

**STADT ESSEN**  
**ERÖFFNUNGSBILANZ ZUM 1. JANUAR 2007**

| AKTIVA   | 01.01.2007       |                  | PASSIVA  | 01.01.2007       |                  |
|--|------------------|------------------|--|------------------|------------------|
|  | EUR              | EUR              |  | EUR              | EUR              |
| <b>1. ANLAGEVERMÖGEN</b>   |                  |                  | <b>1. EIGENKAPITAL</b>   |                  |                  |
| <b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                                   |                  | 5.547.689,67     | 1.1 Allgemeine Rücklage  | 1.746.134.715,29 |                  |
| <b>1.2 Sachanlagen</b>   |                  |                  | davon: Sonderrücklage 16.000.000,00 EUR  |                  |                  |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                      |                  |                  | 1.2 Ausgleichsrücklage   | 295.273.504,54   | 2.041.408.219,83 |
| 1.2.1.1 Grünflächen  | 11.122.782,00    |                  |  |                  |                  |
| 1.2.1.2 Ackerland  | 11.180.642,00    |                  | <b>2. SONDERPOSTEN</b>   |                  |                  |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten  | 69.872,00        |                  | 2.1 für Zuwendungen  | 554.942.089,96   |                  |
| 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke   | 212.541.267,00   | 234.914.563,00   | 2.2 für Beiträge   | 53.048.849,72    |                  |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                        |                  |                  | 2.3 für den Gebührenaussgleich   | 3.739.996,00     |                  |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen  | 77.520.022,00    |                  | 2.4 Sonstige Sonderposten  | 82.557.138,51    | 694.288.074,19   |
| 1.2.2.2 Schulen  | 1.155.080.579,00 |                  |  |                  | 2.735.696.294,02 |
| 1.2.2.3 Wohnbauten   | 28.152.954,00    |                  | <b>3. RÜCKSTELLUNGEN</b>   |                  |                  |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude                       | 356.863.245,67   | 1.617.616.800,67 | 3.1 Pensionsrückstellungen   | 927.553.556,00   |                  |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen  |                  |                  | 3.2 Rückstellungen für Altlasten   | 8.100.000,00     |                  |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                             | 462.606.346,00   |                  | 3.3 Sonstige Rückstellungen  | 86.642.314,00    | 1.022.295.870,00 |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel   | 49.027.076,00    |                  |  |                  |                  |
| 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen             | 318.999.054,00   |                  | <b>4. VERBINDLICHKEITEN</b>  |                  |                  |
| 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen                         | 2.592.688,04     |                  | 4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                 |                  |                  |
| 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen             | 500.264.988,14   | 1.334.290.132,18 | 4.1.1 von Sondervermögen   | 3.822.000,00     |                  |
| 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                             | 799.980,00       | 5.848.485,00     | 4.1.2 vom öffentlichen Bereich   | 1.134.302,59     |                  |
| 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden                                       |                  | 255.398.062,36   | 4.1.3 vom privaten Kreditmarkt   | 1.048.543.325,82 |                  |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler  |                  | 29.847.205,00    | 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                          | 1.513.014.188,75 |                  |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                              |                  | 45.206.889,00    | 4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 4.869.893,32     |                  |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                       |                  | 39.813.364,56    | 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                 | 66.791,50        |                  |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                                   |                  | 3.562.935.501,77 | 4.5 Sonstige Verbindlichkeiten   | 88.443.330,89    | 2.659.893.832,87 |
| <b>1.3 Finanzanlagen</b>   |                  |                  | <b>5. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG</b>  |                  |                  |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                                       |                  | 1.300.379.000,00 |  |                  | 21.869.639,46    |
| 1.3.2 Beteiligungen  |                  | 7.829.000,00     |  |                  |                  |
| 1.3.3 Sondervermögen   |                  | 183.598.093,68   |  |                  |                  |
| 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens  |                  | 979.242.972,54   |  |                  |                  |
| 1.3.5 Ausleihungen   |                  |                  |  |                  |                  |
| 1.3.5.1 an verbundene Unternehmen  | 200.611.812,22   |                  |  |                  |                  |
| 1.3.5.2 an Sondervermögen  | 53.479.525,27    |                  |  |                  |                  |
| 1.3.5.3 Sonstige Ausleihungen  | 878.737,14       | 254.970.074,63   |  |                  |                  |
|  |                  | 2.726.019.140,85 |  |                  |                  |
|  |                  | 6.294.502.332,29 |  |                  |                  |
| <b>2. UMLAUFVERMÖGEN</b>   |                  |                  |  |                  |                  |
| <b>2.1 Vorräte</b>   |                  |                  |  |                  |                  |
| 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren                                   |                  | 1.431.852,26     |  |                  |                  |
| <b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>                       |                  |                  |  |                  |                  |
| 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen |                  |                  |  |                  |                  |
| 2.2.1.1 Gebühren   | 3.160.646,71     |                  |  |                  |                  |
| 2.2.1.2 Beiträge   | 571.180,70       |                  |  |                  |                  |
| 2.2.1.3 Steuern  | 30.229.570,62    |                  |  |                  |                  |
| 2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen                                     | 3.338.003,28     |                  |  |                  |                  |
| 2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                             | 15.870.221,86    | 53.169.623,17    |  |                  |                  |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen   |                  |                  |  |                  |                  |
| 2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich   | 411.991,00       |                  |  |                  |                  |
| 2.2.2.2 gegen verbundene Unternehmen   | 26.098.282,03    |                  |  |                  |                  |
| 2.2.2.3 gegen Beteiligungen  | 9.054,36         |                  |  |                  |                  |
| 2.2.2.4 gegen Sondervermögen   | 243.402,35       |                  |  |                  |                  |
| 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände  |                  | 26.762.729,74    |  |                  |                  |
|  |                  | 5.388.790,53     |  |                  |                  |
| <b>2.3 Liquide Mittel</b>  |                  | 15.545.889,99    |  |                  |                  |
| <b>3. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG</b>   |                  | 42.954.418,37    |  |                  |                  |
|  |                  | 6.439.755.636,35 |  |                  | 6.439.755.636,35 |

**Stadt Essen**  
**Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2007**  
**Lagebericht**

„Essen steht vor einem Aufbruch“ - so bezeichnete der Oberbürgermeister Dr. Wolfgang Reiniger die Entwicklung der Stadt Essen in seiner Neujahrsansprache zu Beginn des Jahres 2007. Die Formulierung ist zutreffend und nachvollziehbar, betrachtet man die vielen Zukunftsprojekte und städtebaulichen Entwicklungen, die in den nächsten Jahren in Essen realisiert werden. Am Limbecker Platz entsteht das größte Innenstadt-Einkaufs-Center Deutschlands, mit der Entwicklung des Krupp-Gürtels wird das größte citynahe Stadtentwicklungsprojekt in Nordrhein-Westfalen eingeleitet. Der Weltkonzern Thyssen-Krupp verlegt seine Hauptverwaltung nach Essen und baut hier eine Fortbildungsakademie für seine Führungskräfte. Essen ist mit dem Ruhrgebiet Kulturhauptstadt Europas 2010. Ein neues Folkwang-Museum mit ausschließlich privater Finanzierung entsteht für rd. 50 Mio. EUR.

All diese Projekte sind wichtige Impulsgeber, die den Wirtschaftsstandort Essen wesentlich stärken und die Attraktivität der Stadt als Arbeits-, Wohn-, Einkaufs- und Kulturort erheblich erhöhen.

Überschattet wird diese positive Entwicklung in Essen von der prekären Finanzlage des kommunalen Haushalts. Dabei ist die Haushaltssituation in Essen keine Ausnahmerecheinung.

Mit dem "Kommunalfinanzbericht November 2006" informiert das Innenministerium über die Entwicklung der Finanzen der Gemeinden und Gemeindeverbände (GV) des Landes Nordrhein-Westfalen. Demnach können die Kommunen in Nordrhein-Westfalen mit ihren Einnahmen ihre Ausgaben - trotz der Verbesserungen bei den Steuereinnahmen - immer noch nicht decken. Das schlägt sich unter anderem im negativen Finanzierungssaldo, in hohen Fehlbeträgen und weiter steigenden Kassenkrediten sowie in zunehmenden Verbindlichkeiten nieder.

Die Kassenkredite erreichen mit 12,5 Mrd. Euro am 30.06.2006 einen neuen Höchststand. Nach wie vor ist der sich daraus ergebende Konsolidierungsbedarf der Kommunalhaushalte nicht zu unterschätzen. Die Verbindlichkeiten der Kommunen werden voraussichtlich bis Ende 2006 auf 46,1 Mrd. Euro steigen. Die Entwicklung der Verbindlichkeiten seit dem Jahr 2000 macht deutlich, dass es seitdem in jedem Jahr einen Anstieg gegeben hat. Trotz der verbesserten Steuereinnahmen gelingt es den Kommunen auch im Jahr 2006 nicht, diesen Anstieg zu stoppen.

Ende 2006 befanden sich 192 der 427 Städte, Gemeinden und Kreise in Nordrhein-Westfalen in der Haushaltssicherung. 114 Gemeinden führen ihren Kommunalhaushalt nach den Vorschriften der vorläufigen Haushaltswirtschaft (§ 82 GO), weil sie nicht über ein genehmigtes Haushaltssicherungskonzept verfügen.

Die Haushaltsprobleme der Kommunen sind nicht nur hausgemacht. Es bestehen seit Jahren erhebliche strukturelle Benachteiligungen der kommunalen Haushalte, so dass trotz der konjunkturellen Dynamik und der verbesserten Steuereinnahmen keine spürbare Erholung der kommunalen Finanzlage konstatiert werden kann.

Wie vielen anderen Kommunen in Nordrhein-Westfalen gelingt es der Stadt Essen auch im Jahr 2007 nicht, die Schere zwischen den Ausgaben und Einnahmen bzw. Aufwendungen und Erträgen zu schließen.

Auch wenn der Essener Haushalt 2007 durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage als ausgeglichen gilt, hat die Stadt Essen ein gewaltiges Finanzproblem. Die aufgelaufenen Schulden betragen z.Zt. 2.561 Mio. €. Am Ende des Finanzplanungszeitraums 2010 betragen diese voraussichtlich 3.664 Mio. €. Daraus ergibt sich in 2007 eine Zinslast für Darlehen und Kassenkredite von 116,1 Mio. € und im Jahr 2010 von 165 Mio. €. Beim Finanzergebnis stellt sich das größte Problem für den Essener Haushalt wegen des Zinseszinses (Stichwort: Schuldenfalle).

Ohne weitere, massive Konsolidierungsanstrengungen besteht daher unverändert die Gefahr, dass die Stadt Essen in eine aus eigener Kraft nicht mehr beherrschbare Finanzsituation gerät, die zum Verlust der kommunalen Handlungsfähigkeit führen kann.

### **Modernisierung des Haushalts- und Rechnungswesens bei der Stadt Essen**

Als eine der wenigen Großstädte in Deutschland hat die Stadt Essen zum 1. Januar 2007 das kaufmännische Rechnungswesen eingeführt und eine Eröffnungsbilanz erstellt. Damit legt die Stadt Essen einen vollständigen Überblick über das kommunale Vermögen und die kommunalen Schulden vor. Mit der erfolgreichen Umstellung des Rechnungswesens wurde ein wichtiger Meilenstein der Haushaltsmodernisierung bei der Stadt Essen erreicht.

Der Prozess der Haushaltsmodernisierung bei der Stadt Essen beinhaltet folgende Meilensteine:

- Entwurf des NKF-orientierten Haushaltsplans 2007 (Vorlage März 2007)
- Entwurf der Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2007 (Vorlage März 2007)
- Erster NKF-Jahresabschluss zum 31. Dezember 2007 (Vorlage März 2008)

Eine Vorreiterstellung nimmt die Stadt Essen bei dem NKF-Gesamtabschluss ein. Im Rahmen eines Modellprojektes des Innenministeriums des Landes Nordrhein-Westfalen wird die Stadt Essen als eine Modellkommune den Gesetzgeber bei der Konzeptionierung und Konkretisierung der Vorschriften zum NKF-Gesamtabschluss unterstützen.

Mit dem Gesamtabschluss wird der letzte Meilenstein der Haushaltsmodernisierung erreicht, der auf eine ganzheitliche, zukunftsorientierte und generationengerechte Haushaltssteuerung abzielt.

## Vermögens-, Schulden- und Finanzlage der Stadt Essen zum 1. Januar 2007

Der Vermögens- und Kapitalaufbau der Stadt Essen zum 1. Januar 2007 ergibt sich anhand der nach Liquiditätsgesichtspunkten zusammengefassten Bilanzzahlen. Dabei wird der Runderlass zur Anwendung des NKF-Kennzahlensets Nordrhein-Westfalen vom 3. Januar 2007 berücksichtigt.

|  | 01.01.2007       |                |
|--|------------------|----------------|
|  | TEUR             | %              |
| <b>VERMÖGEN</b>  |                  |                |
| Immaterielle Vermögensgegenstände                          | 5.548            | 0,09%          |
| Sachanlagen  | 3.562.936        | 55,33%         |
| Finanzanlagen  | 2.726.019        | 42,33%         |
| <b>Anlagevermögen</b>                                      | <b>6.294.503</b> | <b>97,74%</b>  |
| Vorräte  | 1.432            | 0,02%          |
| Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände              | 85.321           | 1,32%          |
| Aktive Rechnungsabgrenzung                                 | 42.954           | 0,67%          |
| Liquide Mittel   | 15.546           | 0,24%          |
| <b>Umlaufvermögen</b>                                      | <b>145.253</b>   | <b>2,26%</b>   |
| <b>Vermögen insgesamt</b>                                  | <b>6.439.756</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>KAPITAL</b>   |                  |                |
| Allgemeine Rücklage  | 1.746.135        | 27,11%         |
| Ausgleichsrücklage   | 295.274          | 4,59%          |
| <b>Eigenkapital</b>  | <b>2.041.409</b> | <b>31,70%</b>  |
| Sonderposten für Zuwendungen                               | 554.942          | 8,62%          |
| Sonderposten für Beiträge                                  | 53.049           | 0,82%          |
| <b>Langfristige Sonderposten</b> (gem. NKF-Kennzahlenset)  | <b>607.991</b>   | <b>9,44%</b>   |
| <b>Wirtschaftliches Eigenkapital</b>                       | <b>2.649.400</b> | <b>41,14%</b>  |
| Pensionsrückstellungen                                     | 927.554          | 14,40%         |
| Übrige langfristige Rückstellungen                         | 8.100            | 0,13%          |
| Langfristige Verbindlichkeiten                             | 799.097          | 12,41%         |
| <b>Langfristiges Fremdkapital</b> (gem. NKF-Kennzahlenset) | <b>1.734.751</b> | <b>26,94%</b>  |
| Kurzfristige Rückstellungen                                | 86.642           | 1,35%          |
| Mittel- und kurzfristige Sonderposten                      | 86.297           | 1,34%          |
| Mittelfristige Verbindlichkeiten                           | 213.479          | 3,32%          |
| Kurzfristige Verbindlichkeiten                             | 1.647.317        | 25,58%         |
| Passive Rechnungsabgrenzung                                | 21.870           | 0,34%          |
| <b>Mittel- und kurzfristiges Fremdkapital</b>              | <b>2.055.605</b> | <b>31,92%</b>  |
| <b>Kapital insgesamt</b>                                   | <b>6.439.756</b> | <b>100,00%</b> |

Die **Bilanzsumme** beträgt zum 1. Januar 2007 TEUR 6.439.756. Die Aktiva werden mit TEUR 6.294.503 bzw. 97,74% im Wesentlichen durch das Anlagevermögen bestimmt. Dagegen betragen die langfristig verfügbaren Mittel bei den Passiva TEUR 4.384.151 bzw. 68,08%. Die langfristig verfügbaren Mittel decken das Anlagevermögen nur zu 69,65%. Das Anlagevermögen ist somit nicht in vollem Umfang fristentsprechend finanziert. Das Anlagevermögen wird auch durch kurzfristiges Kapital finanziert.

Mit einem Anteil von 55,33% an der Bilanzsumme sind die **Sachanlagen** der dominierende Posten. Damit sind die Essener Aktiva zum überwiegenden Teil in Vermögenswerte gebunden, die unmittelbar oder mittelbar zur Erbringung der kommunalen Leistungen eingesetzt werden. Das Sachanlagevermögen teilt sich wie folgt auf:

|   | 01.01.2007       |               |
|---|------------------|---------------|
|   | TEUR             | Anteil        |
| Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 234.915          | 3,65%         |
| Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 1.617.617        | 25,12%        |
| Infrastrukturvermögen                               | 1.334.290        | 20,72%        |
| Sonstiges Sachanlagevermögen                        | 376.114          | 5,84%         |
|   | <b>3.562.936</b> | <b>55,33%</b> |

Den größten Anteil an den bebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten nehmen mit TEUR 1.155.081 die Schulen der Stadt Essen ein. Der Bilanzwert steht für 186 Schulgebäude einschließlich Schulgrundstücke. Beim Infrastrukturvermögen steht das Essener Straßennetz mit einer Gesamtlänge von 1.523 km sowie der dazugehörige Grund und Boden mit rd. TEUR 963.000 zu Buche, die die wesentlichen Werte dieser Bilanzposition ausmachen.

Der Bilanzposition **Finanzanlagen** kommt mit TEUR 2.726.019 bzw. 42,33% der Bilanzsumme ebenfalls eine wesentliche Bedeutung zu. Sie beinhaltet mit TEUR 1.492.859 direkte bzw. indirekte Anteile an der RWE AG, Essen.

Das **Umlaufvermögen** der Stadt Essen ist stichtagsbezogen von untergeordneter Bedeutung.

Das **Eigenkapital** beträgt am Bilanzstichtag TEUR 2.041.409, die Eigenkapitalquote mithin 31,70%. Unter Berücksichtigung der gem. NKF-Kennzahlenset definierten langfristigen Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter ergibt sich ein **wirtschaftliches Eigenkapital** in Höhe von TEUR 2.649.400 bzw. 41,14%. Während die Sonderposten im Wesentlichen für erhaltene Investitionszuweisungen gebildet und jährlich mit den Abschreibungsquoten des Anlagevermögens ertragswirksam aufgelöst werden, dient das Eigenkapital zur Abdeckung von Fehlbeträgen, die sich aus der Gesamtergebnisrechnung ergeben. Ein Teil des Eigenkapitals ist ausdrücklich als Ausgleichsgrundlage auszuweisen. Die Berechnungsparameter sind im Anhang erläutert.

Die **Verbindlichkeiten** in Höhe von insgesamt TEUR 2.659.893 bzw. 41,31% der Bilanzsumme bestimmen die bilanziellen Passiva. Die Verbindlichkeitenstruktur ist dabei mit TEUR 1.647.317 bzw. 61,93% der gesamten Verbindlichkeiten kurzfristig. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten bestehen mit TEUR 1.513.014 ausschließlich gegenüber Kreditinstituten (Kassenkredite).

Die angesetzten **Rückstellungen** in Höhe von TEUR 1.022.296 bzw. 15,88% der Bilanzsumme beinhalten im Wesentlichen zukünftige Auszahlungsverpflichtungen für Pensionen und Beihilfen mit TEUR 927.554. Die Rückstellungsstruktur ist damit langfristig.

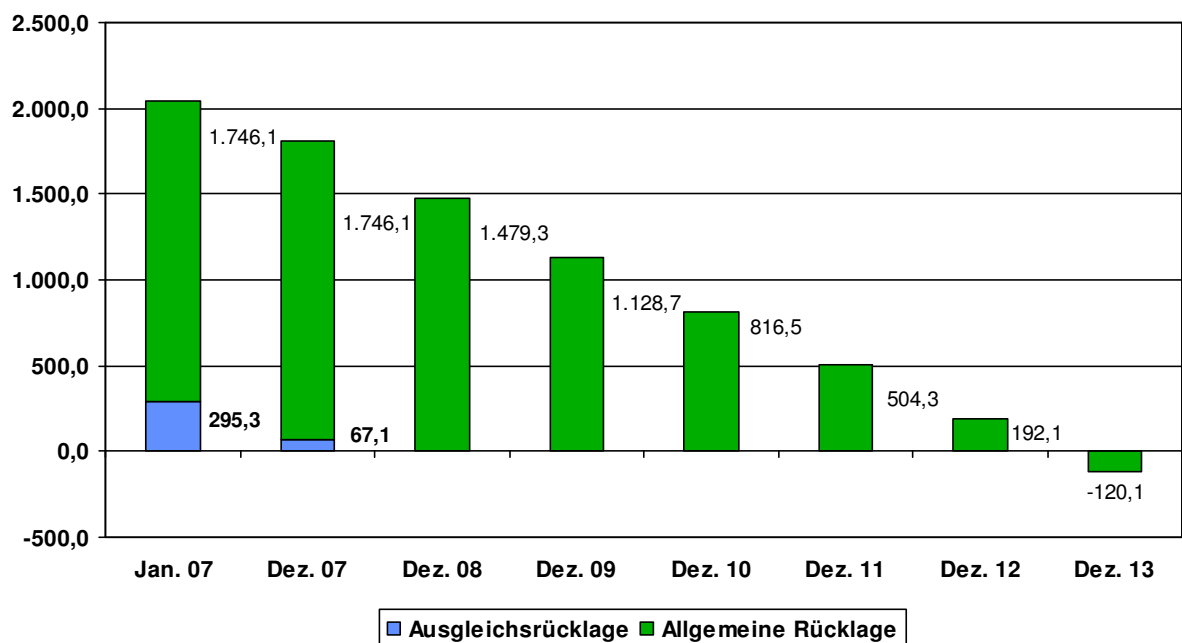
## Risiko- und Prognoseberichterstattung

Unter Berücksichtigung der Darstellung der Vermögens-, Schulden- und Finanzlage der Stadt Essen zum 1. Januar 2007 wird das Vermögen der Stadt Essen im Wesentlichen durch das Sachanlagevermögen und durch das Finanzanlagevermögen bestimmt. Das Sachanlagevermögen kann nur durch eine laufende Investitionstätigkeit der Stadt Essen dauerhaft erhalten bleiben.

Im Hinblick auf das Finanzanlagevermögen ist die zukünftige Entwicklung im Wesentlichen von der Kursentwicklung der RWE AG abhängig.

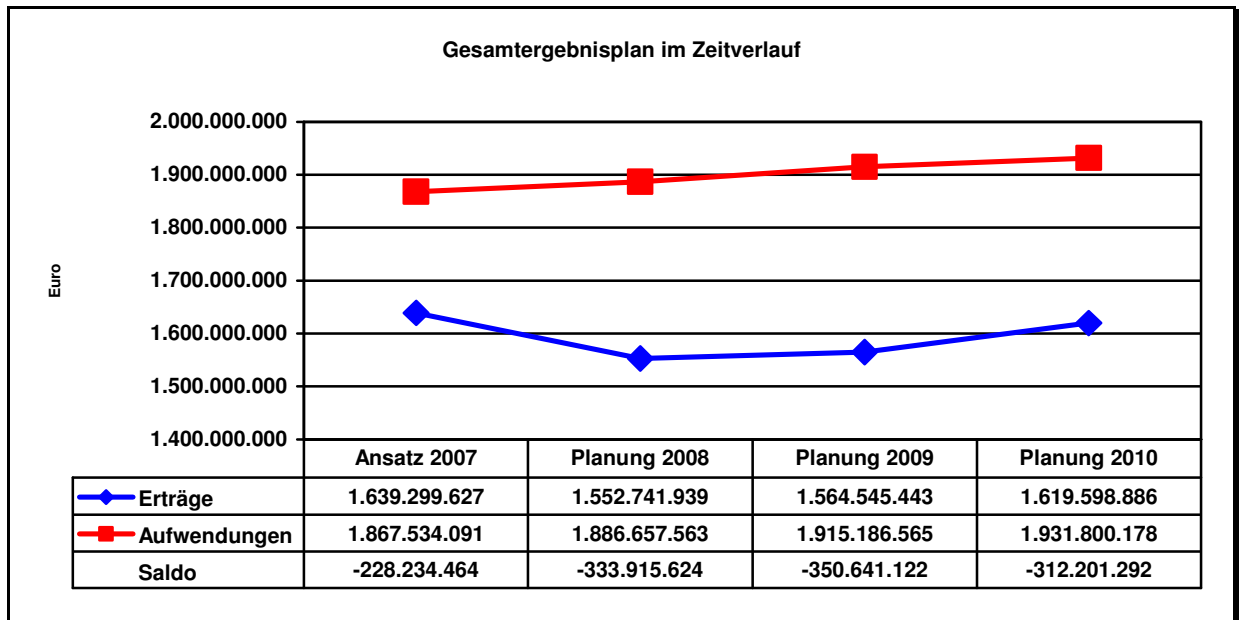
Die hohe Eigenkapitalquote von 31,70 % stimmt auf den ersten Blick positiv. Das Vermögen auf der Aktivseite der Eröffnungsbilanz übersteigt die Schulden auf der Passivseite um TEUR 2.041.409. Dieses Eigenkapital ist jedoch gefährdet. Ausweislich der mittelfristigen Ergebnisplanung ergibt sich folgende Entwicklung des Eigenkapitals:

Entwicklung des Eigenkapitals in Mio. €

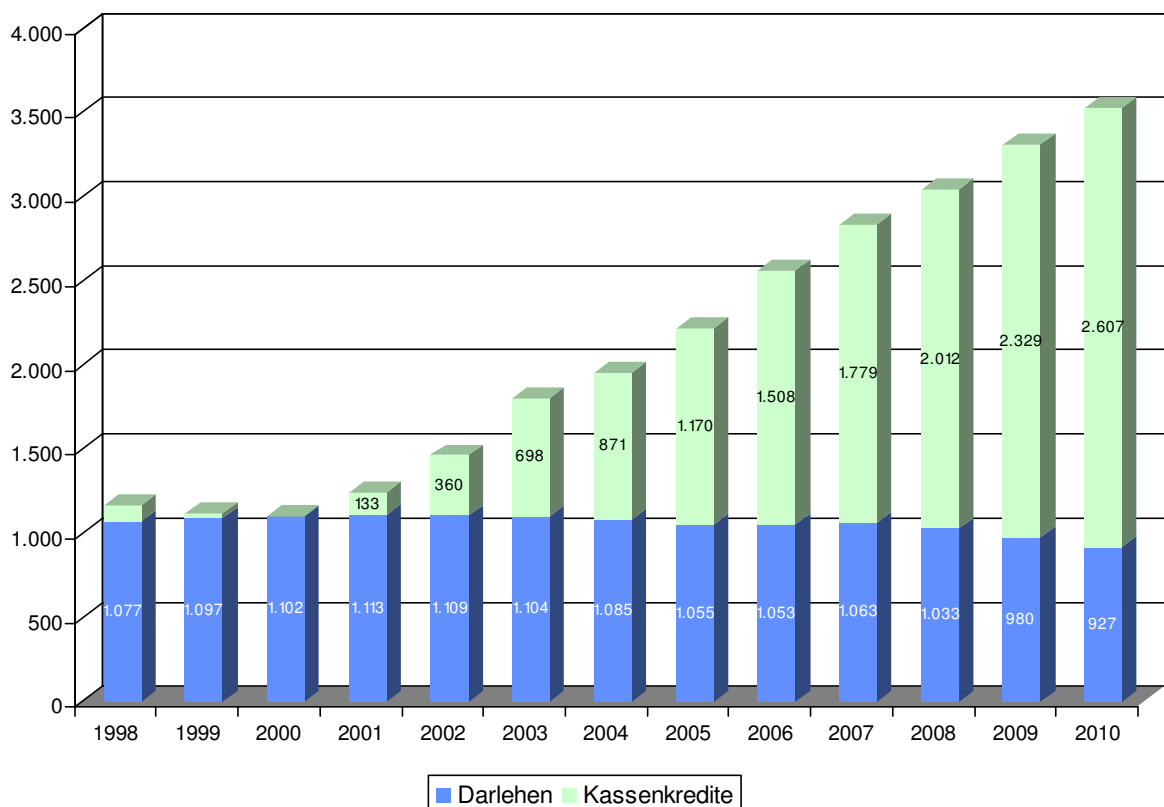


Demnach wird bei unveränderter Haushaltssituation bereits im Jahr 2013 das Eigenkapital aufgezehrt sein.

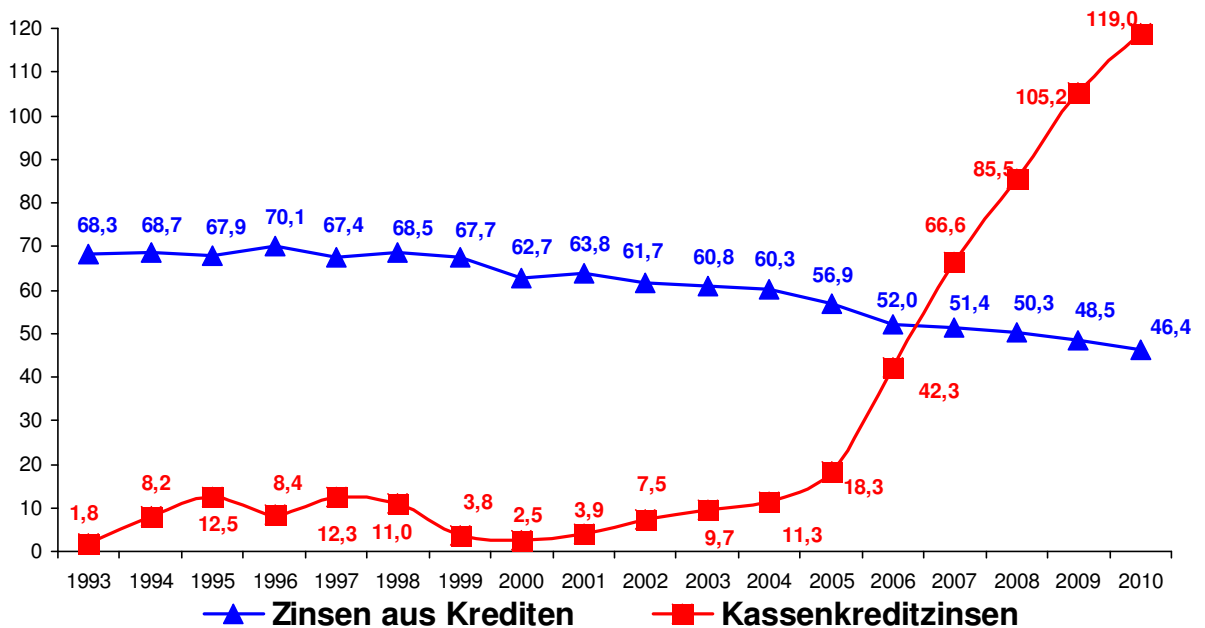
Der Gesamtergebnisplan 2007 weist als Jahresergebnis einen **Fehlbedarf von 228,2 Mio. Euro** aus. In der nachfolgenden Grafik ist die Entwicklung der Erträge, der Aufwendungen und der Fehlbedarfe bis 2010 dargestellt.



Ausweislich der Haushaltsplanung für die Jahre 2007 ff. wird die Stadt Essen auch zukünftig zur Erledigung ihrer Aufgaben mehr Geld ausgeben, als ihr durch Steuern etc. an Einnahmen zur Verfügung stehen wird. Die Verschuldung der Stadt Essen wird entsprechend ansteigen. Folgende Übersicht zeigt den prognostizierten Anstieg der Verschuldung in Mio. EUR:



Als Folge der hohen Verschuldung werden die Zinslasten unter Berücksichtigung des Zinseszinses überproportional ansteigen. Innerhalb der nächsten vier Jahre werden die geplanten **Zinsaufwendungen** der Stadt Essen von **122 Mio. Euro (2007)** auf **171 Mio. Euro (2010)** ansteigen und das Finanzergebnis belasten. Die prognostizierte Entwicklung der künftigen Zinsaufwendungen gibt die folgende Übersicht wieder (in Mio. EUR):



Allein die Zinslast der Kassenkredite, die ausschließlich zur Überbrückung vorübergehender Liquiditätsengpässe dienen sollen, werden trotz historisch niedriger Zinsen auf 66,6 Mio. Euro im Jahr 2007 ansteigen. Der sich abzeichnende wirtschaftliche Aufschwung wird darüber hinaus zu einer wachsenden Nachfrage nach Kapital und zu einer Kreditvertéuerung führen, was die Zinsbelastung für die Stadt Essen überproportional erhöhen kann. Damit droht der Stadt Essen in den nächsten Jahren ein weiterer Ausgabenanstieg.



## Angaben gem. § 95 Abs. 2 GO NRW - Ratsmitglieder

| Lfd. Nr. | Name           | Vorname     | Mitgliedschaft im Organ   | Ausgeübter Beruf           |
|----------|----------------|-------------|---|----------------------------|
| 1.       | Aretz          | Henning     | Aufsichtsrat EWG - Essener Wirtschaftsförderungsgesellschaft mbH  | Leitender Angestellter     |
| 2.       | Aring          | Hans        | Aufsichtsrat Essener Arbeit-Beschäftigungsgesellschaft<br>Beirat Justizvollzugsanstalt Essen<br>Aufsichtsrat Theater und Philharmonie Essen<br>Verbandsversammlung Ruhrverband<br>stellv. Mitglied im Verwaltungsrat Sparkasse Essen  | Referatsleiter             |
| 3.       | Asche          | Susanne     | Aufsichtsrat Theater und Philharmonie Essen<br>Verwaltungsrat Jugendfarm<br>Kuratorium Volkshochschule der Stadt Essen  | Sonderschulkonrektorin     |
| 4.       | Barth          | Volkmar     |   | Rechtsanwalt               |
| 5.       | Baukelmann     | Ute         | Aufsichtsrat CNE Gesellschaft für Telekommunikation mbH<br>Aufsichtsrat EMG - Essen Marketing GmbH<br>Aufsichtsrat der Kurhaus im Grugapark gGmbH<br>Beirat Kreispolizeibehörde Essen<br>Beirat Justizvollzugsanstalt Essen<br>Genossenschaftsversammlung Emscher-Genossenschaft<br>Planungsbeirat Forensik<br>Verwaltungsrat Grundstücksverwaltung Stadt Essen | Kaufm. Angestellte         |
| 6.       | Bayer          | Udo         |   | Beigeordneter a.D.         |
| 7.       | Brandenburg    | Siegfried   | Aufsichtsrat Essener Technologie- und Entwicklungs-Centrum<br>Aufsichtsrat TripleZ<br>Umlegungsausschuss der Stadt Essen<br>Aufsichtsrat EMG - Essen Marketing GmbH<br>Kuratorium Deutsches Plakat Museum   | Kaufmann                   |
| 8.       | Brennecke-Roos | Karla       | Aufsichtsrat Gesellschaft für soziale Dienstleistungen Essen<br>Aufsichtsrat Suchthilfe direkt Essen gGmbH<br>Beirat Kreispolizeibehörde Essen<br>Beirat Justizvollzugsanstalt Essen<br>Planungsbeirat Forensik<br>stellv. Mitglied im Verwaltungsrat Sparkasse Essen<br>Verwaltungsrat Grundstücksverwaltung Stadt Essen                                       | Buchhalterin               |
| 9.       | Britz          | Franz-Josef | Aufsichtsrat Stadtwerke Essen AG<br>Aufsichtsrat Entwicklungsgesellschaft Zollverein mbH<br>Aufsichtsrat Messe Essen<br>Aufsichtsrat Essener Versorgungs- und Verkehrsgesellschaft<br>Aufsichtsrat Ruhr2010 GmbH<br>Verwaltungsrat Sparkasse Essen<br>Verbandsversammlung Rheinischer Sparkassen- und Giroverband in Düsseldorf                                 | OStR a.D.<br>Diplom-Ökonom |
| 10.      | Budde          | Klaus       | ---   | Betriebswirt               |
| 11.      | Buttke         | Silva       | Beirat Kreispolizeibehörde Essen<br>Aufsichtsrat RGE Servicegesellschaft Essen mbH  | Fachinformatikerin         |

| Lfd. Nr. | Name      | Vorname      | Mitgliedschaft im Organ  | Ausgeübter Beruf                    |
|----------|-----------|--------------|--|-------------------------------------|
| 12.      | Copur     | Burak        | ...  | Wissensch. Mitarbeiter              |
| 13.      | Diekmann  | Klaus        | Beirat Kreispolizeibehörde Essen<br>Verbandsversammlung Regionalverband Ruhr<br>Landschaftsversammlung Landschaftsverband Rheinland<br>stellv. Mitglied im Verwaltungsrat Sparkasse Essen  | Diplom Ingenieur                    |
| 14.      | Drame     | Günter       | Aufsichtsrat Essener Verkehrs-Beteiligungsgesellschaft mbH<br>Verwaltungsrat Grundstücksverwaltung Stadt Essen   | Rentner                             |
| 15.      | Dreier    | Heinz-Dieter | Aufsichtsrat Essener Verkehrs-Beteiligungsgesellschaft mbH<br><br>Beirat Altstadt-Baugesellschaft<br>Beirat Kreispolizeibehörde Essen<br>Aufsichtsrat Essener Verkehrs AG<br>Verbandsversammlung Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Ruhr<br>Umlegungsausschuss der Stadt Essen   | Oberstabsfeldwebel a.D.             |
| 16.      | Eckenbach | Jutta        | Aufsichtsrat Stadtwerke Essen AG<br>Aufsichtsrat Essener Versorgungs- und Verkehrsgesellschaft<br>Aufsichtsrat Entsorgungsbetriebe Essen<br>Landschaftsversammlung Landschaftsverband Rheinland<br>Verwaltungsausschuss der Agentur für Arbeit Essen<br>Aufsichtsrat EW Verwertungs- und Betriebs GmbH<br>stellv. Mitglied im Verwaltungsrat Sparkasse Essen | Hausfrau                            |
| 17.      | Fleiß     | Rolf         | Aufsichtsrat Messe Essen<br>Planungsbeirat Forensik<br>Landschaftsversammlung Landschaftsverband Rheinland   | Kfm. Angestellter                   |
| 18.      | Flügel    | Bernd        | Aufsichtsrat Entsorgungsbetriebe Essen<br>Aufsichtsrat EW Verwertungs- und Betriebs GmbH<br>Genossenschaftsrat Emschergenossenschaft<br>Verbandsversammlung Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Ruhr<br>Verbandsversammlung Ruhrverband   | Prokurist<br>Sparkassenangestellter |
| 19.      | Franz     | Michael      | Aufsichtsrat Suchthilfe direkt Essen gGmbH<br>Aufsichtsrat Gemeinnützige Theater-Baugesellschaft Essen<br>Genossenschaftsversammlung Emschergenossenschaft   | Technischer Angestellter            |
| 20.      | Fresen    | Thomas       | Aufsichtsrat Essener Versorgungs- und Verkehrsgesellschaft<br>Aufsichtsrat Jugendhilfe Essen<br>Genossenschaftsversammlung Emschergenossenschaft<br>Verbandsversammlung Regionalverband Ruhr<br>Verwaltungsrat Sparkasse Essen   | Rechtsanwalt                        |
| 21.      | Frohn     | Hans-Willi   | Aufsichtsrat Essener Verkehrs AG<br>Aufsichtsrat Essener Verkehrs-Beteiligungsgesellschaft mbH<br>Aufsichtsrat Messe Essen<br>stellv. Mitglied im Verwaltungsrat Sparkasse Essen   | selbst. Kaufmann                    |
| 22.      | Geer      | Dr. Thomas   | ...  | Pensionär                           |
| 23.      | Giesecke  | Gabriele     | ...  | Arbeitsvermittlerin                 |
| 24.      | Glitzza   | Raimund      | Aufsichtsrat Gemeinnützige Theater-Baugesellschaft Essen   | Verwaltungsangestellter             |
| 25.      | Granzin   | Peter        | Aufsichtsrat Gemeinnützige Theater-Baugesellschaft Essen<br>Aufsichtsrat ALLBAU AG   | Landesverwaltungsangestellter       |

| Lfd. Nr. | Name            | Vorname    | Mitgliedschaft im Organ  | Ausgeübter Beruf                   |
|----------|-----------------|------------|--|------------------------------------|
| 26.      | Hauer           | Matthias   | Beirat Justizvollzugsanstalt Essen<br>Aufsichtsrat Essener Verkehrs-Beteiligungsgesellschaft mbH<br>Aufsichtsrat meoline GmbH  | Jurist                             |
| 27.      | Heep            | Eveline    | Aufsichtsrat Essener Verkehrs AG<br>Verwaltungsrat Grundstücksverwaltung Stadt Essen<br>Aufsichtsrat Gemeinnützige Theater-Baugesellschaft Essen<br>Aufsichtsrat meoline GmbH  | Prokuristin/<br>Bilanzbuchhalterin |
| 28.      | Hoppensack      | Harald     | Aufsichtsrat Stadtwerke Essen AG<br>Aufsichtsrat Essener Arbeit-Beschäftigungsgesellschaft   | Unternehmensberater                |
| 29.      | Horn, Prof. Dr. | Wolfgang   | Kuratorium Volkshochschule der Stadt Essen   | Universitätsprofessor i.R.         |
| 30.      | Hortmanns       | Ota        | Gesellschafterversammlung Dipl.-Kfm. H. v. Wrede & Co. KG<br>Gesellschafterversammlung Großmarkt Essen<br>Aufsichtsrat Essener Technologie- und Entwicklungs-Centrum<br>Aufsichtsrat EMG - Essen Marketing GmbH<br>Beirat Kreispolizeibehörde Essen<br>Aufsichtsrat der Kurhaus im Grugapark gGmbH | Kaufm.Angestellte                  |
| 31.      | Huch            | Hans-Peter | Aufsichtsrat der Kurhaus im Grugapark gGmbH<br>Verbandsversammlung Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Ruhr<br>Planungsbeirat Forensik<br>Aufsichtsrat ALLBAU AG  | Sparkassenangestellter             |
| 32.      | Jäger           | Annette    | Aufsichtsrat Messe Essen<br>Aufsichtsrat Entsorgungsbetriebe Essen<br>Kuratorium Olympiastützpunkt Ruhr-West<br>Kuratorium Museum Folkwang<br>Verwaltungsrat Sparkasse Essen<br>Aufsichtsrat EVW Verwertungs- und Betriebs GmbH  | Rentnerin                          |
| 33.      | Jelinek         | Rudolf     | Verwaltungsrat Revierpark Nienhausen<br>Aufsichtsrat Messe Essen<br>Pflegschaft der Stiftung Hospital zum Heiligen Geist<br>Schulkuratorium für das Gartenbauzentrum Essen<br>Verbandsversammlung Ruhrverband<br>Aufsichtsrat der Kurhaus im Grugapark gGmbH                                       | Rentner                            |
| 34.      | Kalweit         | Dirk       | Aufsichtsrat Essener Arbeit-Beschäftigungsgesellschaft<br>Aufsichtsrat Suchthilfe direkt Essen gGmbH<br>Aufsichtsrat Gesellschaft für soziale Dienstleistungen Essen   | Bildungsreferent                   |
| 35.      | Keil            | Dietrich   | ...  | Rentner                            |
| 36.      | Kerscht         | Christoph  | Verbandsversammlung Ruhrverband<br>Beirat Altstadt-Baugesellschaft<br>Aufsichtsrat EVW Verwertungs- und Betriebs GmbH  | Bildungsreferent                   |

| Lfd. Nr. | Name            | Vorname      | Mitgliedschaft im Organ   | Ausgeübter Beruf                           |
|----------|-----------------|--------------|---|--|
| 37.      | Kipphardt       | Guntmar      | Beirat Altstadt-Baugesellschaft<br>Regionalrat des Regierungsbezirks Düsseldorf<br>Aufsichtsrat Margarethe Krupp Stiftung für Wohnungsfürsorge<br>Aufsichtsrat Evangelisches Seniorenzentrum Kettwig gGmbH<br>Vorstand Musikschule Kettwig                | Studiendirektor i.E.                       |
| 38.      | Kirchner        | Ilona        | Aufsichtsrat CNE Gesellschaft für Telekommunikation mbH<br>Aufsichtsrat RGE Servicegesellschaft Essen mbH<br>Aufsichtsrat Jugendhilfe Essen<br>Kuratorium Deutsches Plakat Museum   | Altenpflegerin                             |
| 39.      | Kleine-Möllhoff | Norbert      | Aufsichtsrat Theater und Philharmonie Essen<br>Aufsichtsrat Messe Essen<br>Pflegschaft Alfred-Krupp-und-Friedrich-Alfred-Krupp-Stiftung<br>Kuratorium Museum Folkwang<br>Kuratorium Deutsches Plakat Museum<br>Verwaltungsrat Sparkasse Essen             | Oberstudiendirektor<br>Schulleiter         |
| 40.      | Knobbe          | Helga        | Aufsichtsrat Gemeinnützige Theater-Baugesellschaft Essen<br>Aufsichtsrat CNE Gesellschaft für Telekommunikation mbH<br>Ausschuss für anzeigepflichtige Entlassungen bei der Agentur für Arbeit Essen<br>Verwaltungsausschuss der Agentur für Arbeit Essen | Hausfrau                                   |
| 41.      | Köbele          | Patrik       | ---   | Angestellter                               |
| 42.      | Kranz           | Hanslothar   | Verbandsversammlung Regionalverband Ruhr<br>Aufsichtsrat ALLBAU AG  | Rentner                                    |
| 43.      | Krause          | Friedhelm    | Aufsichtsrat Essener Verkehrs AG<br>Aufsichtsrat Essener Versorgungs- und Verkehrsgesellschaft<br>Aufsichtsrat Stadtbahn-Betriebsführungsgesellschaft Ruhr<br>Verbandsversammlung Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Ruhr                                 | Sparkassenbetriebswirt i.R.                |
| 44.      | Kufen           | Thomas       | Aufsichtsrat Messe Essen<br>Aufsichtsrat Jugendhilfe Essen<br>Pflegschaft Friedrich-und-Wilhelm-Funke-Stiftung<br>Aufsichtsrat TransFair-Gesellschaft mbH   | Integrationsbeauftragter<br>des Landes NRW |
| 45.      | Kühen, Dr.      | Hans-Joachim | Verwaltungsrat Grundstücksverwaltung Stadt Essen<br>Beirat Kreispolizeibehörde Essen  | Rentner                                    |
| 46.      | Kutzner         | Uwe          | Aufsichtsrat TransFair-Gesellschaft mbH<br>Aufsichtsrat ALLBAU AG<br>Aufsichtsrat Essener Arbeit-Beschäftigungsgesellschaft   | Betriebswirt                               |
| 47.      | Laupenmühlen    | Janine       | Aufsichtsrat Theater und Philharmonie Essen   | Lehrerin                                   |
| 48.      | Maas            | Wilhelm      | Verwaltungsrat Revierpark Nienhausen<br>Aufsichtsrat RGE Servicegesellschaft Essen mbH<br>Beirat Kreispolizeibehörde Essen<br>Genossenschaftsversammlung Emschergenossenschaft<br>Verwaltungsrat Grundstücksverwaltung Stadt Essen                        | Chemielaborant                             |

| Lfd. Nr. | Name               | Vorname   | Mitgliedschaft im Organ   | Ausgeübter Beruf                  |
|----------|--------------------|-----------|---|-----------------------------------|
| 49.      | Mahler, Dr.        | Gerd      | Aufsichtsrat Stadtwerke Essen AG<br>Aufsichtsrat Theater und Philharmonie Essen<br>Kuratorium Volkshochschule der Stadt Essen<br>Verbandsversammlung Regionalverband Ruhr<br>Genossenschaftsversammlung Emschergenossenschaft<br>Aufsichtsrat Suchthilfe direkt Essen gGmbH   | Hochschullehrer                   |
| 50.      | Marschan           | Rainer    | Aufsichtsrat Entwicklungsgesellschaft Universitätsviertel Essen<br>Aufsichtsrat EWG - Essener Wirtschaftsförderungsgesellschaft mbH<br>Beirat Kreispolizeibehörde Essen<br>Regionalrat des Regierungsbezirks Düsseldorf<br>Aufsichtsrat TransFair-Gesellschaft mbH<br>Verbandsversammlung Regionalverband Ruhr  | Beamter                           |
| 51.      | Marx               | Hermann   | Aufsichtsrat Essener Versorgungs- und Verkehrsgesellschaft<br>Aufsichtsrat Essener Verkehrs-Beteiligungsgesellschaft mbH<br>Aufsichtsrat Entsorgungsbetriebe Essen<br>Genossenschaftsversammlung Emschergenossenschaft<br>Verbandsversammlung Ruhrverband<br>Aufsichtsrat Suchthilfe direkt Essen gGmbH<br>Aufsichtsrat EW Verwertungs- und Betriebs GmbH | Gesamtschuldirektor a.D.          |
| 52.      | Mering             | Norbert   | Aufsichtsrat Gemeinnützige Theater-Baugesellschaft Essen<br>Aufsichtsrat RGE Servicegesellschaft Essen mbH<br>Kuratorium Museum Folkwang<br>Kuratorium Deutsches Plakat Museum  | Realschullehrer                   |
| 53.      | Mews               | Elisabeth | Kuratorium Museum Folkwang<br>Aufsichtsrat Theater und Philharmonie Essen   | Lehrerin                          |
| 54.      | Möller-Ruhrländer  | Brigitta  | Aufsichtsrat Gemeinnützige Theater-Baugesellschaft Essen<br>Kuratorium Volkshochschule der Stadt Essen<br>stellv. Mitglied im Verwaltungsrat Sparkasse Essen  | nicht erwerbstätig                |
| 55.      | Mostofizadeh       | Mehrdat   | Aufsichtsrat Entwicklungsgesellschaft Zollverein mbH<br>Aufsichtsrat Essener Versorgungs- und Verkehrsgesellschaft  | Wissenschaftlicher<br>Mitarbeiter |
| 56.      | Müller-Hechfellner | Christine | Aufsichtsrat Essener Arbeit-Beschäftigungsgesellschaft  | Politwissenschaftlerin            |
| 57.      | Paß                | Reinhard  | Aufsichtsrat Messe Essen<br>Aufsichtsrat Entwicklungsgesellschaft Zollverein mbH<br>Aufsichtsrat Entsorgungsbetriebe Essen<br>Verwaltungsrat Sparkasse Essen<br>Aufsichtsrat Essener Versorgungs- und Verkehrsgesellschaft<br>Aufsichtsrat EW Verwertungs- und Betriebs GmbH  | Diplom Ingenieur                  |

| Lfd. Nr. | Name             | Vorname    | Mitgliedschaft im Organ  | Ausgeübter Beruf                    |
|----------|------------------|------------|--|-------------------------------------|
| 58.      | Reimer           | Manfred    | Aufsichtsrat Essener Versorgungs- und Verkehrsgesellschaft<br>Aufsichtsrat Messe Essen<br>Kuratorium Volkshochschule der Stadt Essen<br>Kuratorium Museum Folkwang<br>stellv. Mitglied im Verwaltungsrat Sparkasse Essen<br>Aufsichtsrat ALLBAU AG   | Oberstudiendirektor                 |
| 59.      | Reise            | Gudrun     | Aufsichtsrat/Gesellschafterversammlung Fleischversorgung Essen<br>Verwaltungsrat Grundstücksverwaltung Stadt Essen<br>Aufsichtsrat EMG - Essen Marketing GmbH  | Hausfrau                            |
| 60.      | Renner           | Markus     | ...  | Historiker                          |
| 61.      | Rodeike          | Jörg       | Aufsichtsrat Gemeinnützige Theater-Baugesellschaft Essen   | Unternehmensberater                 |
| 62.      | Rörig            | Barbara    | Verwaltungsrat Grundstücksverwaltung Stadt Essen<br>Aufsichtsrat Gemeinnützige Theater-Baugesellschaft Essen<br>Aufsichtsrat Theater und Philharmonie Essen<br>Kuratorium Volkshochschule der Stadt Essen<br>Genossenschaftsversammlung Emschergenossenschaft  | Bankkauffrau                        |
| 63.      | Rosarius         | Gisela     | Aufsichtsrat Essener Technologie- und Entwicklungs-Centrum   | Kaufm. Assistentin                  |
| 64.      | Schick           | Norbert    | Aufsichtsrat Entwicklungsgesellschaft Universitätsviertel Essen<br>Aufsichtsrat Gemeinnützige Theater-Baugesellschaft Essen<br>Aufsichtsrat Messe Essen<br>Aufsichtsrat EWG - Essener Wirtschaftsförderungsgesellschaft mbH<br>Regionalrat des Regierungsbezirks Düsseldorf<br>Umlegungsausschuss der Stadt Essen  | Beratender Ingenieur<br>im Bauwesen |
| 65.      | Schippmann       | Hans       | Aufsichtsrat Theater und Philharmonie Essen<br>Kuratorium Museum Folkwang<br>Verwaltungsrat Sparkasse Essen  | Oberstudiendirektor                 |
| 66.      | Schmutzler-Jäger | Hiltrud    | Genossenschaftsversammlung Emschergenossenschaft<br>Verbandsversammlung Regionalverband Ruhr<br>Verbandsversammlung Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Ruhr<br>Verwaltungsrat Grundstücksverwaltung Stadt Essen  | Diplom<br>Sozialwissenschaftlerin   |
| 67.      | Schönberger      | Sigrid     | Beirat Altstadt-Baugesellschaft<br>Aufsichtsrat Gesellschaft für soziale Dienstleistungen Essen<br>Aufsichtsrat RGE Servicegesellschaft Essen mbH<br>Pflegschaft Alfred-Krupp-und-Friedrich-Alfred-Krupp-Stiftung<br>Pflegschaft Friedrich-und-Wilhelm-Funke-Stiftung<br>Pflegschaft der DRK-Schwedenheim-Stiftung | Kaufm. Angestellte                  |
| 68.      | Schöneweiß       | Hans-Peter | ...  | Polizeibeamter                      |
| 69.      | Schuhknecht      | Jens       | Aufsichtsrat Essener Technologie- und Entwicklungs-Centrum<br>Beirat Altstadt-Baugesellschaft  | Studienreferendar                   |

| Lfd. Nr. | Name         | Vorname      | Mitgliedschaft im Organ   | Ausgeübter Beruf           |
|----------|--------------|--------------|---|----------------------------|
| 70.      | Schwarze     | Heinz-Dieter | Aufsichtsrat/Gesellschafterversammlung Fleischversorgung Essen<br>Gesellschafterversammlung Dipl.-Kfm. H. v. Wrede & Co. KG<br>Gesellschafterversammlung Großmarkt Essen<br>Aufsichtsrat RGE Servicegesellschaft Essen mbH<br>Beirat Kreispolizeibehörde Essen<br>Genossenschaftsversammlung Emscher-Genossenschaft<br>Verbandsversammlung Ruhrverband<br>Aufsichtsrat der Kurhaus im Grugapark gGmbH | Polizeibeamter i.R.        |
| 71.      | Soloch       | Barbara      | Landschaftsversammlung Landschaftsverband Rheinland<br>Beirat Altstadt-Baugesellschaft  | Bankkauffrau               |
| 72.      | Spieß        | Hanns-Jürgen | Aufsichtsrat Theater und Philharmonie Essen<br>Stiftungsrat Krupp-Jubiläums-Stiftung für Kunst- und Museumszwecke<br>Kuratorium Stiftung Zollverein<br>Kuratorium Volkshochschule der Stadt Essen<br>Kuratorium Museum Folkwang<br>Kuratorium Deutsches Plakat Museum<br>Landschaftsversammlung Landschaftsverband Rheinland<br>Aufsichtsrat Gemeinnützige Theater-Baugesellschaft Essen              | Diplom Designer/Kunstmaler |
| 73.      | Steinsiek    | Jöran        | Beirat Musikschule Kettwig<br>Aufsichtsrat Evangelisches Seniorenzentrum Kettwig gGmbH<br>Verwaltungsrat Grundstücksverwaltung Stadt Essen  | Student                    |
| 74.      | Stelzer, Dr. | Michael      | Aufsichtsrat Flughafen Essen/Mülheim<br>Aufsichtsrat EWG - Essener Wirtschaftsförderungsgesellschaft mbH<br>Aufsichtsrat RGE Servicegesellschaft Essen mbH<br>Kuratorium Deutsches Plakat Museum<br>Verbandsversammlung Ruhrverband   | Physiker                   |
| 75.      | Tepperis     | Manfred      | Aufsichtsrat CNE Gesellschaft für Telekommunikation mbH<br>Verwaltungsrat Grundstücksverwaltung Stadt Essen<br>Genossenschaftsversammlung Emscher-Genossenschaft  | Architekt                  |
| 76.      | Teubner      | Wolfgang     | ...   | Rentner                    |
| 77.      | Uhlenbruch   | Jörg         | Aufsichtsrat EWG - Essener Wirtschaftsförderungsgesellschaft mbH<br>Pflegschaft der DRK-Schwedenheim-Stiftung<br>Aufsichtsrat TransFair-Gesellschaft mbH<br>Aufsichtsrat Suchthilfe direkt Essen gGmbH  | Firmenkundenberater        |
| 78.      | Wawrowsky    | Brigitte     | ...   | Vorruehändlerin            |
| 79.      | Weber        | Wolfgang     | Aufsichtsrat Essener Verkehrs AG<br>Aufsichtsrat Essener Verkehrs-Beteiligungsgesellschaft mbH<br>Verbandsversammlung Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Ruhr<br>Aufsichtsrat meoline GmbH  | Industriekaufmann          |

| Lfd. Nr. | Name       | Vorname | Mitgliedschaft im Organ   | Ausgeübter Beruf   |
|----------|------------|---------|---|--------------------|
| 80.      | Weiß       | Günter  | ...   | Bauingenieur       |
| 81.      | Wilkending | Sonja   | Kuratorium Volkshochschule der Stadt Essen<br>Beirat Altstadt-Baugesellschaft   | Kaufm. Angestellte |
| 82.      | Wolff      | Helmut  | Beirat Altstadt-Baugesellschaft<br>Mitgliederversammlung Veranstaltergemeinschaft Lokalfunk Essen e.V.<br>Aufsichtsrat CNE Gesellschaft für Telekommunikation mbH<br>Landschaftsversammlung Landschaftsverband Rheinland<br>Verwaltungsrat Sparkasse Essen<br>Ausschuss für anzeigepflichtige Entlassungen bei der Agentur für Arbeit Essen | Rentner            |



## Angaben gem. § 95 Abs. 2 GO NRW - Verwaltungsvorstand

| Lfd. Nr. | Name         | Vorname   | Mitgliedschaft im Organ  | Ausgeübter Beruf  |
|----------|--------------|-----------|--|-------------------|
| 1.       | Reiniger, Dr | Wolfgang  | <p>Aufsichtsrat Ruhr2010 GmbH</p> <p>Gesellschafterversammlung Verband der kommunalen Aktionäre des RWE</p> <p>Aufsichtsrat Entwicklungsgesellschaft Zollverein mbH</p> <p>Vorstand Haus der Technik</p> <p>Aufsichtsrat Messe Essen GmbH</p> <p>Aufsichtsrat EWG - Essener Wirtschaftsförderungsgesellschaft mbH</p> <p>Aufsichtsrat EMG - Essen Marketing GmbH</p> <p>Pflegschaft Alfred-Krupp-und-Friedrich-Alfred-Krupp-Stiftung</p> <p>Kommission Eugen-und-Agnes-von-Waldthausen-Platzhoff-Museums-Stiftung</p> <p>Pflegschaft Friedrich-und-Wilhelm-Funke-Stiftung</p> <p>Pflegschaft Heinrich-Spindelmann-Stiftung</p> <p>Stiftungsrat Krupp-Jubiläums-Stiftung für Kunst- und Museumszwecke</p> <p>Kuratorium Maria-Rust-Stiftung</p> <p>Pflegschaft der Stiftung Hospital zum Heiligen Geist</p> <p>Pflegschaft der DRK-Schwedenheim-Stiftung</p> <p>Aufsichtsrat Margarethe Krupp-Stiftung für Wohnungsfürsorge</p> <p>Kuratorium Stiftung "Alten-, Behinderten- und Jugendförderung der Sparkasse Essen"</p> <p>Kuratorium Stiftung Zollverein</p> <p>Jury Gottschalk-Diederich-Baedeker-Preis</p> <p>Kuratorium Museum Folkwang</p> <p>Kuratorium Deutsches Plakat Museum</p> <p>Kuratorium Universität-Gesamthochschule-Essen</p> <p>Verbandsversammlung Regionalverband Ruhr</p> <p>Regionalrat des Regierungsbezirks Düsseldorf</p> <p>Verwaltungsrat Sparkasse Essen</p> <p>Aufsichtsrat Entwicklungsgesellschaft Universitätsviertel Essen</p> | Oberbürgermeister |
| 2..      | Hülsmann     | Christian | <p>Aufsichtsrat Stadtwerke Essen AG</p> <p>Aufsichtsrat Essener Technologie- und Entwicklungs-Centrum</p> <p>Lenkungsgruppe des JobCenters Essen</p> <p>Aufsichtsrat RGE Servicegesellschaft Essen mbH</p> <p>Verwaltungsausschuss der Agentur für Arbeit Essen</p> <p>Aufsichtsrat Essener Sport-Betriebsgesellschaft mbH</p> <p>Aufsichtsrat Messe Essen GmbH</p> <p>Aufsichtsrat ALLBAU AG</p> <p>Beirat JobCenter Essen</p>  | Stadtdirektor     |

| Lfd. Nr. | Name         | Vorname     | Mitgliedschaft im Organ  | Ausgeübter Beruf |
|----------|--------------|-------------|--|------------------|
| 3.       | Nieland      | Marius      | Aufsichtsrat Essener Verkehrs AG<br>Aufsichtsrat Essener Versorgungs- und Verkehrsgesellschaft<br>Aufsichtsrat Essener Verkehrs-Beteiligungsgesellschaft mbH<br>Aufsichtsrat CNE Gesellschaft für Telekommunikation mbH<br>Aufsichtsrat Entsorgungsbetriebe Essen<br>Kuratorium Maria-Rust-Stiftung<br>Kuratorium Deutsches Plakat Museum<br>Aufsichtsrat meoline GmbH<br>Aufsichtsrat EVV Verwertungs- und Betriebs GmbH            | Stadtkämmerer    |
| 4.       | Scheytt, Dr. | Oliver      | Aufsichtsrat Theater und Philharmonie Essen<br>Vorstand Haus der Technik<br>Kuratorium Volkshochschule der Stadt Essen<br>Kuratorium Museum Folkwang<br>Kuratorium Deutsches Plakat Museum<br>Vorstand Kulturbeirat der Stadt Essen  | Beigeordneter    |
| 5.       | Hock         | Gudrun      | Aufsichtsrat Jugendhilfe Essen<br>Aufsichtsrat Gesellschaft für soziale Dienstleistungen Essen<br>Aufsichtsrat Evangelisches Seniorenzentrum Kettwig gGmbH<br>Vorstand Claire Hennes-Stiftung<br>Vorstand Stiftung "Alten-, Behinderten- und Jugendförderung der Sparkasse Essen"<br>Aufsichtsrat TransFair-Gesellschaft mbH<br>Aufsichtsrat Suchthilfe direkt Essen gGmbH<br>Aufsichtsrat Essener Arbeit-Beschäftigungsgesellschaft | Beigeordnete     |
| 6.       | Raskob       | Simone      | Verwaltungsrat Grundstücksverwaltung Stadt Essen<br>Aufsichtsrat Gemeinnützige Theater-Baugesellschaft Essen<br>Verwaltungsrat Revierpark Nienhausen<br>Genossenschaftsversammlung Emschergenossenschaft<br>Verbandsversammlung Ruhrverband  | Beigeordnete     |
| 7.       | Best         | Hans-Jürgen | Aufsichtsrat Flughafen Essen/Mülheim<br>Beirat Altstadt-Baugesellschaft<br>Aufsichtsrat Entwicklungsgesellschaft Zollverein mbH<br>Verbandsversammlung Ruhrverband<br>Beratungskommission Flughafen Düsseldorf<br>Genossenschaftsversammlung Emschergenossenschaft   | Beigeordneter    |

**Stadt Essen**  
**Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2007**  
**Anhang**

**Gliederungsübersicht**

|            |   |          |
|------------|---|----------|
| <b>1.</b>  | <b>Allgemeine Informationen</b>   | <b>2</b> |
| <b>2.</b>  | <b>Grundlagen der Eröffnungsbilanz und Erläuterungen zu Positionen der Bilanz</b> | <b>2</b> |
| <b>2.1</b> | <b>Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze der Bilanzaktiva</b>       | <b>2</b> |
| <b>2.2</b> | <b>Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze der Bilanzpassiva</b>      | <b>6</b> |
| <b>2.3</b> | <b>Schätzungsunsicherheiten</b>   | <b>7</b> |
| <b>3.</b>  | <b>Haftungsverhältnisse</b>   | <b>8</b> |
| <b>4.</b>  | <b>Weitere Angaben</b>  | <b>9</b> |

## **1. Allgemeine Informationen**

Die vorliegende Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2007 steht am Beginn der doppelten Rechnungslegung der Stadt Essen. Sie bildet damit einen wesentlichen Bestandteil des neuen Rechnungswesens. Erstmals wird für die Stadt Essen eine systematische Gegenüberstellung von Vermögen und Schulden vorgenommen.

Die Eröffnungsbilanz ist unter Anwendung der am Bilanzstichtag gültigen Vorschriften der Gemeindeordnung (GO NRW) und der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO NRW) des Landes Nordrhein-Westfalen, insbesondere unter Beachtung des § 92 GO NRW und der §§ 53 ff. GemHVO NRW, erstellt. Sie basiert auf dem Grundsatz des vorsichtig geschätzten Zeitwertprinzips und ist unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung aufgestellt. Die Bewertung von sämtlichen Vermögensgegenständen und Schulden der Stadt Essen ist dabei insbesondere unter Berücksichtigung des Wirtschaftlichkeitsprinzips und der Wesentlichkeit erfolgt.

## **2. Grundlagen der Eröffnungsbilanz und Erläuterungen zu Positionen der Bilanz**

### **2.1 Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze der Bilanzaktiva**

Der Wertansatz der Vermögensgegenstände erfolgt gem. § 92 Abs. 3 GO NRW grundsätzlich anhand von vorsichtig geschätzten Zeitwerten. Die in der Eröffnungsbilanz angesetzten Werte für die Vermögensgegenstände gelten für die künftigen Haushaltsjahre als Anschaffungs- oder Herstellungskosten und dienen als Basis für die zukünftigen Abschreibungen.

Gemäß § 35 Abs. 3 GemHVO NRW sind die Nutzungsdauern von abnutzbaren Vermögensgegenständen innerhalb der Bandbreite der Rahmentabelle gem. Runderlass des Innenministeriums des Landes Nordrhein-Westfalen vom 24.02.2005 festgesetzt.

### **Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagevermögen**

Die Inventur für die Eröffnungsbilanz ist gemäß § 53 Abs. 2 GemHVO NRW mangels einer gesetzlichen Festlegung der zeitlichen Ausgestaltung zulässigerweise stückweise erfolgt. Eine Bestandsaufnahme der beweglichen Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens ist erstmals zum 1. Januar 2004 als Vorgriff auf den Eröffnungsbilanzstichtag erfolgt. Diese Werte wurden durch die Einrichtung einer verwaltungsweiten Anlagenbuchhaltung entsprechend fortgeführt. Zum 30. April 2006 erfolgte eine erneute körperliche Inventur aller beweglichen Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens und der immateriellen Vermögensgegenstände. Eine Fortschreibung der Zu- und Abgänge bis zum 1. Januar 2007 ist erfolgt.

Das unbewegliche Sachanlagevermögen ist stichtagsbezogen ermittelt.

Folgende wesentliche Ansatzwahlrechte sind berücksichtigt:

- Vermögensgegenstände des Anlagevermögens mit einem Zeitwert von weniger als 410 € ohne Umsatzsteuer sind in Anwendung von § 56 Abs. 1 S. 1 GemHVO NRW nicht angesetzt. Gewisse Ausnahmen sind bei kostenrechnenden Einrichtungen zwecks Angleichung der dort geführten Anlageverzeichnisse an die Anlagebuchhaltung erfolgt.

Folgende wesentliche Bewertungswahlrechte bzw. –vereinfachungen sind berücksichtigt:

- Im Bereich der immateriellen Vermögensgegenstände ist das Müllveraschungsrecht Müllheizkraftwerk Essen-Karnap entsprechend § 56 Abs. 4 GemHVO NRW mit dem für die Gebührenkalkulation zu Grunde gelegten Wert in die Eröffnungsbilanz eingestellt.
- Kommunalnutzungsorientierte Gebäude werden gem. § 55 Abs. 1 GemHVO NRW nach dem Sachwertverfahren (§§ 21 ff. WertV) bewertet. Der Grund und Boden ist mit 40% des bereichstypischen Bodenrichtwertes angesetzt. Bei Gebäuden, die in marktvergleichender Weise genutzt werden, wird das Ertragswertverfahren (§§ 15 ff. WertV) angewendet.
- Als Abweichung vom Grundsatz der Einzelbewertung sind gem. § 34 Abs. 3 GemHVO NRW folgende Vermögensgegenstände mit einem Festwert bewertet:
  1. Beleuchtung
  2. Beschilderung und Straßenmarkierung
  3. Sonstige Einrichtungen (Straßenbaumbestand und Möblierung)
  4. Einrichtungen in Schulen
  5. Einrichtungen in Kindertageseinrichtungen
  6. Standardbüromobiliar
  7. Medienbestände der Stadtbibliothek

#### ad 1.) Beleuchtung

Zum Bilanzstichtag umfasst die Beleuchtung des Essener Stadtgebiets 47.757 Masten (Standorte) mit insgesamt 51.854 Lichtpunkten. Je Mast wird ein Wert von 342,18 € (gerundet) und je Beleuchtungskörper ein Wert in Höhe von 108,04 € (gerundet) angesetzt. Der gesamte Festwert beträgt mithin 21.943.813,14 €.

#### Ad 2.) Beschilderung und Straßenmarkierung

Mit einer Länge von 1.523 km für das Essener Straßennetz ergibt sich ein Gesamtbestand für die Beschilderung von 152.452 Schilder mit einem Durchschnittspreis von 40,80 € je Schild. Der unterstellte Abnutzungsgrad beträgt 50 %, so dass ein Festwert i.H.v. 3.110.020,00 € angesetzt wird.

Für die Wertermittlung der Straßenmarkierung sind anhand repräsentativer Straßenabschnitte die Straßenmarkierungen auf einer Länge von jeweils 1 km vermessen und bewertet. Durch Hochrechnung ergibt sich ein Wert von insgesamt 7.041.118,00 € bei einem unterstellten Abnutzungsgrad in Höhe von 50%.

### Ad 3.) Sonstige Einrichtungen (Straßenbaumbestand und Möblierung)

Für das Straßenmobiliar sind anhand repräsentativer Straßenabschnitte auf einer Länge von jeweils 1 km vorhandene Möblierungen ermittelt und mit Anschaffungskosten von durchschnittlich 4.615,50 € pro Kilometer Straßenlänge versehen. Hochgerechnet auf das Straßennetz beträgt der Wert vermindert um einen unterstellten Abnutzungsgrad von 50% insgesamt 3.514.703,00 Euro.

Zum Stichtag 31.12.2006 beträgt der reale Straßenbaumbestand mindestens 50.000 Exemplare. Die Wertermittlung erfolgt nach dem Sachwertverfahren. Der gemittelte Sachwert beträgt nach diesem Verfahren (Methode Koch) mindestens 2.000 Euro. Dem Vorsichtsprinzip folgend wird trotz nicht planmäßiger Abschreibungen des Baumbestandes ein Sicherheitsabschlag von 70 % berücksichtigt, so dass der bilanzierte Wert 30.000.000,00 € beträgt.

### Ad 4.) Einrichtungen in Schulen

Der Festwert der Betriebs- und Geschäftsausstattung in den insgesamt 186 Schulen ergibt sich anhand von definierten Schlüsselgrößen (Klassen- und Facheinrichtungen sowie besondere technische Ausstattungen). Es ergibt sich ein Festwert in Höhe von 33.095.743,00 €. Die Einstellung des Festwertes erfolgt auf Ebene jeder einzelnen Schule.

### Ad 5.) Einrichtungen in Kindertageseinrichtungen

Anhand einer körperlichen Bestandsaufnahme in repräsentativen Einrichtungen und unter Berücksichtigung der einzelnen Ausstattungsmerkmale sind aktuelle Wiederbeschaffungswerte mit einem unterstellten Abschlag i.H.v. 50 % angesetzt. Der Festwert beträgt insgesamt 3.642.577,00 Euro.

### Ad 6.) Standardbüromobiliar

Der Wert eines typischen Standardarbeitsplatzes beträgt unter Berücksichtigung eines Abschlages von 50% insgesamt 500 €. Die Anzahl der zu berücksichtigenden Arbeitsplätze beträgt 3.500 Stück. Der Festwert ergibt sich mithin mit 1.750.000,00 €.

### Ad 7.) Medienbestand der Stadtbibliothek

Der Festwert beträgt 2.251.289,00 €. Er wird anhand der kameralen Ausgaben für Medien der letzten 10 Jahre gebildet (50% Abnutzungsgrad berücksichtigt).

Die bilanzierten Festwerte in Höhe von insgesamt 106.349.263,10 € sind von nachrangiger Bedeutung.

Im Bereich der Kunstgegenstände hält die Stadt Essen neben dem für die Museumssammlung Folkwang ausgewiesenen Bilanzwert ebenfalls treuhänderisch den verbleibenden Miteigentumsanteil in Höhe von 50% des Folkwang-Museumsverein e.V. Essen.

## Finanzanlagevermögen

Die Bewertung der Anteile an verbundenen Unternehmen und der Beteiligungen ist unter Beachtung der jeweiligen öffentlichen Zwecksetzung mit dem Ertragswert- oder mit dem Substanzwertverfahren erfolgt. Für die Festlegung des Bewertungsverfahrens gilt dabei:

- Erwerbswirtschaftliche Beteiligungen sind nach dem Ertragswertverfahren zu bewerten.
- Sachzielbezogene Beteiligungen sind nach dem Substanzwertverfahren zu bewerten.

Sofern eine eindeutige Zuordnung als primär erwerbswirtschaftliches oder sachzielbezogenes Unternehmen nicht von vornherein möglich ist, ist eine Analyse der Gegebenheiten des Einzelfalles unter Berücksichtigung des jeweiligen Ertrags- und Substanzwerts erforderlich:

- Übersteigt der Substanzwert den Ertragswert, so wird die Ertragskraft des Unternehmens durch die Orientierung an Sachzielen so stark beeinträchtigt, dass der Ertragswert die gesamte Nutzenstiftung für Bürger und Kommune nicht vollständig abbilden kann. Nach der Systematik der GemHVO NRW ist der Substanzwert maßgeblich.
- Andernfalls wird das Unternehmen mit dem Ertragswert angesetzt.

Unternehmen von nachrangiger Bedeutung sowie die eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen Sport- und Bäderbetriebe Essen und Essener Systemhaus sind mit dem anteiligen Eigenkapital berücksichtigt.

## Umlaufvermögen

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zu ihrem Nennwert angesetzt. Uneinbringliche Forderungen sind abgesetzt.

Der Forderungsspiegel ergibt sich gem. § 46 GemHVO NRW.

|  | Gesamtbetrag<br>des<br>Haushaltsjahres | mit einer Restlaufzeit von |               |                  | Gesamtbetrag<br>des Vorjahres |
|--|--|----------------------------|---------------|------------------|-------------------------------|
|  |  | bis zu 1 Jahr              | 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre |                               |
|  | 1                                      | 2                          | 3             | 4                | 5                             |
| <b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b> |  |                            |               |                  |                               |
| 1.1 Gebühren   | 3.160.646,71                           | 3.160.646,71               | 0,00          | 0,00             | 0,00                          |
| 1.2 Beiträge   | 571.180,70                             | 571.180,70                 | 0,00          | 0,00             | 0,00                          |
| 1.3 Steuern  | 30.229.570,62                          | 30.229.570,62              | 0,00          | 0,00             | 0,00                          |
| 1.4 Forderungen aus Transferleistungen   | 3.338.003,28                           | 3.338.003,28               | 0,00          | 0,00             | 0,00                          |
| 1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                                     | 15.870.221,86                          | 15.870.221,86              | 0,00          | 0,00             | 0,00                          |
| <b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>   |  |                            |               |                  |                               |
| 2.1 gegenüber dem privaten Bereich   | 411.991,00                             | 411.991,00                 | 0,00          | 0,00             | 0,00                          |
| 2.2 gegen verbundene Unternehmen   | 26.098.282,03                          | 26.098.282,03              | 0,00          | 0,00             | 0,00                          |
| 2.3 gegen Beteiligungen  | 9.054,36                               | 9.054,36                   | 0,00          | 0,00             | 0,00                          |
| 2.4 gegen Sondervermögen   | 243.402,35                             | 243.402,35                 | 0,00          | 0,00             | 0,00                          |
| <b>3. Summe aller Forderungen</b>  | <b>79.932.352,91</b>                   | <b>79.932.352,91</b>       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                   |

## **2.2 Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze der Bilanzpassiva**

### **Eigenkapital**

Die allgemeine Rücklage ergibt sich in der Eröffnungsbilanz als Restgröße zwischen den Aktiva und Passiva.

Die Berechnung der Ausgleichsrücklage erfolgt gem. § 75 Abs. 3 GO NRW. Berechnungsgrundlage sind alle Einnahmen, die im kameralen Rechnungswesen nach der kommunalen Haushaltssystematik als Zahlungsarten dem Abschnitt 90 sowohl im Verwaltungshaushalt als auch im Vermögenshaushalt zuzuordnen sind.

### **Sonderposten**

Die Sonderposten für Zuwendungen sind auch unter Beachtung des § 56 Abs. 5 GemHVO NRW pauschal bewertet. Dabei wurden ausgehend von den Rechnungsergebnissen des kameralen Vermögenshaushaltes für einzelne Vermögensarten gemäß den kameralen Haushaltsunterabschnitten entsprechende Vom-Hundert-Anteile ermittelt. Für die Ermittlung des jeweiligen pauschalierten Zuwendungsanteils sind unter Berücksichtigung eines Betrachtungszeitraumes seit dem Jahr 1975 alle relevanten Einnahmen in Abhängigkeit von dem Zuwendungsgeber ins Verhältnis zu den gesamten Ausgaben des jeweiligen Haushaltsunterabschnittes gesetzt worden. Die Höhe des Sonderpostens in der Eröffnungsbilanz ergibt sich durch Multiplikation des pauschaliert ermittelten Zuwendungsanteils mit dem vorsichtig geschätzten Zeitwert des einer Vermögensart zugeordneten Vermögensgegenstandes.

Die seit Einführung der verwaltungsweiten Anlagenbuchhaltung zum 1. Januar 2004 erfassten Sonderposten für Neuanlagen sind ebenso wie die Sonderposten der kostenrechnenden Einrichtungen mit den tatsächlichen Werten berücksichtigt.

Die pauschal erhaltenen Zuwendungen konnten in der Vergangenheit keinen konkreten Haushaltsunterabschnitten zugeordnet werden. Die Bestimmung eines Zuwendungsanteils erfolgt in Abhängigkeit der relevanten Einnahmen als Verhältnis zu allen Ausgabepositionen des kameralen Vermögenshaushaltes.

Die Bewertung der Sonderposten für Beiträge erfolgt analog den obigen Ausführungen.

### **Rückstellungen**

Rückstellungen werden gem. § 88 GO NRW i.V.m. § 36 GemHVO NRW gebildet. Die Rückstellungen sind gem. § 91 Abs. 2 GO NRW mit dem Betrag angesetzt, der voraussichtlich notwendig ist.

Die Pensionsrückstellungen sind unter Beachtung der Vereinfachungsvorschriften des Runderlasses des Innenministeriums des Landes Nordrhein-Westfalen vom 04.01.2006 bewertet. Die Rückstellungen für Beihilfen nach § 88 LBG sind gem. § 36 Abs. 1 GemHVO NRW pauschal bewertet.

Den Rückstellungen für Altlasten liegen vertragliche Aufwendungen für Altlastensanierungen zu Grunde.



Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung sind nicht angesetzt. Im Rahmen der Bewertung des Sachanlagevermögens haben sich bei den Zustandsbeurteilungen unterlassene Instandhaltungen wertmindernd ausgewirkt.

Sonstige Rückstellungen werden für Verpflichtungen gebildet, bei denen die wirtschaftliche Ursache vor dem Abschlussstichtag liegt, die wahrscheinlich zu einer wirtschaftlichen Belastung führen werden und deren Höhe verlässlich geschätzt werden kann (Verpflichtungsrückstellungen), sowie für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften.

Wesentliche Verpflichtungsrückstellungen betreffen steuerliche Rückzahlungsrisiken im Bereich der Gewerbe- und Vergnügungsteuer sowie Rückstellungen für Altersteilzeit, die alle bis zum 31.12.2006 abgeschlossenen Vereinbarungen enthalten. Für Fremdwährungs- und Kursrisiken sind aufgrund von Erfahrungswerten der Vergangenheit drohende Verluste nicht nur in dem Umfang zurückgestellt, die sich nach den Verhältnissen des Abschlussstichtages konkretisiert haben, sondern auch bis zur Beendigung des Schwebezustandes zu erwarten sind.

## Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind zu ihrem Rückzahlungsbetrag, Leibrentenverpflichtungen sind zu ihrem Barwert bewertet.

Der Verbindlichkeitspiegel ergibt sich gem. § 47 GemHVO NRW.

|  | Gesamtbetrag<br>des<br>Haushaltsjahres | mit einer Restlaufzeit von |                       |                       | Gesamtbetrag<br>des Vorjahres |
|--|--|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|
|  |  | bis zu 1 Jahr              | 1 bis 5 Jahre         | mehr als 5 Jahre      |                               |
|  | 1                                      | 2                          | 2                     | 4                     | 5                             |
| <b>1. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>                                 |  |                            |                       |                       |                               |
| 1.1 von Sondervermögen   | 3.822.000,00                           | 0,00                       | 0,00                  | 3.822.000,00          | 0,00                          |
| 1.2 vom öffentlichen Bereich   | 1.134.302,59                           | 66.436,26                  | 248.149,35            | 819.716,98            | 0,00                          |
| 1.3 vom privaten Kreditmarkt   | 1.048.543.325,82                       | 62.752.388,22              | 212.000.512,44        | 773.790.425,16        | 0,00                          |
| <b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>                          | 1.513.014.188,75                       | 1.513.014.188,75           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                          |
| <b>3. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b> | 4.869.893,32                           | 0,00                       | 1.230.606,00          | 3.639.287,32          | 0,00                          |
| <b>4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>                                 | 66.791,50                              | 66.791,50                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                          |
| <b>5. Sonstige Verbindlichkeiten</b>   | 88.443.330,89                          | 71.417.750,05              | 0,00                  | 17.025.580,84         | 0,00                          |
| <b>6. Summe aller Verbindlichkeiten</b>  | <b>2.659.893.832,87</b>                | <b>1.647.317.554,78</b>    | <b>213.479.267,79</b> | <b>799.097.010,30</b> | <b>0,00</b>                   |

## 2.3 Schätzungsunsicherheiten

In der erstmaligen Eröffnungsbilanz müssen gewisse Annahmen getroffen und Schätzungen vorgenommen werden, die Auswirkungen auf die Höhe und den Ausweis der bilanzierten Vermögensgegenstände, Sonderposten und Schulden der Stadt Essen haben. Wesentliche Annahmen und Schätzungen erfolgen in den Bereichen des Sachanlagevermögens, des Finanzanlagevermögens, der Sonderposten und der Rückstellungen.

Die Annahmen und Schätzungen im Bereich des Sachanlagevermögens betreffen insbesondere die Einstufung der bebauten Grundstücke in kommunalnutzungsorientierte und nicht kommunalnutzungsorientierte Gebäude, die Festlegung von Nutzungsdauern, Flächenannahmen

sowie Preis- und Wertschätzungen. Im Bereich des Finanzanlagevermögens wird der Wert maßgeblich durch das gewählte Bewertungsverfahren (Ertragswert- und Substanzwertverfahren, Eigenkapitalspiegelbildmethode) bzw. den diesbezüglichen Bewertungsgrundlagen bestimmt. Wesentliche Bedeutung im Bereich der Sonderposten hat die Zuordnung der kameralen Vermögenshaushaltsunterabschnitte zu den einzelnen Vermögensarten. Den Rückstellungen liegen auch vergangenheitsbezogene Erfahrungen zu Grunde.

Die tatsächlichen Werte können von den getroffenen Annahmen und Schätzungen abweichen. Etwaige unrichtige Bilanz- und Wertansätze sind zukünftig im Rahmen des § 57 GemHVO NRW ergebnisneutral zu korrigieren.

### 3. Haftungsverhältnisse

Folgende Ausfallbürgschaften bestehen zum Bilanzstichtag:

| Bürgschaftsnehmer  | 01.01.2007       |
|--|------------------|
| EVV Verwertungs- und Betriebs GmbH                         | 2.300.813,47 €   |
| Entsorgungsbetriebe Essen GmbH                             | 31.725.587,62 €  |
| Entwässerung Essen GmbH                                    | 231.137.171,71 € |
| Essener Arbeit-Beschäftigungsgesellschaft mbH              | 7.453.742,20 €   |
| Essener Kleingartengrund und -boden gem.GmbH               | 1.542.159,32 €   |
| Essener Sportbund e.V.                                     | 914.535,37 €     |
| Essener Technologie- und Entwicklungs-Centrum GmbH         | 4.052.575,80 €   |
| Essener Verkehrs-AG  | 19.729.822,36 €  |
| Essener Versorgungs- und Verkehrsgesellschaft mbH          | 2.678.542,88 €   |
| EVV-Beteiligungsgesellschaft mbH                           | 307.581.542,09 € |
| Gemeinnützige Theater-Baugesellschaft Essen mbH            | 13.673.596,81 €  |
| Gesellschaft für soziale Dienstleistungen Essen mbH        | 5.469.887,67 €   |
| Grundstücksverwaltung Stadt Essen GmbH                     | 43.567.478,58 €  |
| Messe Essen GmbH   | 118.334.043,26 € |
| Otto Lingner Verkehrs-GmbH                                 | 817.703,61 €     |
| Private Krankenhäuser                                      | 17.236,72 €      |
| Sonstige (u.a. Bürgerbus)                                  | 10.112,92 €      |
| Stadtbahn-Betriebsführungsgesellschaft Ruhr mbH            | 1.022.583,76 €   |
| Stadtwerke Essen AG  | 86.713.442,93 €  |
| Tierschutzverein   | 497.074,60 €     |
| Trägerverein Sport- und Gesundheitszentrum Altenessen e.V. | 560.092,37 €     |
| Waldorfschul-Fördererverein e.V.                           | 932.064,33 €     |
|  | 880.731.810,38 € |



**Stadt Essen**  
**Aufgliederung und Erläuterung aller Posten**  
**der Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2007**

**POSTEN DER BILANZ**

**A K T I V A**

**1. ANLAGEVERMÖGEN**

**1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände**

|            |              |
|------------|--------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007   |
|            | EUR          |
|            | 5.547.689,67 |

Zusammensetzung:

|   |              |
|---|--------------|
| Müllveraschungsrecht Müllheizkraftwerk Essen-Karnap<br>Software / Lizenzen / Nutzungsrechte | 01.01.2007   |
|   | EUR          |
|   | 5.122.935,67 |
|   | 424.754,00   |
|   | 5.547.689,67 |

Die Stadt Essen hat zur Veraschung des im Stadtgebiet Essen anfallenden Hausmülls und hausmüllähnlichen Gewerbemülls einen Müllveraschungsvertrag geschlossen. Für die Errichtung des Müllheizkraftwerkes Essen-Karnap haben die an der Müllveraschung teilnehmenden Städte Essen, Mülheim a.d. Ruhr, Gelsenkirchen, Bottrop und Gladbeck einen Zuschuss geleistet, aufgrund dessen den beteiligten Gemeinden ein Müllveraschungsrecht eingeräumt worden ist. Der Stadt Essen steht 50% der täglich verfügbaren Kapazität zu.

Die Position Software / Lizenzen / Nutzungsrechte beinhaltet im Wesentlichen Aufwendungen für die Software der Verkehrsleitanlage.

**1.2 Sachanlagen**

**1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

**1.2.1.1 Grünflächen**

|            |               |
|------------|---------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007    |
|            | EUR           |
|            | 11.122.782,00 |

Zusammensetzung:

|  |               |
|--|---------------|
|  | 01.01.2007    |
|  | EUR           |
| Grund und Boden                                      | 11.119.554,00 |
| Bodenbefestigung, Einfriedung, sonstige Außenanlagen | 3.228,00      |
|  | 11.122.782,00 |

Der Grund und Boden wird in Abhängigkeit von den örtlichen Gegebenheiten und den unterschiedlichen Nutzungsformen sowie unter Berücksichtigung des Grundstücksmarktberichtes 2006 in einer Bewertungsspanne von 10 €/m<sup>2</sup> bis 20 €/m<sup>2</sup> angesetzt.

Die Bodenbefestigungen, Einfriedungen und sonstige Außenanlagen sind jeweils mit einem Wert in Höhe von 1 € angesetzt.

### 1.2.1.2 Ackerland

|            |               |
|------------|---------------|
|            | 01.01.2007    |
|            | EUR           |
| Lt. Bilanz | 11.180.642,00 |

Zusammensetzung:

|  |               |
|--|---------------|
|  | 01.01.2007    |
|  | EUR           |
| Grund und Boden                                      | 10.987.624,00 |
| Bodenbefestigung, Einfriedung, sonstige Außenanlagen | 193.018,00    |
|  | 11.180.642,00 |

Der Grund und Boden wird in Abhängigkeit von den örtlichen Gegebenheiten und den unterschiedlichen Nutzungsformen sowie unter Berücksichtigung des Grundstücksmarktberichtes 2006 in einer Bewertungsspanne von 2 €/m<sup>2</sup> bis 4 €/m<sup>2</sup> angesetzt.

Die Bodenbefestigungen, Einfriedungen und sonstige Außenanlagen sind jeweils mit einem Wert in Höhe von 1 € angesetzt.

### 1.2.1.3 Wald, Forsten

|            |            |
|------------|------------|
|            | 01.01.2007 |
|            | EUR        |
| Lt. Bilanz | 69.872,00  |

Zusammensetzung:

|  | 01.01.2007 |
|--|------------|
|  | EUR        |
| Grund und Boden                                      | 69.610,00  |
| Bodenbefestigung, Einfriedung, sonstige Außenanlagen | 262,00     |
|  | 69.872,00  |

Der Grund und Boden wird in Abhängigkeit von den örtlichen Gegebenheiten und den unterschiedlichen Nutzungsformen sowie unter Berücksichtigung des Grundstücksmarktberichtes 2006 mit 1 €/m<sup>2</sup> angesetzt.

Die Bodenbefestigungen, Einfriedungen und sonstige Außenanlagen sind jeweils mit einem Wert in Höhe von 1 € angesetzt.

#### 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

|            | 01.01.2007     |
|------------|----------------|
|            | EUR            |
| Lt. Bilanz | 212.541.267,00 |

Zusammensetzung:

|  | 01.01.2007     |
|--|----------------|
|  | EUR            |
| Grund und Boden                                      | 212.499.501,00 |
| Bodenbefestigung, Einfriedung, sonstige Außenanlagen | 41.766,00      |
|  | 212.541.267,00 |

Der Grund und Boden wird in Abhängigkeit von den örtlichen Gegebenheiten und den unterschiedlichen Nutzungsformen angesetzt.

Die Bodenbefestigungen, Einfriedungen und sonstige Außenanlagen sind jeweils mit einem Wert in Höhe von 1 € angesetzt.

#### 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die Wertermittlung der bebauten Grundstücke richtet sich nach den Vorschriften der Wertermittlungsverordnung (WertV).

Bei den kommunalnutzungsorientierten Gebäuden erfolgt die Bewertung nach dem Sachwertverfahren (§§ 21 ff. WertV). Der Grund und Boden für kommunalnutzungsorientierte Objekte ist gem. § 55 Abs. 1 GemHVO NRW mit 40% des bereichstypischen Bodenrichtwertes angesetzt.

Bei Gebäuden, die in marktvergleichender Weise genutzt werden, wird das Ertragswertverfahren (§§ 15 ff. WertV) angewendet. Der Wert des Grund und Bodens für marktfähige Objekte ist

auf der Grundlage der Bodenrichtwerttabelle der Stadt Essen unter Berücksichtigung der jeweiligen Lage festgesetzt.

### 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

|            | 01.01.2007    |
|------------|---------------|
|            | EUR           |
| Lt. Bilanz | 77.520.022,00 |

Zusammensetzung:

|                                 | 01.01.2007    |
|---------------------------------|---------------|
|                                 | EUR           |
| Grund und Boden                 | 19.732.025,00 |
| Kinder- und Jugendeinrichtungen | 57.787.997,00 |
|                                 | 77.520.022,00 |

Die Kinder- und Jugendeinrichtungen beinhalten 50 Kindertagesstätten und gliedern sich wertmäßig wie folgt:

|  | 01.01.2007    |
|--|---------------|
|  | EUR           |
| Kinder- und Jugendeinrichtungen (Buchwert > 1.300.000 €) |               |
| Waterföhrstr. 38   | 2.845.470,00  |
| Am Handwerkerpark 6                                      | 2.054.570,00  |
| Girardetstr. 21  | 1.870.860,00  |
| Stauderstr. 47   | 1.727.270,00  |
| Brassertstr. 31  | 1.681.080,00  |
| Heidbusch 1  | 1.593.230,00  |
| Reckmannshof 9   | 1.572.840,00  |
| Hemsingskotten 30  | 1.531.160,00  |
| Barthel-Bruyn-Str. 37                                    | 1.481.780,00  |
| Kapitelwiese 31  | 1.454.600,00  |
| Grünstr. 17  | 1.400.070,00  |
| Helen-Keller-Str. 10                                     | 1.399.440,00  |
| Seumannstr. 40   | 1.393.730,00  |
| Schölerpad 213   | 1.381.530,00  |
| Wilhelm-Segerath-Str. 93                                 | 1.353.710,00  |
| Vosselerweg 22   | 1.316.890,00  |
| Übrige Kinder- und Jugendeinrichtungen                   | 31.729.767,00 |
|  | 57.787.997,00 |

### 1.2.2.2 Schulen

|            |                  |
|------------|------------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007       |
|            | EUR              |
|            | 1.155.080.579,00 |

Zusammensetzung:

|                                 |                  |
|---------------------------------|------------------|
| Grund und Boden<br>Schulgebäude | 01.01.2007       |
|                                 | EUR              |
|                                 | 219.370.460,00   |
|                                 | 935.710.119,00   |
|                                 | 1.155.080.579,00 |

Die Schulgebäude gliedern sich wertmäßig wie folgt:

|   |                |
|---|----------------|
|   | 01.01.2007     |
|   | EUR            |
| Schulgebäude (Buchwert > 10.000.000 €)          |                |
| Ohmstr. 30 (Gesamtschule)                       | 26.442.810,00  |
| Knaudtstr. 25 (Berufskolleg)                    | 23.483.660,00  |
| Schonnebeckhöfe 64 (Gesamtschule)               | 22.041.510,00  |
| Dahnstr. 50 (Berufskolleg)                      | 14.692.640,00  |
| Langenberger Str. 394 (Gymnasium)               | 14.458.570,00  |
| Schwanenkampstr. 53 (Berufskolleg)              | 13.640.730,00  |
| Frankenstr. 200 (Gesamtschule)                  | 12.183.180,00  |
| Rosastr. 83 (Gymnasium)                         | 11.898.570,00  |
| Sachsenstr. 27 (Berufskolleg)                   | 11.667.670,00  |
| Varnhorststr. 2 (Gesamtschule)                  | 11.353.180,00  |
| Böcklinstr. 27 (Gesamtschule)                   | 11.086.010,00  |
| Cranachstr. 28 (Grundschule)                    | 11.203.360,00  |
| Wüstenhoferstr. 165 (Schule für Lernbehinderte) | 10.091.150,00  |
| Übrige Schulgebäude                             | 741.467.079,00 |
|   | 935.710.119,00 |



Die Schulgebäude verteilen sich auf folgende Schulformen:

|               | Anzahl |
|---------------|--------|
| Grundschulen  | 106    |
| Gymnasien     | 18     |
| Förderschulen | 17     |
| Realschulen   | 15     |
| Hauptschulen  | 13     |
| Gesamtschulen | 8      |
| Berufskollegs | 9      |
|               | 186    |

### 1.2.2.3 Wohnbauten

|            | 01.01.2007    |
|------------|---------------|
|            | EUR           |
| Lt. Bilanz | 28.152.954,00 |

Zusammensetzung:

|                 | 01.01.2007    |
|-----------------|---------------|
|                 | EUR           |
| Grund und Boden | 12.935.733,00 |
| Wohnbauten      | 15.217.221,00 |
|                 | 28.152.954,00 |

Die Wohnbauten gliedern sich wertmäßig wie folgt:

|  | 01.01.2007    |
|--|---------------|
|  | EUR           |
| Wohnbauten Asylanten- und Übergangwohnheime (Buchwert > 430.000 €) |               |
| Langenberger Str. 137  | 544.310,00    |
| Langenberger Str. 131  | 541.490,00    |
| Sartoriusstr. 46   | 530.330,00    |
| Aufm Bögel 30  | 441.950,00    |
| Aufm Bögel 32  | 439.110,00    |
| Bernhardstr. 26  | 439.110,00    |
| Grimbergstr. 20  | 439.110,00    |
| Grimbergstr. 22  | 439.110,00    |
| Grimbergstr. 24  | 439.110,00    |
| Im Löwental 19   | 437.700,00    |
| Übrige Wohnbauten  | 10.525.891,00 |
|  | 15.217.221,00 |

### 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

|            |                |
|------------|----------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007     |
|            | EUR            |
|            | 356.863.245,67 |

Zusammensetzung:

|  |                 |
|--|-----------------|
|  | 01.01.2007      |
|  | EUR             |
|  | Grund und Boden |
|  | 103.406.427,00  |
| Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 253.456.818,67  |
|  | 356.863.245,67  |

Die sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude umfassen sämtliche Gebäude, die der langfristigen Aufgabenerfüllung der Gemeinde dienen.

### 1.2.3 Infrastrukturvermögen

#### 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

|            |                |
|------------|----------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007     |
|            | EUR            |
|            | 462.606.346,00 |

Der Grund und Boden von Infrastrukturvermögen im planungsrechtlichen Innenbereich der Gemeinde wird gem. § 55 Abs. 2 GemHVO NRW mit 10 v.H. des mittleren Bodenrichtwertes der umliegenden Grundstücke angesetzt. Der Grund und Boden im planungsrechtlichen Außenbereich wird mit 1 € angesetzt.

#### 1.2.3.2 Brücken und Tunnel

|            |               |
|------------|---------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007    |
|            | EUR           |
|            | 49.027.076,00 |

Unter dieser Bilanzposition sind alle Ingenieurbauwerke wie Brücken, Tunnel und Stützmauern erfasst. Ein Brückenkataster, aus dem die Bauwerkszustände der Brücken hervorgehen, liegt vor.

### 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen

|            |                |
|------------|----------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007     |
|            | EUR            |
|            | 318.999.054,00 |

Sämtliche Gleisanlagen und die dazugehörigen Streckenausrüstungen sind bei der Essener Verkehrs-AG bilanziell berücksichtigt. Lediglich eine Teilstrecke, die U-Stadtbahn-Anlage der Nordstrecke samt Komponenten, steht im Eigentum der Stadt Essen. Es ist zu unterscheiden zwischen dem Baulos 32/33 (Universität Essen bis Bahnhof Altenessen), welches im Jahr 1998 in Betrieb genommen wurde und dem Baulos 34/35 (Brücke A40, 2. Schichtstr. bis zur Stadtgrenze Gelsenkirchen), das 2001 fertiggestellt wurde.

Zusammensetzung:

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| Baulos 32/33<br>Baulos 34/35 | 01.01.2007     |
|                              | EUR            |
|                              | 93.846.300,00  |
|                              | 225.152.754,00 |
|                              | 318.999.054,00 |

### 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

|            |              |
|------------|--------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007   |
|            | EUR          |
|            | 2.592.688,04 |

Zusammensetzung:

|                                 |                                   |              |
|---------------------------------|-----------------------------------|--------------|
|                                 | 01.01.2007                        |              |
|                                 | EUR                               |              |
|                                 | Regenwasserkanäle Gemeindestraßen | 2.203.785,44 |
|                                 | Regenwasserkanäle Kreisstraßen    | 129.634,55   |
|                                 | Regenwasserkanäle Landesstraßen   | 207.415,17   |
| Regenwasserkanäle Bundesstraßen | 51.852,88                         |              |
|                                 | 2.592.688,04                      |              |

Ausgewiesen werden Regenwasserkanäle, die ausschließlich der Entwässerung der Straßen dienen und keine Abwassereinleitungen enthalten.

### 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

|            |                |
|------------|----------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007     |
|            | EUR            |
|            | 500.264.988,14 |

Zusammensetzung:

|  |                |
|--|----------------|
|  | 01.01.2007     |
|  | EUR            |
| Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen |                |
| Straßenkörper  | 264.371.450,00 |
| Nebenanlagen   | 157.443.515,00 |
| Lichtsignalanlagen   | 12.730.999,00  |
| Parkscheinautomaten  | 109.370,00     |
| Sonstige Einrichtungen                                     |                |
| Straßenbaumbestand   | 30.000.000,00  |
| Möblierung   | 3.514.703,00   |
| Beschilderung und Straßenmarkierung                        | 10.151.138,00  |
| Beleuchtung (Masten und Steuerungsgeräte)                  | 21.943.813,14  |
|  | 500.264.988,14 |

Die Erfassung des Straßennetzes mit einer Gesamtlänge von 1.523 km erfolgte durch das Tiefbauamt. In erfassungs- und bewertungsrechtlicher Hinsicht wird der Straßenbau (Fahrbahnoberbau und Deckschicht) als eine wirtschaftliche Einheit Straßenkörper betrachtet, da ein untrennbarer Nutzungs- und Funktionszusammenhang besteht.

Für eine differenzierte Bewertung der Fahrbahnaufbaustärken sind fünf Bauklassen berücksichtigt:

|                 |                    |
|-----------------|--------------------|
|                 | 01.01.2007         |
|                 | EUR/m <sup>2</sup> |
| Bauklasse 1     | 138,00             |
| Bauklasse 2     | 132,00             |
| Bauklasse 3     | 116,00             |
| Bauklasse 4     | 105,00             |
| Bauklasse 5     | 89,00              |
| Pflasterflächen | 120,00             |

Zu den Nebenanlagen gehören Gehwege, Parkstreifen und Parkbuchten, die differenziert nach Baujahren mit einem Wiederbeschaffungszeitwert von 61 € / m<sup>2</sup> angesetzt sind.

Die Lichtsignalanlagen beinhalten sämtliche zur Verkehrsführung und Verkehrssteuerung eingesetzten Anlagen (Ampeln etc.).

Für die sonstigen Einrichtungen (Straßenbaumbestand und Möblierung), für die Beschilderung und Straßenmarkierung sind ebenso wie für die Beleuchtung Festwerte angesetzt.

### 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

|            |            |
|------------|------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007 |
|            | EUR        |
|            | 799.980,00 |

Zusammensetzung:

|                       |            |
|-----------------------|------------|
| Brunnen<br>Kulturpfad | 01.01.2007 |
|                       | EUR        |
|                       | 617.528,00 |
|                       | 182.452,00 |
|                       | 799.980,00 |

### 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

|            |              |
|------------|--------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007   |
|            | EUR          |
|            | 5.848.485,00 |

### 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

|            |                |
|------------|----------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007     |
|            | EUR            |
|            | 255.398.062,36 |

Zusammensetzung:

|  |                |
|--|----------------|
| Museumssammlungen<br>Sonstige Kunstgegenstände | 01.01.2007     |
|  | EUR            |
|  | 254.977.439,36 |
|  | 420.623,00     |
|  | 255.398.062,36 |

Die für die Kulturpflege bedeutsamen Kunstgegenstände sind gem. § 55 Abs. 3 GemHVO NRW mit ihrem Versicherungswert angesetzt. Die Stadt Essen hat gem. Museums-Versicherungsvertrag den gesamten Besitz an Kunstgegenständen, kunstgewerblichen und historischen Sammelstücken versichert. Der zur Feuerversicherung zu Grunde gelegte Versicherungswert für die Museumssammlungen (Museum Folkwang, Deutsches Plakatmuseum, Ruhrlandmuseum, Alte Synagoge) beträgt insgesamt 500.299.106 €. Unter Berücksichtigung der Miteigentumsanteile des Folkwang-Museumsverein e.V. Essen ergeben sich für die Museumssammlungen folgende Bilanzwerte:

|                        | 01.01.2007     |
|------------------------|----------------|
|                        | EUR            |
| Museum Folkwang        | 245.321.666,62 |
| Ruhrlandmuseum         | 7.654.576,32   |
| Deutsches Plakatmuseum | 1.100.658,03   |
| Alte Synagoge          | 900.538,39     |
|                        | 254.977.439,36 |

Die sonstigen Kunstgegenstände beinhalten mit 338.260,00 € Kunstgegenstände des Schloss Borbeck.

### 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

|            | 01.01.2007    |
|------------|---------------|
|            | EUR           |
| Lt. Bilanz | 29.847.205,00 |

Zusammensetzung:

|                                       | 01.01.2007    |
|---------------------------------------|---------------|
|                                       | EUR           |
| Fahrzeuge                             | 12.360.174,00 |
| Maschinen                             |               |
| Fernmeldekabelnetz                    | 2.300.000,00  |
| sonstige Maschinen                    | 7.681.910,00  |
| Technische Anlagen                    |               |
| Lichtsignalanlagen (Steuerungsgeräte) | 7.505.121,00  |
|                                       | 29.847.205,00 |

Diese Position beinhaltet insbesondere den Fuhrpark sowie das Fernmeldekabelnetz der Feuerwehr. Unter den Technischen Anlagen werden die Steuerungsgeräte der Lichtsignalanlagen geführt.

### 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

|            | 01.01.2007    |
|------------|---------------|
|            | EUR           |
| Lt. Bilanz | 45.206.889,00 |

Zusammensetzung:

|   | 01.01.2007    |
|---|---------------|
|   | EUR           |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung        | 4.467.280,00  |
| Festwerte:                                |               |
| Einrichtungen in Schulen                  | 33.095.743,00 |
| Einrichtungen in Kindertageseinrichtungen | 3.642.577,00  |
| Medienbestand der Stadtbibliothek         | 2.251.289,00  |
| Standardbüromobiliar                      | 1.750.000,00  |
|   | 45.206.889,00 |

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung umfasst alle Vermögensgegenstände, die für Zwecke der Verwaltung, Organisation und Kommunikation sowie für soziale, medizinische, schulische, sportliche und andere besondere Zwecke eingesetzt werden.

Die Festbewertung gem. § 34 Abs. 1 GemHVO NRW wird aus Vereinfachungsgründen beim Standardbüromobiliar, bei Einrichtungen in Schulen und in Kindertages- und Jugendeinrichtungen sowie für den Medienbestand der Stadtbibliothek gewählt.

### 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

|            | 01.01.2007    |
|------------|---------------|
|            | EUR           |
| Lt. Bilanz | 39.813.364,56 |

Zusammensetzung:

|                        | 01.01.2007    |
|------------------------|---------------|
|                        | EUR           |
| Anlagen im Bau         | 38.937.188,71 |
| Geleistete Anzahlungen | 876.175,85    |
|                        | 39.813.364,56 |

Die Position beinhaltet den Wert sämtlicher Baumaßnahmen, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellt sind. Hierzu gehören insbesondere Baumaßnahmen im Bereich der Offenen Ganztagschulen sowie diverse Projekte (Joachimbrücke, Verlegung des Bauhofes Sessenberg etc.).

### 1.3 Finanzanlagen

#### 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

|            | 01.01.2007       |
|------------|------------------|
|            | EUR              |
| Lt. Bilanz | 1.300.379.000,00 |

Die Bilanzposition beinhaltet die verbundenen Unternehmen, bei denen der Stadt Essen unmittelbar Anteile zustehen. Die mittelbar verbundenen Unternehmen sind in den ausgewiesenen Wertansätzen enthalten.

Zusammensetzung:

|   | 01.01.2007       |
|---|------------------|
|   | EUR              |
| Essener Versorgungs- und Verkehrsgesellschaft mbH       | 1.128.651.000,00 |
| GSE Gesellschaft für soziale Dienstleistungen Essen mbH | 51.222.000,00    |
| Messe Essen GmbH  | 40.798.000,00    |
| Gemeinnützige Theater-Baugesellschaft Essen mbH         | 22.843.000,00    |
| Grundstücksverwaltung Stadt Essen GmbH                  | 20.053.000,00    |
| Essener Verkehrs-Aktiengesellschaft                     | 17.536.000,00    |
| Theater und Philharmonie Essen GmbH                     | 14.648.000,00    |
| Essener Arbeit-Beschäftigungsgesellschaft mbH           | 2.275.000,00     |
| Jugendhilfe Essen gGmbH                                 | 1.796.000,00     |
| Suchthilfe direkt Essen gGmbH                           | 557.000,00       |
|   | 1.300.379.000,00 |

Den Wertansätzen liegen entsprechende Bewertungsgutachten zu Grunde, die in Zusammenarbeit mit der PricewaterhouseCoopers Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf, und der IVC Independent Valuation & Consulting Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Essen, erstellt worden sind.

### 1.3.2 Beteiligungen

|            | 01.01.2007   |
|------------|--------------|
|            | EUR          |
| Lt. Bilanz | 7.829.000,00 |

Die Bilanzposition beinhaltet die unmittelbaren Beteiligungen. In diesen Werten sind die Wertansätze für die mittelbaren Beteiligungen enthalten.



Zusammensetzung:

|   | 01.01.2007          |
|---|---------------------|
|   | EUR                 |
| Essener Technologie- und Entwicklungs-Centrum GmbH  | 3.668.000,00        |
| Evangelisches Seniorenzentrum Kettwig gGmbH         | 1.725.000,00        |
| EWG - Essener Wirtschaftsförderungsgesellschaft mbH | 1.025.000,00        |
| Revierpark Nienhausen GmbH                          | 1.014.000,00        |
| Verband der kommunalen RWE-Aktionäre GmbH           | 161.000,00          |
| Entwicklungsgesellschaft Zollverein mbH             | 95.000,00           |
| Flughafen Essen/Mühlheim GmbH                       | 44.000,00           |
| EMG Essen Marketing GmbH                            | 42.000,00           |
| ekz.bibliotheksservice GmbH                         | 39.000,00           |
| Essener Sport-Betriebsgesellschaft mbH              | 16.000,00           |
|   | <b>7.829.000,00</b> |

Den Wertansätzen liegen entsprechende Bewertungsgutachten zu Grunde, die in Zusammenarbeit mit der PricewaterhouseCoopers Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf, und der IVC Independent Valuation & Consulting Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Essen, erstellt worden sind.

### 1.3.3 Sondervermögen

|            | 01.01.2007     |
|------------|----------------|
|            | EUR            |
| Lt. Bilanz | 183.598.093,68 |

Zusammensetzung:

|                                | 01.01.2007            |
|--------------------------------|-----------------------|
|                                | EUR                   |
| Grün und Gruga Essen           | 139.332.599,66        |
| Sport- und Bäderbetriebe Essen | 37.285.983,62         |
| Essener Systemhaus             | 6.979.510,40          |
|                                | <b>183.598.093,68</b> |

Die Wertansätze für die Sport- und Bäderbetriebe Essen sowie dem Essener Systemhaus entsprechen dem jeweiligen zum 31. Dezember 2006 ausgewiesenen Eigenkapital der eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen. Grün und Gruga Essen ist mit dem Substanzwert bewertet.

### 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

|            | 01.01.2007     |
|------------|----------------|
|            | EUR            |
| Lt. Bilanz | 979.242.972,54 |

Zusammensetzung:

|                               | 01.01.2007     |
|-------------------------------|----------------|
|                               | EUR            |
| RWE AG, Essen                 | 892.150.200,00 |
| Wertpapiervermögen Stiftungen | 63.496.707,94  |
| ESVerkehrsfonds               | 15.274.005,87  |
| RVR-Fonds                     | 8.322.058,73   |
|                               | 979.242.972,54 |

Die Position beinhaltet 11.745.000 Stückaktien an der RWE AG, Essen. Die Bewertung erfolgt gem. § 55 Abs. 7 GemHVO NRW mit dem Tiefstkurs der vergangenen 12 Wochen ausgehend vom Bilanzstichtag 1.1.2007 in Höhe von 75,96 € je Stückaktie.

Das Wertpapiervermögen Stiftungen beinhaltet die Wertpapiere des Anlagevermögens für die rechtlich unselbständigen Stiftungen.

Aus einem US-Lease-Geschäft hat die Stadt Essen Inhaber-Anteile des geschlossenen Fonds ESVerkehrsfonds erworben. Die Anzahl der Anteile beträgt 152.740 Stück. Die Bewertung erfolgt gem. § 55 Abs. 7 GemHVO NRW mit den historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Für die Rücklage nach dem Versorgungsfondsgesetz (EFoG) werden Inhaber-Anteile an dem RVR-Fonds erworben. Der Depotbestand zum 31. Dezember 2006 weist einen Bestand in Höhe von 140.240 Stück aus. Die Bewertung erfolgt gem. § 55 Abs. 7 GemHVO NRW mit den historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten.

### 1.3.5 Ausleihungen

#### 1.3.5.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

|            | 01.01.2007     |
|------------|----------------|
|            | EUR            |
| Lt. Bilanz | 200.611.812,22 |

Zusammensetzung:

|   | 01.01.2007     |
|---|----------------|
|   | EUR            |
| Essener Versorgungs- und Verkehrsgesellschaft mbH       | 199.742.618,22 |
| Essener Arbeit-Beschäftigungsgesellschaft mbH           | 623.699,43     |
| Allbau AG   | 148.515,33     |
| GSE Gesellschaft für soziale Dienstleistungen Essen mbH | 96.979,24      |
|   | 200.611.812,22 |

Die Stadt Essen hat der Essener Versorgungs- und Verkehrsgesellschaft mbH (EVV) mit Datum vom 30. August 2000 ein Darlehen gewährt, welches bei identischen Konditionen zur Re-

finanzierung des seitens der EVV der Entwässerung Essen GmbH gewährten Darlehens eingesetzt wird.

Bei den Ausleihungen an die Essener Arbeit-Beschäftigungsgesellschaft mbH handelt es sich um Restkaufgelder für Gebäude, denen entsprechende Erbbaurechtsverträge zu Grunde liegen.

### 1.3.5.2 Ausleihungen an Sondervermögen

|            |               |
|------------|---------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007    |
|            | EUR           |
|            | 53.479.525,27 |

Zusammensetzung:

|   |               |
|---|---------------|
| Sport und Bäderbetriebe Essen<br>Grün und Gruga Essen<br>Essener Systemhaus | 01.01.2007    |
|   | EUR           |
|   | 39.310.167,34 |
|   | 12.626.419,19 |
|   | 1.542.938,74  |
|   | 53.479.525,27 |

Im Rahmen der Errichtung der eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen sind diesen entsprechende Trägerdarlehen gewährt worden.

### 1.3.5.3 Sonstige Ausleihungen

|            |            |
|------------|------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007 |
|            | EUR        |
|            | 878.737,14 |

Zusammensetzung:

|   |            |
|---|------------|
| Arbeitnehmerdarlehen<br>Übrige Ausleihungen | 01.01.2007 |
|   | EUR        |
|   | 345.628,86 |
|   | 533.108,28 |
|   | 878.737,14 |

## 2. UMLAUFVERMÖGEN

### 2.1 Vorräte

#### 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

|            |              |
|------------|--------------|
|            | 01.01.2007   |
|            | EUR          |
| Lt. Bilanz | 1.431.852,26 |

Zusammensetzung:

|  |              |
|--|--------------|
|  | 01.01.2007   |
|  | EUR          |
| Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe und Waren |              |
| Lager 66-5                             | 544.508,62   |
| Lager 37                               | 425.456,91   |
| Lager 66-6                             | 358.581,48   |
| Lager 60                               | 103.305,25   |
|  | 1.431.852,26 |

Zum Vorratsvermögen der Stadt Essen gehören die Bestände in den Materiallagern der Abteilungen 60-4, 66-5, 66-6 sowie das Bekleidungslager der Feuerwehr. Anzahlungen auf Vorräte wurden nicht geleistet.

### 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

#### 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

##### 2.2.1.1 Gebühren

|            |              |
|------------|--------------|
|            | 01.01.2007   |
|            | EUR          |
| Lt. Bilanz | 3.160.646,71 |

Zusammensetzung:

|                              | 01.01.2007          |
|------------------------------|---------------------|
|                              | EUR                 |
| Benutzungsgebühren           |                     |
| Kindertageseinrichtungen     | 1.313.760,00        |
| Rettungsdienst               | 549.586,00          |
| Verwaltungsgebühren          |                     |
| Bauordnung                   | 310.132,00          |
| Zwangsstillegung             | 249.260,10          |
| Sonstige Gebührenforderungen | 737.908,61          |
|                              | <b>3.160.646,71</b> |

### 2.2.1.2 Beiträge

|            | 01.01.2007 |
|------------|------------|
|            | EUR        |
| Lt. Bilanz | 571.180,70 |

Zusammensetzung:

|   | 01.01.2007        |
|---|-------------------|
|   | EUR               |
| Erschließungsbeiträge und Beiträge nach § 8 KAG | 499.692,00        |
| Übrige  | 71.488,70         |
|   | <b>571.180,70</b> |

### 2.2.1.3 Steuern

|            | 01.01.2007    |
|------------|---------------|
|            | EUR           |
| Lt. Bilanz | 30.229.570,62 |

Zusammensetzung:

|                   | 01.01.2007           |
|-------------------|----------------------|
|                   | EUR                  |
| Gewerbesteuer     | 22.517.351,00        |
| Grundsteuer       | 5.081.616,00         |
| Vergnügungssteuer | 2.191.962,00         |
| Übrige            | 438.641,62           |
|                   | <b>30.229.570,62</b> |

#### 2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen

|            |              |
|------------|--------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007   |
|            | EUR          |
|            | 3.338.003,28 |

#### 2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

|            |               |
|------------|---------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007    |
|            | EUR           |
|            | 15.870.221,86 |

Zusammensetzung:

|  |   |              |
|--|---|--------------|
|  | 01.01.2007  |              |
|  | EUR   |              |
|  | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (Abschlusszahlung 2006) | 7.003.301,00 |
|  | Gewerbesteuerumlage   | 1.193.254,00 |
|  | Gewerbesteuerumlage Fonds Deutsche Einheit                    | 1.130.454,00 |
|  | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer                            | 322.276,00   |
|  | Übrige  | 6.220.936,86 |
|  | 15.870.221,86   |              |

#### 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

##### 2.2.2.1 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privaten Bereich

|            |            |
|------------|------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007 |
|            | EUR        |
|            | 411.991,00 |

##### 2.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen gegen verbundene Unternehmen

|            |               |
|------------|---------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007    |
|            | EUR           |
|            | 26.098.282,03 |

##### 2.2.2.3 Privatrechtliche Forderungen gegen Beteiligungen

|            |            |
|------------|------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007 |
|            | EUR        |
|            | 9.054,36   |

### 2.2.2.4 Privatrechtliche Forderungen gegen Sondervermögen

|            |            |
|------------|------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007 |
|            | EUR        |
|            | 243.402,35 |

### 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

|            |              |
|------------|--------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007   |
|            | EUR          |
|            | 5.388.790,53 |

Zusammensetzung:

|        |   |              |
|--------|---|--------------|
|        | 01.01.2007  |              |
|        | EUR   |              |
|        | Grundstücke mit Vermarktungsabsichten                   | 3.670.559,00 |
|        | Treuhandvermögen Grundstücksverwaltung Stadt Essen GmbH | 1.391.995,90 |
|        | Rückforderungen aus der Personalabrechnung              | 100.960,26   |
|        | Verrechnungskonto Essener Systemhaus                    | 79.297,58    |
| Übrige | 145.977,79  |              |
|        | 5.388.790,53  |              |

Gemäß Vertrag über die bauliche Unterhaltung/Instandhaltung der Philharmonie Essen/Saalbau vom 15./25. Mai 2004 hat sich die Stadt Essen verpflichtet, jährlich 825.000,00 € an die Grundstücksverwaltung Stadt Essen GmbH (GVE) zu leisten, die der Finanzierung der von der GVE namens und für Rechnung der Stadt Essen übernommen Aufgaben dient. Die GVE hat diese Mittel als Treuhandvermögen zu verwalten.

### 2.3 Liquide Mittel

|            |               |
|------------|---------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007    |
|            | EUR           |
|            | 15.545.889,99 |

Zusammensetzung:

|  |  |               |
|--|--|---------------|
|  | 01.01.2007                             |               |
|  | EUR                                    |               |
|  | Guthaben bei Kreditinstituten          | 15.500.602,78 |
|  | Handvorschusskassen und Gebührenkassen | 45.287,21     |
|  | 15.545.889,99                          |               |

Die Guthaben bei Kreditinstituten sind durch Bankbestätigungen zum 31. Dezember 2006 belegt.

Bei den Handvorschusskassen und Gebührenkassen handelt es sich um den kameralen Kas- senbestand zum 31. Dezember 2006.

### 3. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG

|            |               |
|------------|---------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007    |
|            | EUR           |
|            | 42.954.418,37 |

Zusammensetzung:

|   |               |
|---|---------------|
|   | 01.01.2007    |
|   | EUR           |
| Unterbringungskosten Bundesagentur für Arbeit                   | 13.108.987,46 |
| Beamtenbesoldung 01/2007  | 10.556.571,70 |
| Sozialhilfezahlungen 01/2007                                    | 8.628.130,30  |
| Betriebskostenzuschüsse für Träger von Kindertageseinrichtungen | 5.119.653,47  |
| Auszahlungen wirtschaftliche Erziehungshilfe                    | 5.045.982,44  |
| Unterhaltsvorschusszahlungen                                    | 495.093,00    |
|   | 42.954.418,37 |



## PASSIVA

### 1. EIGENKAPITAL

#### 1.1 Allgemeine Rücklage

|            |                  |
|------------|------------------|
|            | 01.01.2007       |
|            | EUR              |
| Lt. Bilanz | 1.746.134.715,29 |

Die allgemeine Rücklage ergibt sich in der Eröffnungsbilanz als Restgröße zwischen den Aktiva und Passiva.

Die Position beinhaltet eine zweckgebundene Deckungsrücklage in Höhe von 16.000.000 € für die am Ende des Haushaltsjahres 2006 übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen gem. § 22 GemHVO NRW.

#### 1.2 Ausgleichsrücklage

|            |                |
|------------|----------------|
|            | 01.01.2007     |
|            | EUR            |
| Lt. Bilanz | 295.273.504,54 |

Berechnung:

|   | Ist 2004       | Ist 2005       | Ist 2006       | Summe            |
|---|----------------|----------------|----------------|------------------|
|   | EUR            | EUR            | EUR            | EUR              |
| Grundsteuer A   | 154.778,60     | 137.428,62     | 132.348,60     | 424.555,82       |
| Grundsteuer B   | 96.837.235,21  | 93.401.793,24  | 93.743.958,08  | 283.982.986,53   |
| Gewerbsteuer  | 255.441.715,07 | 282.513.530,60 | 320.163.662,06 | 858.118.907,73   |
| Einkommensteuerbeteiligung der Stadt Essen                | 163.522.392,00 | 170.313.006,00 | 168.332.854,00 | 502.168.252,00   |
| Umsatzsteuerbeteiligung der Stadt Essen                   | 29.968.714,00  | 30.524.939,00  | 31.936.348,00  | 92.430.001,00    |
| Vergnügungssteuer   | 3.885.070,42   | 3.487.154,24   | 2.354.007,26   | 9.726.231,92     |
| sonstige Steuereinnahmen                                  | 14.160.241,47  | 13.877.621,10  | 14.542.985,55  | 42.580.848,12    |
| Ausgleichszahlungen Familienleistungsausgleich            | 15.698.908,00  | 12.164.416,00  | 19.091.978,00  | 46.955.302,00    |
| Zuweisungen des Landes                                    | 304.082.860,00 | 186.059.753,25 | 257.172.544,17 | 747.315.157,42   |
| Allgemeine Investitionspauschale                          | 10.799.071,09  | 9.253.852,73   | 8.107.331,50   | 28.160.255,32    |
| Schulpauschale  | 13.738.762,00  | 12.027.561,87  | 15.434.588,13  | 41.200.912,00    |
| Sportpauschale  | 1.411.961,00   | 1.230.201,87   | 1.755.968,13   | 4.398.131,00     |
|   | 909.701.708,86 | 814.991.258,52 | 932.768.573,48 | 2.657.461.540,86 |
| Durchschnitt der Einnahmen 2004 bis 2006                  |                |                |                | 885.820.513,62   |
| ein Drittel des Durchschnitts der Einnahmen 2004 bis 2006 |                |                |                | 295.273.504,54   |

Die Berechnung der Ausgleichsrücklage erfolgt gem. § 75 Abs. 3 GO NRW. Berechnungsgrundlage sind alle Einnahmen, die im kameralen Rechnungswesen nach der kommunalen Haushaltssystematik als Zahlungsarten dem Abschnitt 90 sowohl im Verwaltungshaushalt als auch im Vermögenshaushalt zuzuordnen sind.

## 2. SONDERPOSTEN

### 2.1 Sonderposten für Zuwendungen

|            |                |
|------------|----------------|
|            | 01.01.2007     |
|            | EUR            |
| Lt. Bilanz | 554.942.089,96 |

Für erhaltene Zuwendungen, die im Rahmen einer Zweckbindung bewilligt und gezahlt worden sind und für die Anschaffung bzw. Herstellung von Vermögensgegenständen verwendet wurden, sind entsprechende Sonderposten anzusetzen. Für die einzelnen Vermögensarten ergibt sich gem. einer pauschalen Wertermittlung unter Beachtung des § 56 Abs. 5 GemHVO NRW folgendes:

|  |                |
|--|----------------|
|  | 01.01.2007     |
| Gleisanlagen   | 286.846.179,00 |
| Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 97.678.514,35  |
| Schulen  | 91.520.930,15  |
| Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude           | 19.302.529,19  |
| Brücken und Tunnel   | 18.053.280,00  |
| Kinder- und Jugendeinrichtungen                            | 16.608.944,00  |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                | 11.021.444,24  |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung                         | 9.844.340,50   |
| Bauten auf fremden Grund und Boden                         | 1.853.252,00   |
| Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen             | 1.074.041,26   |
| Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                          | 584.259,92     |
| Wohnbauten   | 282.887,00     |
| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                 | 261.797,35     |
| Ackerland  | 6.867,00       |
| Sonstige unbebaute Grundstücke                             | 2.150,00       |
| Immaterielle Vermögensgegenstände                          | 674,00         |
|  | 554.942.089,96 |

### 2.2 Sonderposten für Beiträge

|            |               |
|------------|---------------|
|            | 01.01.2007    |
|            | EUR           |
| Lt. Bilanz | 53.048.849,72 |

Angesetzt sind die erhaltenen Beiträge nach dem Kommunalabgabengesetz. Diese dienen der Finanzierung von Investitionsmaßnahmen, z.B. Beiträge der Anlieger für den Bau der Straße.

### 2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

|            |              |
|------------|--------------|
|            | 01.01.2007   |
|            | EUR          |
|            | 3.739.996,00 |
| Lt. Bilanz |              |

Zusammensetzung:

|  |                                      |              |
|--|--------------------------------------|--------------|
|  | 01.01.2007                           |              |
|  | EUR                                  |              |
|  | Gebührenaussgleich Stadtentwässerung | 2.297.743,00 |
|  | Gebührenaussgleich Abfallbeseitigung | 1.350.951,00 |
|  | Gebührenaussgleich Straßenreinigung  | 91.302,00    |
|  | 3.739.996,00                         |              |

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich beinhaltet Jahresüberschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen aus der Gebührenkalkulation. Die Stadt Essen ist gem. § 6 KAG dazu verpflichtet, die Jahresüberschüsse in die Gebührenkalkulation der folgenden drei Jahre einzustellen.

### 2.4 Sonstige Sonderposten

|            |               |
|------------|---------------|
|            | 01.01.2007    |
|            | EUR           |
|            | 82.557.138,51 |
| Lt. Bilanz |               |

Zusammensetzung:

|  |  |               |
|--|--|---------------|
|  | 01.01.2007                                   |               |
|  | EUR  |               |
|  | Rechtlich unselbständige örtliche Stiftungen | 72.538.052,41 |
|  | Stellplatzabgabe                             | 9.515.582,99  |
|  | Übrige Sonderposten                          | 503.503,11    |
|  | 82.557.138,51                                |               |

Das Vermögen der rechtlich unselbständigen Stiftungen wird unter den Bilanzposten der jeweils betreffenden Vermögensart angesetzt. Über das Vermögen darf die Stadt Essen nur in Übereinstimmung mit dem Stifterwillen verfügen. In Höhe der angesetzten Vermögenswerte erfolgt ein Ausweis als Sonderposten.

Die Stellplatzabgabe wird aus baurechtlichen Gründen durch Dritte an die Stadt Essen gezahlt. Der Ausweis als Sonderposten erfolgt unter der Annahme, dass zukünftig mit diesen Mitteln einschlägige Vermögensgegenstände angeschafft bzw. hergestellt werden.

Die übrigen Sonderposten beinhalten Ausgleichszahlungen gem. § 5 LG und auf Grund der Baumschutzsatzung.

### 3. RÜCKSTELLUNGEN

#### 3.1 Pensionsrückstellungen

|            |                |
|------------|----------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007     |
|            | EUR            |
|            | 927.553.556,00 |

Die Pensionsrückstellungen beinhalten sowohl die Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften als auch die Ansprüche auf Beihilfen. Auszuweisen sind bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst.

Zusammensetzung:

|   |                |
|---|----------------|
| Pensionsverpflichtungen<br>Beihilferückstellungen | 01.01.2007     |
|   | EUR            |
|   | 797.413.778,00 |
|   | 130.139.778,00 |
|   | 927.553.556,00 |

Zur Ermittlung der Pensionsverpflichtungen wurde die Software "Haessler Pensionsrückstellung" genutzt. Dabei sind die aktuellen Sterbetafeln Heubeck 2005 G unter Berücksichtigung des gem. § 36 Abs. 1 GemHVO NRW vorgegebenen Abzinsungssatzes in Höhe von 5% zu Grunde gelegt worden. Der Runderlass des Innenministeriums des Landes Nordrhein-Westfalen vom 4.1.2006 ist beachtet worden.

Die Ermittlung der Beihilferückstellungen erfolgt als prozentualer Anteil der Pensionsverpflichtungen unter Anwendung der Berechnungsformel des § 36 Abs. 1 S. 3 GemHVO NRW.

#### 3.2 Rückstellungen für Altlasten

|            |              |
|------------|--------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007   |
|            | EUR          |
|            | 8.100.000,00 |

Die Rückstellungen beinhalten vertragliche Aufwendungen für Altlastensanierungen.

#### 3.3 Sonstige Rückstellungen

|            |               |
|------------|---------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007    |
|            | EUR           |
|            | 86.642.314,00 |

Zusammensetzung:

|  | 01.01.2007    |
|--|---------------|
|  | EUR           |
| Rückzahlungsrisiken                          |               |
| Gewerbsteuer                                 | 33.362.454,00 |
| Vergnügungssteuer                            | 2.236.378,00  |
| Altersteilzeit                               | 17.842.077,00 |
| Urlaubsrückstellungen                        | 12.214.942,00 |
| Risiken aus Zinssicherungsgeschäften         | 10.772.570,00 |
| Gebührenstreitverfahren                      | 3.220.116,00  |
| Überstundenrückstellungen                    | 2.221.636,00  |
| Rückstellungen für Archivierung              | 1.896.156,00  |
| Prozessrisiken                               | 1.324.377,00  |
| Steuerrückstellungen BgA "MHKW-Drittumsätze" | 905.000,00    |
| Versorgungslasten gem. § 107b BeamtVG        | 629.473,00    |
| Sonstige                                     | 17.135,00     |
|  | 86.642.314,00 |

Die Rückzahlungsrisiken für Gewerbsteuer und Vergnügungssteuer beinhalten mehrere Streitfälle im Bereich der Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages bzw. etwaige Rückzahlungsverpflichtungen bereits durchgeführter Veranlagungen.

Die Rückstellungen für Altersteilzeit berücksichtigen alle bis zum 31.12.2006 abgeschlossenen Vereinbarungen.

Für die bis zum Bilanzstichtag noch nicht genommenen Urlaubstage sind Urlaubsrückstellungen gebildet.

Für am Bilanzstichtag bestehende Risiken aus Zinssicherungsgeschäften sind drohende Fremdwährungs- bzw. Kursrisiken angesetzt.

Die Rückstellungen für Gebührenstreitverfahren berücksichtigen anhängige Streitverfahren im Bereich der Straßenreinigung und der Entwässerung.

Die Überstundenrückstellungen ergeben sich aus dem Personalabrechnungsverfahren.

Für das Einhalten gesetzlicher Aufbewahrungsvorschriften für die Archivierung von Verwaltungsunterlagen sind Rückstellungen angesetzt.

Die Prozessrisiken betreffen ein laufendes Verfahren.

Die Steuerrückstellungen BgA „MHKW-Drittumsätze“ beinhalten die prognostizierte Körperschaftsteuer- und Gewerbesteuerzahllast für das Jahr 2006.

Die Versorgungslasten gem. § 107b BeamtVG berücksichtigen Ansprüche von Beamten und Beamtinnen, die den Dienstherrn gewechselt haben und bei denen Pensionslasten zum Teil auch von der Stadt Essen zu tragen sind.

#### 4. VERBINDLICHKEITEN

##### 4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Die Durchschnittsverzinsung der in den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen berücksichtigten Darlehen beträgt am Bilanzstichtag 4,85%.

##### 4.1.1 von Sondervermögen

|            |              |
|------------|--------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007   |
|            | EUR          |
|            | 3.822.000,00 |

Zusammensetzung:

|   |              |
|---|--------------|
| Stiftung Hospital zum Heiligen Geist<br>Frau-Otto-Knaudt-Stiftung | 01.01.2007   |
|   | EUR          |
|   | 2.811.000,00 |
|   | 1.011.000,00 |
|   | 3.822.000,00 |

Den angesetzten Werten liegen entsprechende Schuldscheine zu Grunde.

##### 4.1.2 vom öffentlichen Bereich

|            |              |
|------------|--------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007   |
|            | EUR          |
|            | 1.134.302,59 |

Die Bestände sind durch gleichlautende Saldenbestätigungen der Banken nachgewiesen.

##### 4.1.3 vom privaten Kreditmarkt

|            |                  |
|------------|------------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007       |
|            | EUR              |
|            | 1.048.543.325,82 |

Den angesetzten Werte liegen gleichlautende Saldenbestätigungen der Banken zu Grunde.

##### 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

|            |                  |
|------------|------------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007       |
|            | EUR              |
|            | 1.513.014.188,75 |

Ausgewiesen wird der durch gleichlautende Saldenbestätigungen nachgewiesene Tagesgeldbestand. Die Durchschnittsverzinsung der angesetzten Kredite zur Liquiditätssicherung beträgt am Bilanzstichtag 3,53%

**4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen**

|            |              |
|------------|--------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007   |
|            | EUR          |
|            | 4.869.893,32 |

Die Position beinhaltet bestehende Leibrentenverpflichtungen der Stadt Essen.

**4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

|            |            |
|------------|------------|
| Lt. Bilanz | 01.01.2007 |
|            | EUR        |
|            | 66.791,50  |

Im Rahmen der Umstellung auf das neue Rechnungswesen wurden bereits in 2006 erfasste kreditorische Verbindlichkeiten vor dem Umstellungsstichtag 1. Januar 2007 weitgehend beglichen.

#### 4.5 Sonstige Verbindlichkeiten

|            |               |
|------------|---------------|
|            | 01.01.2007    |
|            | EUR           |
| Lt. Bilanz | 88.443.330,89 |

Zusammensetzung:

|  |               |
|--|---------------|
|  | 01.01.2007    |
|  | EUR           |
| Ausgleichsverpflichtung für Pensionsansprüche    |               |
| ESH Essener Systemhaus                           | 8.420.429,00  |
| GGE Grün und Gruga Essen                         | 4.087.507,00  |
| SBE Sport- und Bäderbetriebe Essen               | 2.691.077,00  |
| Ausgleichsverpflichtung für Beihilfeansprüche    |               |
| ESH Essener Systemhaus                           | 1.374.214,01  |
| GGE Grün und Gruga Essen                         | 667.081,14    |
| SBE Sport- und Bäderbetriebe Essen               | 439.183,77    |
| Zuwendungen des Landes                           | 30.659.008,00 |
| Ausstehende Eingangsrechnungen                   | 12.423.374,56 |
| Zinsaufwand langfristige Darlehen für 2006       | 8.082.761,48  |
| Abzuführende Sozialversicherungsbeiträge 12/2006 | 4.987.744,46  |
| Verrechnungskonto Grün und Gruga Essen           | 3.686.251,91  |
| Abzuführende Lohnsteuer 12/2006                  | 3.332.598,84  |
| Zinsaufwand Kassenkredite für 2006               | 2.263.491,67  |
| Verrechnungskonto Sport- und Bäderbetriebe Essen | 2.214.589,21  |
| Verbindlichkeiten aus Garantieerklärung          | 1.615.132,50  |
| Zinsaufwand Tagesgeld und Kontokorrent für 2006  | 637.898,75    |
| Durchlaufende Gelder                             | 386.320,93    |
| Revierpark Nienhausen GmbH                       | 211.435,34    |
| Umsatzsteuerverbindlichkeit                      | 119.586,21    |
| ZVK/VBL-Beiträge                                 | 115.251,26    |
| Abzuführende Amtshilfezahlungen                  | 23.666,50     |
| Sonstige Steuerverbindlichkeiten                 | 4.727,35      |
|  | 88.443.330,89 |

Mit Wirkung zum 31.12.2003 hat sich die Behandlung der Pensionsverpflichtungen gegenüber Beamten in den eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen der Stadt Essen gemäß den mit diesen getroffenen Vereinbarungen geändert. Demnach steht den eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen in Höhe der jeweiligen Pensionsverpflichtungen (Pensions- und Beihilfeansprüche) ein Erstattungsanspruch gegenüber der Stadt Essen zu.

Die Zuwendungen des Landes beinhalten allgemeine Investitionspauschalen, die den Anlagen im Bau zuzurechnen sind und somit noch nicht den Sonderposten zugerechnet werden dürfen.

Für in 2006 erbrachte Leistungen, bei denen die Rechnungsstellung nach dem Bilanzstichtag erfolgt sind Verbindlichkeiten für ausstehende Eingangsrechnungen berücksichtigt.



Die in 2007 anfallenden Zinszahlungen für langfristige Darlehen, Kassenkredite, Tagesgelder und Kontokorrentverbindlichkeiten sind in ausgewiesener Höhe dem Jahr 2006 zuzurechnen.

## 5. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG

|            |               |
|------------|---------------|
|            | 01.01.2007    |
|            | EUR           |
|            | 21.869.639,46 |
| Lt. Bilanz |               |

Zusammensetzung:

|                      |               |
|----------------------|---------------|
|                      | 01.01.2007    |
|                      | EUR           |
|                      | 21.006.149,80 |
| Gewerbesteuer        | 600.639,66    |
| Fachbereiche:        |               |
| Jugendamt            | 262.850,00    |
| Folkwang Musikschule |               |
|                      | 21.869.639,46 |

Die Position beinhaltet Einzahlungen im Jahr 2006, die wirtschaftlich dem Haushaltsjahr 2007 zuzurechnen sind.