



**StädteRegion  
Aachen**

**Gesamtabschluss  
zum 31. Dezember 2018**

Entwurf

Aachen, den *30.11.2021*  
Aufgestellt:

  
Claßen  
(Kämmerer)

Aachen, den *30.11.2021*  
Bestätigt:

  
Dr. Grüttemeier  
(Städteregionsrat)



## Gesamtabschluss 2018 der Städteregion Aachen

---

### **Anlagenverzeichnis**

- Anlage 1: Gesamtbilanz
- Anlage 2: Gesamtergebnisrechnung
- Anlage 3: Gesamtanhang
- Anlage 4: Gesamtanlagenspiegel
- Anlage 5: Gesamtforderungsspiegel
- Anlage 6: Gesamtverbindlichkeitspiegel
- Anlage 7: Gesamtkapitalflussrechnung

1. GESAMTBILANZ  
StädteRegion Aachen zum 31.12.2018

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017
<b>Aktiva</b>				<b>Passiva</b>			
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>539.696.627,93</b>	<b>571.337.426,04</b>	<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>65.357.279,61</b>	<b>108.487.885,16</b>
<b>1.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>1.474.385,95</b>	<b>2.294.885,47</b>	<b>1.1</b>	<b>Allgemeine Rücklage</b>	<b>8.848.624,62</b>	<b>24.486.391,66</b>
1.1.1	Geschäfts- und Firmenwert	0,00	0,00	<b>1.2</b>	<b>Sonderrücklagen</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
1.1.1	sonstige entgeltlich erworbene immateriellen Vermögensgegenstände von Sonstigen	1.474.385,95	2.294.885,47	<b>1.3</b>	<b>Ausgleichsrücklagen</b>	<b>9.467.841,40</b>	<b>0,00</b>
1.1.2	Anzahlung auf immaterielle Vermögensgegenstände an Sonstigen	0,00	0,00	<b>1.4</b>	<b>Gewinnvortrag / Verlustvortrag</b>	<b>12.785.091,06</b>	<b>558.574,26</b>
<b>1.2</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>433.953.658,61</b>	<b>469.265.455,67</b>	<b>1.5</b>	<b>Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>4.835.819,22</b>	<b>42.898.636,61</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>7.782.106,04</b>	<b>8.089.682,04</b>	<b>1.6</b>	<b>Gesamtbilanzgewinn / Gesamtbilanzverlust</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.2.1.1	Grünflächen	432.441,00	432.441,00	<b>1.7</b>	<b>Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter</b>	<b>29.409.903,31</b>	<b>40.534.282,63</b>
1.2.1.2	Ackerland	4.636.664,12	4.636.664,12	<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>104.481.105,14</b>	<b>100.154.940,73</b>
1.2.1.3	Wald, Forsten	761.419,15	761.419,15	<b>2.1</b>	<b>für Zuwendungen</b>	<b>103.123.290,48</b>	<b>98.638.058,04</b>
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.951.581,77	2.259.157,77	<b>2.2</b>	<b>für Beiträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.2.2</b>	<b>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>241.023.436,24</b>	<b>272.579.796,90</b>	<b>2.3</b>	<b>für den Gebührenaussgleich</b>	<b>1.357.814,66</b>	<b>1.516.882,69</b>
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.878.940,89	7.973.022,10	<b>2.4</b>	<b>Sonstige Sonderposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.2.2.2	Schulen	147.499.067,97	149.079.678,71	<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>335.567.653,43</b>	<b>302.154.227,62</b>
1.2.2.3	Wohnbauten	22.186.220,02	37.343.682,95	<b>3.1</b>	<b>Pensionsrückstellungen</b>	<b>179.374.449,00</b>	<b>170.369.003,00</b>
1.2.2.4	Krankenhäusern	0,00	0,00	<b>3.2</b>	<b>Rückstellungen für Deponien und Altlasten</b>	<b>20.374.720,02</b>	<b>20.375.479,18</b>
1.2.2.5	sozialen Einrichtungen	11.803.387,34	12.330.156,34	<b>3.3</b>	<b>Instandhaltungsrückstellungen</b>	<b>3.202.172,37</b>	<b>2.276.291,22</b>
1.2.2.6	Sportstätten	0,00	0,00	<b>3.4</b>	<b>Steuerrückstellungen</b>	<b>288.476,66</b>	<b>3.408.000,00</b>
1.2.2.7	Merzweck- und Messehallen	0,00	0,00	<b>3.5</b>	<b>Sonstige Rückstellungen nach § 37 Absatz 5 und 6</b>	<b>132.327.835,38</b>	<b>105.725.454,22</b>
1.2.2.8	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	46.655.820,02	65.853.256,80	<b>4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>159.751.064,57</b>	<b>185.935.959,76</b>
<b>1.2.3</b>	<b>Infrastrukturvermögen</b>	<b>124.564.556,30</b>	<b>126.890.309,10</b>	<b>4.1</b>	<b>Anleihen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	9.073.041,50	8.435.581,56	4.1.1	für Investitionen	0,00	0,00
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	3.111.491,91	3.202.540,16	4.1.2	zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenaustrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	<b>4.2</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>99.423.914,18</b>	<b>91.924.159,68</b>
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.864.034,29	1.917.857,64	4.2.1	von verbundenen Unternehmen	-1.420.921,42	91.924.159,68
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	47.681.595,60	52.541.965,74	4.2.2	von Beteiligungen	0,00	0,00
1.2.3.6	Stromversorgungsanlagen	18.479.664,00	17.724.768,00	4.2.3	von Sondervermögen	0,00	0,00
1.2.3.7	Gasversorgungsanlagen	2.764.716,00	2.905.355,00	4.2.4	von öffentlichen Bereich	0,00	0,00
1.2.3.8	Wasserversorgungsanlagen	41.590.013,00	40.162.241,00	4.2.5	von Kreditinstituten	100.844.835,60	0,00
1.2.3.9	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	<b>4.3</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>13.406.392,06</b>	<b>47.632.873,61</b>
<b>1.2.4</b>	<b>Bauten auf fremden Grund und Boden</b>	<b>4.597.001,05</b>	<b>4.688.971,94</b>	<b>4.4</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>11.502.880,12</b>	<b>9.254.856,75</b>
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.843,67	3.077,00	<b>4.5</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>9.221.792,06</b>	<b>6.532.860,26</b>
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Spezialfahrzeuge, sonstige Fahrzeuge	36.037.425,98	39.664.541,54	<b>4.6</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	<b>8.849.154,71</b>	<b>7.776.256,64</b>
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.331.419,62	7.202.368,44	<b>4.7</b>	<b>Erhaltene Anzahlungen</b>	<b>5.502.296,81</b>	<b>7.910.257,12</b>
1.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	12.614.869,71	10.146.708,71	<b>4.8</b>	<b>Sonstige Verbindlichkeiten ggü. Sonstigen</b>	<b>11.844.634,63</b>	<b>14.904.695,70</b>
<b>1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>104.268.583,37</b>	<b>99.777.084,90</b>	<b>5</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>49.661.982,71</b>	<b>51.009.899,58</b>
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	-5.813.414,75	-5.840.208,20				
1.3.2	Anteile an assoziierte Unternehmen	39.089.599,81	34.678.969,74				
1.3.3	Übrige Beteiligung	52.616.419,80	50.777.437,62				
1.3.4	Sondervermögen	0,00	0,00				
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	5.559.826,21	12.041.874,14				
1.3.6	Ausleihungen	12.816.161,30	8.119.011,60				
1.3.6.1	an verbundene Unternehmen	318.177,11	-4.427.028,72				
1.3.6.2	an Beteiligungen	2.539.413,85	2.539.413,85				
1.3.6.3	an Sondervermögen	0,00	0,00				
1.3.6.4	von gemeindlichen Betrieben an Gemeinde	0,00	0,00				
1.3.6.5	Sonstige Ausleihungen	9.958.570,34	10.006.826,47				
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>151.476.335,83</b>	<b>151.546.696,36</b>				
<b>2.1</b>	<b>Vorräte</b>	<b>1.565.800,08</b>	<b>4.605.202,42</b>				
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	1.565.800,08	4.605.202,42				
2.1.2	Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00				
<b>2.2</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>99.348.788,51</b>	<b>97.449.997,04</b>				
2.2.1	Forderungen	95.541.998,80	94.620.066,93				
2.2.1.1	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	75.945.062,64	79.827.679,57				
2.2.1.2	Privatrechtliche Forderungen ggü. privaten Bereich, öffentlichen Bereich, verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	10.138.280,44	6.685.557,66				
2.2.1.3	Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital	0,00	0,00				
2.2.1.4	Sonstige Forderungen	9.458.655,72	8.106.829,70				
2.2.2	Sonstige Vermögensgegenstände von Sonstigen	3.806.789,71	2.829.930,11				
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	8.600.000,00	4.570,20				
2.4	Liquide Mittel	41.961.747,24	49.486.926,70				
<b>3</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>23.646.121,70</b>	<b>24.858.790,45</b>				
<b>4</b>	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
	<b>Summe Aktiva</b>	<b>714.819.085,46</b>	<b>747.742.912,85</b>		<b>Summe Passiva</b>	<b>714.819.085,46</b>	<b>747.742.912,85</b>

## 2. GESAMTERGEBNISRECHNUNG

Gesamtergebnisrechnung StädteRegion Aachen		2018 Werte in Euro	2017 Werte in Euro
1	Steuern und ähnliche Abgaben	11.310.879,10	12.018.655,91
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	470.818.816,32	472.434.018,21
3	Sonstige Transfererträge	11.099.290,45	11.856.296,22
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	156.052.001,82	180.844.815,30
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	25.324.153,50	20.364.491,16
6	Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen	142.352.717,38	155.808.973,19
7	Sonstige ordentliche Erträge	14.613.563,66	11.490.629,10
8	Aktiviertete Eigenleistungen	1.880.254,81	86.695,61
9	Bestandsveränderungen	-1.301.993,00	35.934,87
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge</b>	<b>832.149.684,04</b>	<b>864.940.509,57</b>
11	Personalaufwendungen	-135.919.082,95	-120.096.543,68
12	Versorgungsaufwendungen	-11.151.582,58	-9.527.277,12
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-165.680.895,00	-179.807.483,48
14	Abschreibungen	-23.569.959,37	-23.746.292,18
15	Transferaufwendungen	-462.334.837,61	-455.776.726,87
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-40.060.208,69	-47.847.660,30
<b>17</b>	<b>Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>-838.716.566,20</b>	<b>-836.801.983,63</b>
<b>18</b>	<b>Ordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>-6.566.882,16</b>	<b>28.138.525,94</b>
19	Gesamtfinanzerträge	21.935.666,07	-18.672.878,04
20	Gesamtfinanzaufwendungen	-10.532.964,69	3.902.323,35
<b>21</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>11.402.701,38</b>	<b>14.770.554,69</b>
<b>22</b>	<b>Gesamtergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.835.819,22</b>	<b>42.909.080,63</b>
23	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00
24	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
<b>25</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 22 und Nr. 25)</b>	<b>4.835.819,22</b>	<b>42.898.636,61</b>
27	Andere Gesellschaftern zuzurechnebares Ergebnis	4.271.904,65	15.722.524,07
29	Gesamtjahresergebnis	563.914,57	27.176.112,54

StädteRegion Aachen

Anhang  
zum Gesamtabschluss

**zum 31. Dezember 2018**



## Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
ca.	circa
d.h.	das heißt
BK	Berufskolleg
enwor	Energie- und Wasser vor Ort GmbH
ff.	fort folgende
gem.	Gemäß
KomHVO NRW	Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GO NRW	Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
GoF	Geschäfts- oder Firmenwert
GoK	Grundsätze ordnungsgemäßer Konzernrechnung
GWG	Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft für die StädteRegion Aachen mbH
HGB	Handelsgesetzbuch
i. H. v.	in Höhe von
i. V. m.	in Verbindung mit
KB II	Kommunalbilanz II
Kiga	Kindergarten
Kita	Kindertagesstätte
NKF	Neues Kommunales Finanzmanagement
Pos.	Position
RW	Rettungswache
SBZ	Senioren- und Betreuungszentrum Eschweiler
u. a.	unter anderem
USt	Umsatzsteuer
WFG	Wirtschaftsförderungsgesellschaft StädteRegion Aachen mbH
z. B.	zum Beispiel

## Inhaltsverzeichnis

<b>3. Anhang zum Gesamtabchluss</b> .....	<b>- 3 -</b>
3. 1. Allgemeine Angaben zum Gesamtabchluss.....	- 3 -
3. 2. Angaben zur Konsolidierung.....	- 4 -
3.3. Konsolidierungsmethoden.....	- 9 -
3.3.1 Kapitalkonsolidierung.....	- 9 -
3.3.2 Schuldenkonsolidierung .....	- 10 -
3.3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	- 10 -
3.3.4 Zwischenergebniseliminierung .....	- 11 -
3.4 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	- 12 -
3.5 Erläuterungen zu den Posten der Vermögensrechnung .....	- 14 -
A k t i v s e i t e.....	- 14 -
P a s s i v s e i t e.....	- 27 -
3. 6 Bestehende Haftungsverhältnisse .....	- 42 -

### **3. Anhang zum Gesamtabschluss**

#### **3. 1. Allgemeine Angaben zum Gesamtabschluss**

Der vorliegende Gesamtabschluss folgt § 116 Abs. 1 Satz 2 GO NRW und § 50 der Kommunalhaushaltsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen und besteht aus der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtbilanz sowie dem Gesamtanhang und ist um einen Gesamtlagebericht und einen Beteiligungsbericht zu ergänzen. Dem Gesamtanhang ist eine Gesamtfinanzrechnung (Kapitalflussrechnung) beizulegen.

Der Gesamtabschluss fasst wie ein Konzernabschluss in der Privatwirtschaft die verselbstständigten Aufgabenbereiche mit der Kernverwaltung zusammen, so als handele es sich um ein einziges Unternehmen.

Ziel der Aufstellung eines Gesamtabschlusses ist die Verbesserung des Gesamtüberblicks über die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der StädteRegion Aachen und ihrer Tochtergesellschaften. Mit seiner Hilfe kann eine Aussage darüber getroffen werden, ob der Konzern StädteRegion Aachen wirtschaftlich handelt.

Der Gesamtabschluss 2018 versteht sich nicht als ein bloßes Zahlenwerk, in dem Bilanzwerte der Tochtergesellschaften zusammengezählt werden. Vielmehr ist er ein Abbild der finanziellen Lage und der Leistungsfähigkeit des Konzerns StädteRegion Aachen, in dem alle Beziehungen zwischen den voll zu konsolidierenden Tochtergesellschaften untereinander eliminiert werden. Ganz nach dem Credo, die Kernverwaltung und ihre Tochtergesellschaften stellen eine einzige Einheit dar.

Die Vorschriften der §§ 50 ff. KomHVO i. V. m. §§ 300-309, 311 und 312 HGB und die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sind bei der Aufstellung des Gesamtabschlusses zu beachten. Darüber hinaus sind die Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung (GoK) einzuhalten.

Der vorliegende neunte Gesamtabschluss wird dem Städteregionstag in seiner Sitzung zum 8. Dezember 2022 vorgelegt und gemäß § 102 Abs. 1 Gemeindeordnung NRW (GO NRW) an die örtliche Rechnungsprüfung weitergeleitet.



### 3. 2. Angaben zur Konsolidierung

Das zentrale Ziel dieses Gesamtabschlusses ist es, die Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage der StädteRegion Aachen umfassend darzustellen. Dies bedeutet, dass neben der Kernverwaltung alle wesentlichen und selbstständigen Betriebe berücksichtigt werden müssen. Welche dieser Betriebe in welcher Form in den Gesamtabschluss einzubeziehen sind, legt der Konsolidierungskreis fest.

In den Konsolidierungskreis sind nur solche Betriebe einzubeziehen, die unter beherrschendem oder maßgeblichem Einfluss der StädteRegion Aachen stehen.

Ein beherrschender Einfluss durch die Kommune wird zwingend vermutet, wenn eine der Kontrollmöglichkeiten des § 51 Abs. 2 S. 2 Nr. 1-3 KomHVO NRW gegeben ist. Diese Kontrollrechte liegen vor, wenn der StädteRegion Aachen

- die Mehrheit der Stimmrechte der Gesellschafter zusteht,
- das Recht zusteht, die Mehrheit der Mitglieder des Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtsorgans zu bestellen oder abuberufen und sie gleichzeitig Gesellschafterin ist, oder
- das Recht zusteht, einen beherrschenden Einfluss aufgrund eines mit diesem Unternehmen geschlossenen Beherrschungsvertrages oder aufgrund einer Satzungsbestimmung dieses Unternehmens auszuüben.

Der entsprechend beherrschte Betrieb wird in diesem Fall vollkonsolidiert, d. h. einzelne Vermögensgegenstände, Schulden, Erträge und Aufwendungen werden voll in den Gesamtabschluss einbezogen. Die **voll zu konsolidierenden Unternehmen** für den Gesamtabschluss 2018 stellen sich wie folgt dar:

<b>Name der Gesellschaft</b>	<b>Beteiligungsquote</b>
SBZ	100,00 %
GWG	78,17 %
enwor	52,52 %
WFG	51,36 %

Einige Beteiligungen werden (teilweise mittelbar) beherrscht, sind aber für die Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der StädteRegion Aachen unwesentlich und werden gemäß § 116 b GO NRW nicht in den Gesamtabschluss einbezogen.

Zur Beurteilung der Bedeutung, ob ein Betrieb unwesentlich für den Gesamtabschluss der StädteRegion Aachen ist, bestehen nachprüfbare Parameter.

Zur Einschätzung der Vermögenslage wird die Kennzahl

- Bilanzvolumen des Aufgabenträgers in Bezug zum Bilanzvolumen der StädteRegion Aachen festgelegt.

Zur Einschätzung der Ertragslage wird die Kennzahl

- Summe der ordentlichen Erträge des Aufgabenträgers in Bezug zur Summe der ordentlichen Erträge der StädteRegion Aachen festgelegt.

Jeweils darf diese Kennzahl 2 % nicht übersteigen. In der Summe dürfen alle Aufgabenträger von untergeordneter Bedeutung in jedem Kriterium 5 % nicht übersteigen. Weiterhin wird für jede Einheit geprüft, ob sie wegen eines besonderen politischen Informationsbedürfnisses in den Gesamtabchluss aufzunehmen ist.

Bei der Aufstellung der Gesamtabchlüsse 2015, 2016 und auch 2017 zeigte sich, dass die WFG im Vergleich zu den letzten Jahren eine deutlich geringere Bilanzsumme und Summe der ordentlichen Erlöse auswies. Auch im Jahr 2018 haben sich diese beiden Parameter zur Beurteilung der Bedeutung eines Betriebes reduziert. Die WFG müsste demnach, wie schon in den Vorjahren, als Gesellschaft von untergeordneter Bedeutung ausgewiesen werden.

Jedoch wurde im Gesamtabchluss 2015 darauf verwiesen, dass die WFG von enormer Bedeutung für die Konzernmutter ist. Wirtschaftliche Beratungen von Unternehmen sowie Beratungen über die Möglichkeiten der Inanspruchnahme von Förder- und Finanzierungsmitteln in der Wirtschaftsregion Aachen sind Bestandteil des Portfolios der Gesellschaft und können von der StädteRegion Aachen als Konzernmutter nur in eingeschränktem Umfang angeboten werden.

Die folgenden verbundenen Einheiten werden zwar beherrscht, finden aber wegen ihrer untergeordneten Bedeutung keinen Eingang in den Gesamtabschluss:

- Parkplatz Marienhöhe GmbH
- SPRUNGBrett - Beschäftigungsinitiative für die StädteRegion Aachen gemeinnützige GmbH
- Grenzlandtheater der StädteRegion Aachen GmbH
- KuK - Kunst- und Kulturzentrum Betriebsgesellschaft der StädteRegion Aachen GmbH
- Stiftung Ehrenamt
- BZPG Bildungszentrum für Pflege und Gesundheit gGmbH

Insgesamt weisen die nicht einbezogenen Gesellschaften im Bereich Vollkonsolidierung

- ein anteiliges Bilanzvolumen von EUR 5.163.440,94 (0,88 % der städteregionalen Bilanzsumme) sowie
- ein anteiliges Ertragsvolumen von EUR 2.949.608,60 (0,44 % der städteregionalen Ertragskraft) aus.

Nach der Equity - Methode werden Einheiten im Gesamtabschluss abgebildet, auf die die StädteRegion lediglich einen maßgeblichen Einfluss besitzt. Dies wird bei Kapitalgesellschaften regelmäßig bei einer Beteiligungsquote von 20 % bis 50 % angenommen. Ein maßgeblicher Einfluss kann neben der Beteiligungsquote auch durch Satzungsbestimmungen und Unternehmensverträge zustande kommen. Die nachfolgenden Gesellschaften werden im Jahr 2018 als At Equity Gesellschaften einbezogen:

<b>Name der Gesellschaft</b>	<b>Beteiligungsquote</b>
Rhein-Maas Klinikum GmbH (RMK) (bis 2016 Medizinisches Zentrum)	50,00 %
AWA Entsorgungs GmbH	3,13 %
Zweckverband Entsorgungsregion West (ZEW)	33,33 %
Wassergewinnungs- und -aufbereitungsgesellschaft Nordeifel mbH (WAG)	26,26 %

Eine Besonderheit liegt wie in den letzten Jahren bei der AWA Entsorgungs GmbH vor. Sie wird als At Equity Gesellschaft im Sinne des § 312 Abs. 6 HGB einbezogen, da sie jährlich einen eigenen Konzernabschluss aufstellt. Die Tochtergesellschaften der AWA Entsorgungs GmbH (AWA Service GmbH, MOENA Grundstücksverwaltungs mbH, MVA Weisweiler GmbH & Co. KG sowie MVA Weisweiler Verwaltungs GmbH) werden über den Konzernabschluss des Mutterkonzerns berücksichtigt.

Wie im Vorjahr wird die AWA Entsorgungs GmbH im Gesamtabchluss 2018 mit einer Beteiligungsquote von 3,13 % ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um den unmittelbaren Anteil der StädteRegion Aachen an der AWA Entsorgungs GmbH. Da es sich bei der AWA Entsorgungs GmbH um einen Konzern von enormer Bedeutung (nähere Informationen unter Position 3. 4/ Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden) für die StädteRegion Aachen handelt, wird sie im Gesamtabchluss 2018 weiterhin als At Equity Gesellschaft eingestuft.

Auch bei den maßgeblich beeinflussten Einheiten wird von den gleichen Wesentlichkeitsaspekten wie bei den beherrschten Einheiten Gebrauch gemacht. Die folgenden verbundenen Einheiten werden zwar maßgeblich beeinflusst, finden aber wegen ihrer untergeordneten Bedeutung keinen Eingang in den Gesamtabchluss:

- AWA-Service (Einbeziehung durch die Konzernmutter AWA)
- Zweckverband Aachener Verkehrsverbund (AVV)
- Wärmeversorgung Würselen GmbH (WVV)
- Aachener Kreuz Merzbrück GmbH & Co. KG
- Aachener Kreuz Merzbrück Verwaltungs GmbH
- Camp Astrid GmbH & Co. KG
- Camp Astrid Verwaltungs GmbH
- RMK Service (bis 2016 MZ Service)
- regio IT GmbH (unter 20 %, aber besondere Gründe)
- Zweckverband Studieninstitut
- Zweckverband Region Aachen
- Verein für allgemeine und berufliche Weiterbildung (VABW)
- energeticon gGmbH

In der Sitzungsvorlage "Neustrukturierung der Informationstechnik: Vergabe von Basis-IT-Dienstleistungen" (2014/0125) werden detaillierte Angaben darüber gemacht, wie die StädteRegion Aachen als Konzernmutter in den nächsten Jahren (Laufzeit 60 Monate) enger mit der regio IT zusammenarbeiten wird. Aufsichtsratsvorsitzender ist Herr Axel Hartmann, welcher gleichzeitig als Dezernent und Allgemeiner Vertreter der StädteRegion Aachen tätig ist.

Aus der engen wirtschaftlichen sowie personellen Verknüpfung zwischen der StädteRegion und regio iT, wird die regio iT als "At Equity" Gesellschaft eingestuft. Aufgrund ihrer Bilanzsumme und Summe der ordentlichen Erträge im Verhältnis zur StädteRegion Aachen bleibt sie allerdings von untergeordneter Bedeutung.

Insgesamt weisen die nicht einbezogenen Einheiten

- ein anteiliges Bilanzvolumen von EUR 20.627.838,87 (3,50 % der städteregionalen Bilanzsumme) sowie
- ein anteiliges Ertragsvolumen von EUR 17.467.333,11 (2,60 % der städteregionalen Ertragskraft) aus.

Im Unterschied zur Vollkonsolidierung werden bei dieser Methode keine einzelnen Vermögensgegenstände, Schulden, Erträge und Aufwendungen in den Gesamtabchluss übernommen, sondern lediglich der Beteiligungsbuchwert um Eigenkapitalveränderungen fortgeschrieben.

Weiterhin hält die StädteRegion Aachen noch Beteiligungen, bei denen sie über einen Stimmrechtsanteil von unter 20 % verfügt. Hier besteht kein maßgeblicher Einfluss, sodass diese Betriebe im Gesamtabchluss nicht konsolidiert, **sondern lediglich mit dem Wert des anteiligen Eigenkapitals zu Anschaffungskosten (at cost)** angesetzt werden.

Zu den Gesellschaften, die im Rahmen von at cost in den Gesamtabchluss 2018 einbezogen werden, gehören:

<b>Name der Gesellschaft</b>	<b>Beteiligungsquote</b>
AGIT	16,20 %
Institut für Wasser- und Abwasseranalytik GmbH (IWA)	15,76 %
Flugplatz Aachen Merzbrück GmbH (FAM)	14,97 %
Stiftung Bergbaumuseum	13,96 %
Energeticon gGmbH	10,00 %
Innovationsregion Rheinisches Revier	10,00 %
Energie- und Wasserversorgung (EWV)	9,25 %
Vogelsang ip gGmbH	7,14 %
Standortentwicklungsgesellschaft Vogelsang GmbH	6,00 %
Chemisches- und Veterinäruntersuchungsamt Rheinland AöR, Aachen	5,83 %
Verband kom. RWE-Aktionäre GmbH (VKA)	0,84 %
Energieversorgungs- und Verkehrsgesellschaft (EVA)	0,01 %
Sparkassenzweckverband	0,01 %

Zur Aachener Straßenbahn und Energieversorgungs AG (ASEAG) besteht eine mittelbare Kapitalverflechtung lediglich über die Energieversorgungs- und Verkehrsgesellschaft (EVA) in Höhe von 0,01 %. Die StädteRegion Aachen ist nicht an der ASEAG direkt beteiligt und es besteht kein Beherrschungsvertrag zu ihr. Es wird daher davon abgesehen, die ASEAG in den Konsolidierungskreis aufzunehmen.

Die StädteRegion Aachen ist über die nicht vollkonsolidierte AWA Entsorgungs GmbH an der MVA Weisweiler GmbH & Co. KG, MOENA Grundstücksverwaltungs GmbH sowie der MVA Weisweiler Verwaltungs GmbH zu einem Prozentsatz von jeweils unter 20 % beteiligt, wodurch auf eine Darstellung im Konsolidierungskreis ebenfalls verzichtet wird.

Sparkassen sind nach § 1 Abs. 1 Satz 2 Sparkassengesetz NRW nicht im Einzelabschluss der StädteRegion und folglich auch nicht im Gesamtabschluss anzusetzen.

### **3.3. Konsolidierungsmethoden**

Im Rahmen der Konsolidierung wird zwischen Kapital-, Schulden-, Aufwands- und Ertrags- sowie Zwischenergebniskonsolidierung unterschieden. Diese werden im nachfolgenden beschrieben:

#### **3.3.1 Kapitalkonsolidierung**

Die StädteRegion Aachen führt die Kapitalkonsolidierung gem. § 51 Abs. 1 KomHVO NRW i. V. m. § 301 HGB nach der so genannten Neubewertungsmethode durch. Demnach werden die Neubewerteten Vermögensgegenstände und Schulden der einbezogenen Aufgabenträger mit den "Anschaffungskosten" der StädteRegion Aachen verrechnet.

Bei den vollkonsolidierten Einheiten sind stille Reserven und Lasten in Höhe von etwa EUR 45,7 Mio. aufgedeckt worden. Gegenposition ist die sogenannte Neubewertungsrücklage im Eigenkapital. Die Informationen zu den innewohnenden stillen Reserven und Lasten sind einem Wertgutachten von der VBR für die Eröffnungsbilanz des ehemaligen Kreises zum 1. Januar 2007 entnommen worden.

Die stillen Reserven werden bei GWG und WFG über 40 Jahre abgeschrieben. Bei der GWG werden im Jahr 2018 stille Reserven für Wohnbauten in Höhe von EUR 569.476,21 abgeschrieben (Rest EUR 25,1 Mio.). Für die WFG beträgt die Abschreibung der stillen Reserven EUR 11.840,72 (Rest EUR 0,32 Mio.). Der Geschäfts- und Firmenwert bei der WFG besteht seit 2011 nicht mehr.

Bei der Kapitalkonsolidierung der GWG war ein passiver Unterschiedsbetrag für die Städte-region Aachen entstanden. Dieser ist gemäß § 301 Absatz 3 HGB als Unterposten im Eigenkapital (hier: Allgemeine Rücklage) eingeordnet worden.

Der bei der Erstkonsolidierung der enwor ermittelte Geschäfts- und Firmenwert war bereits seit 2011 vollständig abgeschrieben.

Die als at Equity einbezogenen Unternehmen (WAG, RMK, ZEW und AWA Entsorgungs GmbH) werden mit der Buchwertmethode in den Gesamtabchluss einbezogen (§ 51 Abs. 3 KomHVO i. V. m. §§ 311, 312 HGB). Die bei der Erstkonsolidierung der WAG und des ZEW ermittelten Geschäfts- oder Firmenwerte sind bereits seit 2011 vollständig abgeschrieben.

Die AWA Entsorgungs GmbH als At Equity Gesellschaft stellt selbst einen Konzernabschluss auf. Als Grundlage zur Ermittlung des Beteiligungswertes zum 31. Dezember 2018 gilt der Konzernabschluss der AWA Entsorgungs GmbH.

### **3.3.2 Schuldenkonsolidierung**

Nach der Einheitstheorie sind die StädteRegion Aachen und ihre Beteiligungen so darzustellen, als wären sie ein einheitliches Unternehmen. Dementsprechend sind im Gesamtabchluss nur Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Dritten auszuweisen und sämtliche gesamtgemeindeinternen Schuldverhältnisse zu eliminieren. Die Forderungen sind dabei grundsätzlich auf Basis einer im Vorfeld durchgeführten Intercompanyabstimmung mit den korrespondierenden Verbindlichkeiten zu verrechnen.

Dabei werden die Begriffe "Forderungen" und "Verbindlichkeiten" weit ausgelegt. So sind u. a. auch geleistete/erhaltene Anzahlungen, Ausleihungen, Sonstige Vermögensgegenstände, Rechnungsabgrenzungsposten und Rückstellungen auf zu eliminierende konzerninterne Schuldverhältnisse zu untersuchen. Darüber hinaus wird jährlich geprüft, inwiefern Angaben zu Haftungsverhältnissen und sonstigen finanziellen Verpflichtungen sowie ggf. konzerninterne Schuldverhältnisse bestehen.

### **3.3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung**

In diesem Konsolidierungsschritt werden die innerkonzernlichen Leistungsbeziehungen eliminiert, so dass die Gesamtergebnisrechnung nur die Aufwendungen und Erträge ausweist, die auf Leistungsbeziehungen mit Dritten beruhen. Die Erlöse sind dabei grundsätzlich auf Basis einer im Vorfeld durchgeführten Intercompany-Abstimmung mit den korrespondierenden Aufwendungen zu verrechnen.

### **3.3.4 Zwischenergebniseliminierung**

Im Rahmen dieses Konsolidierungsschrittes werden die Liefer- oder Leistungsbeziehungen zwischen den in den Gesamtabchluss einbezogenen Unternehmen auf innewohnende Gewinne/Verluste untersucht. Im Gesamtabchluss dürfen nur Ergebnisse aus Geschäftsbeziehungen mit (konzernfremden) Dritten realisiert werden. Voraussetzung für eine Zwischenergebniseliminierung ist, dass die Lieferung oder Leistung Eingang in einen Vermögensgegenstand gefunden hat, der am Gesamtabchlussstichtag noch bei einem Unternehmen des Konsolidierungskreises körperlich vorhanden und in dessen Einzelabschluss bilanziert gewesen ist.

Das Zwischenergebnis ist die Differenz zwischen dem Wertansatz des konzernintern gelieferten Vermögensgegenstandes in der KB II des empfangenden Unternehmens und den Gesamtabchlussanschaffungs- bzw. -herstellungskosten.

Für den Gesamtabchluss 2018 werden innerkonzernliche Lieferungen und Leistungen nachgewiesen. Diese werden im Gesamtabchluss als aktivierte Eigenleistungen ausgewiesen.

Mit Hilfe der Konsolidierungsmaßnahmen (§ 51 Abs. 1 KomHVO i. v. m. §§ 300-309 HGB) werden die Beteiligungsverhältnisse (Kapitalkonsolidierung) und die internen Leistungsbeziehungen (Schuldenkonsolidierung, Aufwands- und Ertragseliminierung und Zwischengewinneliminierung) der vollkonsolidierten Einheiten so dargestellt, als ob es sich um eine Einheit handelt.



### 3.4 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für den kommunalen Gesamtabchluss gilt im Ausweis eine verbindlich vorgegebene Gliederungsform (§ 50 Abs. 3 i. v. m. § 42 KomHVO). Zur Vereinheitlichung der in den einzelnen Beteiligungen vorherrschenden Kontenpläne wird seit der Erstellung des Gesamtabchlusses 2010 eine einheitliche Struktur für die StädteRegion Aachen anhand der Vorgaben des Landes verwendet. Dieser "Positionsrahmen" gilt als Gerüst für den Gesamtabchluss.

Grundsätzlich erfolgt die Bilanzierung und Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden einzeln (in § 252 Abs. 1 Nr. 3 HGB kodifizierter GoB) und nach dem Grundsatz der Unternehmensfortführung (in § 252 Abs. 1 Nr. 1 HGB kodifizierter GoB). Das Realisationsprinzip bzw. das Vorsichtsprinzip (in § 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB kodifizierter GoB) und das Periodizitätsprinzip zur Abgrenzung der Aufwendungen und Erträge werden jährlich beachtet (in § 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB kodifizierter GoB).

Alle Abschlüsse werden in EUR und zum 31. Dezember aufgestellt. Eine Währungsumrechnung bzw. ein Zwischenabschluss findet für den Gesamtabchluss 2018 nicht statt.

Eine Besonderheit liegt bei der AWA Entsorgungs GmbH vor, denn als At Equity Gesellschaft, die einen Konzernabschluss aufstellt, wird diese im Sinne des § 312 Abs. 6 HGB einbezogen. Die Tochtergesellschaften der AWA Entsorgungs GmbH werden über den Konzernabschluss des Mutterkonzerns berücksichtigt. Seit 2016 wird sie nur noch mit dem direkten Anteil, den die StädteRegion Aachen als Konzernmutter an der Gesellschaft hält, in Höhe von 3,125 % in den Gesamtabchluss einbezogen. Aufgrund der Tatsache, dass sie für die StädteRegion Aachen verantwortungsvolle Leistungen, wie die Schadstoffsammlung, Abfallberatung sowie Müllverbrennung verrichtet, wird sie nicht als at Cost Gesellschaft eingestuft, sondern behält auch im Gesamtabchluss 2018 weiterhin ihren Status als At Equity Beteiligung.

Nach § 51 Abs. 1 KomHVO i. V. m. § 300 Abs. 2 S. 1 HGB sind die Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten sowie die Erträge und Aufwendungen der in den Konzernabschluss einbezogenen Unternehmen, unabhängig von ihrer Berücksichtigung in den Einzelabschlüssen, vollständig aufzunehmen, soweit nach dem Recht des Mutterkonzerns nicht ein Bilanzierungsverbot oder ein Bilanzierungswahlrecht besteht (Anpassungspflicht). Ebenso ist die Bewertung, soweit wesentlich, auf das Recht des Mutterkonzerns (NKF) anzupassen (§ 51 Abs. 1 KomHVO i. V. m. § 308 HGB).

Im Gesamtabschluss der StädteRegion Aachen werden jährlich die folgenden Anpassungen vorgenommen:

- Für Pensionsrückstellungen ist nach HGB der zu erwartende Erfüllungsbetrag diskontiert mit dem durchschnittlichen Marktzins der letzten 7 Jahre anzusetzen. Gemäß § 37 Abs. 1 S. 4 KomHVO ist nach NKF ein fixer Diskontfaktor von 5 % zu Grunde zu legen. Die einheitliche Anwendung der NKF-Regelungen führt bei der enwor zu Anpassungen der Pensionsrückstellungen in der Datenmeldung.
- Nach dem HGB sind langfristige Rückstellungen mit dem durchschnittlichen Marktzins zu diskontieren. Dies ist nach NKF nicht vorgesehen. Die enwor nimmt die Abzinsungen der Jubiläums, Altersteilzeit und Abschiedsbezüge im Datenmeldepaket zurück.
- Die GWG hat ihre Gewinnverwendung des Jahres schon vorgenommen. Zur einheitlichen Darstellung des Jahresergebnisses wird diese zurückgenommen.
- Bei der WfG werden im Einzelabschluss latente Steuern gebildet. Nach NKF gilt für latente Steuern ein Aktivierungsverbot, da das handelsrechtliche Wahlrecht nach NKF nicht eingeräumt wird. Auch wird von der Bildung passiver latenter Steuern im NKF abgesehen. Die latenten Steuern werden im Rahmen der Vereinheitlichung aufgelöst.

Seit der Aufstellung des ersten Gesamtabschlusses im Jahr 2010 wurden keine anderen Anpassungen seitens der einbezogenen Gesellschaften vorgenommen, ggf. aus Wesentlichkeitsgründen.

Die StädteRegion Aachen macht vom Wahlrecht des § 51 Abs. 3 KomHVO i. V. m. § 312 Abs. 5 S. 1 HGB Gebrauch und hat keine Bilanzierungs-/ Bewertungsanpassung der einbezogenen assoziierten Gesellschaften vorgenommen.

Im Gegensatz zur Eröffnungsbilanz werden jährlich keine Testate über Datenmeldepakete bei den voll zu konsolidierenden Unternehmen angefragt. Die übermittelten Datenmeldepakte werden eingehend auf Plausibilität überprüft.

### 3.5 Erläuterungen zu den Posten der Vermögensrechnung

Die Bezifferung der einzelnen Posten entspricht der Gesamtbilanz (Anlage 1) und ist daher im Folgenden nicht immer fortlaufend.

#### Aktivseite

##### 1. Anlagevermögen

<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	31.12.2018	EUR	1.474.385,95
	31.12.2017	EUR	2.294.885,47

Zu den immateriellen Vermögensgegenständen der enwor zählen Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte. Sie betragen im Jahr 2018 EUR 1.346.031,00 (Vorjahr EUR 2.129.998,00). Die Gesellschaft besitzt mit rund 93 % den größten Anteil an dieser Position.

Bei der StädteRegion Aachen liegen immateriellen Vermögensgegenstände in Höhe von EUR 111.501,95 vor (Vorjahr EUR 147.162,00). Ursache für die Reduzierung sind planmäßige Abschreibungen.

Nur sehr geringe prozentuale Anteile an der Position halten die WFG, GWG sowie das SBZ (< 1 %).

## 1.2 Sachanlagevermögen

### 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte

31.12.2018	EUR	7.782.106,04
31.12.2017	EUR	8.089.682,00

Zusammensetzung:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
1.2.1.1. Grünflächen	432.441,00	432.441,00
1.2.1.2. Ackerland	4.636.664,12	4.636.664,12
1.2.1.3. Wald, Forsten	761.419,15	761.419,15
1.2.1.4. Sonstige unbebaute Grundstücke	1.951.581,77	2.259.157,77
	<u>7.782.106,04</u>	<u>8.089.682,00</u>

Die unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte unterliegen keiner Wertminderung durch Abnutzung und werden folglich nicht abgeschrieben.

Grünflächen, Ackerland sowie Wald und Forstgrundstücke entstammen ausschließlich der Bilanz der StädteRegion Aachen.

Die Mehrheit der sonstigen unbebauten Grundstücke hält 2018 ebenfalls die StädteRegion mit EUR 1.703.018,72 (Vorjahr EUR 1.703.019). Insgesamt beträgt ihr Anteil an dieser Position ca. 75 %. Die verbleibenden Anteile entfallen auf die enwor und die GWG.

### 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte

31.12.2018	EUR	241.023.436,24
31.12.2017	EUR	272.579.796,90

Zusammensetzung:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.878.940,89	7.973.022,10
1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	147.499.067,97	149.079.678,71
1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	22.186.220,02	49.673.839,29
1.2.2.4 Grundstücke mit Krankenhäusern	0,00	0,00
1.2.2.5 Grundstücke mit sozialen Einrichtungen	11.803.387,34	12.330.156,34
1.2.2.6 Grundstücke mit Sportstätten	0,00	0,00
1.2.2.7 Grundstücke mit Mehrzweck- und Messehallen	0,00	0,00
1.2.2.8 Grundstücke mit Sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	46.655.820,02	53.523.100,46
	<u>241.023.436,24</u>	<u>272.579.796,90</u>

Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen sowie Grundstücke mit Schulen liegen ausschließlich in der Bilanz der StädteRegion Aachen vor. In 2018 wurden verschiedene Baumaßnahmen auf den Grundstücken mit Kindergarten und Jugendeinrichtungen fertiggestellt, beispielsweise die Kita Konzen mit rd. EUR 4,084 Mio., der Erweiterungsbau Kita Simmerath-Kesternich mit rd. TEUR 557 sowie die Kita-Containerlösung mit rd. TEUR 414.

Die Abschreibungen der Schule liegen bei rd. EUR 4,653 Mio. Die Zugänge im Jahr 2018 betragen rd. EUR 3,073 Mio.

Grundstücke mit Wohnbauten liegen vorwiegend im Besitz der GWG.

Grundstücke mit sozialen Einrichtungen (Pos. 1.2.2.5) werden durch das SBZ ausgewiesen. Im Vergleich zum Vorjahr spiegelt sich ein Rückgang um EUR 526.769,00 wider, bedingt durch planmäßige Abschreibungen.

In den Grundstücken mit Wohnbauten und Grundstücken mit Betriebsgebäuden werden 2018 sogenannte stille Reserven in Höhe von etwa EUR 580.000,00 abgeschrieben.



**1.2.3 Infrastrukturvermögen**

31.12.2018	EUR	124.564.556,30
31.12.2017	EUR	126.890.309,10

Zusammensetzung:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	9.073.041,50	8.435.581,56
1.2.3.2 Brücken, Tunnel	3.111.491,91	3.202.540,16
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.864.034,29	1.917.857,64
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	47.681.595,60	52.541.965,74
1.2.3.6 Stromversorgungsanlagen	18.479.664,00	17.724.768,00
1.2.3.7 Gasversorgungsanlagen	2.764.716,00	2.905.355,00
1.2.3.8 Wasserversorgungsanlagen	41.590.013,00	40.162.241,00
	<u>124.564.556,30</u>	<u>126.890.309,10</u>

Die Positionen 1.2.3.1 – 1.2.3.5 resultieren aus der Bilanz der StädteRegion Aachen, während die Positionen 1.2.3.6 – 1.2.3.8 aus dem Jahresabschluss der enwor stammen. Insgesamt hält die StädteRegion Aachen 49,56 % des Infrastrukturvermögens im Konzern.

**1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden**

31.12.2018	EUR	4.597.001,05
31.12.2017	EUR	4.688.971,94

Der Wert der Kindertagesstätten der StädteRegion Aachen sowie der Rettungswache Roetgen, die auf fremden (gepachteten) Grundstücken gebaut sind, vermindert sich um die planmäßigen Abschreibungen.

<b>1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</b>	31.12.2018	EUR	2.843,67
	31.12.2017	EUR	3.077,00

Die Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler der StädteRegion Aachen vermindern sich um planmäßige Abschreibungen.

<b>1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</b>	31.12.2018	EUR	36.037.425,98
	31.12.2017	EUR	39.664.541,54

Die enwor stellt wie in den vorangegangenen Jahren hier u.a. Beleuchtungsanlagen in Herzogenrath und Würselen, Kommunikationsanlagen sowie Signal- und Steuerungsanlagen dar. Abgänge liegen in Form von Wertberichtigungen vor. Insgesamt hält sie EUR 30.706.837,00 und somit 85 % an dieser Position.

<b>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	31.12.2018	EUR	7.331.419,62
	31.12.2017	EUR	7.202.368,44

Zugänge liegen in den Bereichen Schulen, Kindergärten, Rettungsdienst sowie im Feuer- und Katastrophenschutz vor. Wie in den letzten Jahren hält die Mehrheit der Betriebs- und Geschäftsausstattung die Konzernmutter.

<b>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>	31.12.2018	EUR	12.614.869,71
	31.12.2017	EUR	10.146.708,71

Zusammensetzung:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
1.2.8.1. Geleistete Anzahlungen	1.562.352,50	443.873,62
1.2.8.2 Anlagen im Bau	11.052.517,21	9.702.835,09
	<u>12.614.869,71</u>	<u>10.146.708,71</u>

Geleistete Anzahlungen spiegeln im Jahr 2018 die StädteRegion Aachen und das SBZ wider.

Anlagen im Bau lagen bei der enwor, GWG und SBZ sowie der StädteRegion Aachen vor. Der Anteil der StädteRegion beträgt rd. EUR 9.480.431,95 und betrifft zahlreiche Einzelmaßnahmen.

Die enwor steuerte Anlagen im Bau i. H. v. EUR 2.325.461,00 bei. Es handelt sich hierbei um Anlagen im Bau für die Energiearten Strom und Gas. Im Vergleich zum Vorjahr erhöht sich der Bestand um EUR 1.038.887,00.





### 1.3 Finanzanlagevermögen

<b>1.3.1 Anteile an verbundene Unternehmen</b>	31.12.2018	EUR	-5.813.414,75
	31.12.2017	EUR	-5.840.208,20

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Grenzlandtheater	123.698,89	123.698,89
Parkplatz Marienhöhe GmbH	306.090,91	306.090,91
SPRUNGbrett gGmbH	1,00	1,00
KUK Kunst- und Kulturzentrum Betriebsgesell. mbH	1,00	1,00
BZPG Bildungszentrum für Pflege und Gesundheit	26.793,45	0,00
Kapitalerhöhung/ AGIO enwor	-6.270.000,00	-6.270.000,00
	<u>-5.813.414,75</u>	<u>-5.840.208,20</u>

Im Gesamtabchluss werden die Anteile der StädteRegion Aachen an den verbundenen Unternehmen im Vollkonsolidierungskreis eliminiert. Die unter dieser Position ausgewiesenen Werte betreffen verbundene, aber wegen ihrer untergeordneten Bedeutung nicht konsolidierte Einheiten.

<b>1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen</b>	31.12.2018	EUR	39.089.590,81
	31.12.2017	EUR	34.678.969,74

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Rhein-Maas-Klinikum (RMK vorher MZ)	20.921.074,25	22.823.961,26
ZV Entsorgung West (ZEW)	7.656,65	8.500,00
WAG Wassergew.- u. aufbereitungsges. Nordeifel mbH, Roetgen	12.738.661,50	6.433.869,05
AWA Entsorgungs GmbH	5.422.198,40	5.412.639,43
	<u>39.089.590,80</u>	<u>34.678.969,74</u>

Der Beteiligungsbuchwert des RMK vermindert sich aufgrund eines Jahresfehlbetrags um EUR 1.902.887,01.



Der Beteiligungsbuchwert der WAG erhöht sich aufgrund der Kapitalerhöhung und des anteiligen Jahresergebnisses im Jahr 2018 um TEUR 6.305.

Im Vergleich zum letzten Jahr weist die AWA Entsorgungs GmbH in ihrem Konzernabschluss einen niedrigeren Jahresüberschuss aus. Auf Grundlage dessen verändert sich der Beteiligungswert um TEUR 10.

### 1.3.3 Übrige Beteiligungen

31.12.2018	EUR	52.616.419,80
31.12.2017	EUR	50.777.437,62

Zusammensetzung:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Camp Astrid GmbH & Co. KG	30.741,08	30.741,08
Camp Astrid Verwaltungs GmbH	6.474,32	6.474,32
regio IT Aachen Gesellschaft für Informationstechnik mbH	1.113.096,87	1.113.096,87
IRR GmbH	2.000,00	2.000,00
Vogelsang IP gemeinnützige GmbH	24.551,68	1.950,00
Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Rheinland-Pfalz	17.500,00	17.500,00
Energeticon gGmbH	3.056,10	2.600,00
Aachener Kreuz Merzbrück GmbH & Co. KG	2.007.000,00	7.000,00
Aachener Kreuz Merzbrück Verwaltungs GmbH	5.769,96	5.769,96
AGIT	334.692,90	334.692,90
Energieversorgungs- und Verkehrsgesellschaft mbH	3.264,63	3.264,63
Energie- und Wasserversorgung GmbH (EWV)	21.487.892,29	21.487.892,29
Flugplatz Aachen Merzbrück GmbH (FAM)	77.116,44	68.457,91
Verband Kommunaler Aktionäre (VKA)	10.164,67	10.164,67
Standortentwicklungsgesellschaft Vogelsang GmbH	2.453,68	2.453,68
ZV Aachener Verkehrsverbund (AVV) per AVV GmbH	149.341,77	149.341,77
ZV Studieninstitut für kommunale Verwaltung	23.135,35	23.135,35
Stiftung zur Förderung des ehrenamtlichen Engagements	10.000,00	10.000,00
Sparkassenzweckverband	1,00	1,00
Zweckverband Region Aachen	1,00	1,00
IWA, Aachen	55.745,45	55.745,45
Übertrag:	23.363.999,19	23.332.282,88



	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Übertrag:	23.363.999,19	23.332.282,88
TRIANEL GmbH, Aachen	751.912,63	751.912,63
Trianel Gaskraftwerk Hamm GmbH & Co.KG, Aachen	651.696,35	651.696,35
Trianel Power Kohlekraftwerk Lünen GmbH & Co.KG, Aachen	1.874.688,91	1.874.688,91
Trianel Power Windpark Borkum GmbH & Co.KG, Aachen	4.624.228,19	4.624.228,19
STAWAG Solar GmbH	3.558.733,92	3.464.135,02
Wärmeversorgung Würselen GmbH	0,00	682.650,00
WP Oberwesel II GmbH & Co. KG	447.800,00	472.800,00
WP Oberwesel III GmbH & Co. KG	445.800,00	470.800,00
WP Beltheim II GmbH & Co. KG	758.000,00	758.000,00
Solarpark Ronneburg GmbH & Co.KG	768.466,86	775.466,86
Trianel Onshore WK GmbH & Co.KG	2.789.595,27	2.899.334,64
Giebelstadt II GmbH & Co.KG	2.500.625,00	2.500.625,00
Trianel Erneuerbare Energien GmbH	3.515.326,69	2.874.726,47
Trianel WK Borkum II GmbH & Co.KG	4.522.765,33	4.522.765,33
Stadtwerke Übach-Palenberg	25.100,00	100.000,00
HIMO – Handwerker Innovationszentrum Monschau Betreibergesellschaft mbH (über GWG)	6.125,00	6.125,00
HIMO – Handwerker Innovationszentrum Monschau Betreibergesellschaft mbH (über WFG)	2.556,46	2.556,46
Technologiepark Herzogenrath GmbH	8.000,00	8.000,00
d-NRW AöR	1.000,00	1.000,00
its Internationales Technologie - und Servicecenter Baesweiler GmbH	0,00	1.560,00
Zentrum für industrieorientierte Dienstleistungen Stolberg GmbH	0,00	1.533,88
Gewerbe – Technologie Center Eschweiler GmbH	0,00	550,00
	<u>52.616.419,80</u>	<u>50.777.437,62</u>

Die enwor verringert ihr Beteiligungsvolumen an den Gesellschaften Wärmeversorgung Würselen GmbH, Solarpark Ronneburg GmbH & Co.KG, Trianel Onshore WK GmbH & Co.KG und Stadtwerke Übach- Palenberg. Bei den Gesellschaften STAWAG Solar GmbH und Trianel Erneuerbare Energien GmbH kann sie ihr Beteiligungsvolumen hingegen um insgesamt rund EUR 0,74 Mio. steigern.



<b>1.3.4 Sondervermögen</b>	31.12.2018	EUR	0,00
	31.12.2017	EUR	0,00

Das Senioren- und Betreuungszentrum wird seit 2010 bei der StädteRegion Aachen als Sondervermögen geführt (EUR 7.723.543,90). Im Rahmen von Erstkonsolidierungsbuchungen wurde der Betrag beim SBZ vollständig eliminiert.

<b>1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens</b>	31.12.2018	EUR	5.559.826,21
	31.12.2017	EUR	12.041.874,14

Zum 31. Dezember 2018 wurde eine Zuschreibung der RWE Aktien i. H. v. EUR 990.808,28 vorgenommen.

<b>1.3.6 Sonstige Ausleihungen</b>	31.12.2018	EUR	12.816.161,30
	31.12.2017	EUR	8.119.011,60

Zusammensetzung:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
1.3.6.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	318.177,11	-4.427.028,72
1.3.6.2 Ausleihungen an Beteiligungen	2.539.413,85	2.539.413,85
1.3.6.3 Ausleihungen an Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.6.4 Ausleihungen von gemeindlichen Betrieben an Gemeinde	0,00	0,00
1.3.6.5 Sonstige Ausleihungen	9.958.570,34	10.006.626,47
	<u>12.816.161,30</u>	<u>8.119.011,60</u>

Sonstige Ausleihungen in Form von Mitarbeiterdarlehen und Beteiligungsdarlehen reduzieren sich bei der StädteRegion sowie der enwor. Die konzerninternen sonstigen Ausleihungen der GWG für die Rettungswache Bardenberg in Höhe von 1.415.295,88 € werden im Gesamtabchluss eliminiert.



## 2. Umlaufvermögen

<b>2.1 Vorräte</b>	31.12.2018	EUR	1.565.800,08
	31.12.2017	EUR	4.605.202,42

Zusammensetzung:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	1.565.800,08	4.605.202,42
2.1.2 Geleistete Anzahlungen für Vorräte	0,00	0,00
	<u>1.565.800,08</u>	<u>4.605.202,42</u>

Bei den hier ausgewiesenen Vorräten handelt es sich u.a. um Lebensmittel, Medizinische Artikel, Reinigungsmittel (SBZ), um zum Verkauf bestimmte Grundstücke (GWG/WFG), Chemikalien oder CO2 Zertifikate (enwor). Ihr Bestand unterliegt wie in den letzten Jahren deutlichen Schwankungen (Bestand 2016 EUR 3.885.007,14; Bestand 2015 EUR 4.118,431,74).

## 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

<b>2.2.1 Forderungen</b>	31.12.2018	EUR	95.639.598,80
	31.12.2017	EUR	94.620.066,93

Zusammensetzung:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
2.2.1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	75.945.062,64	79.827.679,57
2.2.1.2 Privatrechtliche Forderungen	10.138.280,44	6.685.557,66
2.2.1.3 Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital	0,00	0,00
2.2.1.4 Sonstige Forderungen	9.458.655,72	8.106.829,70
	<u>95.541.998,80</u>	<u>94.620.066,93</u>

Etwa 79 % der Forderungen im Gesamtabchluss 2018 werden als öffentlich-rechtliche Forderungen eingestuft.

Bei der WFG reduziert sich der Bestand aus Public-Leasing Verträgen (siehe Pos. 2.2.1.4) um rund EUR 2,5 Mio. Die Gesellschaft als Leasinggeber weist nicht das Leasingobjekt als solches, sondern eine Forderung gegen den jeweiligen Leasingnehmer aus.

<b>2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände</b>	31.12.2018	EUR	3.806.789,71
	31.12.2017	EUR	2.829.930,10

Die Verminderung der Sonstigen Vermögensgegenstände kommt vor allem durch die enwor zustande. Die Gesellschaft kann unter der Position 2.2.2 u. a. Lohn- und Gehaltsvorschüsse, Steuererstattungen an das Finanzamt und Forderungen an das Hauptzollamt ausweisen.

<b>2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	31.12.2018	EUR	8.600.000,00
	31.12.2017	EUR	4.570,20

Wertpapiere des Umlaufvermögens bestehen, anders als in den Vorjahren, in Form von RWE-Aktien bei der StädteRegion Aachen.

<b>2.4 Liquide Mittel</b>	31.12.2018	EUR	41.961.747,24
	31.12.2017	EUR	49.486.926,70

Die in der Wohnungswirtschaft und Strukturförderung angesiedelten Unternehmen GWG (EUR 6.035.417,19) und WFG (EUR 1.566.588,53) halten zusammen ca. 18 % der liquiden Mittel.

Die StädteRegion Aachen verfügt zum 31. Dezember 2018 über ein Barvermögen in Höhe von EUR 19.972.844,97 und damit 48 % (Vorjahr 36 %). Zu beachten ist an dieser Stelle jedoch der bestehende Kassenkredit.

Der hier ausgewiesene positive Bestand der StädteRegion (es handelte sich dabei im Wesentlichen um den Bankbestand und den Barbestand der dezentralen Kassen) ist zum 31. Dezember 2018 insgesamt positiv und liegt bei rd. 10.772 Mio., da in die Gesamtbetrachtung der liquiden Mittel die auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesenen Kredite zur Liquiditätssicherung i. H. v. rd. EUR 9,2 Mio. einbezogen werden müssen (siehe Pos. 4.3). Darin enthalten ist der Liquiditätskredit für das Förderprogramm Gute Schule 2020 von rd. EUR 1,7 Mio.

Als einzelne Gesellschaft betrachtet, verfügt die StädteRegion Aachen mit EUR 19.972.844,97 (48 %) über den größten Bestand an liquiden Mitteln. Genau wie die ENWOR nimmt die Gesellschaft die Möglichkeit der Kassenkredite in Anspruch.

<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	31.12.2018	EUR	23.646.121,70
	31.12.2017	EUR	24.448.013,90

Insgesamt hält die StädteRegion Aachen EUR 23.142.530,21 und somit 98 % der Aktiven Rechnungsabgrenzung im Gesamtabchluss 2018.

Dies betrifft insbesondere die im Dezember 2018 gezahlten Leistungen in der Sozial- und Jugendhilfe für Januar 2019 mit rd. EUR 14,3 Mio.

**P a s s i v e i t e**

**1. Eigenkapital**

<b>1.1</b>	<b>Allgemeine Rücklage</b>	31.12.2018	EUR	8.848.624,62
		31.12.2017	EUR	24.486.391,66

Die Allgemeine Rücklage (vor Verrechnung) wird von der StädteRegion Aachen ausgewiesen und beträgt im Jahr 2018 EUR 85.693.833,09 (Vorjahr EUR 80.847.296,00).

Im Rahmen von Konsolidierungsbuchungen wurde das Stammkapital der voll zu konsolidierenden Unternehmen seit dem ersten Gesamtabchluss 2010 vollständig eliminiert.

Die Gewinnrücklagen vermindert sich von EUR 45 Mio. auf EUR 40,4 Mio.

Der Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung bleibt unverändert bei EUR 1.411.610,70. Es handelt sich hierbei um den passiven Unterschiedsbetrag, der bei der GWG für die StädteRegion Aachen entstanden ist.

Die Konsolidierungsrücklage sinkt aufgrund von Folgekonsolidierungen aus den voll zu konsolidierenden Unternehmen und Anpassungsbuchungen von rd. EUR 77 Mio. auf EUR 72 Mio.

Konsolidierungseffekte aus dem Jahresabschluss ergeben sich durch zu bildende Ausgleichsposten für Anteile andere Gesellschafter. Sie liegen im Jahr 2018 bei EUR 8,9 Mio. (Vorjahr EUR 20,5 Mio.).

<b>1.2</b>	<b>Sonderrücklage</b>	31.12.2018	EUR	10.000,00
		31.12.2017	EUR	10.000,00

Die StädteRegion Aachen verfügt seit 2010 über eine Sonderrücklage in Höhe von EUR 10.000,00 für die Gründung der Stiftung "Ehrenamt".

<b>1.3</b>	<b>Ausgleichsrücklage</b>	31.12.2018	EUR	9.467.841,40
		31.12.2017	EUR	0,00

Im Gesamtabchluss 2018 verfügt der Konzern StädteRegion Aachen über eine Ausgleichsrücklage i. H. v. EUR 9,5 Mio.





<b>1.4 Gewinn-/Verlustvortrag</b>	31.12.2018	EUR	12.785.091,06
	31.12.2017	EUR	558.574,20

Gewinnvorträge liegen bei der ENWOR (EUR 12.347.623,42) und WFG (EUR 64.172,20) vor. Konsolidierungsbuchungen können in Höhe von EUR 470.791,44 verbucht werden.

<b>1.5 Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag</b>	31.12.2018	EUR	4.835.819,22
	31.12.2017	EUR	42.898.636,60

Da die StädteRegion Aachen in ihrem Einzelabschluss 2018 einen Überschuss in Höhe von rund EUR 2.434.616,46 ausweisen kann (Vorjahr EUR 12.830.895,00), führt dies zu einer negativen Beeinflussung des Gesamtergebnisses. Der Konzern StädteRegion Aachen hat sein Gesamtergebnis daher im Vergleich zum Vorjahr noch einmal deutlich verschlechtert (./EUR 34.393.396,47 Mio.). Zu verdanken ist dies aber auch der enwor und der GWG: Die enwor vermindert ihr Vorjahresergebnis um knapp EUR 12 Mio., die GWG verringert ihr Ergebnis auf TEUR 37. Die WFG freut sich hingegen um eine Erhöhung von rund TEUR 160, genauso wie das SBZ um knapp TEUR 438.

<b>1.6 Gesamtbilanzgewinn/-verlust</b>	31.12.2018	EUR	0,00
	31.12.2017	EUR	0,00

Ein Gesamtbilanzgewinn bzw. -verlust liegt wie im Vorjahr nicht vor.

<b>1.7 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter</b>	31.12.2018	EUR	29.409.903,31
	31.12.2017	EUR	40.534.282,60

Der Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter vermindert sich im Vergleich zum Vorjahr um EUR 11.124.379,29. Dieser spiegelt die Anteile der anderen Gesellschafter am Eigenkapital der enwor, GWG und WFG wider.

## 2. Sonderposten

		31.12.2018	31.12.2017
		EUR	EUR
2.1	Sonderposten für Zuwendungen	103.123.290,48	98.638.058,04
2.2	Sonderposten für Beiträge	0,00	0,00
2.3	Sonderposten für Gebührenaussgleich	1.357.814,66	1.516.882,69
2.4	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
		<u>104.481.105,14</u>	<u>100.154.940,73</u>

Die Sonderposten kommen durch die StädteRegion Aachen und enwor zustande. In 2018 werden Sonderposten aus der Schulpauschale und der Investitionspauschale sowie Sonderposten für Investitionszuschüsse aus den Sparten Strom und Gas gebildet. Die Abgänge ergeben sich u. a. aus der Auflösung der Sonderposten parallel zur Abschreibung, Veräußerung, Aussonderung oder Inventurabgänge der durch sie finanzierten Vermögensgegenstände. Insgesamt hält die StädteRegion Aachen 83,54 % und die enwor 16,46 % der Sonderposten im Gesamtabchluss 2018.

## 3. Rückstellungen

<b>3.1 Pensionsrückstellungen</b>	31.12.2018	EUR	179.374.449,00
	31.12.2017	EUR	170.369.003,00

Die Pensions- und Beihilferückstellungen werden durch die StädteRegion Aachen ausgewiesen.

<b>3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten</b>	31.12.2018	EUR	20.374.720,02
	31.12.2017	EUR	20.375.479,10

Wie in den vorangegangenen Jahren ist auch in 2018 die StädteRegion Aachen für den Ausweis von Rückstellungen für Deponien und Altlasten verantwortlich.

Die Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien beim ehemaligen Kreis Aachen wurde in Höhe von rd. EUR 20,4 Mio. aufgrund eines Gutachtens gebildet, um zukünftige Aufwendungen für die Nachsorge, Sanierung und Rekultivierung der Zentraldeponie Alsdorf-Warden sowie der Altdeponien des ehemaligen Kreises Aachen sicherstellen zu können.



<b>3.3 Instandhaltungsrückstellungen</b>	31.12.2018	EUR	3.202.172,37
	31.12.2017	EUR	2.276.291,20

Die Position betrifft nur die StädteRegion Aachen und hier:

#### **Gebäude**

Die Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude haben sich gegenüber dem Vorjahr bedingt durch Inanspruchnahmen, Auflösungen und Zuführungen um rd. TEUR 879 auf rd. EUR 2,015 Mio. erhöht. Die einzelnen Maßnahmen sind aus der beigefügten Übersicht ersichtlich.

#### **Straßen**

Für Straßen wurden neue Rückstellungen aufgrund geplanter, aber nicht durchgeführter Maßnahmen in 2018 von rd. TEUR 270 gebildet. Die aus Vorjahren gebildeten Rückstellungen wurden in 2018 mit rd. TEUR 199 in Anspruch genommen und i. H. v. rd. TEUR 23 aufgelöst. Auch hierfür wird hinsichtlich der einzelnen Maßnahmen auf die beigefügte Übersicht verwiesen.

<b>3.4 Steuerrückstellungen</b>	31.12.2018	EUR	288.476,66
	31.12.2017	EUR	3.408.000,00

Steuerrückstellungen werden durch die enwor gebildet. Es handelt sich hierbei um Rückstellungen für Gewerbesteuer.

<b>3.5 Sonstige Rückstellungen</b>	31.12.2018	EUR	132.327.835,38
	31.12.2017	EUR	105.725.454,22

Den höchsten Anteil an den sonstigen Rückstellungen liefert die enwor (EUR 82.708.301,86). Es handelt sich u.a. um Pensionsrückstellungen, Rückstellungen für Schadensersatzforderungen, Jubiläumswendungen und Konzessionsabgaben. Nach Prüfung der Gesamtabschlüsse 2010 – 2014 durch die Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen wurden die Pensionsrückstellungen der enwor ab dem Gesamtabschluss 2015 als sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 eingestuft.

Mit EUR 48.378.478,83 besitzt die StädteRegion Aachen den zweithöchsten Anteil an den sonstigen Rückstellungen (Vorjahr EUR 42.601.829,71). Im Vergleich zum Vorjahr erhöhen sich die Rückstellungen um rd. EUR 5.776.649,12 Mio.

#### 4. Verbindlichkeiten

##### 4.1 Anleihen

Anleihen sind im Gesamtabchluss 2018 der StädteRegion Aachen wie im Vorjahr nicht gegeben.

##### 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

31.12.2018	EUR	99.423.914,18
31.12.2017	EUR	91.924.159,68

Zusammensetzung:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
StädteRegion Aachen	58.503.395,50	45.964.852,96
enwor	12.777.968,80	15.049.923,18
GWG	22.027.252,27	23.007.045,78
SBZ	4.836.774,14	5.092.519,12
WFG	5.440.368,74	8.912.381,33
Insgesamt	103.585.759,5	98.026.722,37
./. Konsolidierungsbuchungen	-4.161.845,27	-6.102.562,69
Gesamtabchlusswert	99.423.914,18	91.924.159,68

Unter Berücksichtigung der ordentlichen Tilgung der bestehenden Darlehen und den Konsolidierungsbuchungen erhöht sich der Gesamtabchlusswert in 2018 um rd. EUR 7,5 Mio.

##### 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

31.12.2018	EUR	13.406.392,06
31.12.2017	EUR	47.632.873,61

Zusammensetzung:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
StädteRegion Aachen	9.211.199,53	38.737.006,00
enwor	4.195.192,53	8.895.867,61
	13.406.392,06	47.632.873,61

Ein Rückgang der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung liegt in Höhe von rd. EUR 34 Mio. vor. Die Veränderung kommt insbesondere durch die StädteRegion Aachen zustande, die hier den negativen Bestand auf ihrem Hauptgeschäftskonto zum 31. Dezember 2018 unter Einbeziehung des Liquiditätskredits von EUR 7,5 Mio. widerspiegelt.

**4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen**

31.12.2018	EUR	11.502.880,12
31.12.2017	EUR	9.254.856,75

Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, verstehen sich im Gesamtabschluss der StädteRegion Aachen als solche Verbindlichkeiten, die aus Leasinggeschäften entstehen. Sie werden lediglich bei der StädteRegion Aachen ausgewiesen, wie z.B. Verbindlichkeiten aus dem Leasing Kreishausenerweiterung und Erweiterung des BK Eschweiler. Der Bestand vermindert sich jährlich um die zu leistenden Tilgungsraten.

Im Rahmen der Schuldeneliminierung werden EUR 1.395.875,24 ausgebucht (Verbindlichkeiten der StädteRegion Aachen gegenüber der GWG bezüglich Leasing der RW Würselen Bardenberg).

**4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

31.12.2018	EUR	9.221.792,06
31.12.2017	EUR	6.532.860,20

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
StädteRegion Aachen	6.017.136,23	4.262.516,68
enwor	2.849.502,70	1.862.637,77
GWG	182.091,35	639.059,79
SBZ	215.461,58	111.480,31
WFG	6.597,60	5.699,75
Konsolidierung	9.270.789,46	6.881.394,30
./.. Konsolidierungsbuchungen	-48.997,40	-348.534,00
Gesamtabschlusswert	9.221.792,06	6.532.860,20

In 2018 ergeben sich Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen aus Abrechnung von Bewirtschaftungskosten (Heizung, Reinigung, Gas-, Wasser- und Stromkosten) für Gebäude sowie auch Rechnungen aus investiven Maßnahmen, wie z.B. Baukostenrechnungen.

<b>4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	31.12.2018	EUR	8.849.154,71
	31.12.2017	EUR	7.776.256,64

<b>4.7 Erhaltene Anzahlungen</b>	31.12.2018	EUR	5.502.296,81
	31.12.2017	EUR	7.910.257,12

Die StädteRegion Aachen weist 95,57 % der erhaltenen Anzahlungen mit EUR 5.258.641,13 (Vorjahr EUR 6.607.104,52; 84 %) aus.

Mit rund 3,5 % hält die GWG den zweitgrößten Anteil an der Position 4.7. Die erhaltenen Anzahlungen betreffen Vorauszahlungen für noch nicht abgerechnete Betriebs- und Heizkosten. Sie betragen EUR 192.362,00 (Vorjahr EUR 1.213.415,41; 30 %).

<b>4.8 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	31.12.2018	EUR	11.844.634,63
	31.12.2017	EUR	14.904.695,70

Die Senkung der sonstigen Verbindlichkeiten kommt in 2018 in erster Linie durch die StädteRegion Aachen zustande. Sie weist eine Abnahme von EUR 3.060.061,07 auf.

Sonstige Verbindlichkeiten zwischen der StädteRegion Aachen und der WFG in Höhe von EUR 445.000,00 aus Leistungsbeziehungen werden eliminiert.

<b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	31.12.2018	EUR	49.661.982,71
	31.12.2017	EUR	51.009.899,58

Die StädteRegion Aachen stellt hier u.a. die Passivierung des Nettowerts (unter Abzug von Sonderposten, Fremdnutzung und Grundstückswert) der übertragenen Schulgebäude von der Stadt Aachen im Zuge der Bildung der StädteRegion entsprechend der getroffenen Vereinbarung, den Anteil aus dem Ablösungsbetrag zur Sanierung der Halde Kali-Chemie (der zur Finanzierung der Betriebskosten dient), erhaltene Landeszuweisungen für Kita's anderer Träger sowie erhaltene KPII-Mittel dar. Insgesamt trägt die StädteRegion Aachen den größten Anteil am passiven Rechnungsabgrenzungsposten mit EUR 49.055.283,76 (Vorjahr EUR 49.980.891,00).

Bei der enwor werden die vor dem 1. Januar 2003 erhaltenen Baukostenzuschüsse wie bereits zuvor in den Jahren als Ertragszuschüsse unter dem passiven Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen und über 20 Jahre aufgelöst. Die enwor steuert rd. EUR 605.492,00 (Vorjahr EUR 1.030.778,00) zur Gesamtbilanz 2018 bei.

### 3.6 Erläuterungen zu den Posten der Ergebnisrechnung

Gemäß § 116 Abs. 1 GO NRW besteht der Gesamtabchluss auch aus einer Gesamtergebnisrechnung.

Unter der Gesamtergebnisrechnung ist die Gewinn- und Verlustrechnung nach HGB zu verstehen. Sie weist alle Gesamterträge und Gesamtaufwendungen innerhalb des Gesamtabchlusses aus.

<b>1. Steuern und ähnliche Abgaben</b>	2018	EUR	11.310.879,10
	2017	EUR	12.018.655,91

Für Ausgleichsleistungen (Wohngeldersparnis des Landes) erhält die StädteRegion Aachen EUR 11.310.879,10.

<b>2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>	2018	EUR	470.818.816,32
	2017	EUR	472.434.018,21

Auf die StädteRegion Aachen entfallen insgesamt EUR 469.542.148,68 (Vorjahr EUR 472.163.780,19).

Die WFG verzeichnet Investitions- und Ertragszuschüsse in Höhe von insgesamt EUR 1.086,64 (Vorjahr EUR 283.173,00).

Im Rahmen der Aufwands- und Schuldenkonsolidierung wurden insgesamt EUR 7.620,00 aus Leistungsverrechnungen zwischen enwor und StädteRegion eliminiert.

<b>3. Sonstige Transfererträge</b>	2018	EUR	11.099.290,45
	2017	EUR	11.856.296,22

Im Bereich des Jugendamtes und Amtes für soziale Angelegenheiten der StädteRegion Aachen sowie aufgrund der Zuwendungen für "Gute Schule 2020" (rd. TEUR 490) kommt es zu einer Minderung in Höhe von TEUR 757.





<b>4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	2018	EUR	156.052.001,82
	2017	EUR	180.480.606,77

Aufgrund der Prüfung der Gesamtabstchlüsse 2010–2014 im Zeitraum Dezember 2015 bis Mai 2017 durch die Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen kam es im Gesamtabschluss 2017 zu einer Umgliederung bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten. So wurden die Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und Anlagen und für die Inanspruchnahme wirtschaftlicher Dienstleistungen der enwor vormals als privatrechtliche Leistungsentgelte ausgewiesen. Jedoch werden diese Erträge, z. B. Entgelte für die Lieferung von Elektrizität, Gas, Fernwärme und Wasser, nach den Zuordnungsvorschriften zum kommunalen Kontierungsplan als öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte betrachtet. Bei der enwor fallen bei der Vorkonsolidierung im Jahr 2018 daher öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte in Höhe von EUR 132.816.660,19 an.

Zu den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten der StädteRegion Aachen i. H. v. EUR 23.913.156,14 zählen u.a. Verwaltungsgebühren für die Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen und Amtshandlungen wie z.B. Gebühren für die Bauüberwachung, Benutzungsgebühren für den Rettungsdienst etc.

<b>5. Privatrechtliche Leistungsentgelte, Umsatzerlöse</b>	2018	EUR	25.324.153,50
	2017	EUR	20.364.491,16

Die StädteRegion Aachen kann durch Mieten/Pachten, Teilnehmerbeiträge sowie Erträge aus Stromeinspeisung EUR 2.213.608,92 (Vorjahr EUR 2.233.026,00) einnehmen.

Umsatzerlöse aus der Hausbewirtschaftung einschließlich Bestandsveränderungen liegen u.a. bei der GWG in Höhe von EUR 6.137.023,03 (Vorjahr EUR 4.780.002,00) vor, während die WFG durch Vermietungen, Leasinggeschäfte und Geschäftsbesorgungen EUR 703.370,80 (Vorjahr EUR 765.776,00) einnimmt.

<b>6. Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	2018	EUR	142.352.717,38
	2017	EUR	155.808.973,19

Kostenerstattungen/Kostenumlagen können wie im letzten Jahr erneut durch die Städte-Region Aachen i. H. v. EUR 142.335.329,92 (Vorjahr EUR 155.794.381,72) und WFG i. H. v. EUR 36.933,57 (Vorjahr EUR 38.408,28) erwirtschaftet werden.

<b>7. Sonstige ordentliche Erträge</b>	2018	EUR	14.613.563,66
	2017	EUR	11.490.629,10

Die Erhöhung der sonstigen ordentlichen Erträge erfolgt überwiegend durch die Städte-Region und die enwor, die in 2017 weniger Miet- und Pachteinahmen, Schadensersatzansprüche, periodenfremde Erträge sowie Erlöse aus Mahngebühren ausweisen.

<b>8. Aktivierte Eigenleistungen</b>	2018	EUR	1.880.254,81
	2017	EUR	86.695,61

<b>9. Bestandsveränderungen</b>	2018	EUR	-1.301.993,00
	2017	EUR	35.934,87

Bestandsveränderungen an unfertigen und fertigen Erzeugnissen liegen lediglich bei dem Tochterunternehmen GWG und enwor vor. Bei der GWG werden unter dieser Position die Bestandsveränderungen bei Betriebs- und Heizungskosten verbucht.

<b>10. Ordentliche Gesamterträge</b>	2018	EUR	832.149.684,04
	2017	EUR	864.940.509,57

<b>11. Personalaufwendungen</b>	2018	EUR	135.919.082,95
	2017	EUR	120.096.543,68
	2018		2017
	EUR		EUR
StädteRegion Aachen	103.482.902,25		98.003.537,08
enwor	22.348.555,32		11.778.946,00
GWG	860.646,71		848.797,95
SBZ	8.908.633,76		8.979.082,10
WFG	318.344,91		486.180,55
	<u>135.919.082,95</u>		<u>120.096.543,68</u>

Um EUR 2,8 Mio. erhöhen sich die Personalaufwendungen bei der enwor. Ursache hierfür sind niedrigere Auflösungen der Pensionsrückstellungen infolge von Sterbefällen im Vergleich zum Vorjahr.

Um EUR 5.479.365,17 Mio. liegen die Personalaufwendungen der StädteRegion Aachen höher als im Jahr zuvor, bedingt u.a. durch Tarifierhöhungen und Mehraufwendungen und Stellenmehrbedarfe z. B. in den Bereichen Jobcenter, Kita's und Straßenverkehrsamt.

<b>12. Versorgungsaufwendungen</b>	2018	EUR	11.151.582,58
	2017	EUR	9.527.277,12

Vor allem aufgrund gestiegener Versorgungsaufwendungen für Beamte bei der StädteRegion Aachen (knapp +EUR 1,6 Mio.) steigen die Versorgungsaufwendungen an. Die StädteRegion Aachen verfügt mit 92,6 % weiterhin über den größten Anteil an den Versorgungsaufwendungen. Bei der enwor verändert sich die Aufwendungen im Vergleich zum Vorjahr nur marginal (./.TEUR 62).

<b>13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	2018	EUR	165.680.895,00
	2017	EUR	179.807.483,48

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen machen den zweitgrößten Anteil der Gesamtaufwendungen aus. Bei der StädteRegion Aachen fallen deutlich höhere Aufwendungen als im Vorjahr an. Hierfür verantwortlich ist vor allem die Bildung der Steuerrückstellung für die Erstattungen an die Stadt Aachen in Höhe von insgesamt EUR 17,5 Mio.

<b>14. Bilanzielle Abschreibungen</b>	2018	EUR	23.569.959,37
	2017	EUR	23.746.292,18

Durch Investitionen im Sachanlagevermögen sorgen insbesondere die StädteRegion und die enwor dafür, dass die bilanziellen Abschreibungen im Gesamtabchluss steigen. Im Gesamtabchluss 2018 werden zudem stille Reserven in Höhe von EUR 581.316,93 abgeschrieben.

<b>15. Transferaufwendungen</b>	2018	EUR	462.334.837,61
	2017	EUR	455.776.726,87

Die Transferaufwendungen fallen alleine durch die StädteRegion Aachen an. Die Reduzierung dieser Aufwendungen ist in erster Linie auf die Senkung der Landschaftsumlage zurückzuführen.

<b>16. Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	2018	EUR	40.060.209,69
	2017	EUR	47.847.660,30

Die Veränderung in Höhe von EUR 7.787.450,61 ergibt sich aufgrund von Einsparungen auf verschiedenen Positionen.

<b>17. Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	2018	EUR	838.716.566,20
	2017	EUR	836.801.983,63

## Gesamtfinanzergebnis

Zusammensetzung:

	2018
	<u>EUR</u>
Erträge aus Gewinnabführungen	15.279.494,19
Beteiligungserträge von voll zu konsolidierenden verbundenen Unternehmen	1.431.870,60
Erträge aus Verlustübernahmen	150.000,00
Beteiligungserträge	4.276.109,76
Zinserträge	1.020.033,71
Sonstige Finanzerträge	2.641.899,01
Zinsaufwendungen	<u>10.532.964,69</u>
Gesamt	<u><u>11.402.701,38</u></u>

Das Gesamtfinanzergebnis setzt sich zu einem großen Teil aus den Erträgen aus Gewinnabführungen zusammen. Hierbei handelt es sich vorwiegend um den Anteil der StädteRegion am Bilanzgewinn der Sparkasse Aachen. Demgegenüber stehen Erträge aus Verlustübernahmen, worunter die Erträge aus Gesellschafterzuschüssen bei der WFG zu verstehen sind.

Die Folgekonsolidierungen der assoziierten Unternehmen WAG, AWA Entsorgungs-GmbH sowie RMK werden im Gesamtabchluss 2018 unter den Beteiligungserträgen ausgewiesen. Dies führt zu einer deutlichen Steigerung dieser und gleichzeitig zu einer Senkung der sonstigen Finanzerträge. Dabei handelt es sich außerdem noch um Dividendenausüttungen anderer Gesellschaften, Erträge aus Wertpapieren sowie Erträge aus Verzugszinsen.

## Gesamtjahresergebnis

Zusammensetzung:

	2018
	EUR
Außerordentliche Erträge	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00
Außerordentliches Gesamtergebnis	<u>0,00</u>
Gesamtjahresergebnis	4.835.519,22
Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	<u>4.271.904,65</u>
Gesamtjahresergebnis ohne Anteile anderer Gesellschafter	<u><u>563.914,57</u></u>

### 3. 6 Bestehende Haftungsverhältnisse

#### Bürgschaften

Nach § 87 Abs. 2 GO darf die Gemeinde Bürgschaften nur im Rahmen der Erfüllung ihrer Aufgaben übernehmen. Die Entscheidung der Gemeinde zur Übernahme von Bürgschaften ist der Aufsichtsbehörde schriftlich anzuzeigen. Die Gemeinde soll ein Risiko also nur in den Bereichen und Fällen übernehmen, in denen sie ein unmittelbares eigenes Interesse an der Aufgabenerfüllung hat. Dabei sind in der Regel nur Ausfallbürgschaften zulässig, bei denen der Bürge erst einzutreten hat, wenn der Hauptschuldner nicht leisten kann.

Der Gesamtbetrag **der Bürgschaften für die StädteRegion Aachen** liegt am 31. Dezember 2018 bei EUR 38.716.127,29 (Vorjahr EUR 41.666.747,78), der sich auf folgende Einzelbürgschaften verteilt:

Aufgabenbereich/Gläubiger	Vertragsabschluss	Ursprungskapital	Stand 31.12.2018	Fälligkeit
		EUR	EUR	
<b>1. AWA Entsorgungs GmbH</b>				
Sparkasse Aachen	14.01.1994	3.655.736,95	0,00	30.06.2018
Sparkasse Aachen	20.12.1194	9.203.253,86	4.475.249,13	30.05.2037
		<u>12.858.990,81</u>	<u>4.475.249,13</u>	
<b>2. Rhein-Maas Klinikum GmbH</b>				
Sparkasse Aachen	01.04.1998	7.852.443,24	4.895.313,00	31.12.2049
KfW Frankfurt	15.02.2005	500.000,00	320.000,00	15.02.2030
Sparkasse Aachen	30.12.2011	3.350.000,00	2.980.078,00	30.12.2031
Sparkasse Aachen (Darlehen 1.BA St.1)	27.01.2014	2.100.000,00	1.717.066,00	30.09.2034
Spk/NRW-Bank (Darlehen Master 2018)	11.03.2014	5.500.000,00	4.676.409,00	30.03.2034
		<u>19.302.443,24</u>	<u>14.588.866,00</u>	



Aufgabenbereich/Gläubiger	Vertragsabschluss	Ursprungskapital	Stand 31.12.2018	Fälligkeit
		EUR	EUR	

### 3. Grenzlandtheater der StädteRegion Aachen GmbH

Sicherheitsleistung für die Erfüllung der Verpflichtungen und/oder zur Befriedigung von Schadenersatzansprüchen	16.02.1998	4.535,16	4.535,16	
Sicherheitsleistung für die Erfüllung der Verpflichtungen und/oder zur Befriedigung von Schadenersatzansprüchen	24.11.2000	1.610,57	1.610,57	
Darlehen (neue Theaterbestuhlung)		75.977,31	75.977,31	
Darlehen (Umbau Foyer)		238.507,50	238.507,50	
		<u>320.630,54</u>	<u>320.630,54</u>	

### 4. enwor energie & wasser vor Ort GmbH

Landesbank Hessen-Thüringen	09.01.1996	2.556.459,41	204.516,88	15.06.2021
Sparkasse Aachen	21.09.2006	6.135.000,00	1.022.500,00	21.03.2019
Sparkasse Aachen	01.09.1997	4.121.000,00	1.751.425,00	30.12.2027
Sparkasse Aachen	21.12.1993	8.933.000,00	6.847.923,07	31.03.2041
		<u>21.745.459,41</u>	<u>9.826.364,95</u>	

### 5. Wirtschaftsförderungsgesellschaft StädteRegion Aachen GmbH

Sparkasse Aachen	26.07.2004	260.000,00	119.552,65	30.01.2028
West LB	07.08.2002	362.000,00	362.000,00	
		<u>622.000,00</u>	<u>481.552,65</u>	

### 6. Sprungbrett gGmbH

Einrichtung von Kontokorrentkonten bei der Sparkasse Aachen	unbekannt	409.033,50	409.033,50	
		<u>409.033,50</u>	<u>409.033,50</u>	





**7. Parkplatz Marienhöhe GmbH**

Sparkasse Aachen	unbekannt	766.937,82	0,00
		<u>766.937,82</u>	<u>0,00</u>

Aufgabenbereich/Gläubiger	Vertragsabschluss	Ursprungskapital	Stand 31.12.2018	Fälligkeit
		EUR	EUR	

**7. Aachener Gesellschaft für Innovation und Technologietransfer mbH**

Sparkasse Aachen	06.01.1992	1.175.971,33	422.941,87	30.03.2026
		<u>1.175.971,33</u>	<u>422.941,87</u>	

**8. Wassergewinnungs- und –aufbereitungsgesellschaft Nordeifel mbH (WAG)**

KfW Frankfurt	18.03.2002	145.000,00	26.704,00	15.02.2022
KfW Frankfurt	26.02.2004	6.000.000,00	1.833.325,00	15.08.2031
KfW Frankfurt	08.02.2005	5.250.000,00	1.895.818,00	15.02.2025
KfW Frankfurt	08.02.2005	357.000,00	122.125,00	15.02.2025
Commerzbank	04.10.2004	600.000,00	412.500,00	30.06.2024
Sparkasse Aachen	12.10.2006	2.300.000,00	1.755.258,35	30.03.2026
		<u>14.652.000,00</u>	<u>6.045.730,35</u>	

**9. Flugplatz Aachen-Merzbrück GmbH**

VR Bank	17.02.2000	5.112,92	2.897,77	30.12.2019
VR Bank	24.09.2001	19.756,32	1.441,07	30.06.2021
Sparkasse Aachen 16,64 %	14.08.2002	8.506,00	1.459,45	30.12.2021
Betriebsmittelkredit (Kontokorrent)	03.04.2002	8.550,00	8.550,00	-
Sparkasse Aachen	10.02.2010	64.000,00	41.559,26	31.12.2019
Sparkasse Aachen	07.05.2010	225.000,00	176.654,26	30.04.2025
		<u>330.925,24</u>	<u>232.561,81</u>	



**10. Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft für die StädteRegion Aachen mbH**

Sparkasse/WestLB	18.06.2001	917.000,00	389.725,00	31.05.2027
Sparkasse/WestLB	17.07.2009	701.350,76	493.685,77	30.06.2019
Sparkasse/WestLB	30.06.2011	833.117,61	688.685,77	30.06.2021
Sparkasse/WestLB	12.07.2002	758.000,00	341.100,00	31.08.2027
		3.209.468,37	1.913.196,54	

Neben der StädteRegion Aachen verfügt auch **die enwor über Bürgschaften**. Die nachfolgende Übersicht gibt Auskunft über jene Bürgschaften zum 31. Dezember 2018, die die enwor übernimmt. Der Gesamtbetrag beläuft sich auf EUR 12.309.715,76 (Vorjahr EUR 12.269.715,76).

Nr.	Haftungen	Betrag gegenüber Dritten
		EUR
1.	Bürgschaft zur Besicherung von Energiehandelstransaktionen der Trianel GmbH an  Merrill Lynch Commodities (Europe)Limited, London	4.000.000,00
2.	Bürgschaft zur Besicherung von Energiehandelstransaktionen der Trianel GmbH Merrill an  Euler-Hermes Versicherungs-AG	1.106.000,00
3.	Kreditrisikopoolvertrag zur Absicherung nach dem prozentualen Anteil der Bezugsmenge der enwor-energie des Adressausfallrisikos aller Lieferverträge der Trianel GmbH	585.000,00
4.	Verpfändung des Geschäftsanteiles an der Trianel Kohlekraftwerk Lünen GmbH & Co. KG an  WestLB, Düsseldorf	1.874.688,91
5.	Verpfändung des Kommanditisten-Anteils an der Trianel Windkraftwerke Borkum GmbH & Co. KG im Rahmen der Finanzierungsverträge	4.744.026,85

#### 4. GESAMTANLAGENSPIEGEL

##### Anlagenpiegel des Konzerns StädteRegion Aachen zum 31.12.2018 in € und auf volle Beträge gerundet.

	01.01.2018	AHK Zugang	AHK Abgang	Umbuchungen	31.12.2018	AfA zum 01.01.2018	AfA Zugang	Afa Abgang	Umbuchungen AfA	AfA zum 31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017
<b>Anlagenpiegel</b>	<b>1.041.762.262</b>	<b>27.726.990</b>	<b>- 134.449.102</b>	<b>-</b>	<b>935.040.150</b>	<b>384.623.037</b>	<b>21.007.162</b>	<b>- 10.286.677</b>	<b>-</b>	<b>395.343.522</b>	<b>539.696.628</b>	<b>571.337.427</b>
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	6.797.517	65.183	- 1.152.327	-	5.710.373	4.501.870	400.519	- 666.401	-	4.235.987	1.474.386	2.294.885
1.1.1 Geschäfts- und Firmenwert	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2 Sonst. Immaterielle Vermögensgegenstände	6.797.517	65.183	- 1.152.327	-	5.710.373	4.501.870	400.519	- 666.401	-	4.235.987	1.474.386	2.294.885
1.1.3 Anzahlung auf immaterielle Vermögens	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2 Sachanlagen	823.672.465	23.563.820	- 22.190.646	-	825.045.639	380.015.424	20.571.885	- 9.495.330	-	391.091.980	433.953.659	469.265.456
1.2.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.085.858	11.830	- 315.582	-	7.782.106	8.006	-	- 8.006	-	-	7.782.106	8.089.682
1.2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	324.879.237	181.005	- 9.941.757	10.105.527	325.224.012	78.360.871	7.569.512	- 1.729.807	-	84.200.576	241.023.436	272.579.797
1.2.3 Infrastrukturvermögen	319.929.928	2.264.459	- 825.431	2.857.993	324.226.948	193.039.610	7.378.872	- 756.090	-	199.662.392	124.564.556	126.890.309
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	5.840.042	35.772	-	-	5.875.814	1.151.070	127.743	-	-	1.278.813	4.597.001	4.688.972
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.601	-	-	1	3.602	525	233	-	-	758	2.844	3.077
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen	130.723.256	3.085.676	- 10.526.000	455.307	123.738.239	90.678.775	3.583.719	- 6.561.681	-	87.700.813	36.037.426	39.664.542
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	24.059.668	2.084.967	- 579.602	15.013	25.580.047	16.776.567	1.911.806	- 439.746	-	18.248.627	7.331.420	7.202.368
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	10.150.875	15.900.110	- 2.274	- 13.433.841	12.614.870	-	-	-	-	-	12.614.870	10.146.709
1.3 Finanzanlagen	211.292.280	4.097.987	- 111.106.129	-	104.284.138	105.743	34.758	- 124.946	-	15.555	104.268.583	99.777.086
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	100.798.626	26.793	- 106.638.835	-	5.813.415	-	-	-	-	-	5.813.415	5.840.208
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	33.306.227	7.215.235	- 1.431.871	-	39.089.591	-	-	-	-	-	39.089.591	34.678.970
1.3.3 übrige Beteiligungen	50.777.438	2.970.593	- 1.131.611	-	52.616.420	66.930	-	- 66.930	-	-	52.616.420	50.777.438
1.3.4 Sondervermögen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	12.041.874	- 6.482.048	-	-	5.559.826	-	-	-	-	-	5.559.826	12.041.874
1.3.6 Ausleihungen	14.368.115	367.414	- 1.903.813	-	12.831.716	38.813	34.758	- 58.016	-	15.555	12.816.161	8.119.012

## 5. GESAMTFORDERUNGSSPIEGEL

Forderungsspiegel des Konzerns StädteRegion Aachen zum 31.12.2018

Art der Forderung:	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	31.12.2018	31.12.2017
2.2.1 Forderungen	89.818.845,17 €	5.723.153,63 €	95.541.998,80 €	94.620.066,93 €
2.2.1.1 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen Privatrechtliche Forderungen ggü. Privaten Bereich, öffentlichen Bereich, verbundenen	75.945.062,64 €	- €	75.945.062,64 €	79.827.679,57 €
2.2.1.2 Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	10.126.735,08 €	11.545,36 €	10.138.280,44 €	6.685.557,66 €
2.2.1.3 Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital	- €	- €	- €	
2.2.1.4 Sonstige Forderungen	3.747.047,45 €	5.711.608,27 €	9.458.655,72 €	8.106.829,70 €
2.2.2 sonstige Vermögensgegenstände von Sonstigen	3.806.789,71 €	- €	3.806.789,71 €	2.829.930,11 €
<b>Gesamtsumme:</b>	<b>93.625.634,88 €</b>	<b>5.723.153,63 €</b>	<b>99.348.788,51 €</b>	<b>97.449.997,04 €</b>

## 6. GESAMTV ERBINDLICHKEITENSPIEGEL

### Verbindlichkeitspiegel des Konzerns StädteRegion Aachen zum 31.12.2018

Art der Verbindlichkeit:	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	31.12.2018	31.12.2017
4.1 Anleihen	- €	- €	- €		
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	- 13.426.713,73 €	- 29.688.438,04 €	- 56.308.762,41 €	- 99.423.914,18 €	- 91.924.159,68 €
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	- 8.204.782,38 €	- 2.740.410,15 €	- 2.461.199,53 €	- 13.406.392,06 €	- 47.632.873,61 €
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	- 5.905,77 €	- 1.249.131,92 €	- 10.247.842,43 €	- 11.502.880,12 €	- 9.254.856,75 €
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	- 9.221.792,06 €	- €	- €	- 9.221.792,06 €	- 6.532.860,26 €
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	- 8.849.154,71 €	- €	- €	- 8.849.154,71 €	- 7.776.256,64 €
4.7 Erhaltene Anzahlungen	- 4.748.452,41 €	- 753.844,40 €	- €	- 5.502.296,81 €	- 7.910.257,12 €
4.8 Sonstige Verbindlichkeiten	- 11.355.391,50 €	- €	- 489.330,60 €	- 11.844.722,10 €	- 14.904.695,70 €
<b>Gesamtsumme:</b>	<b>- 55.812.192,56 €</b>	<b>- 34.431.824,51 €</b>	<b>- 69.507.134,97 €</b>	<b>- 159.751.152,04 €</b>	<b>- 185.935.959,76 €</b>

## 7. GESAMTKAPITALFLUSSRECHNUNG (DRS 21)

Kapitalflussrechnung zum 31.12.2018

<b>Zahlungsmittelbestand am Anfang der Periode</b>	<b>49.486.926,70 €</b>
<b>Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>22.821.629,23 €</b>
<b>Konzernjahresüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>4.835.819,22 €</b>
Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	21.007.162,00 €
Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	33.413.425,81 €
sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-3.581.684,00 €
Zunahme/Abnahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie andere Aktiva	-6.242.150,18 €
Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva	-16.324.266,62 €
Verlust/Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	-10.286.677,00 €
Einzahlungen aus außerordentlichen Positionen (laufende Geschäftstätigkeit)	0,00 €
<b>Cashflow aus Investitionstätigkeit</b>	<b>110.070,00 €</b>
Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	1.152.327,00 €
Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-65.183,00 €
Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	22.190.646,00 €
Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-23.563.820,00 €
Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	111.106.129,00 €
Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-4.097.987,00 €
Einzahlungen aus Abgängen aus dem Konsolidierungskreis	-106.638.835,00 €
Auszahlungen aus Investitionen im Konsolidierungskreis	26.793,00 €
<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-30.236.738,69 €</b>
Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen von Gesellschaftern des Mutterunternehmens	0,00 €
Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen von anderen Gesellschaftern	0,00 €
Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen an Gesellschafter des Mutterunternehmens	43.130.605,55 €
Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen an andere Gesellschafter	-43.130.605,55 €
Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und von (Finanz-) Krediten	-24.478.703,68 €
Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	-4.326.164,41 €
Gezahlte Dividenden an Gesellschafter des Mutterunternehmens	0,00 €
Gezahlte Dividenden an andere Gesellschafter	-1.431.870,60 €
<b>Zahlungsmittelbestand am Ende der Periode</b>	<b>41.961.747,24 €</b>

**StädteRegion Aachen**  
**Gesamtabschluss zum 31. Dezember 2018**

**Bescheinigung**

Wir haben auftragsgemäß den Gesamtabschluss – bestehend aus Gesamtbilanz, Gesamtergebnisrechnung, Gesamtanhang, Gesamtanlagespiegel, Gesamtforderungsspiegel und Gesamtverbindlichkeitspiegel – der StädteRegion Aachen für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2018 bis zum 31. Dezember 2018 erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft, wohl aber auf Plausibilität beurteilt haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Gesamtabschlusses nach den Regelungen der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW) und der Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW) in der aktuellen Fassung, den Hinweisen zur KomHVO NRW sowie ergänzend den Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches (HGB) liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der StädteRegion Aachen.

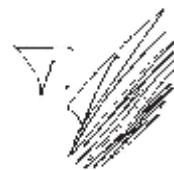
Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarungen der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Zur Beurteilung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind uns keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von uns erstellten Jahresabschlusses sprechen.

Mainz, 22. November 2022

Schüllermann – Wirtschafts-  
und Steuerberatung – GmbH  
Steuerberatungsgesellschaft



Dipl.-Volksw. Rainer Reuhl  
Wirtschaftsprüfer



Dipl.-Volksw. Thomas Fichtelberger  
Wirtschaftsprüfer