauf zurückzuführen, dass im Geschäftsjahr 2010 die Holding eine Abschreibung auf die Bädergesellschaft Düsseldorf mbH von rd. 15,8 Mio. EUR durchgeführt hat und die IDR einen Einmaleffekt von rd. 14,3 Mio. € aus der Übertragung eines Sonderpostens gemäß §6b EStG zu verzeichnen hatte. Hinsichtlich weiterer Informationen zu den bilanziellen Abschreibungen wird auf den beiliegenden Anlagenspiegel verwiesen.

15. Transferaufwendungen	<u>31.12.2011:</u>	<u>778.449.883,38 EUR</u>
	31.12.2010:	769.213.058,61 EUR

In den Transferaufwendungen werden Zuwendungen für laufende Zwecke, Schuldendiensthilfen, Sozialtransferaufwendungen, sonstige soziale Leistungen, Steuerbeteiligungen Dritter (z.B. Gewerbesteuerumlage) und allgemeine Zuweisungen ausgewiesen.

16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	<u>31.12.2011:</u>	<u>381.890.278,59 EUR</u>
	31.12.2010:	350.790.007,39 EUR

Hierzu gehören z.B. Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten, Mieten und Pachten, Leasing, Geschäftsaufwendungen, Steuern, Versicherungen, Schadensfälle und Wertveränderungen bei immateriellen Vermögensgegenständen, beim Sachanlagevermögen, bei Finanzanlagen und beim Umlaufvermögen.

17. Ordentliche Gesamtaufwendungen	<u>31.12.2011:</u>	<u>3.045.497.559,87 EUR</u>
	31.12.2010:	3.005.657.191,78 EUR

18. Ordentliches Gesamtergebnis	<u>31.12.2011:</u>	<u>-110.192.047,19 EUR</u>
	31.12.2010:	48.520.755,57 EUR

19. Finanzerträge	<u>31.12.2011:</u>	<u>24.940.225,67 EUR</u>
	31.12.2010:	18.322.118,58 EUR

	EUR
Beteiligungserträge	430.506,63
Zinserträge	15.033.462,23
Sonstige Finanzerträge	9.476.256,81

20. Erträge aus assoziierten Unternehmen	<u>31.12.2011:</u>	<u>38.501.902,14 EUR</u>
	31.12.2010:	42.275.800,19 EUR

In den Erträgen aus assoziierten Unternehmen sind die anteiligen Jahresüberschüsse und –fehlbeträge der assoziierten Unternehmen enthalten. Die anteiligen Jahresergebnisse betragen bei der FDG 21,4 Mio. EUR, bei der STW 17,2 Mio. EUR, bei der DOR -0,1 Mio. EUR und bei der NSG 0,0 Mio. EUR.

21. Finanzaufwendungen	<u>31.12.2011:</u>	<u>61.829.388,15 EUR</u>
	31.12.2010:	51.171.973,29 EUR

Hierunter fallen insbesondere Zinsaufwendungen i.H.v. 61,5 Mio. EUR und sonstige Finanzaufwendungen (z.B. Kreditbeschaffungskosten).

22. Gesamtfinanzergebnis	<u>31.12.2011:</u>	<u>1.612.739,66 EUR</u>
	31.12.2010:	9.425.945,48 EUR

23. Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	<u>31.12.2011:</u>	<u>-108.579.307,53 EUR</u>
	31.12.2010:	57.946.701,05 EUR

24. Außerordentliche Erträge	<u>31.12.2011:</u>	<u>0,00 EUR</u>
	31.12.2010:	0,00 EUR

25. Außerordentliche Aufwendungen	<u>31.12.2011:</u>	<u>0,00 EUR</u>
	31.12.2010:	0,00 EUR

26. Außerordentliches Gesamtergebnis	<u>31.12.2011:</u>	<u>0,00 EUR</u>
	31.12.2010:	0,00 EUR

27. Gesamtjahresergebnis	<u>31.12.2011:</u>	<u>-108.579.307,53 EUR</u>
	31.12.2010:	57.946.701,05 EUR

28. Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	<u>31.12.2011:</u>	<u>-10.238.801,70 EUR</u>
	31.12.2010:	-1.201.217,02 EUR

Hier sind die Anteile der Ergebnisse der voll zu konsolidierenden Unternehmen ausgewiesen, die konzernfremden Mitgesellschaftern zustehen.

29. Gesamtjahresergebnis der LHD	<u>31.12.2011:</u>	<u>-118.818.109,23 EUR</u>
	31.12.2010:	56.745.484,03 EUR

5.6 Angaben zur Gesamtbilanz zum 31.12.2011

A K T I V A

1. Anlagevermögen	31.12.2011:	<u>12.171.010.022,86 EUR</u>
	31.12.2010:	12.097.462.655,06 EUR

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	31.12.2011:	<u>19.863.065,09 EUR</u>
	31.12.2010:	18.585.414,54 EUR

		EUR
Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände		19.317.646,27
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		545.418,82

Zu den sonstigen immateriellen Vermögensgegenständen zählen hauptsächlich Nutzungsrechte z.B. an Messthemata sowie Lizenzen und Software.

1.2 Sachanlagen	31.12.2011:	<u>11.385.249.074,11 EUR</u>
	31.12.2010:	11.288.259.928,82 EUR

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	31.12.2011:	<u>2.160.358.820,36 EUR</u>
	31.12.2010:	2.147.910.350,22 EUR

		EUR
Grünflächen		936.583.012,65
Ackerland		95.850.189,17
Wald, Forsten		39.451.154,11
Sonstige unbebaute Grundstücke		1.088.474.464,43

Zu den öffentlichen Grünflächen gehören z.B. Parkanlagen, Friedhöfe, Sportflächen, Spielplätze, Dauerkleingärten, naturschutzwürdige Flächen, Wiesen, Ausgleichsflächen und Gartenland sowie stehende Gewässer. Für Straßenbäume und den Aufwuchs auf Friedhöfen und Grünanlagen sowie Kleingärten erfolgte die Bewertung auf Basis des pauschalierten Festwertverfahrens gem. § 34 Abs. 2 GemHVO NRW.

Für die Wege auf Friedhöfen und Grünflächen sowie Mobiliar und Kinderspielplätze auf Grünanlagen sind jeweils Festwerte gem. § 34 Abs. 1 GemHVO NRW gebildet worden.

Zu der Position Wald, Forsten gehören der Wald sowie sonstige forstwirtschaftlich genutzte Flächen. Sowohl für den Baumbestand als auch für Wald- und Reitwege sowie Waldmobiliar, bspw. Bänke und Papierkörbe, und Waldspielplätze sind Festwerte nach § 34 GemHVO NRW gebildet worden.

Bei den sonstigen unbebauten Grundstücken handelt es sich um eine Sammelposition für unbebaute Grundstücke, die nicht unter den anderen Bilanzpositionen anzusetzen sind. Insbesondere sind hier Baugrundstücke, Gewerbegrundstücke, Bauerwartungsland, Grundstücke mit fließenden Gewässern und Grundstücke, für die Erbbaurechte vergeben wurden, erfasst. Bei den Erbbaugrundstücken kann es sich auch um bebaute Grundstücke handeln, da die Stadt an den vorhandenen Gebäuden kein wirtschaftliches Eigentum inne hat.

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	31.12.2011:	3.125.872.992,38 EUR
	31.12.2010:	3.120.444.150,71 EUR
		EUR
Kinder- und Jugendeinrichtungen		85.589.797,26
Schulen		770.184.332,15
Wohnbauten		543.414.902,08
Mehrzweck- und Messehallen		681.246.142,21
Sonstige Dienst-, Geschäfts- und sonstige Betriebsgebäude		1.045.437.818,68

Zu den Kinder- und Jugendeinrichtungen zählen Kindertageseinrichtungen, Kinderhilfeszentren, Jugendhäuser sowie sonstige Einrichtungen der Jugendhilfe. Für Außenspielflächen wurde ein Festwert eingerichtet.

Unter der Position Schulen wurden Grundstücke mit städtischen Schulgebäuden sowie deren Außenanlagen (inkl. Turnhallen und Parkplätze) erfasst. Dazu gehören Grund-, Förder- und weiterführende Schulen sowie Berufsschulen.

Zu den Wohnbauten gehören alle zum Zwecke des Wohnens von Menschen errichteten Gebäude bzw. bebauten Grundstücke.

Die Mehrzweck- und Messehallen umfassen im Wesentlichen die Messehallen in Düsseldorf und Brunn, das CongressCenter Düsseldorf, die ESPRIT-Arena, den ISS Dome, die Stadthalle sowie die Mitsubishi-Electric-Halle und die zugehörigen Grundstücke inkl. Umflächen.

Zu den Sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden gehören vornehmlich Verwaltungsgebäude, Feuer- und Rettungswachen sowie Einrichtungen, die den Zwecken Bildung, Kultur, Gesundheit, Soziales, Sport, Erholung und Freizeit dienen, z.B. Volkshochschulen, Bibliotheken, Museen und Theater.

1.2.3 Infrastrukturvermögen	31.12.2011:	4.314.416.749,50 EUR
	31.12.2010:	4.307.711.566,30 EUR
		EUR
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens		1.075.140.979,85
Brücken und Tunnel		1.105.486.463,61
Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen		187.146.020,98
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen		985.315.257,40
Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen		824.655.567,35
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens		136.672.460,31

In der Position Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen werden die Aufbauten im Straßenraum ausgewiesen.

Folgende Festwerte wurden nach § 34 GemHVO NRW für das Straßeninventar gebildet:

Fahrradständer, Geländer und Zäune, Kabeltrassen, Parkscheinautomaten, Pfosten/Poller, Schutzplanken, Spiegel, Straßennamen- und Hausnummernschilder, Rohrrahmen, Wegweiser, Verkehrsschilder, Schilderpfosten, Stromlichtpunkte und Schranken.

Unter die Position Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens fallen u.a. Lärmschutzwände, Verkehrszeichenbrücken und die Hochwasserschutzbauten, bspw. Deiche und Tore.

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden 31.12.2011: **3.582.031,44 EUR**
31.12.2010: 2.692.219,24 EUR

Hierunter sind im städtischen Besitz befindliche Gebäude auf Erbbaurechtsgrundstücken erfasst.

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler 31.12.2011: **772.616.381,17 EUR**
31.12.2010: 769.772.470,66 EUR

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 31.12.2011: **331.927.077,75 EUR**
31.12.2010: 308.022.698,47 EUR

	EUR
Maschinen und technische Anlagen	107.422.437,05
Fahrzeuge für den ÖPNV	223.754.811,00
Sonstige Fahrzeuge	749.829,70

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung 31.12.2011: **82.894.747,62 EUR**
31.12.2010: 83.391.892,76 EUR

Zur Position Betriebs- und Geschäftsausstattung gehören alle Vermögensgegenstände, die dem allgemeinen Geschäftsbetrieb dienen. Zur Betriebs- und Geschäftsausstattung sind z.B. Stühle, Tische, Schränke und PC zu zählen.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 31.12.2011: **593.580.273,89 EUR**
31.12.2010: 548.314.580,46 EUR

Diese Position beinhaltet die geldlichen Vorleistungen auf noch zu erhaltende Sachanlagen sowie noch nicht fertig gestellte Sachanlagen auf einem eigenen oder fremden Grundstück.

1.3 Finanzanlagen 31.12.2011: **765.897.883,66 EUR**
31.12.2010: 790.617.311,70 EUR

	EUR
Anteile an verbundenen Unternehmen	62.361.928,76
Anteile an assoziierten Unternehmen	330.329.269,72
Übrige Beteiligungen	246.122.585,98
Sondervermögen	23.301.665,89
Wertpapiere des Anlagevermögens	13.378.997,93
Ausleihungen	90.403.435,38

Unter den Anteilen an verbundenen Unternehmen sind Anteile an Unternehmen anzusetzen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung herzustellen, aber von untergeordneter Bedeutung für die VSEF-Lage sind und damit nicht vollkonsolidiert werden. Als verbundene Unternehmen gelten regelmäßig Unternehmen, wenn diese unter der einheitlichen Leitung der LHD stehen bzw. die LHD auf das Unternehmen einen beherrschenden Einfluss ausübt. Dieser ist i.d.R. anzunehmen, wenn eine Beteiligung von mehr als 50 % vorliegt oder andere Gründe, z.B. ein Vertrag, dafür

Gesamtanhang 2011

sprechen. Im Einzelnen ergeben sich die Anteile an verbundenen Unternehmen wie folgt:

	EUR
Stiftung Museum Kunstpalast	27.495.433,00
Stiftung Schloss und Park Benrath	16.664.298,00
Zweckverband Erholungsgebiet Unterbacher See	10.548.831,76
DüsseldorfCongress Veranstaltungsgesellschaft mbH	2.580.843,37
Düsseldorf Marketing & Tourismus GmbH	1.530.859,25
Zukunftswerkstatt Düsseldorf GmbH	1.097.783,75
IDR Bahn GmbH & Co. KG	841.699,92
Jugendberufshilfe Düsseldorf gGmbH	575.161,14
Zweckverband IT-Kooperation Rheinland	331.358,12
Kunsthalle Düsseldorf gGmbH	292.270,63
Expo restaurace a.s.	81.270,00
Multifunktionsarena Immobilien-Verwaltung GmbH	50.591,65
IDR Public Management GmbH	40.046,79
BD-EXPO kft	25.853,52
IDR Bahn Verwaltungsgesellschaft mbH	27.870,68
Kongresove centrum Brno a.s.	25.542,00
Bädergesellschaft Düsseldorf mbH	25.564,59
Kronen Verwaltungs GmbH	25.564,59
Quadriennale GmbH	25.000,00
Rheinbahn Immobilien Verwaltungs-GmbH	25.000,00
BVV Fair Travel spol. s.r.o.	23.994,00
Veletrhy Brno s.r.o.	19.350,00
BVV spol. s.r.o.	3.870,00
Vlecka BVV spol. s.r.o.	3.870,00
Grundstücksentwicklungs-Gesellschaft Düsseldorf mbH	2,00
Messe Düsseldorf Japan Ltd.	0,00
Messe Düsseldorf India Pvt. Ltd.	0,00
Elbsee-Kieswerk Düsseldorf GmbH + Co.	0,00
	62.361.928,76

Unter den Anteilen an assoziierten Unternehmen (Beteiligung zwischen 20 % und 50 %) sind die Anteile an der FDG, der STW, der DOR und der NSG ausgewiesen, die nach der Equity-Methode im Gesamtabchluss konsolidiert werden. Alle übrigen assoziierten Unternehmen sind von untergeordneter Bedeutung für die VSEF-Lage und werden daher unter den übrigen Beteiligungen ausgewiesen.

Unter den übrigen Beteiligungen werden die Beteiligungen erfasst, an denen die LHD weniger als 20 % der Anteile hält, sowie die assoziierten Unternehmen von untergeordneter Bedeutung für die VSEF-Lage. Im Einzelnen ergeben sich die übrigen Beteiligungen wie folgt:

	EUR
RW Holding AG	233.890.227,52
Regionale Bahngesellschaft Kaarst-Neuss-Düsseldorf-Erkrath-Mettmann-Wuppertal mbH	5.900.712,50
Sana Kliniken Düsseldorf GmbH	4.214.624,86
Stiftung IMAI – inter media art institut	532.496,00
Zweckverband VRR	332.854,53
ELBA-Omnibusreisen GmbH	209.033,50

Gesamtanhang 2011

Stiftung Pro Sport Düsseldorf	386.267,00
Lokalradio Düsseldorf Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG	130.000,00
RWE AG	107.000,00
ekz.bibliotheksservice GmbH	101.156,45
Düsseldorfer Künstleratelier GmbH	60.753,18
Sirius Seedfonds Düsseldorf GmbH & Co. KG	71.000,00
Einkaufs- und Wirtschaftsgesellschaft für Verkehrsbetriebe (BEKA) mbH	39.821,97
BürgerStiftung Düsseldorf	39.580,00
beka ebusiness GmbH	25.000,00
Regiobahn Fahrbetriebsgesellschaft mbH	23.790,00
Verband der kommunalen RWE Aktionäre GmbH	15.144,79
Rhein-Bus Verkehrsbetrieb GmbH	12.526,65
Düsseldorfer Innovations- und Wissenschaftsagentur GmbH	12.500,00
Stadtbahnbetriebsführungsgesellschaft Rhein mbH	10.300,00
aquabench GmbH	4.000,00
Gemeinnützige Gesellschaft der Werkstätten für behinderte Menschen in Nordrhein-Westfalen mbH	3.000,00
CENTREX s.r.o.	794,03
Rheinischer Sparkassen- und Giroverband	1,00
Zweckverband IT-Kooperation Rhein/Ruhr	1,00
Multifunktionsarena Düsseldorf Betriebs-GmbH	1,00
trans regio Deutsche Regionalbahn GmbH	0,00
GEC-German Exposition Corporation International GmbH	0,00
	<u>246.122.585,98</u>

Als Sondervermögen werden die rechtlich unselbstständigen Stiftungen sowie Nachlässe und Genossenschaftsanteile ausgewiesen.

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens handelt es sich hauptsächlich um Fondsanteile.

Bei den Ausleihungen handelt es sich im Wesentlichen um Wohnungsbaudarlehen, Darlehen an ein assoziiertes Unternehmen und Darlehen an eine Stiftung.

2. Umlaufvermögen	<u>31.12.2011:</u>	<u>1.049.933.886,91 EUR</u>
	31.12.2010:	1.207.214.323,81 EUR

2.1 Vorräte	<u>31.12.2011:</u>	<u>39.734.329,75 EUR</u>
	31.12.2010:	34.433.308,98 EUR

	EUR
Rohstoffe/Fertigungsmaterial, Hilfsstoffe, Betriebsstoffe	17.263.268,68
Waren	423.079,54
Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	21.775.130,32
Fertige Erzeugnisse	182.879,21
Geleistete Anzahlungen für Vorräte	89.972,00

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	<u>31.12.2011:</u>	<u>300.270.113,62 EUR</u>
	31.12.2010:	273.885.991,54 EUR
		EUR
Forderungen		222.670.305,76
Sonstige Vermögensgegenstände		77.599.807,86

Unter den Forderungen sind die Ansprüche der LHD und ihrer vAB ausgewiesen, die aus dem öffentlich-rechtlichen und dem privatrechtlichen Handeln gegenüber Dritten entstehen und nicht als langfristige Ausleihungen unter dem Finanzanlagevermögen zu erfassen sind.

Unter der Position Sonstige Vermögensgegenstände sind Ansprüche der LHD oder ihrer vAB gegen Dritte bilanziert, die keiner anderen Position zugeordnet werden können.

2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	<u>31.12.2011:</u>	<u>0,00 EUR</u>
	31.12.2010:	0,00 EUR

Der Konzern LHD besitzt keine Wertpapiere, die hier auszuweisen wären.

2.4 Liquide Mittel	<u>31.12.2011:</u>	<u>709.929.443,54 EUR</u>
	31.12.2010:	898.895.023,29 EUR

3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	<u>31.12.2011:</u>	<u>139.324.487,77 EUR</u>
	31.12.2010:	122.983.180,07 EUR

Als aktive Rechnungsabgrenzung sind vor dem Abschlussstichtag geleistete Ausgaben angesetzt, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

P A S S I V A

1. Eigenkapital	<u>31.12.2011:</u>	<u>8.086.614.725,52 EUR</u>
	31.12.2010:	8.198.759.966,96 EUR

1.1 Allgemeine Rücklage	<u>31.12.2011:</u>	<u>7.541.513.833,05 EUR</u>
	31.12.2010:	7.553.203.464,33 EUR

Neben der allgemeinen Rücklage aus dem städtischen Einzelabschluss und Rücklagen aus den vAB ist hier der nach der Verrechnung der aktivischen und passivischen Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung verbleibende passivische Unterschiedsbetrag enthalten. Weiterhin sind in der allgemeinen Rücklage die Ergebnisvorträge der vAB seit dem Erstkonsolidierungszeitpunkt (01.01.2009) und die im Jahr 2009 erfolgte Verrechnung der Geschäfts- oder Firmenwerte aus der Equity-Konsolidierung enthalten.

1.2 Sonderrücklagen	<u>31.12.2011:</u>	<u>45.118.074,00 EUR</u>
	31.12.2010:	44.868.074,00 EUR

Der Wert der Sonderrücklagen entspricht dem auf der Aktivseite angesetzten Wert für die rechtlich selbstständigen Stiftungen. Durch die Berücksichtigung als Sonderrücklage wird der aus dem Stiftungsrecht resultierenden Nutzungsbeschränkung für das Stiftungsvermögen Rechnung getragen.

1.3 Ausgleichsrücklage	<u>31.12.2011:</u>	<u>497.630.684,17 EUR</u>
	31.12.2010:	430.725.692,70 EUR

Die Ausgleichsrücklage ist in der Bilanz zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Sie dient dazu, im Bedarfsfall den Fehlbedarf im Ergebnisplan oder einen Fehlbetrag in der Ergebnisrechnung der LHD zu decken. Der städtische Jahresfehlbetrag in Höhe von 149.254.506,82 Mio. EUR für das Jahr 2011 wird demnach im Haushaltsjahr 2012 mit der Ausgleichsrücklage verrechnet, so dass diese zum 31.12.2012 einen Wert von 348.376.177,35 Mio. EUR ausweisen wird. Die mittelfristige Haushaltsplanung sieht vor, die Ausgleichsrücklage aufgrund von Jahresüberschüssen der LHD wieder aufzufüllen.

1.4 Gesamtjahresergebnis	<u>31.12.2011:</u>	<u>-118.818.109,23 EUR</u>
	31.12.2010:	56.745.484,03 EUR

1.5 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	<u>31.12.2011:</u>	<u>120.182.945,61 EUR</u>
	31.12.2010:	111.216.677,88 EUR

In dieser Position werden die Anteile des Eigenkapitals der voll zu konsolidierenden Unternehmen zusammengefasst, die anderen Gesellschaftern zustehen.

1.6 Ausgleichsposten aus der Währungsumrechnung	<u>31.12.2011:</u>	<u>987.297,92 EUR</u>
	31.12.2010:	2.000.574,02 EUR

Es handelt sich hier um bilanzielle Umrechnungsdifferenzen aus der Währungsumrechnung innerhalb des Teilkonzerns Messe, die zwecks erfolgsneutraler Berücksichtigung in diesen Posten eingestellt werden.

2. Sonderposten	<u>31.12.2011:</u>	<u>1.859.751.344,87 EUR</u>
	31.12.2010:	1.866.323.667,72 EUR

2.1 Sonderposten für Zuwendungen	<u>31.12.2011:</u>	<u>1.542.444.425,57 EUR</u>
	31.12.2010:	1.560.777.440,00 EUR

Für erhaltene Zuwendungen, die im Rahmen einer Zweckbindung bewilligt und gezahlt worden sind und für die Anschaffung von Vermögensgegenständen verwendet wurden, sind entsprechende Sonderposten anzusetzen. Die Auflösung der Sonderposten wird entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes vorgenommen.

2.2 Sonderposten für Beiträge	<u>31.12.2011:</u>	<u>206.117.555,91 EUR</u>
	31.12.2010:	206.846.125,55 EUR

Hierunter fallen Beiträge nach dem Baugesetzbuch bzw. dem KAG NRW, wie z.B. die im Rahmen von Straßenbaumaßnahmen erhaltenen Erschließungsbeiträge und Kanalanschlussbeiträge.

2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	<u>31.12.2011:</u>	<u>14.909.097,98 EUR</u>
	31.12.2010:	15.344.921,31 EUR

Es handelt sich im Wesentlichen um Gebührenüberschüsse aus den Bereichen Schmutz- und Niederschlagswasser, Straßenreinigung sowie Müllbeseitigung und -verwertung. Gemäß KAG NRW in der Fassung vom 30.06.2009 besteht die Verpflichtung eine am Ende des Kalkulationszeitraumes bestehende Kostenüberdeckung innerhalb der nächsten drei Jahre wieder auszugleichen.

2.4 Sonstige Sonderposten	<u>31.12.2011:</u>	<u>96.280.265,41 EUR</u>
	31.12.2010:	83.355.180,86 EUR

Alle sonstigen von Dritten gewährten Leistungen, bei denen die Voraussetzungen für die Bildung eines Sonderpostens vorliegen, werden hier erfasst. Hierunter fallen insbesondere Sonderposten aus Schenkungen. Für rechtlich unselbstständige örtliche Stiftungen wurden in Höhe der erhaltenen Vermögensgegenstände Sonderposten gebildet.

3. Rückstellungen	<u>31.12.2011:</u>	<u>1.491.787.449,34 EUR</u>
	31.12.2010:	1.483.616.319,40 EUR

	EUR
Pensionsrückstellungen	1.138.176.327,01
Rückstellungen für Deponien und Altlasten	99.263.816,03
Instandhaltungsrückstellungen	67.521.269,77
Steuerrückstellungen	23.335.913,01
Sonstige Rückstellungen	163.490.123,52

Für die Versorgungsverpflichtungen gegenüber den Beamten, Pensionären und deren engsten Hinterbliebenen wurden Pensionsrückstellungen gebildet. Hinsichtlich der Bewertungsmethoden wird auf Punkt 4.4 verwiesen.

Instandhaltungsrückstellungen wurden gebildet für bisher unterlassene Instandhaltungen, für die eine Nachholung beabsichtigt ist. Unter den sonstigen Rückstellungen wer-

den Rückstellungen für andere ungewisse Verbindlichkeiten, wie z.B. für Altersteilzeit, Arbeitszeitguthaben und ausstehende Rechnungen, erfasst.

4. Verbindlichkeiten	31.12.2011:	<u>1.568.916.140,99 EUR</u>
	31.12.2010:	1.537.549.444,94 EUR

Die Verbindlichkeiten setzen sich wie folgt zusammen:

	EUR
Anleihen	0,00
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.030.232.724,18
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00
Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	2.904.835,60
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	101.148.412,24
Sonstige Verbindlichkeiten	<u>434.630.168,97</u>
	<u><u>1.568.916.140,99</u></u>

Zum Bilanzstichtag bestanden keine Verbindlichkeiten der LHD oder der vAB aus der Herausgabe von Anleihen, z.B. Schuldverschreibungen.

Bei den Krediten aus Investitionen handelt es sich um Verbindlichkeiten, die von Dritten für Investitionen zur Verfügung gestellt wurden. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherungen gegenüber Banken bestanden zum 31.12.2011 nicht. Liquiditätskredite zwischen der Holding und der LHD werden im Konzern eliminiert und sind somit neutral zu betrachten.

Als Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen werden kreditähnliche Rechtsgeschäfte, wie z.B. Schuldübernahmen, Leasingverträge und Leibrentenverträge, ausgewiesen

Die Position Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhaltet noch zu leistende Zahlungen an Dritte aus Kauf- und Werkverträgen, Dienstleistungsverträgen, Miet- und Pachtverträgen und ähnlichen Verträgen.

Unter sonstige Verbindlichkeiten werden sämtliche Verbindlichkeiten ausgewiesen, die keiner anderen Position zugeordnet werden können.

Hinsichtlich der Fristigkeit der jeweiligen Verbindlichkeiten wird auf den beiliegenden Verbindlichkeitspiegel verwiesen. Die unter Punkt 4.4 genannten rechnungslegungsbezogenen Erleichterungen aus dem NKF-Modellprojekt betreffen auch die Darstellung der Verbindlichkeiten in der Bilanz und in dem korrespondierenden Verbindlichkeitspiegel. In dem NKF-Modellprojekt wurde eine Vereinfachungsregel dahingehend installiert, dass die Zusammenfassung von Verbindlichkeiten in der vorliegenden Form möglich ist.

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	31.12.2011:	<u>353.198.736,82 EUR</u>
	31.12.2010:	341.410.759,92 EUR

Im Wesentlichen resultiert der passive Rechnungsabgrenzungsposten aus einer Ausschüttung von Veräußerungserlösen (Verkauf von 29,9 % der Anteile an der STW) der Holding an den Betrieb gewerblicher Art (BgA) U-Bahn im Jahr 2002. Es ist eine konsumtive Verwendung durch den BgA U-Bahn geplant.

Wesentliche Verpflichtungen:

Im Zusammenhang mit der sog. Alten Paketpost bestehen künftige wesentliche Verpflichtungen aus Leasing bis zum Jahr 2038 in Höhe von rd. 46,7 Mio. EUR. Im Übrigen sind Verpflichtungen aus Leasingverträgen der Konzernmutter nicht passiviert worden, da es sich bei den vorhandenen Leasingverträgen um Mietleasing handelt. Gleiches gilt für die gemeinsam mit der Rheinbahn abgeschlossenen US-Lease Verträge für das Düsseldorfer Schienen- und Tunnelnetz sowie die entsprechenden Technologiesysteme; die entsprechenden Leasingraten wurden wirtschaftlich bereits bei Vertragsabschluss vorausgezahlt.

Die Rückzahlung für die Finanzierung des kommunalen Eigenanteils i.H.v. 12,5 % der förderfähigen Kosten aus dem Konjunkturpaket II erfolgt ab 2012 für zehn Jahre durch einen pauschalen Abzug bei den finanzkraftunabhängigen Zuweisungen nach Maßgabe des Gemeindefinanzierungsgesetzes. Der städtische Eigenanteil der LHD wird voraussichtlich durch Verringerung der vom Land NRW gewährten Investitionspauschalen zurückgezahlt.

Als weitere Verpflichtung stellt sich die Wehrhahn-Linie dar. Mit Stand zum 31.12.2011 werden für die Wehrhahnlinie zukünftig noch Baukosten in Höhe von rd. 382,4 Mio. EUR anfallen. An Zuwendungen werden noch ca. 219,6 Mio. EUR erwartet. Im Hinblick auf gestiegene Rohstoffpreise etc. werden voraussichtlich Mehrkosten in Höhe von 30 Mio. EUR anfallen.

Haftungsverhältnisse:

Bürgschaften / Patronatserklärung

Die Restschuld der von der LHD übernommenen Bürgschaften beträgt zum Bilanzstichtag 13,1 Mio. EUR (davon 3,3 Mio. EUR für assoziierte Unternehmen). Bürgschaften gegenüber den vAB wurden herausgerechnet, da bereits die zugrundeliegenden verbürgten Verbindlichkeiten bilanziert wurden.

Die Messe hat Bürgschaften i.H.v. 750 TEUR für Mitarbeiterbeteiligungsdarlehen und zur Insolvenzversicherung Altersteilzeit übernommen.

Sonstige Garantieerklärungen / Pfandrechte

Im Rahmen der Herrichtung bzw. des Baus zweier Schulgebäude (Gesamtschule, Gymnasium) auf städtischen Grundstücken gemäß Erbbaurechtsverträgen hat sich die LHD gegenüber den finanzierenden Kreditinstituten dazu verpflichtet, bei einem Heimfall für einen befristeten Zeitraum (Gesamtschule: bis 17.01.2017; Gymnasium: bis 26.07.2021) die Restschuld bzw. maximale Entschädigung zu leisten. Bei der Gesamtschule beläuft sich die maximale Entschädigung bis zum 30.06.2016 auf 13,9 Mio. EUR (ab dem 01.07.2016 auf 12,8 Mio. EUR) bzw. beim Gymnasium auf 23,0 Mio. EUR.

Weiterhin wurden Darlehensverbindlichkeiten des Konzerns LHD i.H.v. 272,7 Mio. EUR über Pfandrechte und ähnliche Rechte besichert.

Finanzinstrumente, Termingeschäfte und Swaps

Der Konzern LHD hat Zinsswapgeschäfte abgeschlossen, mit denen die zinsinduzierten Zahlungsstromrisiken aus variabel verzinslichen Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten zur Finanzierung von Investitionen abgesichert werden. Der stichtagsbezogene Marktwert dieser Geschäfte zum 31.12.2011 beträgt insgesamt -44,7 Mio. EUR.

Darüber hinaus wurden von der Rheinbahn im Geschäftsjahr Rohwarenswaps zur Sicherung des Dieselpreises in den Jahren 2012 bis 2014 abgeschlossen. Der Marktwert dieser Geschäfte beträgt gemäß Bankmitteilung zum 31.12.2011 2.755 TEUR.

5.7 Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung

Die Gesamtkapitalflussrechnung soll ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Gesamtfinanzlage des Konzerns LHD vermitteln. Neben den Finanzierungsquellen - unterteilt in Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit - wird ebenso die Veränderung der liquiden Mittel dargestellt.

Die Gesamtkapitalflussrechnung wurde unter Beachtung des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2) aufgestellt. Für die Bereiche Investitions- und Finanzierungstätigkeit wurde die direkte Methode (Erfassung der entsprechenden Ein- und Auszahlungen) angewendet. Für den Bereich der laufenden Geschäftstätigkeit wurde die indirekte Methode (abgeleitet aus dem Gesamtjahresergebnis zu- bzw. abzüglich zahlungsunwirksamer Vorgänge) gewählt.

Der Saldo aus der laufenden Geschäftstätigkeit ist mit 69,7 Mio. EUR, wie bereits im Vorjahr, positiv. Dies bedeutet, dass im Konzern LHD die operativen Einzahlungen die laufenden Auszahlungen übersteigen. Im Vergleich zum Vorjahr fällt der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit, bedingt durch das Jahresergebnis der LHD, geringer aus.

Der Saldo aus Investitionstätigkeit ist insbesondere auf Grund der regen Bautätigkeit der LHD (Wehrhahnlinie und Kö-Bogen), der umfangreichen Investitionsmaßnahmen beim SEBD (Kanalbaumaßnahmen) und beim TK Messe (Sanierungsmaßnahmen Halle 4) sowie beim TK Rheinbahn (u.a. Erneuerungsinvestitionen in die Schieneninfrastruktur, Anzahlungen und Schlusszahlungen für neue Schienenfahrzeuge und der Ausbau des Betriebshofs Lierenfeld) negativ; er beläuft sich auf 250,4 Mio. EUR.

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beträgt -7,2 Mio. EUR und ist im Wesentlichen auf die zumeist investitionsbedingte Aufnahme von Krediten durch den TK Rheinbahn (53 Mio. EUR) und Auszahlungen des TK Messe zur Tilgung von Verbindlichkeiten (rd. 20,8 Mio. EUR) zurückzuführen. Insgesamt sind in 2011 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten in Höhe von rd. 416,2 Mio. EUR und demgegenüber Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten von rd. 423,6 Mio. EUR verzeichnet.

Die Veränderung des Finanzmittelbestandes beträgt zum 31.12.2011 187,9 Mio. EUR. Unter Berücksichtigung der Wechselkurs-, konzernkreis- und bewertungsbedingten Änderungen i.H.v. -1,3 Mio. EUR und des Finanzmittelbestands zu Periodenbeginn i.H.v. 898,9 Mio. EUR ergibt sich per Saldo ein Finanzmittelbestand zum 31.12.2011 i.H.v. 709,9 Mio. EUR.

Gesamtverbindlichkeitspiegel zum 31.12.2011					
	RLZ < 1 Jahr EUR	RLZ > 1 <= 5 Jahre EUR	RLZ > 5 Jahre EUR	Verbindlichkeiten Gesamt EUR	Verbindlichkeiten Vorjahr Gesamt EUR
Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	97.293.633,67	226.448.975,57	706.490.114,94	1.030.232.724,18	1.038.436.372,08
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	28.764,23	209.389,78	2.666.681,59	2.904.835,60	2.896.791,14
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	98.914.066,41	2.234.345,83	0,00	101.148.412,24	107.465.352,76
Sonstige Verbindlichkeiten	159.117.374,27	254.283.314,41	21.229.480,29	434.630.168,97	388.750.928,96
Summe Verbindlichkeiten	355.353.838,58	483.176.025,59	730.386.276,82	1.568.916.140,99	1.537.549.444,94

Anlage zum Gesamtanhang 2011

Gesamtkapitalflussrechnung 2011		
	2011	2010
	in TEUR	in TEUR
1. Periodenergebnis	-118.818	57.947
2. Abschreibungen (+) auf Gegenstände des Anlagevermögens	282.585	315.987
3. Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	-5	-45.296
4. Zunahme (+)/Abnahme (-) der Rückstellungen	8.171	-17.408
5. Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+)/Erträge (-)	-97.836	-133.259
6. Gewinn (-)/Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-6.671	-61.207
7. Zunahme (-)/Abnahme (+) der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-29.095	10.556
8. Zunahme (-)/Abnahme (+) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	31.367	36.253
9. Einzahlungen (+)/Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten	0	0
10. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	69.697	163.573
11. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	25.865	61.433
12. Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-410.284	-444.489
13. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0	0
14. Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-5.162	-3.512
15. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	16.382	13.200
16. Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-7.436	-2.487
17. Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0	0
18. Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0	0
19. Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0
20. Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0
21. Sonstige Investitionseinzahlungen	153.487	205.440
22. Sonstige Investitionsauszahlungen	-23.433	-18.022
23. Cashflow aus Investitionstätigkeit	-250.364	-188.438
24. Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (Kapitalerhöhungen, Verkauf eigener Anteile etc.)	487	38.440
25. Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter (Dividenden, Erwerb eigener Anteile, Eigenkapitalrückzahlungen, andere Ausschüttungen)	-239	0
26. Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	416.199	118.387
27. Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	-423.641	-71.185
28. Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	-7.195	85.641
29. Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (Summe Cashflows)	-187.861	60.776
30. Wechselkurs-, konzernkreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestandes	-1.324	-4.171
31. Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	898.895	842.290
32. Finanzmittelbestand am Ende der Periode	709.929	898.895

Anlage zum Gesamtanhang 2011

Gesamtanlagenspiegel zum 31.12.2011													
Anlagenposten	Anschaffungs- und Herstellungskosten (AK/HK)					Abschreibungen					Buchwerte		
	Vortrag	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Periodenende	Vortrag	Zugänge	Umbuchungen	Abgänge	Zuschreibungen	Periodenende	zum 31.12.2011	zum 31.12.2010
1 ANLAGEVERMÖGEN	13.987.107.846,70	418.864.487,67	100.122.702,11	0,00	14.305.799.102,39	1.889.645.191,64	282.560.720,80	0,00	37.411.365,13	-5.467,78	2.134.789.079,53	12.171.010.022,86	12.097.462.655,06
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	89.436.643,91	5.780.242,69	5.354.504,17	886.555,18	90.748.937,61	70.851.229,37	5.409.781,24	0,00	5.375.138,09	0,00	70.885.872,52	19.863.065,09	18.585.414,54
1.1.1 Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	68.735.775,38	5.284.823,87	5.351.212,69	1.355.786,83	70.025.173,39	50.672.883,97	5.409.781,24	0,00	5.375.138,09	0,00	50.707.527,12	19.317.646,27	18.062.891,41
1.1.2 Anzahlungen	522.523,13	495.418,82	3.291,48	-469.231,65	545.418,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	545.418,82	522.523,13	
1.2 Sachanlagen	12.998.661.492,51	402.129.856,68	68.876.712,81	-886.555,18	13.331.028.081,20	1.710.401.563,69	267.344.206,97	0,00	31.966.763,57	0,00	1.945.779.007,09	11.385.249.074,11	11.288.259.928,82
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.166.458.043,48	12.142.737,07	8.806.832,27	13.674.053,70	2.183.468.001,98	18.547.693,26	4.604.103,47	-10.672,03	31.943,08	0,00	23.109.181,62	2.160.368.820,36	2.147.910.350,22
1.2.1.1 Grünflächen	936.090.851,57	7.950.416,42	141.662,00	41.961,95	943.941.567,94	4.860.964,19	2.529.285,68	-10.672,03	21.022,55	0,00	7.358.555,29	936.583.012,65	931.229.887,38
1.2.1.2 Ackerland	94.827.972,65	961.437,54	4.293,27	65.072,25	95.850.189,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.850.189,17	94.827.972,65	
1.2.1.3 Wald, Forsten	39.349.660,54	101.899,83	-46,00	-354,00	39.451.252,37	44,89	53,37	0,00	0,00	0,00	98,26	39.451.154,11	39.349.615,65
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.096.189.558,72	3.128.983,28	8.660.923,00	13.567.373,50	1.104.224.992,50	13.686.684,18	2.074.764,42	0,00	10.920,53	0,00	15.750.528,07	1.088.474.464,43	1.082.502.874,54
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.902.530.041,61	39.597.302,99	22.849.547,88	72.679.073,15	3.991.956.869,87	782.085.890,90	93.974.202,38	-9.121,69	9.967.094,10	0,00	866.083.877,49	3.125.872.992,38	3.120.444.150,71
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	83.083.226,39	669.525,03	100.240,48	7.008.331,14	90.660.842,08	3.257.240,47	1.765.206,84	58.964,37	0,00	5.071.044,82	85.589.797,26	79.825.985,92	
1.2.2.2 Schulen	798.619.667,57	5.112.304,89	413.678,94	18.259.672,39	821.577.965,91	33.518.935,14	17.918.799,95	0,00	44.101,33	0,00	51.393.633,76	770.184.332,15	765.100.732,43
1.2.2.3 Wohnbauten	599.438.633,82	2.669.683,62	6.537.328,66	9.350.101,92	604.921.090,70	53.115.035,70	8.788.710,37	-43.768,03	353.789,42	0,00	61.506.188,62	543.414.902,08	546.323.598,12
1.2.2.4 Mehrzweck- und Messehallen	1.153.454.718,25	47.023.742,13	10.844.163,22	5.529.453,96	1.195.163.751,12	486.604.745,92	35.800.909,46	8.620,19	8.496.666,66	0,00	513.917.608,91	681.246.142,21	666.849.972,33
1.2.2.5 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	1.267.933.795,58	-15.877.952,68	4.954.136,58	32.531.513,74	1.279.633.220,06	205.589.933,67	29.700.575,76	-32.938,22	1.062.169,83	0,00	234.195.401,38	1.045.437.818,68	1.062.343.861,91
1.2.3 Infrastrukturvermögen	4.746.740.190,83	11.995.033,23	102.320.614,52	4.866.294.926,60	102.320.614,52	439.028.624,53	113.411.861,41	5.198.913,67	5.761.222,51	0,00	551.878.177,10	4.314.416.749,50	4.307.711.566,30
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	1.160.052.867,74	6.842.951,66	979.515,91	-1.945.469,81	1.163.970.833,68	84.487.559,62	4.402.906,27	0,00	60.612,06	0,00	88.829.853,83	1.075.140.979,85	1.075.565.308,12
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.199.312.290,05	57.620,89	2,00	6.082.459,57	1.205.452.368,51	66.525.590,29	33.422.687,39	17.629,22	2,00	0,00	99.965.904,90	1.105.486.463,61	1.132.786.699,76
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	313.554.781,11	15.781.929,21	5.371.918,05	13.539.638,03	337.504.430,30	138.869.940,19	16.842.263,67	0,00	5.353.794,54	0,00	150.358.409,32	187.146.020,98	174.684.840,92
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.030.542.831,31	1.321.506,10	4.939.252,76	52.465.401,94	1.079.390.486,59	66.404.675,85	27.681.567,08	0,00	11.013,74	0,00	94.075.229,19	985.315.257,40	964.138.155,46
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	871.719.833,89	4.140.424,36	639.168,88	22.214.184,25	897.435.273,62	47.984.933,74	25.120.051,83	2.572,45	327.851,75	0,00	72.779.706,27	824.655.567,35	823.734.900,15
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	171.557.586,73	1.084.722,26	65.175,63	9.964.400,54	182.541.533,90	34.755.924,84	5.942.385,17	5.178.712,00	7.948,42	0,00	45.869.073,59	136.672.460,31	136.801.661,89
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.879.732,95	-578,16	0,00	1.047.373,22	3.926.528,01	187.513,71	148.883,28	8.099,58	0,00	0,00	344.496,57	3.582.031,44	2.692.219,24
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	769.909.929,08	2.841.063,31	44,00	11.347,78	772.762.296,17	137.458,42	8.456,58	0,00	0,00	0,00	145.915,00	772.616.381,17	769.772.470,66
1.2.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	585.145.835,68	7.214.892,29	7.407.132,52	51.179.222,50	636.132.817,95	277.123.137,21	34.217.977,60	7.124,46	7.142.499,07	0,00	304.205.740,20	331.927.077,75	308.022.698,47
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	271.101.755,59	17.514.896,04	9.452.158,66	3.347.823,12	282.512.316,09	187.709.862,83	20.978.722,25	-7.011,80	9.064.004,81	0,00	199.617.568,47	82.894.747,62	83.391.892,76
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	548.708.631,10	293.590.388,66	8.365.964,25	-239.958.730,98	593.974.324,53	394.050,64	0,00	0,00	0,00	0,00	394.050,64	593.580.273,89	548.314.580,46
1.3 Finanzanlagen	899.009.710,28	10.954.388,30	25.891.485,13	0,00	884.022.083,58	108.392.398,58	9.806.732,59	0,00	69.463,47	-5.467,78	118.124.199,92	765.897.883,66	790.617.311,70
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	85.138.833,64	2.264.990,02	73.877,44	0,00	87.329.946,22	22.769.063,08	2.198.954,38	0,00	0,00	0,00	24.968.017,46	62.361.928,76	62.369.770,56
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	356.918.504,02	0,00	4.089.234,30	0,00	352.829.269,72	15.000.000,00	7.500.000,00	0,00	0,00	0,00	22.500.000,00	330.329.269,72	341.918.504,02
1.3.3 Übrige Beteiligungen	313.302.605,00	4.163.337,74	3.938.580,20	0,00	313.527.362,54	67.350.918,96	93.000,00	0,00	39.142,40	0,00	67.404.776,56	246.122.585,98	245.951.686,04
1.3.4 Sondervermögen	26.259.836,82	749.497,27	3.663.405,34	0,00	23.345.928,75	29.484,65	14.778,21	0,00	0,00	0,00	44.262,86	23.301.665,89	26.230.352,17
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	13.621.946,50	209.005,41	446.797,48	0,00	13.384.154,43	5.156,50	0,00	0,00	0,00	0,00	5.156,50	13.378.997,93	13.616.790,00
1.3.6 Ausleihungen	103.767.984,30	3.567.557,86	13.679.590,37	0,00	93.605.421,92	3.237.775,39	0,00	0,00	30.321,07	-5.467,78	3.201.986,54	90.403.435,38	100.530.208,91
1.3.6.1 an sonstige verbundene Unternehmen	8.112.485,16	0,00	0,00	0,00	8.112.485,16	241.856,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.870.629,16	7.870.629,16	
1.3.6.2 an Beteiligungen	33.554.988,31	0,00	8.811.032,86	0,00	24.743.955,45	2.556.458,40	0,00	0,00	0,00	0,00	2.556.458,40	22.187.497,05	30.998.529,91
1.3.6.3 Sonstige Ausleihungen	62.100.510,83	3.567.557,86	4.868.557,51	0,00	60.748.981,31	439.460,99	0,00	0,00	30.321,07	-5.467,78	403.672,14	60.345.309,17	61.661.049,84

*) Die bilanzielle Abschreibung gemäß Gesamtergebnisrechnung beträgt im Haushaltsjahr 2011 282.584.825,89 €. Die Differenz in Höhe von 24.105,09 € ist den Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens zuzuordnen, die im Anlagenspiegel nicht dargestellt werden.

6. Gesamtlagebericht

6.1 Einleitung

Der nach der Gemeindeordnung (GO) aufzustellende Gesamtabchluss besteht aus einer Gesamtergebnisrechnung, einer Gesamtbilanz sowie dem Gesamtanhang und ist um einen Gesamtlagebericht und einen Beteiligungsbericht zu ergänzen.

Im Zuge der Erstellung des Gesamtabchlusses hat die Gemeinde ihren Jahresabschluss nach § 95 GO NRW und die Jahresabschlüsse des gleichen Haushaltsjahres bzw. Geschäftsjahres aller wesentlichen verselbstständigten Aufgabenbereiche (vAB) in öffentlich-rechtlicher und privatrechtlicher Form zu konsolidieren.

Der geprüfte Gesamtabchluss stellt vorrangig ein Informationsinstrument für den Rat, die Verwaltung, die Bürger und die Öffentlichkeit dar. Er hat die Aufgabe, die einzelnen in den Gesamtabchluss einzubeziehenden vAB der Kommune so abzubilden, als ob es sich um ein einziges „Unternehmen“ handelt. Durch Betrachtung der Gemeinde als einheitliches „Unternehmen“, vergleichbar mit dem Konzern in der Privatwirtschaft, soll unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung eine Gesamtübersicht über die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage (VSEF-Lage) im „Konzern“ Kommune erreicht werden. Zu diesem Zweck sind alle internen Beziehungen zwischen der Kernverwaltung und den vAB zu eliminieren.

Der städtische Einzelabschluss weist das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres aus und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der LHD. Der Gesamtabchluss erläutert hingegen die wirtschaftliche Entwicklung der Gemeinde unter Einbeziehung ihrer vAB. Die Gesamtlage des Konzerns LHD wird somit umfassend dargestellt.

Der Gesamtlagebericht enthält eine Darstellung der VSEF-Lage des Konzerns LHD, eine Zusammenfassung der relevanten Analysekenntzahlen sowie einen Ausblick auf die Chancen und Risiken der künftigen Gesamtentwicklung. Darüber hinaus enthält der als Anlage beigefügte Beteiligungsbericht detaillierte Informationen zu den städtischen Beteiligungen.

6.2 Darstellung des Geschäftsverlaufs

6.2.1 Wirtschaftliche Rahmendaten¹

Die Gebietskörperschaften in Deutschland verzeichneten in 2011 ein negatives Rechnungsergebnis von rd. 22,0 Mrd. EUR (Vj. ./ 78,9 Mrd. EUR). Ausschlaggebend für die Verbesserung von 56,9 Mrd. EUR waren insbesondere höhere Steuereinnahmen. Der Gesamtschuldenstand betrug zum 4. Quartal 2011 2.086,8 Mrd. EUR und erhöhte sich damit im Vergleich zum 4. Quartal 2010 um 29,5 Mrd. EUR bzw. 1,4 %.

Die kommunalen Haushalte wiesen insgesamt in 2011 ein Defizit von rd. 1,0 Mrd. EUR aus (Vj. ./ 6,9 Mrd. EUR). Die Verbesserung war maßgeblich auf den Anstieg des Gewerbesteueraufkommens sowie des Gemeindeanteils an der Einkommenssteuer zurückzuführen. Die Verschuldung der Gemeinden erhöhte sich in 2011 im Vergleich zum Vorjahr um 4,6 Mrd. EUR auf 139,3 Mrd. EUR.

Die Landeshauptstadt Düsseldorf (LHD) konnte an der positiven Steuerentwicklung nicht partizipieren und musste in ihrem Einzelabschluss für das Jahr 2011 ein negatives Jahresergebnis von 149,2 Mio. EUR ausweisen. Gleichwohl war sie auch weiterhin - und das bereits seit dem Jahr 2007 - wirtschaftlich schuldenfrei.

6.2.2 Verselbstständigte Aufgabenbereiche

Die LHD ist eines der maßgeblichen, international ausgerichteten Handels-, Dienstleistungs- und Kommunikationszentren in Deutschland und Europa. Diese Stellung begründet sich durch die hochentwickelte Infra- und differenzierte Wirtschaftsstruktur als auch durch die zentrale wirtschaftsgeographische Lage.

Zur Erhaltung des Wirtschaftsstandorts Düsseldorf sowie des attraktiven Wohn- und Lebensraums bedarf es kommunaler Beiträge zur Infrastruktur und Daseinsvorsorge. Die Stadt wird bei der Bereitstellung von kommunalen Leistungen durch ihre Beteiligungsunternehmen unterstützt, damit eine optimale Erfüllung der ständig wachsenden öffentlichen Aufgaben gewährleistet werden kann.

Zum Konsolidierungskreis des Konzerns LHD gehören acht voll zu konsolidierende verbundene Unternehmen bzw. Teilkonzerne sowie zwei städtische Sondervermögen. Neben der Kernverwaltung werden somit folgende Betätigungsfelder durch den Konsolidierungskreis abgedeckt:

- ✓ Allgemeine Finanzwirtschaft (Holding der Landeshauptstadt Düsseldorf GmbH)
- ✓ Öffentlicher Personennahverkehr (TK² Rheinbahn AG)
- ✓ Messewesen (TK Messe Düsseldorf GmbH)
- ✓ Wirtschaftsförderung (TK Industrietrains Düsseldorf-Reisholz AG)
- ✓ Wirtschaftsförderung (Bünger Bau- und Projektmanagement GmbH)

¹ Quelle: Deutsche Bundesbank, Bundesbank-Monatsberichte März 2014

² TK steht im Folgenden für Teilkonzern.

- ✓ Bereitstellung einer Veranstaltungsstätte (Multifunktionsarena Immobiliengesellschaft mbH & Co. KG)
- ✓ Wohnraumversorgung (SWD Städt. Wohnungsgesellschaft Düsseldorf AG)
- ✓ Unterstützung von Menschen mit besonderen Hilfebedarfen (Werkstatt für angepasste Arbeit GmbH)
- ✓ Bereitstellung des Abwasserkanalnetzes (Stadtentwässerungsbetrieb der Landeshauptstadt Düsseldorf)
- ✓ Reinigungs- und Serviceleistungen (Stadtbetrieb Zentrale Dienste der Landeshauptstadt Düsseldorf)

Darüber hinaus werden vier assoziierte Unternehmen im Gesamtabschluss mit folgenden Betätigungsfeldern berücksichtigt:

- ✓ Einrichtung und Betrieb von Flughäfen sowie die Erbringung bzw. Lieferung von damit in Zusammenhang stehenden Leistungen und Produkten (Flughafen Düsseldorf GmbH)
- ✓ Versorgung mit Elektrizität, Gas, Wasser und Wärme, die Entsorgung, den Hafenbetrieb sowie Umweltschutzdienstleistungen (Stadtwerke Düsseldorf AG)
- ✓ Betrieb eines Schauspielhauses zur Förderung kultureller Aufgaben (Neue Schauspiel – Gesellschaft mbH)
- ✓ Förderung der Kunst und Kultur durch die Pflege des Opernbetriebs (Deutsche Oper am Rhein Theatergemeinschaft Düsseldorf-Duisburg gGmbH)

6.2.3 Vorgänge von besonderer Bedeutung

Eurovision Song Contest: Die LHD war Gastgeber des Eurovision Song Contests (ESC) 2011, der in der Düsseldorfer Arena ausgetragen wurde und ein großer Erfolg war. Die Düsseldorfer Bürgerinnen und Bürger und viele auswärtige ESC-Begeisterte konnten ein großartiges Musikfest feiern, das rund um die Welt große Beachtung fand. Die positive Resonanz des ESC wirkt über 2011 hinaus, was sich insbesondere in steigenden Besucherzahlen widerspiegelt.

Stadtumbau: Eine Vielzahl von Investitionsprojekten im Rahmen der Stadterneuerung wurde in 2011 durch- bzw. weitergeführt. Eines der bedeutendsten Projekte war und ist die Wehrhahnlinie. Des Weiteren sind z.B. die fortschreitende Realisierung des Projektes „Kö-Bogen“ hervorzuheben.

Klimaschutz: Ein zentraler Aspekt im Handeln der LHD bleibt der Klimaschutz. Vor diesem Hintergrund gewinnt auch die elektromobile Fortbewegung an Bedeutung. Die Bundesregierung unterstützt aus Mitteln des Konjunkturpakets II u.a. die Modellregion Rhein-Ruhr. Diese startete am 9.3.2010 das Projekt E-Mobil NRW, in dem der Einsatz von Elektromobilität erprobt wird und eine Ladeinfrastruktur aufgebaut werden soll. Die

operative Phase endete im Juni 2011. Das Projektkonsortium, zu dem auch die LHD gehört, wird umfangreiche empirische Analysen durchführen; die Ergebnisse sollen Inputs für die Entwicklung neuer Dienstleistungen und Geschäftsfelder im Bereich Elektromobilität liefern.

6.3 Erläuterungen zur Gesamtertragslage

Das ordentliche Gesamtergebnis, das Gesamtfinanzergebnis und das außerordentliche Gesamtergebnis bilden zusammen das Gesamtjahresergebnis.

In 2011 wurden ordentliche Gesamterträge i.H.v. 2,9 Mrd. EUR (Vorjahr 3,1 Mrd. EUR) erzielt. Den Erträgen standen ordentliche Gesamtaufwendungen i.H.v. 3,0 Mrd. EUR (Vorjahr 3,0 Mrd. EUR) gegenüber. Das ordentliche Gesamtergebnis schloss mit einem negativen Betrag von 110,2 Mio. EUR (Vorjahr + 48,5 Mio. EUR) ab.

Nach Einbeziehung des Gesamtfinanzergebnisses i.H.v. + 1,6 Mio. EUR (Vorjahr + 9,4 Mio. EUR) schloss der Konzern LHD zum 31.12.2011 mit einem Gesamtjahresergebnis i.H.v. ./ 108,6 Mio. EUR (Vorjahr + 57,9 Mio. EUR) ab³.

Gesamtergebnisrechnung 2011	in TEUR		Vorjahr in TEUR	
Ordentliche Gesamterträge	2.935.305	100,0 %	3.054.178	100,0 %
Steuern und ähnliche Abgaben	1.300.078	44,3 %	1.337.678	43,8 %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	211.835	7,2 %	268.703	8,8 %
Sonstige Transfererträge	28.238	1,0 %	25.012	0,8 %
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	494.704	16,9 %	349.537	11,4 %
Privatrechtliche Leistungsentgelte	552.766	18,8 %	658.884	21,6 %
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	131.146	4,5 %	88.291	2,9 %
Sonstige ordentliche Erträge	192.815	6,6 %	297.375	9,7 %
Aktiviertete Eigenleistungen	19.592	0,7 %	49.838	1,6 %
Bestandsveränderungen	4.131	0,1 %	-21.140	-0,7 %
Ordentliche Gesamtaufwendungen	-3.045.498	100,0 %	-3.005.657	100,0 %
Personalaufwendungen	-760.968	25,0 %	-692.118	23,0 %
Versorgungsaufwendungen	-46.697	1,5 %	-74.294	2,5 %
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-794.908	26,1 %	-803.255	26,7 %
Bilanzielle Abschreibungen	-282.585	9,3 %	-315.987	10,5 %
Transferaufwendungen	-778.450	25,6 %	-769.213	25,6 %
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-381.890	12,5 %	-350.790	11,7 %
Ordentliches Gesamtergebnis	-110.193		48.521	
Gesamtfinanzergebnis	1.613		9.426	
Finanzerträge	24.940		18.322	
Erträge aus assoziierten Unternehmen	38.502		42.276	
Finanzaufwendungen	-61.829		-51.172	
Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	-108.580		57.947	
Außerordentliches Gesamtergebnis	0,00		0,00	
Außerordentliche Erträge	0,00		0,00	
Außerordentliche Aufwendungen	0,00		0,00	
Gesamtjahresergebnis³	-108.580		57.947	

³ einschließlich anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis von ./ 10,2 Mio. EUR in 2011 bzw. ./ 1,2 Mio. EUR in 2010.

Das Gesamtjahresergebnis resultiert aus dem Zusammenwirken der LHD und der vAB. Dabei sind die vielfältigen Verflechtungen zu berücksichtigen bzw. zu eliminieren, so dass als Folge die einzelnen Ergebnisse zu einem Gesamtjahresergebnis verschmelzen. Die Gesamtertragslage 2011 wurde im Einzelnen durch folgende wesentliche Einflüsse aus den Teilbereichen des Konzerns LHD bestimmt:

Das konzernbezogene Ergebnis der **Kernverwaltung** wies zum Ende des Haushaltsjahres 2011 einen Fehlbetrag i.H.v. 133,3 Mio. EUR auf. Dieses Ergebnis wird durch rückläufige Steuereinnahmen im Kernhaushalt stark beeinflusst. Einmalige positive Effekte (z.B. aus Grundstücksgeschäften) bzw. auslaufende Effekte (z.B. aus dem Konjunkturpaket II) konnten die Verschlechterung nicht auffangen.

Die **Holding der Landeshauptstadt Düsseldorf GmbH** (Holding), deren Ertragslage im Wesentlichen durch Erträge aus Beteiligungen beeinflusst wird, konnte in 2011 mit einem Überschuss i.H.v. 5,1 Mio. EUR einen positiven Beitrag zum Konzernergebnis leisten.

Der konzernbezogene Ergebnisbeitrag der **Bünger Bau- und Projektmanagement GmbH** (Bünger) steht in einem engen Zusammenhang mit der wirtschaftlichen Betätigung der Industrieterrains Düsseldorf-Reisholz AG (IDR). Die Bünger entwickelt, plant und führt Baumaßnahmen für die IDR durch. Die aus den Projektmaßnahmen generierten Erträge mit der IDR waren aus Konzernsicht vollständig zu eliminieren, so dass die Bünger das Jahr 2011 aus Konzernsicht mit 0,00 EUR abschloss.

Das Ergebnis der **Multifunktionsarena Immobiliengesellschaft mbH & Co. KG** (Arena) wird mittel- bis langfristig - trotz einer positiven Entwicklung im Bereich der Sportveranstaltungen - durch hohe Abschreibungen und Zinsaufwendungen belastet. Im Jahr 2011 belief sich der konzernbezogene Fehlbetrag der Arena auf 13,7 Mio. EUR.

Der Beitrag des **Stadtentwässerungsbetriebs der Landeshauptstadt Düsseldorf** (SEBD) zum Konzernergebnis belief sich auf +5,1 Mio. EUR. Dieses Ergebnis wurde durch die ertragswirksame Auflösung des Barwertvorteils aus der vorzeitigen Beendigung des US-Lease II - Geschäfts positiv beeinflusst.

Der **Stadtbetrieb Zentrale Dienste der Landeshauptstadt Düsseldorf** (SZD) erbringt ausschließlich Serviceleistungen für die LHD. Das für die Leistungserbringung entrichtete Entgelt wurde aus Konzernsicht als konzerninterne Leistung im Rahmen der Aufwand- und Ertragskonsolidierung vollständig eliminiert. Der Beitrag zum Konzernergebnis beträgt somit 0,00 EUR.

Die **SWD Städt. Wohnungsgesellschaft Düsseldorf AG** (SWD), die neben dem eigenen Immobilienbestand auch einen von der LHD angepachteten Wohnungsbestand bewirtschaftet, schloss das Jahr 2011 - unter Berücksichtigung des aus Konzernsicht eliminierungspflichtigen Pachtentgeltes - mit einem konzernbezogenen Überschuss i.H.v. 1,0 Mio. EUR ab.

Die **Werkstatt für angepasste Arbeit GmbH** (WfaA), die Menschen mit Behinderungen in den Arbeitsprozess – sowohl im Produktions- und Dienstleistungsbereich – integriert, beendete das Jahr 2011 unter Berücksichtigung von eliminierungspflichtigen Erträgen mit einem Überschuss i.H.v. 0,4 Mio. EUR ab.

Die Fahrgastzahlen sowie die Fahrgeldeinnahmen der **TK Rheinbahn AG** (TK Rheinbahn) entwickelten sich in 2011 positiv. Ungeachtet dessen schloss die TK Rheinbahn in 2011 unter Berücksichtigung der aus Konzernsicht eliminierten Zuwendungen der LHD und der Holding mit einem Fehlbetrag i.H.v. 44,6 Mio. EUR ab.

Aufgrund des turnusbedingt stärkeren Geschäftsjahres lag der Beitrag des **TK Messe Düsseldorf GmbH** (TK Messe) zum Konzernergebnis bei +37,2 Mio. EUR. Mit 38 Messen und Ausstellungen in Düsseldorf konnte der TK Messe auf ein erfolgreiches Messejahr zurückblicken. Einen maßgeblichen Anteil hatte die alle drei Jahre stattfindende „interpack“ sowie die jährlich stattfindende „MEDICA“, deren Umsätze gegenüber der jeweiligen Vorveranstaltung gesteigert werden konnten. Weitere Umsatzträger waren die Veranstaltungen „boot“, „EuroShop“, „A+A“ und „GIFA“.

Der **TK Industrieterrains Düsseldorf-Reisholz AG** (TK IDR), der neben dem Erwerb, der Verwaltung und Verwertung von Immobilien auch die Vermittlung von Grundstücken betreibt, trug mit einem Überschuss i.H.v. 3,2 Mio. EUR zu dem Konzernergebnis bei.

Das Ergebnis aus den assoziierten Unternehmen **Flughafen Düsseldorf GmbH** (FDG), **Stadtwerke Düsseldorf AG** (STW), **Deutsche Oper am Rhein Theatergemeinschaft Düsseldorf-Duisburg gGmbH** (DOR) und **Neue Schauspiel GmbH** (NSG) belief sich auf insgesamt +31,0 Mio. EUR und resultierte im Wesentlichen aus den Jahresüberschüssen der FDG und STW, gemindert um die Abschreibung der im Rahmen der Equity-Konsolidierung ermittelten stillen Reserven.

Gesamtübersicht der Beiträge des Konsolidierungskreises zum Gesamtjahresergebnis:

- Landeshauptstadt Düsseldorf:	-133,3 Mio. EUR
- Holding der Landeshauptstadt Düsseldorf GmbH:	5,1 Mio. EUR
- Bürger Bau- und Projektmanagement GmbH:	0,0 Mio. EUR
- Multifunktionsarena Immobiliengesellschaft mbH & Co. KG	-13,7 Mio. EUR
- Stadtentwässerungsbetrieb:	5,1 Mio. EUR
- Stadtbetrieb Zentrale Dienste:	0,0 Mio. EUR
- SWD Städt. Wohnungsgesellschaft Düsseldorf AG:	1,0 Mio. EUR
- Werkstatt für angepasste Arbeit GmbH:	0,4 Mio. EUR
- TK Rheinbahn AG:	-44,6 Mio. EUR
- TK Messe Düsseldorf GmbH	37,2 Mio. EUR
- TK Industrieterrains Düsseldorf-Reisholz AG	3,2 Mio. EUR
- Assoziierte Unternehmen	<u>31,0 Mio. EUR</u>
Summe	-108,6 Mio. EUR

Angaben zu den zukünftigen Erwartungen in den Teilbereichen des Konzerns LHD sind im Einzelnen unter Punkt 5.6 (Chancen und Risiken) dargestellt.

6.4 Erläuterungen zur Gesamtvermögens- und -schuldenlage

Die Gesamtbilanz des Jahresabschlusses 2011 weist zum Bilanzstichtag die dargestellten Bestände an Vermögen, Schulden, Sonderposten und Rechnungsabgrenzungsposten aus. Als Differenz dieser Positionen ergibt sich das auf der Passivseite ausgewiesene Eigenkapital.

Zusammengefasst ergibt sich folgende Struktur der Gesamtbilanz:

AKTIVA		31.12.2011 in TEUR		31.12.2010 in TEUR	
1.	Anlagevermögen	12.171.010	91,1 %	12.097.462	90,1 %
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	19.863	0,1 %	18.585	0,1 %
1.1.1	Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	19.318	0,1 %	18.063	0,1 %
1.1.2	Anzahlungen	545	0,0 %	523	0,0 %
1.2	Sachanlagen	11.385.249	85,2 %	11.288.260	84,1 %
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.160.359	16,2 %	2.147.910	16,0 %
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.125.873	23,4 %	3.120.444	23,2 %
1.2.3	Infrastrukturvermögen	4.314.417	32,3 %	4.307.712	32,1 %
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.582	0,0 %	2.692	0,0 %
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	772.616	5,8 %	769.773	5,7 %
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	331.927	2,5 %	308.023	2,3 %
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	82.895	0,6 %	83.392	0,6 %
1.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	593.580	4,4 %	548.315	4,1 %
1.3	Finanzanlagen	765.898	5,7 %	790.617	5,9 %
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	62.362	0,5 %	62.370	0,5 %
1.3.2	Anteile an assoziierten Unternehmen	330.329	2,5 %	341.919	2,5 %
1.3.3	Übrige Beteiligungen	246.123	1,8 %	245.952	1,8 %
1.3.4	Sondervermögen	23.302	0,2 %	26.230	0,2 %
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	13.379	0,1 %	13.617	0,1 %
1.3.6	Ausleihungen	90.403	0,7 %	100.530	0,7 %
2.	Umlaufvermögen	1.049.933	7,9 %	1.207.214	9,0 %
2.1	Vorräte	39.734	0,3 %	34.433	0,3 %
2.1.1	Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, Waren	39.644	0,3 %	34.338	0,3 %
2.1.2	Geleistete Anzahlungen für Vorräte	90	0,0 %	95	0,0 %
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	300.270	2,2 %	273.886	2,0 %
2.2.1	Forderungen	222.670	1,7 %	193.576	1,4 %
2.2.2	Sonstige Vermögensgegenstände	77.600	0,6 %	80.310	0,6 %
2.3	Liquide Mittel	709.929	5,3 %	898.895	6,7 %
3.	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	139.324	1,0 %	122.983	0,9 %
Summe Aktiva		13.360.268	100,0 %	13.427.660	100,0 %

Gesamtlagebericht 2011

PASSIVA	31.12.2011 in TEUR		31.12.2010 in TEUR	
1. Eigenkapital	8.086.615	60,6 %	8.198.762	61,1 %
1.1 Allgemeine Rücklage	7.541.514	56,6 %	7.553.203	56,4 %
1.2 Sonderrücklagen	45.118	0,3 %	44.868	0,3 %
1.3 Ausgleichsrücklage	497.631	3,7 %	430.726	3,2 %
1.4 Gesamtjahresergebnis	-118.818	-0,9 %	56.745	0,4 %
1.5 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	120.183	0,9 %	111.217	0,8 %
1.6 Ausgleichsposten aus der Währungsumrechnung	987	0,0 %	2.001	0,0 %
2. Sonderposten	1.859.751	13,9 %	1.866.323	13,8 %
2.1 Sonderposten für Zuwendungen	1.542.444	11,6 %	1.560.777	11,6 %
2.2 Sonderposten für Beiträge	206.118	1,5 %	206.846	1,5 %
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	14.909	0,1 %	15.345	0,1 %
2.4 Sonstige Sonderposten	96.280	0,7 %	83.355	0,6 %
3. Rückstellungen	1.491.787	11,1 %	1.483.616	11,1 %
3.1 Pensionsrückstellungen	1.138.176	8,5 %	1.086.755	8,1 %
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	99.264	0,7 %	101.274	0,8 %
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	67.521	0,5 %	80.767	0,6 %
3.4 Steuerrückstellungen	23.336	0,2 %	17.684	0,1 %
3.5 Sonstige Rückstellungen	163.490	1,2 %	197.136	1,5 %
4. Verbindlichkeiten	1.568.916	11,8 %	1.537.549	11,4 %
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.030.233	7,7 %	1.038.436	7,7 %
4.2 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	2.905	0,0 %	2.897	0,0 %
4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	101.148	0,8 %	107.465	0,8 %
4.4 Sonstige Verbindlichkeiten	434.630	3,3 %	388.751	2,9 %
5. Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	353.199	2,6 %	341.411	2,5 %
Summe Passiva	13.360.268	100,0 %	13.427.660	100 %

Die Aktivseite der Gesamtbilanz ist geprägt durch das Anlagevermögen i.H.v. 12,2 Mrd. EUR (Vorjahr 12,1 Mrd. EUR). Dies entspricht 91,1 % der Gesamtbilanzsumme. Beim Anlagevermögen handelt es sich grundsätzlich um langfristig gebundenes Vermögen, dass zur stetigen Erfüllung der Aufgaben des Konzerns LHD vorgehalten wird.

Auf das Umlaufvermögen entfallen 1,0 Mrd. EUR (Vorjahr 1,2 Mrd. EUR) und somit 7,9 % der Gesamtbilanzsumme. Innerhalb des Umlaufvermögens bildet der Bestand an liquiden Mittel i.H.v. 709,9 Mio. EUR (Vorjahr 898,9 Mio. EUR) den wesentlichen Bilanzposten.

Die Aktivseite wird durch den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten i.H.v. 139,3 Mio. EUR (Vorjahr 123 Mio. EUR) abgeschlossen. In diesem Posten werden bereits geleistete Ausgaben abgebildet, die erst in 2012 bzw. Folgejahren aufwandswirksam werden.

Die Passivseite gibt Auskunft darüber, aus welchen Quellen das Vermögen des Konzerns LHD finanziert wird.

Das Gesamteigenkapital beträgt zum Bilanzstichtag 8,1 Mrd. EUR (Vorjahr 8,2 Mrd. EUR) und entspricht somit 60,6 % der Gesamtbilanzsumme. In dieser Position enthalten sind Anteile anderer Gesellschafter i.H.v. 120,2 Mio. EUR (Vorjahr 111,2 Mio. EUR). Die Sonderposten i.H.v. 1,9 Mrd. EUR (Vorjahr 1,9 Mrd. EUR) sind in erster Linie der LHD und dem SEBD zuzuordnen und beinhalten Finanzierungsleistungen Dritter (u.a. Zuwendungen, Beiträge). Der Anteil der Sonderposten an der Gesamtbilanzsumme beträgt 13,9 %.

Die Rückstellungen betragen insgesamt 1,5 Mrd. EUR (Vorjahr 1,5 Mrd. EUR). Im Verhältnis zur Gesamtbilanzsumme entspricht dies einer Rückstellungsquote von 11,1 %.

Die Gesamtverbindlichkeiten belaufen sich auf 1,6 Mrd. EUR (11,8 % der Gesamtbilanzsumme). Innerhalb der Gesamtverbindlichkeiten haben Verbindlichkeiten i.H.v. 1,2 Mrd. EUR eine Laufzeit von über einem Jahr (siehe Gesamtverbindlichkeitspiegel als Anlage zum Gesamtanhang).

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden 353,2 Mio. EUR (Vorjahr 341,4 Mio. EUR) ausgewiesen. Diese sind anzusetzen für bereits erhaltene Einnahmen, die erst in 2012 bzw. in Folgejahren ertragswirksam werden.

6.5 Erläuterungen zur Gesamtfinanzlage

Die Gesamtkapitalflussrechnung (siehe Anlage zum Gesamtanhang und die entsprechenden Erläuterungen) gibt Auskunft über die einzelnen Zahlungsströme und somit über die Liquiditätsentwicklung innerhalb der abgelaufenen Rechnungsperiode.

Die Gesamtfinanzlage hat sich gegenüber dem Jahr 2010 verschlechtert. Eine negative Haushaltsentwicklung der LHD als maßgeblicher Einflussfaktor wirkt sich unmittelbar auf die Gesamtfinanzlage per 31.12.2011 aus. Darüber hinaus ist zu berücksichtigen, dass die Investitionstätigkeit ebenfalls einen direkten Einfluss auf die Entwicklung der liquiden Mittel hat (vgl. auch die Erläuterungen zu den Investitionsauszahlungen unter Punkt 5.6).

6.6 Chancen und Risiken

Folgende wesentliche Chancen und Risiken ergeben sich für mehrere Teilbereiche des Konzerns LHD:

Kernverwaltung: Die Haushaltssituation ist abhängig von der konjunkturellen Entwicklung und den damit verbundenen Steuereinnahmen. Diese entwickeln sich höchst unterschiedlich. Im Vergleich zur bisherigen Planung muss infolge der Eurokrise im Kredit- und Versicherungsgewerbe und infolge des Strukturwandels in der Energiewirtschaft mit geringeren Gewerbesteuererträgen gerechnet werden. Im Gegensatz dazu ist die Erwartungshaltung für die Entwicklung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer positiv. Insgesamt lässt sich feststellen, dass die geplanten Steuererträge in Summe nicht erzielt werden.

Gegebenenfalls auftretende Jahresfehlbeträge können durch die Ausgleichsrücklage gedeckt werden, so dass auch in den Folgejahren der Haushalt als ausgeglichen gilt.

Für die Wehrhahnlinie werden noch Baukosten in Höhe von rd. 382,4 Mio. EUR anfallen, denen Zuwendungen in Höhe von ca. 219,6 Mio. EUR gegenüberstehen. Im Hinblick auf gestiegene Rohstoffpreise etc. werden voraussichtlich Mehrkosten in Höhe von 30 Mio. EUR erwartet.

Für den 1. und 2. Bauabschnitt der Tunnelbaumaßnahme Kö-Bogen und die anschließende Oberflächengestaltung werden noch Baukosten von 284,5 Mio. EUR anfallen.

Die Investitionsauszahlungen werden den Bestand der liquiden Mittel in den nächsten Jahren verringern. Bei allen Investitionsmaßnahmen entsteht als Gegenwert der Investitionsauszahlungen aktivierbares Vermögen. Da im Bereich der Investitionen die Auszahlungen die Einzahlungen übersteigen, muss mit einer Verminderung der liquiden Mittel gerechnet werden. Es ist daher vorgesehen, den Liquiditätsbedarf durch die Holding (zu 100 % eine Tochtergesellschaft der LHD) zu decken. Wirtschaftlich betrachtet ist die LHD nach wie vor seit 2007 schuldenfrei.

Im Hinblick auf die Rückzahlungsverpflichtungen im Zusammenhang mit dem Wohngeld ist bis zum Jahr 2019 ein Betrag von 64,2 Mio. EUR zu erstatten. Für diesen Betrag werden in den Folgejahren Rückstellungen gebildet. Für 2012 ist hieraus mit einer Belastung von 6,5 Mio. EUR zu rechnen. Mit Sicht auf die Zulässigkeit der Rückforderung des Landes wurde eine verfassungsrechtliche Prüfung des AG-SGB II NRW eingeleitet.

Die von der LHD und 91 weiteren beschwerdeführenden Kommunen erhobene Klage beim Verfassungsgerichtshof für das Land NRW gegen das Einheitslastenabrechnungsgesetz führte mit Urteil vom 8.5.2012 zum Erfolg. Die nun seitens des Gesetzgebers geplante verfassungskonforme Novellierung des Einheitslastenabrechnungsgesetzes bleibt abzuwarten.

Ende 2011 wurde das Stärkungspaktgesetz verabschiedet. Das Stärkungspaktgesetz in seiner ersten Fassung sah bereits eine kommunale Mitfinanzierung der Landeshilfe über eine Befrachtung des kommunalen Finanzausgleichs und/oder eine Abundanzumlage vor. Dies hat der Rat der LHD bereits mit Resolution vom 17.11.2011 abgelehnt,

weil Kommunen, die solide wirtschaften, nicht für ihr verantwortliches Handeln in der Vergangenheit bestraft werden dürfen.

Darüber hinaus bestehen konjunkturelle Risiken sowie Risiken aus der anhaltenden Eurokrise. Im Hinblick auf die verfassungsrechtlich festgeschriebene Schuldenbremse ist ein Rückgriff des Bundes und des Landes NRW auf die Kommunalhaushalte nicht auszuschließen.

Holding: Bestandsgefährdende Risiken sind nicht zu erkennen. Die Holding wird auch zukünftig finanzwirtschaftlicher Mittelpunkt im Konzern der LHD bleiben. Die künftige Ergebnisentwicklung hängt insbesondere von der Zinsentwicklung und der Geschäftsentwicklung der Tochterunternehmen FDG und STW ab. Sie wird zudem von der wieder verstärkt notwendigen Finanzierung von Nahverkehrsleistungen der Rheinbahn gekennzeichnet sein.

Rheinbahn: Das europäische und nationale Recht sowie die Haushaltssituation der Öffentlichen Hand beeinflussen die künftige Entwicklung des Konzerns Rheinbahn. Der Konzern Rheinbahn beobachtet die Entwicklungen systematisch und bewertet die sich daraus ergebenden Risiken und Handlungsalternativen.

Für den Zeitraum der rechtskräftigen Betrauung der Rheinbahn erwartet der Konzern Rheinbahn insbesondere die Weiterführung der Finanzierungsregelungen im Verkehrsverbund Rhein-Ruhr und die Einhaltung der Kriterien einer beihilferechtskonformen Finanzierung.

Für die Finanzierung der mittel- und langfristig notwendigen Investitionen in den Schienenbereich entwickelt die Rheinbahn - vor dem Hintergrund eines positiven Ratings - Lösungen für die langfristige Sicherstellung der Finanzierung dieser Investitionen.

Für die gemeinsam mit der LHD abgeschlossene US-Lease-Transaktion des Schienen- und Tunnelnetzes im Stadtgebiet sowie der Technologiesysteme besteht ein Risiko-Handbuch, in dem die vertraglich eingegangenen Verpflichtungen dokumentiert sind und zur Abwehr möglicher Risiken Handlungsanweisungen gegeben werden.

Messe: Bestandsgefährdende Risiken liegen nicht vor. Der Konzern Messe verfügt über ein Risikomanagementsystem, in das alle Unternehmensbereiche eingebunden sind. Die Auswirkungen der globalen Finanz- und Wirtschaftskrise sowie nachfolgende Konzentrationsprozesse in der Wirtschaft verringern in einzelnen Branchen das Nachfragerpotenzial. Es kann somit für die Zukunft nicht ausgeschlossen werden, dass einzelne Veranstaltungen von Umsatz- und Ertragsrückgängen betroffen sein könnten. Gleichwohl rechnet der Konzern Messe für die kommenden Geschäftsjahre bei turnusgemäßen Schwankungen insgesamt mit einer stabilen Umsatz- und Ertragslage.

IDR: Aus den diversen Großprojekten der IDR werden das Vermietungsrisiko bei Großmietern und der Leerstand bei neuen Projekten als wesentlich angesehen. Mittelfristig sind jedoch keine bestandsgefährdenden Risiken für das Gesamtunternehmen erkennbar. Die Risiken Leerstand und Vermietung gehören zu den allgemeinen Geschäftsrisiken eines Immobilienunternehmens und werden entsprechend laufend überwacht. Zu dauerhaft negativen Ergebnissen kommt es bei dem Objekt Parkhaus am ISS-Dome, da dieses rein auf Veranstaltungen ausgerichtet ist und die Zahl der Veranstaltungen hinter den Erwartungen liegt.

Bünger: Ein Risiko für die Geschäftsentwicklung wird für Bünger nicht gesehen. Chancen bestehen in dem weiteren Ausbau des Bau- und Projektmanagements für die IDR.

Arena: Es liegen keine bestandsgefährdenden Risiken vor. Allerdings benötigt die Arena zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit finanzielle Unterstützungen in Form von Kapitalzuführungen.

Die Ertragslage der Arena wird sich erwartungsgemäß in den kommenden Jahren zwar durch steigende Betriebsergebnisse verbessern, jedoch führen hohe Zinsaufwendungen und Abschreibungen zu jährlichen Fehlbeträgen.

Wegen des sportlichen Erfolgs und der positiven Zuschauerresonanz von Fortuna Düsseldorf werden mittelfristig positive Effekte für die Arena und die LHD erwartet.

SWD: Sämtliche Bestandsobjekte werden permanent instand gehalten und weiterentwickelt. Dies ist erforderlich, um den Wohnungsbestand zeitgemäßen Ansprüchen anzupassen und stetig zu verbessern.

Die von der SWD verwalteten Wohnungen liegen fast ausnahmslos im Stadtgebiet Düsseldorf, das zu den bevorzugten Wohngebieten zählt. Die steigende Bevölkerungszahl sowie die Entwicklung zu immer kleineren Haushalten führen zu einer steigenden Nachfrage im Wohnungsmarkt und entsprechend günstigen Aussichten für die Wohnungsmarktakteure. Vor diesem Hintergrund ist eine Vollvermietung auch für die kommenden Jahre nahezu garantiert.

Risiken werden seitens der SWD in der weiteren Verschärfung der energetischen Anforderungen durch den Gesetzgeber gesehen.

WfaA: Risiken entstehen durch die in Aussicht stehende Absenkung der Leistungsvergütung, der zusätzlich eine tarifliche Erhöhung der Entgelte des Betreuungspersonals entgegensteht. Bei einem Arbeitsmarkt mit sinkenden Arbeitslosenzahlen wird die Suche nach qualifiziertem Betreuungspersonal mit adäquatem Gehalt schwierig.

Die wirtschaftliche Entwicklung mit abnehmender Zahl der Arbeitslosen und der demographische Wandel in der Gesellschaft wird den „Menschen mit Behinderung“ auch eine Chance auf einen Arbeitsplatz am allgemeinen Arbeitsmarkt geben. Aufgrund der Knappheit an Fachkräften besteht zudem die Chance, neue Aufträge in die Betriebsstätten zu bekommen.

SEBD: Aus einer Risikoinventurliste, in der sämtliche Kernrisiken (finanzielle und technische Risiken) identifiziert wurden, geht hervor, dass alle Maßnahmen zur Risikovor-sorge ergriffen wurden. Derzeit sieht das Risikomanagement des SEBD zu allen Kernrisiken keinen akuten Handlungsbedarf.

SZD: Die Haushaltssituation der LHD beeinflusst die künftige Entwicklung des SZD. Durch verwaltungsseitige Optimierungsmaßnahmen werden beim SZD Umsatzrückgänge verursacht. Im Weiteren sind keine wesentlichen Risiken erkennbar, die die Vermögens-, Schulden-, Ertrags und Finanzlage negativ beeinflussen können.

FDG: Die Nachfrage nach Starts und Landungen am Düsseldorfer Flughafen ist ungebrochen hoch. Sie schöpft die mit der bestehenden Betriebsgenehmigung zur Verfügung stehenden Kapazitäten vollumfänglich aus.

Die Liberalisierung der Bodenabfertigungsdienste hat zu einem kontinuierlichen Erstar-ken des Wettbewerbs mit den daraus resultierenden Risiken für die Erlösseite in den nächsten Jahren geführt.

Aufgrund von im Umfeld des Flughafengeländes festgestellten Umweltbelastungen wurde bereits im Jahresabschluss 2010 eine Rückstellung für die erwarteten Untersu-

chungen und Sanierungsmaßnahmen i.H.v. 5.146 TEUR gebildet. Das Risiko höherer Beseitigungskosten bleibt jedoch bestehen.

STW: Als Energieversorger ist die STW von der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung, die sich für Deutschland in 2012 und 2013 im Vergleich zu 2011 abschwächen soll, abhängig. Vor dem Hintergrund, dass die STW sowohl als Energieerzeuger als auch als Energielieferant am Markt tätig ist, unterliegt sie Marktpreis- und Adressausfallrisiken. Für 2011 waren keine bestandsgefährdenden Risiken erkennbar. Auch für die kommenden zwei Jahre weist die Risikosituation keine Risiken auf, die eine Verringerung des Unternehmenswertes erwarten lassen.

NSG: Aufgrund des steigenden Zuwendungsbedarfs sind der NSG in 2012/2013 von den Gesellschaftern Land NRW und LHD Einsparbemühungen aufgegeben worden. Ein weiterer Bauabschnitt zur Schadstoffsanierung im 4. Obergeschoss des Theatergebäudes am Gustaf-Gründgens-Platz soll planmäßig in der Sommerpause 2013 erfolgen.

DOR: Im Geschäftsjahr 2010/2011 standen das Opernhaus Düsseldorf und das Theater der Stadt Duisburg uneingeschränkt für eine Bespielung zur Verfügung. Während der Auslastungsgrad in Düsseldorf mit rd. 75 % auf Vorjahresniveau gehalten wurde, verzeichnete das Duisburger Haus einen leichten Rückgang. Im Geschäftsjahr 2012/2013 wurde mit externer Hilfe ein Sanierungsprogramm für die DOR aufgelegt. Dadurch sollte den finanziellen Möglichkeiten des Mitgesellschafters Rechnung getragen werden, ohne die LHD zu stark zu belasten.

Die aufgezeigten Risiken sind insgesamt beherrschbar. Für die Zukunft wird angestrebt, dass die bei einigen vAB vorhandenen Risikofrüherkennungssysteme zu einem Gesamtrisikofrüherkennungssystem auf Ebene des Konzerns LHD zusammengeführt werden.

6.7 Kennzahlen

Im Folgenden sind diejenigen Kennzahlen aus dem NKF-Kennzahlenset, die sich auch nach Auffassung der Gemeindeprüfungsanstalt NRW (GPA NRW) auf den Gesamtabchluss übertragen lassen, aufgeführt.

6.7.1 Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

Der Aufwandsdeckungsgrad I zeigt an, zu welchem Teil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt sind.

Aufwandsdeckungsgrad I =

$$\frac{\text{Ordentliche Gesamterträge} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}} = 96,38\%$$

Die Eigenkapitalquote I stellt den Anteil des Eigenkapitals an der Gesamtbilanzsumme dar. Der Anteil des Eigenkapitals beträgt über 60% der Gesamtbilanzsumme.

Eigenkapitalquote I =

$$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtbilanzsumme}} = 60,53\%$$

Unter Hinzurechnung von Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter (Sonderposten aus Zuwendungen und aus Beiträgen) ergibt sich die Eigenkapitalquote II. Das sog. wirtschaftliche Eigenkapital hat einen Anteil von 73,62%.

Eigenkapitalquote II =

$$\frac{\text{EK} + \text{Sopo Zuwendungen} + \text{Sopo Beiträge} \times 100}{\text{Gesamtbilanzsumme}} = 73,62\%$$

6.7.2 Kennzahlen zur Vermögenslage

Die Infrastrukturquote gibt Auskunft über den Anteil des Infrastrukturvermögens an der Gesamtbilanzsumme. Gewertet werden soll, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde und ihrer vAB entspricht.

Infrastrukturquote =

$$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Gesamtbilanzsumme}} = 32,29\%$$

Welchen Anteil die bilanziellen Abschreibungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen haben, gibt diese Kennzahl an:

Abschreibungsintensität =

$$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibung Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}} = 9,28\%$$

6.7.3 Kennzahlen zur Finanzlage

Der Anlagendeckungsgrad II gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.

Anlagendeckungsgrad II =

$$\frac{\text{EK} + \text{Sopo Zuwendungen/Beiträge} + \text{langfristiges FK} \times 100}{\text{Anlagevermögen}} = 96,98\%$$

Ein Gesamtforderungsspiegel ist lt. GemHVO NRW für den Gesamtabchluss nicht aufzustellen. Daher werden die Forderungen nicht nach Fristigkeiten sortiert. Aus diesem Grund ist eine Ermittlung der Kennzahlen „**Dynamischer Verschuldungsgrad**“ und „**Liquidität 2. Grades**“ nicht möglich.

Die Belastung der Gesamtbilanz durch kurzfristige Verbindlichkeiten kann anhand der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitenquote“ beurteilt werden.

kurzfristige Verbindlichkeitenquote =

$$\frac{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Gesamtbilanzsumme}} = 2,66\%$$

Die Zinslastquote stellt den Anteil der Finanzaufwendungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen dar.

Zinslastquote =

$$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{ordentliche Gesamtaufwendungen}} = 2,03\%$$

6.7.4 Kennzahlen zur Ertragslage

Die Zuwendungsquote weist darauf hin, inwieweit die Gemeinde und ihre vAB von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

Zuwendungsquote =

$$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{ordentliche Gesamterträge}} = 7,22\%$$

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

Personalintensität =

$$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{ordentliche Gesamtaufwendungen}} = 24,99\%$$

Diese Kennzahl zeigt an, wie hoch der Anteil der Inanspruchnahme von Leistungen Dritter ist.

Sach- und Dienstleistungsintensität =

$$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{ordentliche Gesamtaufwendungen}} = 26,10\%$$

6.8 Mitglieder des Verwaltungsvorstands und des Rats

Auf eine Darstellung der Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und der Ratsmitglieder wird zur Vermeidung von Doppelungen verzichtet. Es wird auf den Einzelabschluss 2011 der LHD verwiesen.