

Seehafenstadt  **EMDEN**

*das Meer an Leben!*

**Erste Konzernöffnungsbilanz  
zum 01.01.2012**



# Ausgangssituation

- Die kommunale Aufgabenerledigung wird immer häufiger durch Eigenbetriebe, Eigengesellschaften und Beteiligungen (verbundene Unternehmen) wahrgenommen
  - Hierdurch sollen Strukturen optimiert und die Wettbewerbsfähigkeit verbessert werden
  - Mit Ausgliederungen von Aufgaben gehen ein Informationsverlust und ein Steuerungsverlust einher
  - Der städtische Jahresabschluss & der Beteiligungsbericht schließen diese Informationslücke nicht
- **Das Gesamtergebnis und die Bilanz aller städtischen Aufgabenerledigungen können bisher nicht ermittelt werden**
- **Lösungsansatz: Erstellung des Gesamtabschlusses**

# Hindernisse



- Die Erstellung eines Gesamtabchlusses ist eine neue Aufgabe, bei der auf keinerlei Vorerfahrung zurückgegriffen werden kann
- Der Gesamtabchluss muss den Grundsätzen des Neuen Kommunalen Rechnungswesens entsprechend aufgestellt werden, viele verbundene Unternehmen buchen jedoch nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches
- Alle Arbeitsschritte müssen prüfungssicher dokumentiert werden können
- Um den Gesamtabchluss zum 31.12.2012 erstellen zu können, muss zunächst zum 01.01.2012 eine Eröffnungsbilanz erstellt werden

# Herangehensweise der Stadt Emden

- Der Verwaltungsvorstand hat im Januar 2011 die Gründung der Arbeitsgruppe „Gesamtabschluss Stadt Emden“ beschlossen, welche im April 2011 zu ersten Mal tagte:

| Teilnehmer  |   |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Stadtkämmerer<br/>Herr Lutz (bis März 2012)<br/>Herr Jahnke (ab November 2012)</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ FD Finanzen und Abgaben<br/>Herr Jakobs<br/>Frau Ammersken</li> </ul>                        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Stabsstelle Vorstandsbüro<br/>Herr Mansholt<br/>Herr Hensmann<br/>Frau Mönch (bis August 2012)<br/>Herr Tholen (ab Juni 2012)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ FD Stadtkasse<br/>Herr Wegbänder<br/>Frau Wahrenberg (bis Dezember 2013)</li> </ul>          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Rechnungsprüfungsamt<br/>Frau Stomberg<br/>Frau Valentin (bis September 2013)<br/>Herr Gröneveld (ab September 2013)</li> </ul>          | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bau- und Entsorgungsbetrieb<br/>Herr Rogga<br/>Herr Hütler</li> </ul>                        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gebäudemanagement<br/>Herr Koerth</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Stadtwerke/Wirtschaftsbetriebe<br/>Herr Poppenga<br/>Herr Leemhuis</li> </ul>                |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Hans-Susemihl-Krankenhaus<br/>Frau Engel<br/>Herr Becker</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gewoba<br/>Herr Haak<br/>Frau Eggen</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Zukunft Emden<br/>Herr Schneider<br/>Herr Hörnke</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Stadtentwicklung Emden<br/>Herr Fecht (bis ..)<br/>Herr Koerth (ab Dezember 2013)</li> </ul> |

# Vorbereitungen durch die Arbeitsgruppe



- Eine erfahrene Consulting-Firma sollte die Erstellung der Eröffnungsbilanz und des Gesamtabchlusses begleiten
- Drei Unternehmen stellten sich nach einer Ausschreibung in einem Termin der internen Arbeitsgruppe vor
- Dem Unternehmen „SCS Schüllermann Consulting GmbH“ wurde einstimmig der Auftrag der Begleitung erteilt
- Der Verwaltungsausschuss hat dieser Auftragsvergabe am 05.09.2011 zugestimmt
- Um die Buchhaltung des Konzerns prüfungssicher abbilden zu können, wurde das Modul „Kommunaler Gesamtabchluss“ der Firma „Infoma Software Consulting GmbH“ erworben

# Workshops

- Gemeinsam mit der Consulting-Firma und den Mitarbeitern der verbundenen Unternehmen wurden bisher zehn ganztägige Workshops wahrgenommen
- Die Workshops sind jeweils als Zwischenziele zu verstehen, da zu jedem Workshop-Termin bestimmte Arbeitsschritte durchgeführt werden müssen
- In den Workshops werden die einzelnen Arbeitsschritte überprüft und gegebenenfalls Korrekturen an den Arbeiten durchgeführt
- Jeder Workshop gibt den Mitarbeitern der Stadt Emden und der verbundenen Unternehmen neue Arbeitsaufträge auf

# Gesamtabschlussrichtlinie

- Um die Vorschriften und die Ergebnisse aus den Workshops zu dokumentieren, wurde durch die Stabsstelle 103 die Gesamtabschlussrichtlinie erstellt
- Diese Richtlinie gibt neben den gesetzlichen Vorgaben auch gemeinsame Absprachen aus den Workshops wieder, wie etwa vereinbarte Wertgrenzen
- Die Gesamtabschlussrichtlinie dient als arbeitsbegleitendes Werkzeug für die Mitarbeiter der Stadt Emden und der verbundenen Unternehmen zur Vorbereitung der Daten für den Gesamtabschluss
- Die Gesamtabschlussrichtlinie wird mit voranschreitenden Ergebnissen fortentwickelt
- Die aktuelle Version der Gesamtabschlussrichtlinie wurde am 07.03.2013 vom Rat der Stadt Emden beschlossen
- Die Gesamtabschlussrichtlinie ist durch den Beschluss des Rates auch für die verbundenen Unternehmen verbindlich



# Bildung des Konsolidierungskreises

- In den Gesamtabschluss sind die verbundenen Unternehmen auf unterschiedliche Art und Weise aufzunehmen
- Es ist zu differenzieren hinsichtlich der Beteiligungsquote der Stadt Emden an den Unternehmen sowie deren Vermögens-, Schulden- und Ertragslage, den so genannten Wesentlichkeitsaspekten
- Es werden drei Arten der Einbeziehung in den Gesamtabschluss unterschieden:
  - Vollkonsolidierung (viele Arbeitsschritte)
  - Eigenkapitalkonsolidierung (wenige Arbeitsschritte)
  - Keine Konsolidierung (Keine Arbeitsschritte)
- Der Konsolidierungskreis des Konzerns Stadt Emden wurde am 26.04.2012 vom Rat der Stadt Emden beschlossen

# Der Konsolidierungskreis

| Aufgabenträger   | Beteiligungs-<br>höhe<br>über 50 % | Beteiligungs-<br>höhe zw.<br>20 % und 50 % | Untergeordnete<br>Bedeutung  | Ergebnis  | Aufgabenträger  | Beteiligungs-<br>höhe<br>über 50 % | Beteiligungs-<br>höhe zw.<br>20 % und 50 % | Untergeordnete<br>Bedeutung   | Ergebnis                |
|--|------------------------------------|--|--|---|---|------------------------------------|--|---|-------------------------|
| Klinikum Emden gGmbH   | Ja                                 |  |  | Vollkonsolidierung                              | Emder Gründerinnen-<br>zentrum GmbH   |                                    |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen | Keine<br>Konsolidierung |
| Wirtschaftsbetriebe<br>Emden GmbH                                      | Ja                                 |  |  | Vollkonsolidierung                              |   |                                    |  |   |                         |
| Stadtwerke Emden GmbH  | Nein                               | Nein                                       | Nein, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>über 2 % liegen | Vollkonsolidierung                              | Emder Energie GmbH  |                                    |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen | Keine<br>Konsolidierung |
| Zukunft Emden GmbH   | Ja                                 |  |  | Vollkonsolidierung                              | ORB 841 Kulturbüro  |                                    |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen | Keine<br>Konsolidierung |
| Stadtentwicklung Emden,<br>KADöR                                       | Ja                                 |  |  | Vollkonsolidierung                              |   |                                    |  |   |                         |
| Gewoba GmbH  | Ja                                 |  |  | Vollkonsolidierung                              | ORB 836 Rettungsdienst  |                                    |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen | Keine<br>Konsolidierung |
| Eigenbetrieb BEE Bau- und<br>Entsorgungsbetrieb Emden                  | Ja                                 |  |  | Vollkonsolidierung                              |   |                                    |  |   |                         |
| Eigenbetrieb Gebäude-<br>management Emden                              | Ja                                 |  |  | Vollkonsolidierung                              | Old. Ostfr. Zweckverband<br>f. die Beseitigung von Tier-<br>körpern, Tierkörperanteilen<br>u. tierischen Erzeugnissen |                                    |  | Ja  | Keine<br>Konsolidierung |
| Ostfr. Beschäftigungs- und<br>Wohnstätten GmbH                         |                                    | Ja   |  | Konsolidierung<br>nach Eigenkapital-<br>methode |   |                                    |  |   |                         |
| Rettungsdienst DRK/<br>Stadt Emden GbR                                 |                                    |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen  | Keine<br>Konsolidierung                         | Landesbühne Nieder-<br>sachsen Nord   |                                    |  | Ja  | Keine<br>Konsolidierung |
| Abfallwirtschafts-<br>gesellschaft mbH                                 | Ja                                 |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen  | Keine<br>Konsolidierung                         | Ökowerk Emden   |                                    |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen | Keine<br>Konsolidierung |
| Ausbildungs- und Arbeits-<br>förderungsgesellschaft<br>Stadt Emden mbH | Ja                                 |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen  | Keine<br>Konsolidierung                         |   |                                    |  |   |                         |
| Emder Marketing- und<br>Tourismus GmbH                                 |                                    | Ja   | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen  | Keine<br>Konsolidierung                         |   |                                    |  |   |                         |
| IWAG GmbH  |                                    |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen  | Keine<br>Konsolidierung                         |   |                                    |  |   |                         |
| Ostfriesland Tourismus<br>GmbH   |                                    |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen  | Keine<br>Konsolidierung                         |   |                                    |  |   |                         |
| Güterverkehrszentrum<br>Emsland Planungs- und<br>Entwicklungsges. mbH  |                                    |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen  | Keine<br>Konsolidierung                         |   |                                    |  |   |                         |
| Verkehrsregion Nahver-<br>kehr Ems-Jade GbR                            |                                    |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen  | Keine<br>Konsolidierung                         |   |                                    |  |   |                         |
| Chemisches Unter-<br>suchungsamt<br>Emden GmbH                         |                                    |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen  | Keine<br>Konsolidierung                         |   |                                    |  |   |                         |
| MVZ Klinikum<br>Emden gGmbH  |                                    |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen  | Keine<br>Konsolidierung                         |   |                                    |  |   |                         |
| KES Klinikum Emden<br>Service GmbH                                     |                                    |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen  | Keine<br>Konsolidierung                         |   |                                    |  |   |                         |
| Flugplatz Emden GmbH   |                                    |  | Ja, da alle Positionen<br>des Einzelabschlusses<br>unter 2 % liegen  | Keine<br>Konsolidierung                         |   |                                    |  |   |                         |

# Erstellung des Konzernkontenplans

- Um die Daten der Stadt Emden und der verbundenen Unternehmen im neuen Infoma-Modul abbilden zu können, muss zunächst ein neuer Kontenplan für den Konzern Stadt Emden erstellt werden
- Der Konzernkontenplan ist nach den Grundlagen des NKR erstellt worden
- Der Konzernkontenplan ist nicht mit dem städtischen Kontenplan gleichzusetzen
- Zusammen mit der Firma Infoma wurde das neue Modul „Kommunaler Gesamtabschluss“ in mehreren Terminen für den Einsatz speziell für den Konzern Stadt Emden eingerichtet

# Konzernreportingpackages



- Die Daten der Stadt Emden konnten nach einmaliger Überleitung der städtischen Konten auf die Konzernkonten direkt aus dem Infoma-Modul übernommen werden
- Für die Übernahme der Daten der verbundenen Unternehmen ist ein so genanntes „Konzernreporting“ nötig
- Ein Konzernreporting ist ein von den Mitarbeitern der verbundenen Unternehmen anzufertigende Zusammenstellung von Informationen
- Darin enthalten sind neben einer detaillierten Überleitung aller Konten auf den Konzernkontenplan auch genaue Übersichten über das Vermögen, die Forderungen und die Schulden enthalten

# Konzernreportingpackages



- Im Konzernreporting werden weiterhin die Umbewertungen dargestellt, die sich aus den unterschiedlichen gesetzlichen Vorgaben ergeben können
  - Die Konzernreportings werden der Konsolidierungsstelle im Vorstandsbüro übermittelt, wo eine Überprüfung der Daten stattfindet
  - Die Konzernreportingpackages müssen auch von den Wirtschaftsprüfungsgesellschaften der verbundenen Unternehmen bescheinigt werden
- Insbesondere die Überleitung der Konten von HGB auf NKR war hierbei ein Hindernis, welches nur durch eine Vielzahl an Terminen und gute Zusammenarbeit zwischen den verbundenen Unternehmen und der Stadt Emden bewältigt werden konnte

# Summenbilanz

- Nach der erfolgreichen Erstellung der Konzernreportings kann die Summenbilanz des Konzerns Stadt Emden gebildet werden
- Die Summenbilanz ist die einfache Addition der umbewerteten Jahresabschlüsse der verbundenen Unternehmen mit dem Jahresabschluss der Stadt Emden
- Der Vergleich der Summenbilanz mit der später folgenden Konzernbilanz zeigt die Notwendigkeit der Vornahme der verschiedenen Konsolidierungsschritte
- Die Summenbilanz zeigt ein verzerrtes Bild des Konzerns, da Doppelerfassungen von Vermögen und gegenseitige Forderungen und Verbindlichkeiten noch inkludiert sind

# Summenbilanz

|                             | Stadt Emden       | Beteiligungen     | Gesamt            |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Immaterielles Vermögen      | 8.295 T€          | 812 T€            | 9.107 T€          |
| Sachvermögen                | 130.444 T€        | 383.380 T€        | 513.824 T€        |
| Finanzvermögen              | 130.141 T€        | 31.367 T€         | 161.508 T€        |
| Liquide Mittel              | 5.184 T€          | 8.772 T€          | 13.956 T€         |
| Aktive Rechnungsabgrenzung  | 3.486 T€          | 404 T€            | 3.890 T€          |
| <b>Summe Aktiva</b>         | <b>277.552 T€</b> | <b>424.734 T€</b> | <b>702.286 T€</b> |
| Nettoposition               | 170.273 T€        | 189.955 T€        | 360.228 T€        |
| Schulden                    | 36.396 T€         | 204.624 T€        | 241.020 T€        |
| Rückstellungen              | 70.644 T€         | 24.815 T€         | 95.459 T€         |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 239 T€            | 5.338 T€          | 5.577 T€          |
| <b>Summe Passiva</b>        | <b>277.552 T€</b> | <b>424.734 T€</b> | <b>702.286 T€</b> |

# Vollkonsolidierung

- Für die Erstellung der Eröffnungsbilanz sind lediglich die Kapitalkonsolidierung und die Schuldenkonsolidierung erforderlich.
- Die Kapitalkonsolidierung dient der Eliminierung der Kapitalverflechtungen. Der Beteiligungsbuchwert an verbundenen Unternehmen wird mit deren Eigenkapital verrechnet.
- Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung wurden insgesamt rund 113,06 Mio. € verrechnet.
- Die Schuldenkonsolidierung dient der Eliminierung der gegenseitigen Forderungen und Verbindlichkeiten jeweils zwischen den Beteiligungen und der Konzernmutter.
- In diesem Schritt wurden rund 24,53 Mio. € an Forderungen und Verbindlichkeiten verrechnet.

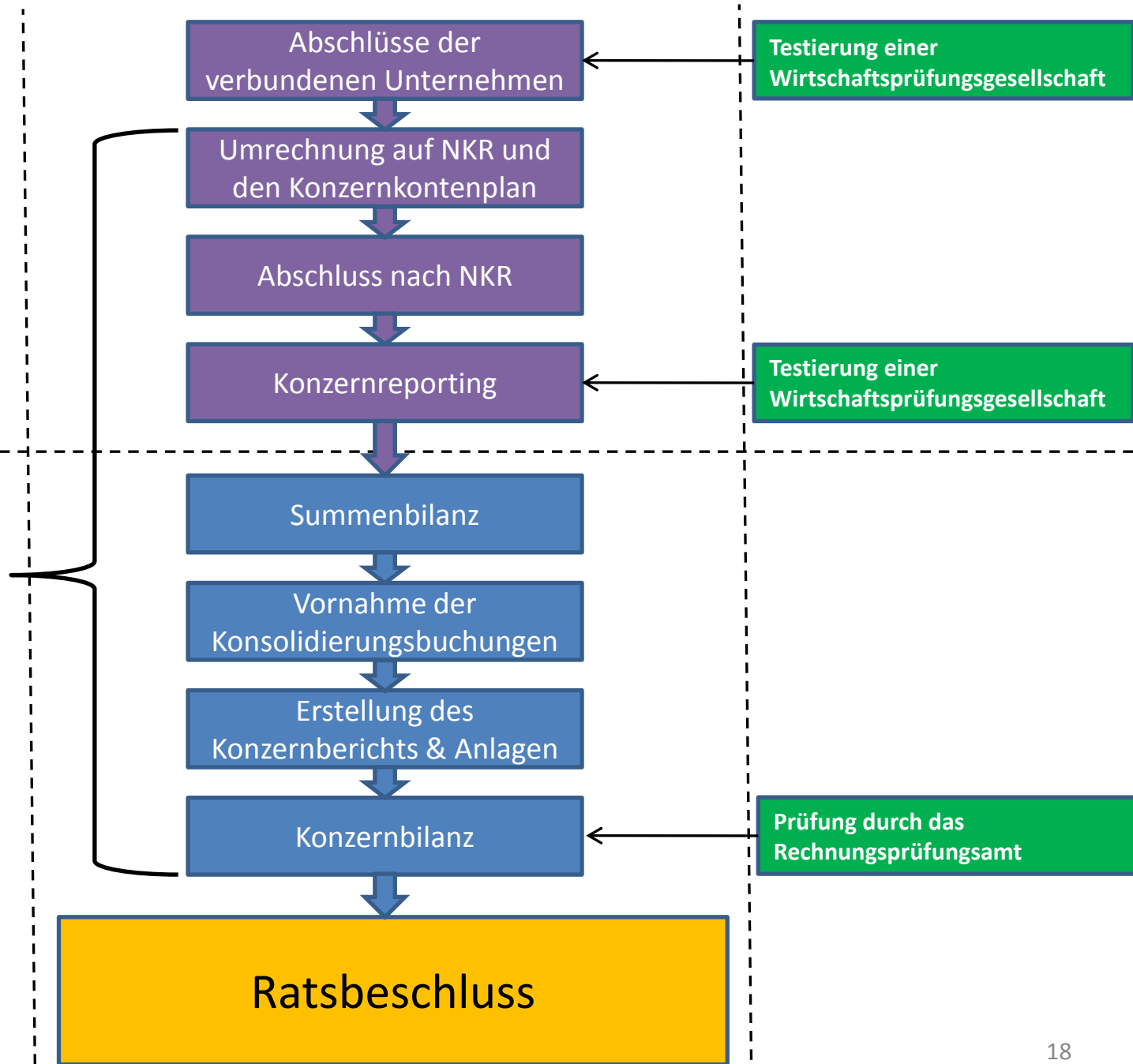


# Erstellung des Konzernberichts

- Zur Erstellung des Konzernberichts mussten nach Vornahme aller Buchungen zusätzlich eine Gesamtschuldenübersicht, eine Gesamtforderungsübersicht und eine Gesamtvermögensübersicht erstellt werden, um den gesetzlichen Vorgaben zu genügen
- Der Konzernbericht zur ersten Konzernöffnungsbilanz wurde dem Rechnungsprüfungsamt der Stadt Emden am 13.12.2013 zur Prüfung vorgelegt

Arbeitsschritte der verbundenen Unternehmen

Arbeitsschritte der Stadt Emden



# Konzernbilanz – ungeprüft!

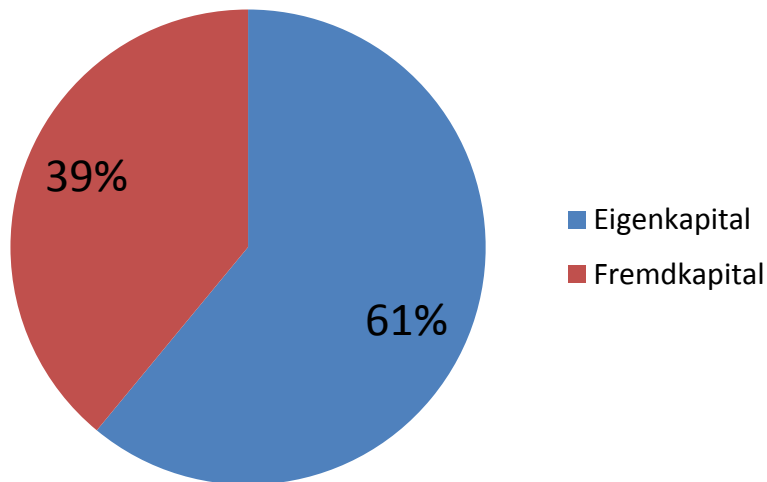
|                             | Summenbilanz      | Konzern Stadt Emden |
|-----------------------------|-------------------|---------------------|
| Immaterielles Vermögen      | 9.107 T€          | 6.395 T€            |
| Sachvermögen                | 513.824 T€        | 513.824 T€          |
| Finanzvermögen              | 161.508 T€        | 29.871 T€           |
| Liquide Mittel              | 13.956 T€         | 13.956 T€           |
| Aktive Rechnungsabgrenzung  | 3.890 T€          | 3.890 T€            |
| <b>Summe Aktiva</b>         | <b>702.286 T€</b> | <b>567.936 T€</b>   |
| Nettoposition               | 360.228 T€        | 243.054 T€          |
| Schulden                    | 241.020 T€        | 224.615 T€          |
| Rückstellungen              | 95.459 T€         | 94.731 T€           |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 5.577 T€          | 5.536 T€            |
| <b>Summe Passiva</b>        | <b>702.286 T€</b> | <b>567.936 T€</b>   |

# Eigenkapitalquote

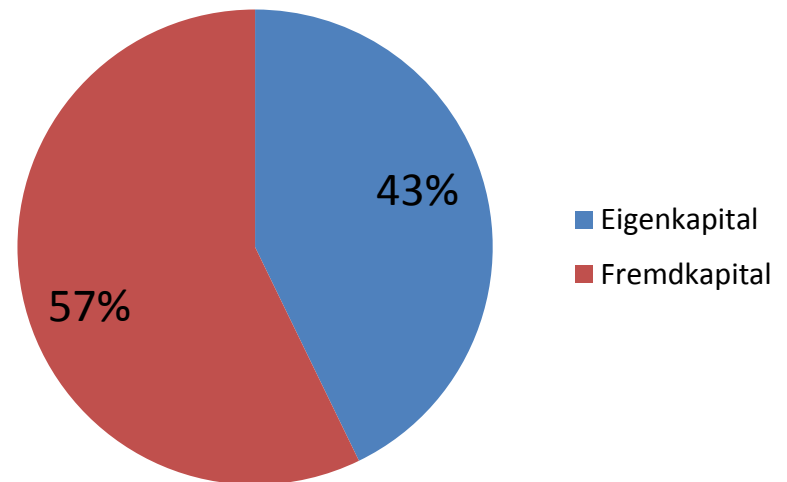
- Die Eigenkapitalquote beschreibt das Verhältnis von Eigenkapital zu Gesamtkapital eines Unternehmens

$$\frac{\text{Nettoposition} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

**Stadt Emden**



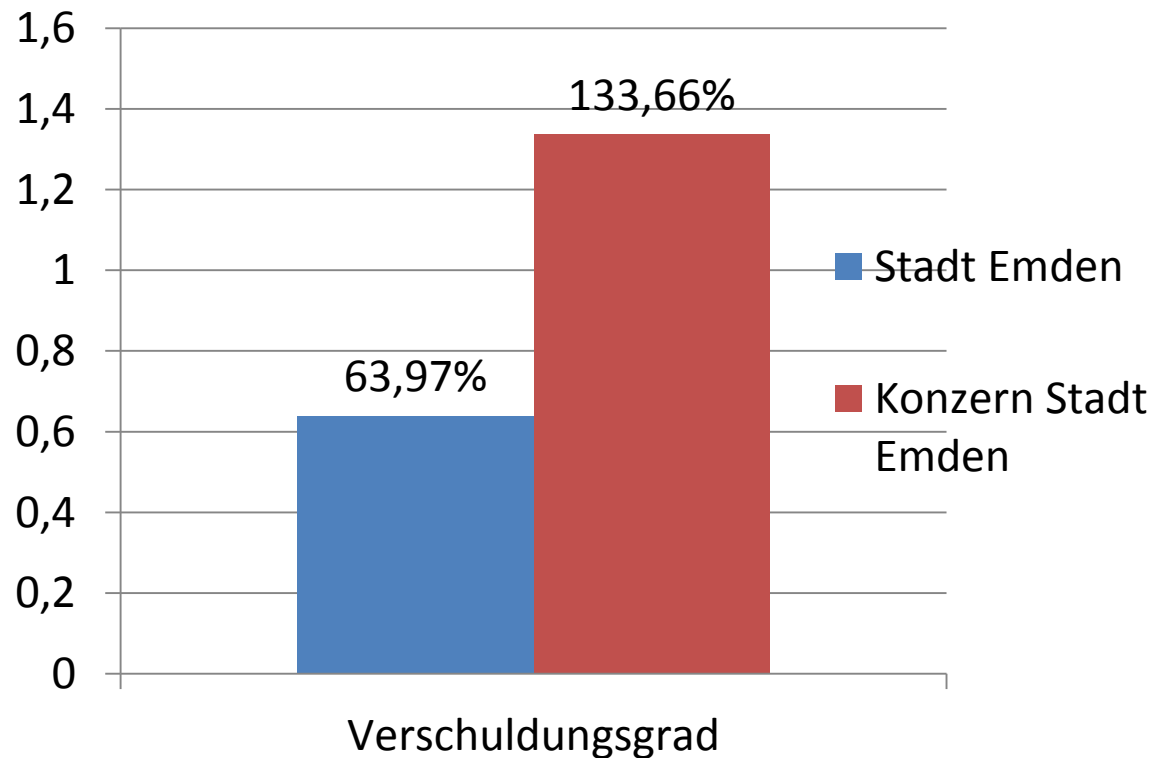
**Konzern Stadt Emden**



# Verschuldungsgrad

- Der Verschuldungsgrad setzt die Nettosition ins Verhältnis zum Fremdkapital

$$\frac{\text{Fremdkapital} * 100}{\text{Nettosition}}$$



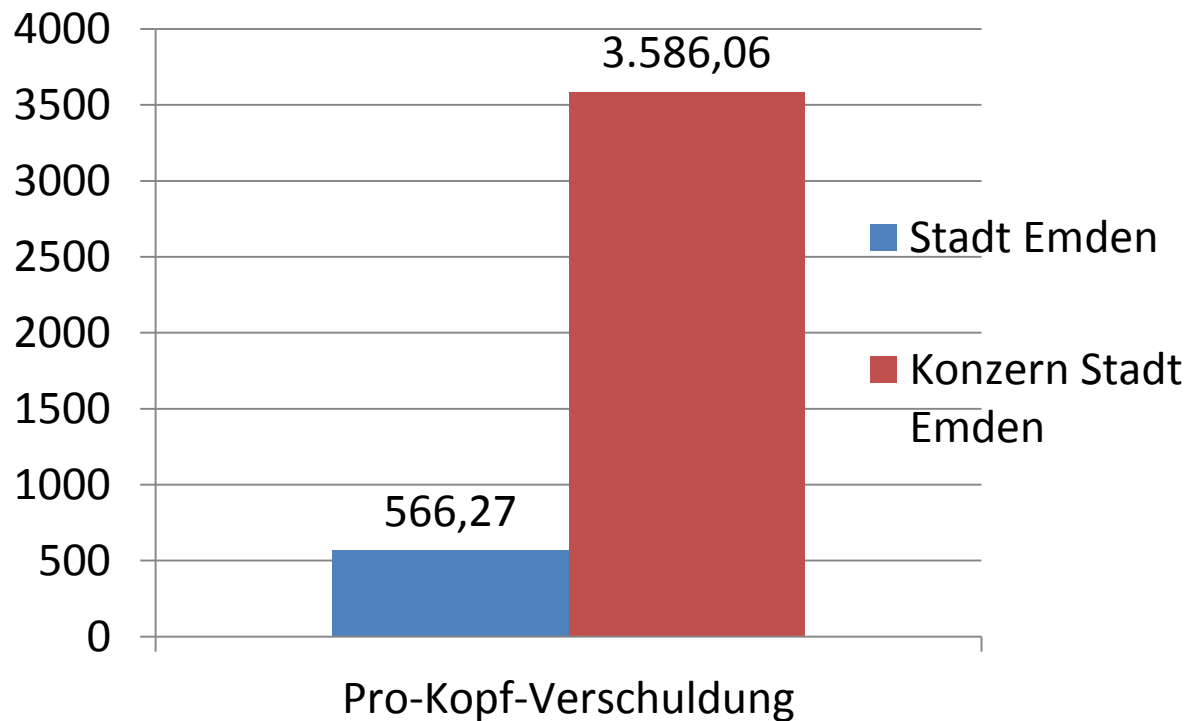
# Pro-Kopf-Verschuldung

- Die Pro-Kopf-Verschuldung setzt die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen ins Verhältnis zur Einwohnerzahl

*Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen \* 100*  

---

*51.518 Einwohner zum 31.12.2011*



**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!**