

Seehafenstadt  **EMDEN**

*das Meer an Leben!*

**Gesamtabschluss des Konzerns  
Stadt Emden  
zum 31.12.2012**

**- Sachstandsbericht -**

# Vorgaben des Gesetzgebers



- Der Gesetzgeber gibt den Kommunen die Erstellung eines Gesamtabschlusses (Konzernabschlusses) erstmals mit Stichtag zum 31.12.2012 auf (§ 128 NKomVG; Art. 6 VII NeuOGemHR)
- Der Gesamtabschluss ist innerhalb von 6 Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen, also bis zum 30.06. des Jahres (§ 129 I 1 NKomVG)

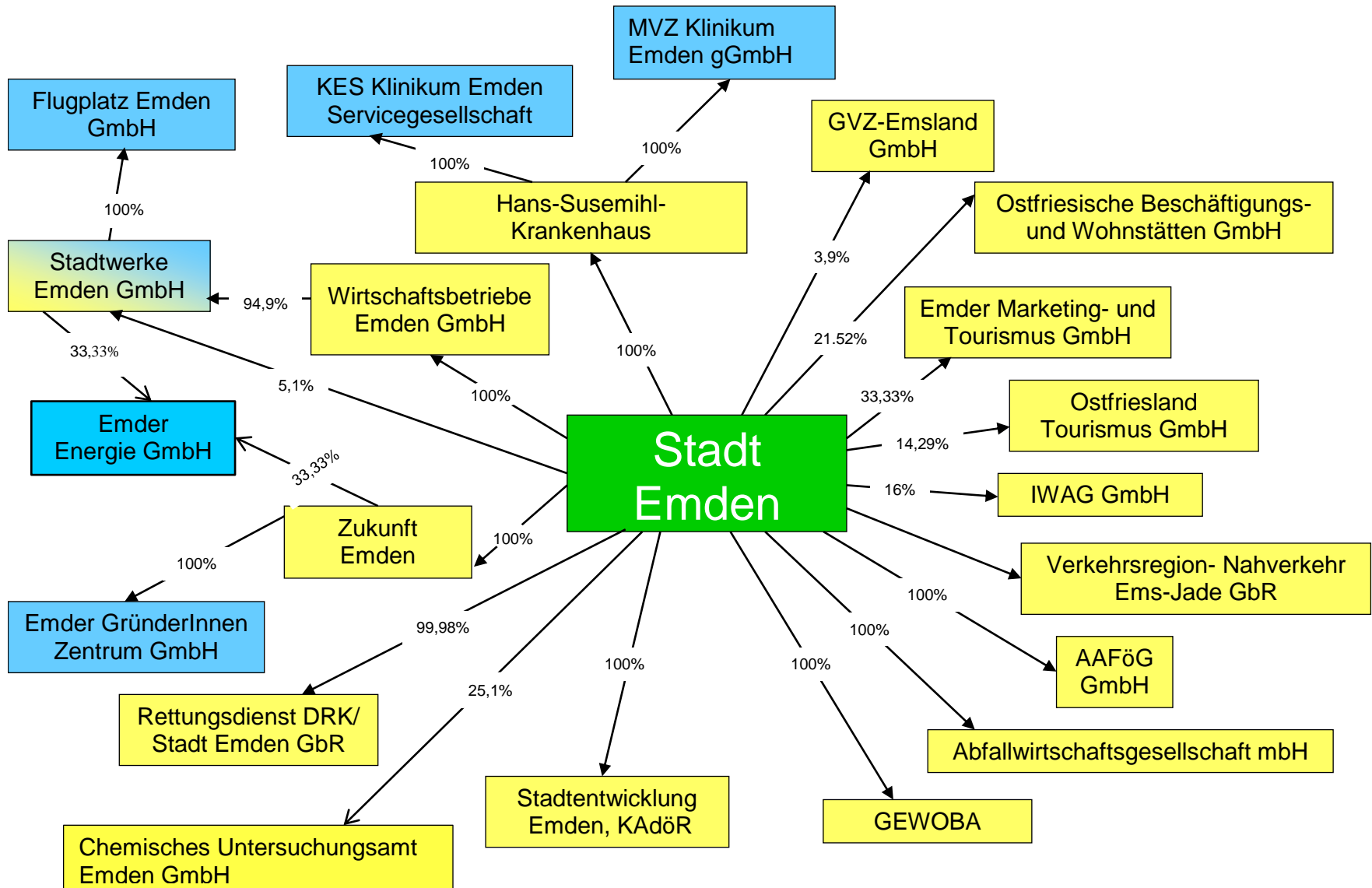
# Aufbau eines Projektmanagements

- Um diesen gesetzlichen Verpflichtungen nachzukommen, hat die Stadt Emden eine Arbeitsgruppe ins Leben gerufen
- In der „Arbeitsgruppe Gesamtabschluss“ sind neben dem Kämmerer, dem Vorstandsbüro, dem Fachdienst Finanzen und Abgaben und der Stadtkasse auch Mitarbeiter der Beteiligungen sowie das Rechnungsprüfungsamt vertreten
- Die Arbeitsgruppe tagte im Zeitraum vom 08.04.2011 bis zum 01.10.2014 an 27 Terminen, hiervon 11 ganztägige moderierte Workshops

# Aufbau eines Projektmanagements

Teilnehmer	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Stadtkämmerer Herr Lutz (bis März 2012) Herr Jahnke (ab November 2012)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ FD Finanzen und Abgaben Herr Jakobs Frau Ammersken</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Stabsstelle Vorstandsbüro Herr Mansholt Herr Hensmann Frau Mönch (bis August 2012) Herr Tholen (ab Juni 2012)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ FD Stadtkasse Herr Wegbänder (bis November 2014) Herr Groeneveld (ab November 2014) Frau Wahrenberg (bis Dezember 2013) Herr van Jinnelt (ab Dezember 2013)</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Rechnungsprüfungsamt Frau Stomberg Frau Valentin (bis September 2013) Herr Groeneveld (bis Oktober 2014) Herr Flessner (ab Oktober 2014)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bau- und Entsorgungsbetrieb Herr Rogga Herr Hütler</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gebäudemanagement Herr Koerth</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Stadtwerke/Wirtschaftsbetriebe Herr Poppenga Herr Leemhuis</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Hans-Susemihl-Krankenhaus Frau Engel Herr Becker</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gewoba Herr Haak Frau Eggen</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Zukunft Emden Herr Schneider Herr Hörnke</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Stadtentwicklung Emden Herr Fecht Herr Koerth (ab Dezember 2013)</li> </ul>

## Beteiligungen an Unternehmen in einer Rechtsform des privaten Rechts einschließlich mittelbarer Beteiligungen für den Gesamtabschluss 2012



# Überprüfung 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)

# Überprüfung des Konsolidierungskreises

- Der Konsolidierungskreis des Konzerns Stadt Emden wurde am 26.04.2012 vom Rat der Stadt Emden beschlossen und beinhaltet für die Vollkonsolidierung folgende Gesellschaften:
  - Bau- und Entsorgungsbetrieb Emden
  - Gebäudemanagement Emden
  - Stadtwerke Emden GmbH
  - Wirtschaftsbetriebe Emden GmbH
  - Hans-Susemihl-Krankenhaus gGmbH
  - Gewoba mbH
  - Zukunft Emden GmbH
  - Stadtentwicklung Emden KAdÖR

# Eröffnungsbilanz zum 31.12.2011

- Zur Erstellung des ersten Gesamtabchlusses war vorab die Erstellung der ersten Gesamteröffnungsbilanz notwendig
- Eine Vorstellung der Ergebnisse der Gesamteröffnungsbilanz erfolgte am 26.06.2014 in einer gemeinsamen Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses und des Ausschusses für Finanzen, Beteiligungen und innere Organisation
- Die Gesamteröffnungsbilanz ist anschließend am 03.07.2014 vom Rat der Stadt Emden beschlossen worden



# Bilanzen zum 31.12.2011

Unternehmen	Summenbilanz	Konsolidierte Bilanz	
		Aktiva	Passiva
Stadt Emden	277.552.074,58	161.106.698,05	275.129.310,77
Bau- und Entsorgungsbetrieb	117.709.453,61	116.366.056,96	89.737.380,09
Gebäudemanagement	74.571.990,38	72.851.732,40	23.477.036,26
Stadtwerke / Wirtschaftsbetriebe	83.852.837,17	83.252.304,15	72.561.377,82
Hans-Susemihl Krankenhaus	43.759.809,51	43.759.662,26	37.288.076,00
Gewoba	22.894.557,37	22.555.737,38	21.413.258,76
Zukunft	53.828.055,57	53.317.554,42	34.698.141,30
Stadtentwicklung	28.117.747,02	17.327.241,89	16.232.406,51
<b><u>Summe</u></b>	<b><u>702.286.525,21</u></b>	<b><u>570.536.987,51</u></b>	<b><u>570.536.987,51</u></b>

# Anforderung der Arbeitsunterlagen von den voll zu konsolidierenden Unternehmen

- Aufbauend auf den übermittelten Daten für die Erstellung der Konzerneneröffnungsbilanz sind die Unterlagen für den Gesamtabchluss 2012 durch die Unternehmen auszuarbeiten
- Die Unternehmen liefern:
  - Firmenabschluss nach HGB – Eine Testierung erfolgt durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaften
  - Überleitung der HGB-Konten auf NKR-Konten (sogenanntes Konzernreporting) – Eine Bescheinigung erfolgt durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

Arbeitsschritte der verbundenen Unternehmen



Testierung einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Bescheinigung einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Arbeitsschritte der Stadt Emden



Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt

Ratsbeschluss

# Eingang der Arbeitsunterlagen zum Gesamtabschluss 2012

	Ratsbeschluss über den Firmenabschluss 2012 nach HGB	Eingang der bescheinigten NKR- Überleitung
Stadt Emden	13.03.2014	Entfällt
Bau- und Entsorgungsbetrieb	19.12.2013	Oktober 2014
Gebäudemanagement	22.04.2015	Juni 2015
Stadtwerke Emden / Wirtschaftsbetriebe Emden	19.12.2013 / 19.12.2013	April 2015
Hans-Susemihl-Krankenhaus	12.09.2013	Februar 2015
Gewoba	12.09.2013	Mai 2014
Zukunft Emden	19.12.2013	Vsl. Juli 2015
Stadtentwicklung Emden	27.08.2013	September 2013

# 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 Gesamtbilanz 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

# Vollkonsolidierung

- Die Vollkonsolidierung besteht aus vier Schritten
  1. Kapitalkonsolidierung gemäß § 301 HGB
  2. Schuldenkonsolidierung gemäß § 303 HGB
  3. Aufwands- und Ertragskonsolidierung gemäß § 304 HGB
  4. Zwischenergebniseliminierung gemäß § 305 HGB

# 1. Kapitalkonsolidierung

- Die Kapitalkonsolidierung dient der Eliminierung konzerninterner Kapitalverflechtungen
- Der Beteiligungsbuchwert der Stadt Emden an den verbundenen Unternehmen muss mit dem Eigenkapital der verbundenen Unternehmen aufgerechnet werden, um diese Doppelerfassung zu verhindern
- Im Rahmen der Erstellung des Gesamtabchlusses 2012 des Konzerns Stadt Emden mussten rund 114,51 Mio. € an Beteiligungsbuchwerten eliminiert werden

## 2. Schuldenkonsolidierung

- Im Rahmen der Schuldenkonsolidierung werden innerhalb des Konzerns bestehende gegenseitige Forderungen und Verbindlichkeiten verrechnet
- Kein Konzernunternehmen darf nach Abschluss der Schuldenkonsolidierung Forderungen oder Verbindlichkeiten gegenüber anderen Konzernunternehmen ausweisen
- Zum 31.12.2012 wurden hierfür die offenen Posten der Unternehmen stichtagsbezogen abgeglichen
- Insgesamt wurden durch den Arbeitsschritt der Schuldenkonsolidierung 25,66 Mio. € an gegenseitigen Forderungen und Verbindlichkeiten ausgebucht



### 3. Aufwands- und Ertragskonsolidierung

- Ziel der Aufwands- und Ertragskonsolidierung ist es, die zwischen den Unternehmen entstandenen Ergebnisse zu konsolidieren
- Kein Konzernunternehmen darf nach Abschluss dieses Konsolidierungsschrittes Erträge oder Aufwendungen gegenüber anderen Konzernunternehmen ausweisen
- Die Verrechnung der gegenseitigen Erträge und Aufwendungen erfolgt ergebnisneutral und hat keinen Einfluss auf das Jahresergebnis

## 4. Zwischenergebniseliminierung

- Bei der Zwischenergebniseliminierung werden Gewinne aus Verkäufen von Vermögensgegenständen innerhalb des Konzerns eliminiert
- Beispiel: Unternehmen A verkauft einen Vermögensgegenstand (Buchwert 1000 €) an Unternehmen B für 1100 €. Zwischenergebnis: 100 €
- Für den Konzern Stadt Emden ergaben sich im für den Gesamtabchluss zum 31.12.2012 keine zu eliminierenden Zwischenergebnisse

# Erstellung des Konzernberichts

- Zur Aufstellung des Konsolidierungsberichts müssen nach Vornahme aller Buchungen zusätzlich eine
  - Gesamtschuldenübersicht, eine
  - Gesamtforderungsübersicht und eine
  - Gesamtvermögensübersichterstellt werden, um den gesetzlichen Vorgaben zu genügen

# Gesamtanlagenübersicht - Auszug

Hauptanlageart	Wert zum 31.12.2012	Davon Stadt Emden
Unbebaute Grundstücke	28.636 T€	12.523 T€
Bebaute Grundstücke	215.493 T€	32.924 T€
Infrastrukturvermögen	206.541 T€	72.762 T€
Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge	32.899 T€	1.531 T€
Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.316 T€	4.596 T€
Anlagen im Bau	24.186 T€	12.650 T€

Vorläufige, ungeprüfte Werte!

# Gesamtforderungsübersicht - Auszug

Forderungsart	Wert zum 31.12.2012	Davon Stadt Emden
Öffentlich-rechtliche Forderungen	4.159 T€	2.773 T€
Forderungen aus Transferleistungen	1.197 T€	473 T€
Sonstige privatrechtliche Forderungen	20.616 T€	6.646 T€

Vorläufige, ungeprüfte Werte!

# Gesamtschuldenübersicht - Auszug

Schuldenart	Wert zum 31.12.2012	Davon Stadt Emden
Kredite für Investitionen	182.915 T€	27.679 T€
Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	15.198 T€	2.121 T€
Sonstige Verbindlichkeiten	24.321 T€	7.951 T€

Vorläufige, ungeprüfte Werte!

# Gesamtbilanz

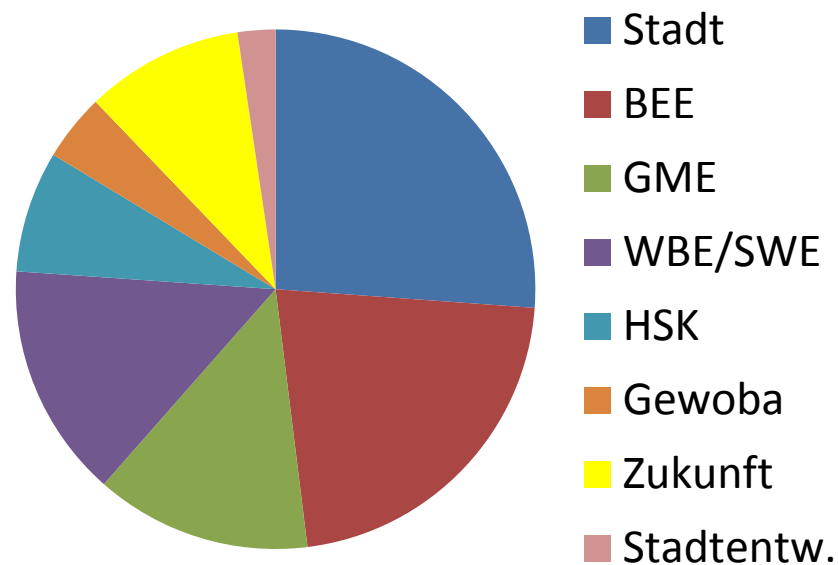
	31.12.2011	31.12.2012
Immaterielles Vermögen	8.995 T€	9.571 T€
Sachvermögen	513.824 T€	524.609 T€
Finanzvermögen	29.871 T€	32.315 T€
Liquide Mittel	13.956 T€	42.667 T€
Aktive Rechnungsabgrenzung	3.890 T€	4.098 T€
<b>Summe Aktiva</b>	<b>570.536 T€</b>	<b>613.260 T€</b>
Nettoposition	245.655 T€	270.721 T€
Schulden	224.615 T€	231.706 T€
Rückstellungen	94.731 T€	105.400 T€
Passive Rechnungsabgrenzung	5.537 T€	5.433 T€
<b>Summe Passiva</b>	<b>570.536 T€</b>	<b>613.260 T€</b>

Vorläufige, ungeprüfte Werte!

# Sachvermögen

	31.12.2012
Stadt Emden	137.151 T€
Bau- und Entsorgungsbetrieb	114.847 T€
Gebäudemanagement	70.609 T€
Stadtwerke Emden / Wirtschaftsbetriebe Emden	76.605 T€
Hans-Susemihl- Krankenhaus	39.661 T€
Gewoba	21.859 T€
Zukunft Emden	51.537 T€
Stadtentwicklung Emden	12.336 T€
<b><u>Summe</u></b>	<b><u>524.609 T€</u></b>

## Sachvermögen



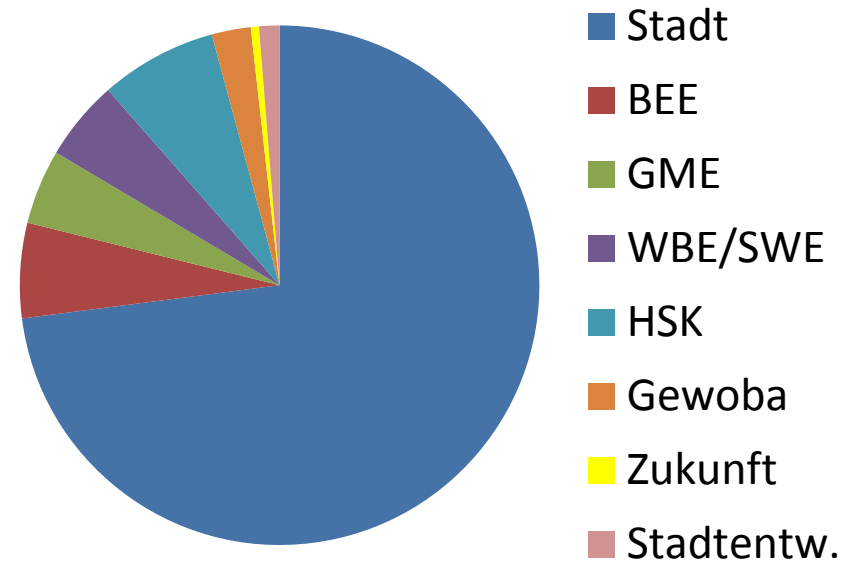
Vorläufige, ungeprüfte Werte!



# Nettoposition

	31.12.2012
Stadt Emden	197.503 T€
Bau- und Entsorgungsbetrieb	16.023 T€
Gebäudemanagement	12.587 T€
Stadtwerke Emden / Wirtschaftsbetriebe Emden	13.550 T€
Hans-Susemihl- Krankenhaus	19.670 T€
Gewoba	6.585 T€
Zukunft Emden	1.371 T€
Stadtentwicklung Emden	3.432 T€
<b><u>Summe</u></b>	<b><u>270.721 T€</u></b>

## Nettoposition

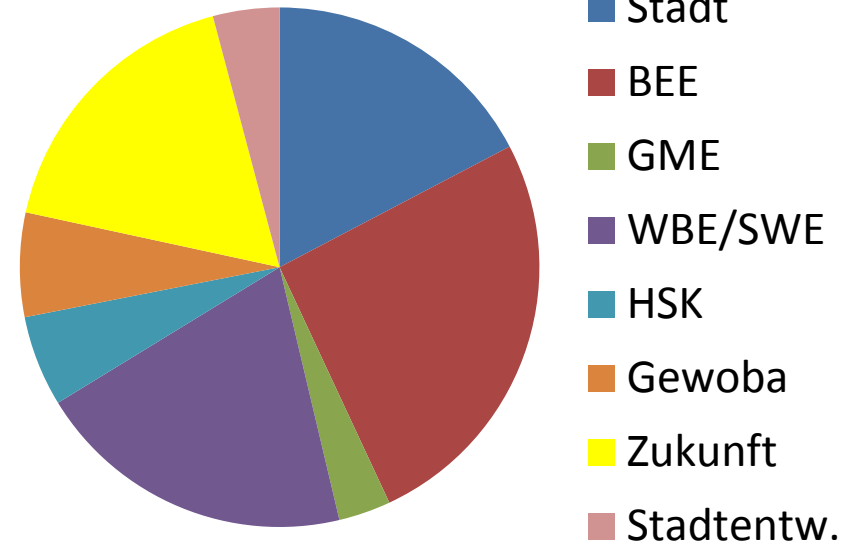


Vorläufige, ungeprüfte Werte!

# Schulden

	31.12.2012
Stadt Emden	41.148 T€
Bau- und Entsorgungsbetrieb	61.198 T€
Gebäudemanagement	7.709 T€
Stadtwerke Emden / Wirtschaftsbetriebe Emden	47.453 T€
Hans-Susemihl- Krankenhaus	13.434 T€
Gewoba	15.406 T€
Zukunft Emden	41.526 T€
Stadtentwicklung Emden	9.832 T€
<b><u>Summe</u></b>	<b><u>231.706 T€</u></b>

## Schulden



Vorläufige, ungeprüfte Werte!

# Jahresergebnis



**Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung hat keinerlei Einfluss auf das Konzernjahresergebnis!**



**Aufgrund nach der Schuldenkonsolidierung verbleibender Forderungen und Verbindlichkeiten wird das Jahresergebnis der Unternehmen beeinflusst.**

# Jahresergebnis des Konzerns Stadt Emden für das Jahr 2012

	Vor Konsolidierung	Nach Konsolidierung
Stadt Emden	24.308.914,50	24.808.414,76
Bau- und Entsorgungsbetrieb	13.302,98	- 813.176,56
Gebäudemanagement	- 834.544,94	- 2.033.073,34
Stadtwerke / Wirtschaftsbetriebe	350.939,81	469.866,61
Hans-Susemihl-Krankenhaus	-3.296.097,54	-3.302.881,89
Gewoba Emden	570.238,15	583.023,60
Zukunft Emden	398.804,71	431.779,29
Stadtentwicklung Emden	767.008,61	529.909,15
<b>Summe</b>	<b>22.251.960,32</b>	<b>20.673.861,62</b>

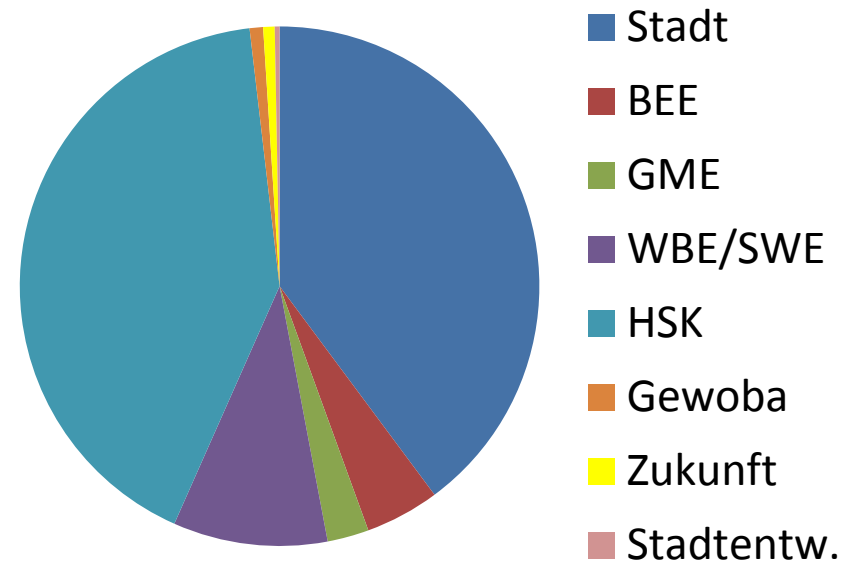
**Die Veränderung der einfließenden Jahresergebnisse kann zukünftig durch genauere Abgrenzung der Forderungen und Verbindlichkeiten in die Buchungsjahre verringert werden.**

Vorläufige, ungeprüfte Werte!

# Personalaufwand

	31.12.2012
Stadt Emden	35.499 T€
Bau- und Entsorgungsbetrieb	4.120 T€
Gebäudemanagement	2.263 T€
Stadtwerke Emden / Wirtschaftsbetriebe Emden	8.562 T€
Hans-Susemihl- Krankenhaus	37.004 T€
Gewoba	742 T€
Zukunft Emden	636 T€
Stadtentwicklung Emden	265 T€
<b>Summe</b>	<b>89.094 T€</b>

## Personalaufwand

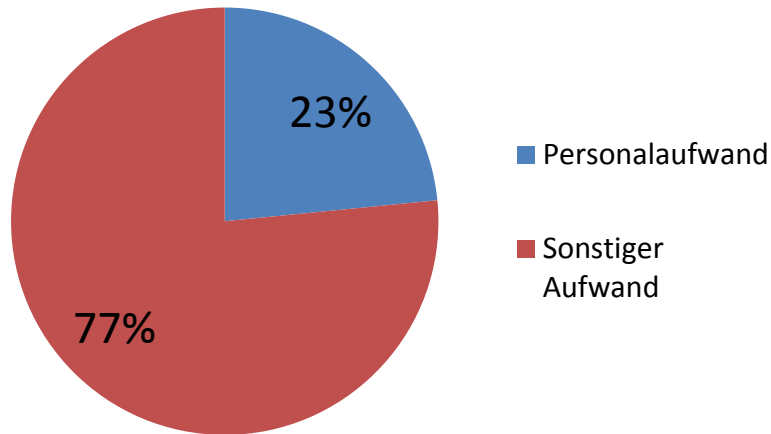


Vorläufige, ungeprüfte Werte!

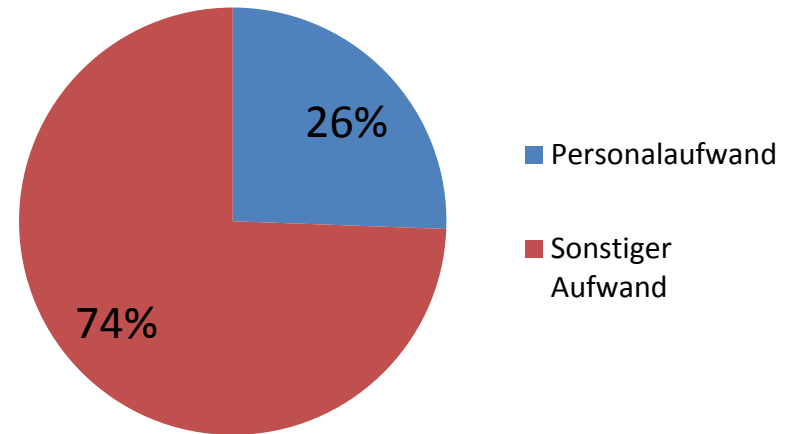
# Personalaufwandsquote

- Anteil des Personalaufwands am Gesamtaufwand

## Stadt Emden



## Konzern Stadt Emden

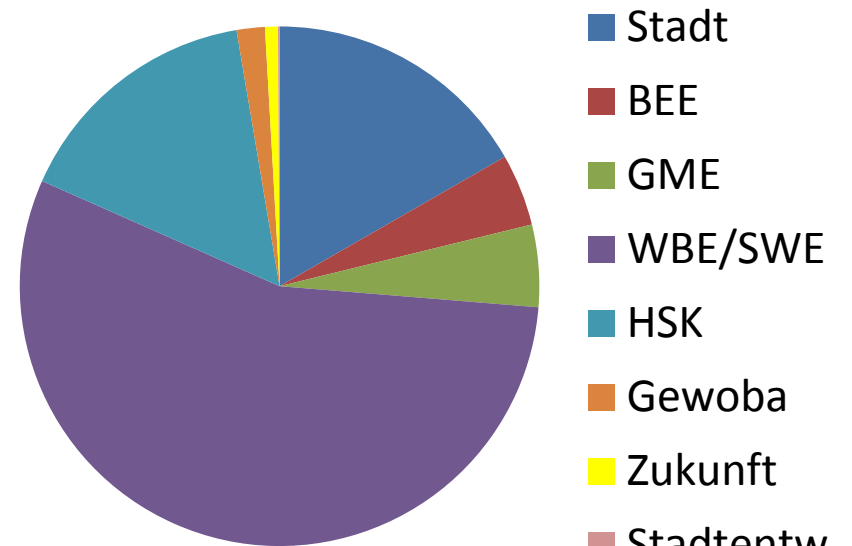


Vorläufige, ungeprüfte Werte!

# Sachaufwand

	31.12.2012
Stadt Emden	20.246 T€
Bau- und Entsorgungsbetrieb	5.425 T€
Gebäudemanagement	6.197 T€
Stadtwerke Emden / Wirtschaftsbetriebe Emden	67.083 T€
Hans-Susemihl-Krankenhaus	19.042 T€
Gewoba	2.126 T€
Zukunft Emden	975 T€
Stadtentwicklung Emden	114 T€
<b>Summe</b>	<b><u>121.211 T€</u></b>

## Sachaufwand

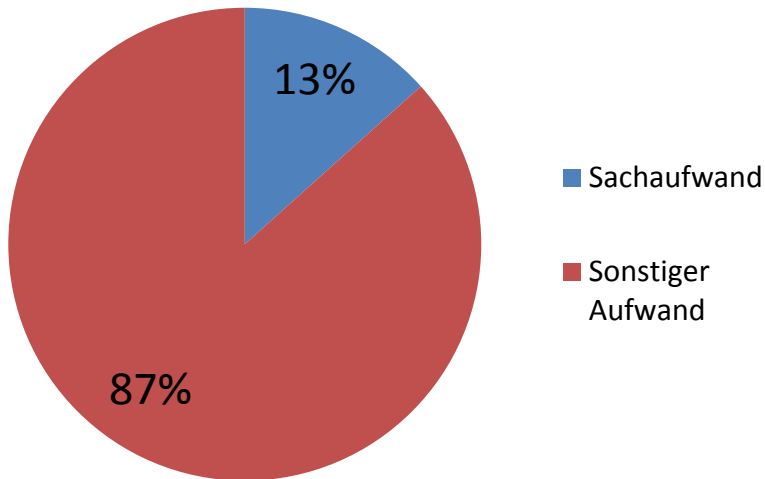


Vorläufige, ungeprüfte Werte!

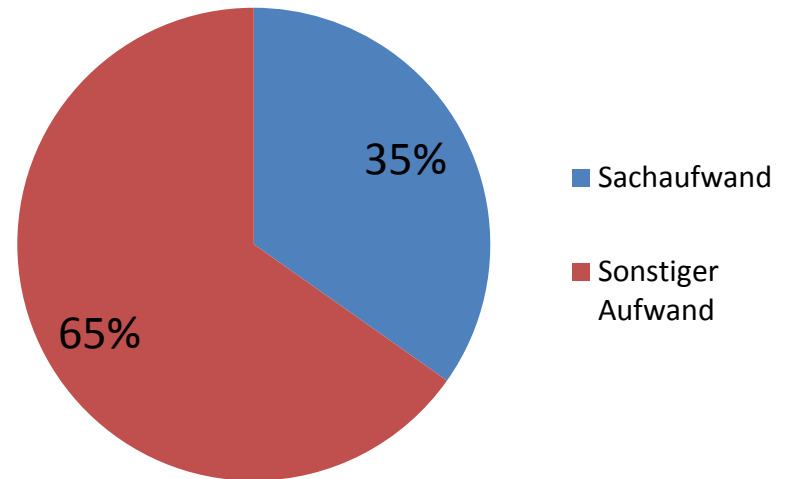
# Sachaufwandsquote

- Anteil des Sachaufwands am Gesamtaufwand

## Stadt Emden



## Konzern Stadt Emden



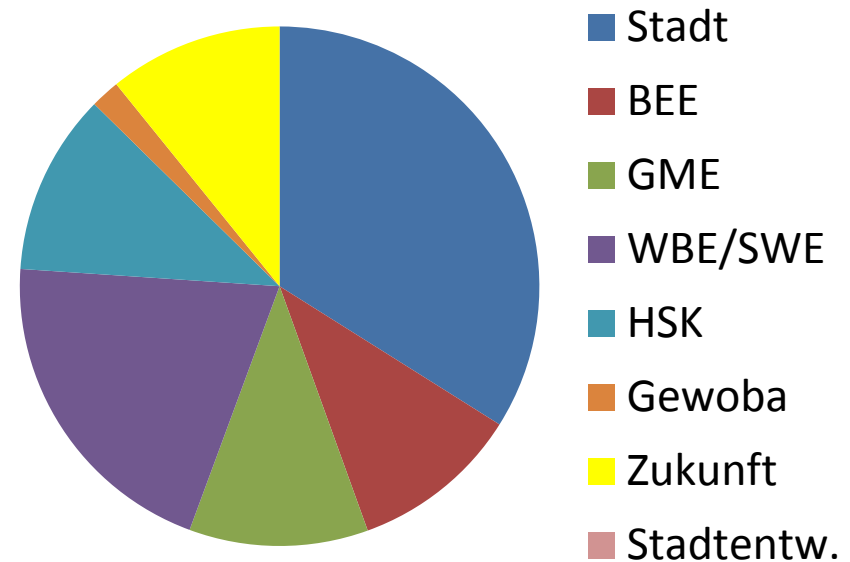
Vorläufige, ungeprüfte Werte!



# Abschreibungen

	31.12.2012
Stadt Emden	9.800 T€
Bau- und Entsorgungsbetrieb	3.048 T€
Gebäudemanagement	3.218 T€
Stadtwerke Emden / Wirtschaftsbetriebe Emden	5.900 T€
Hans-Susemihl- Krankenhaus	3.265 T€
Gewoba	524 T€
Zukunft Emden	3.124 T€
Stadtentwicklung Emden	0 T€
<b>Summe</b>	<b><u>28.883.384,70</u></b>

## Abschreibungen

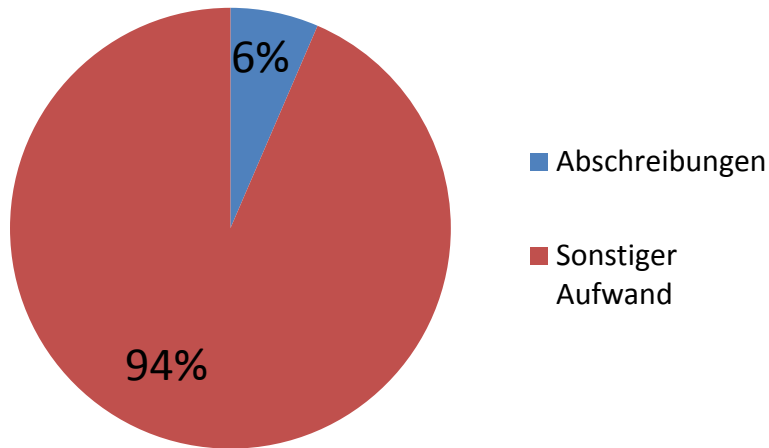


Vorläufige, ungeprüfte Werte!

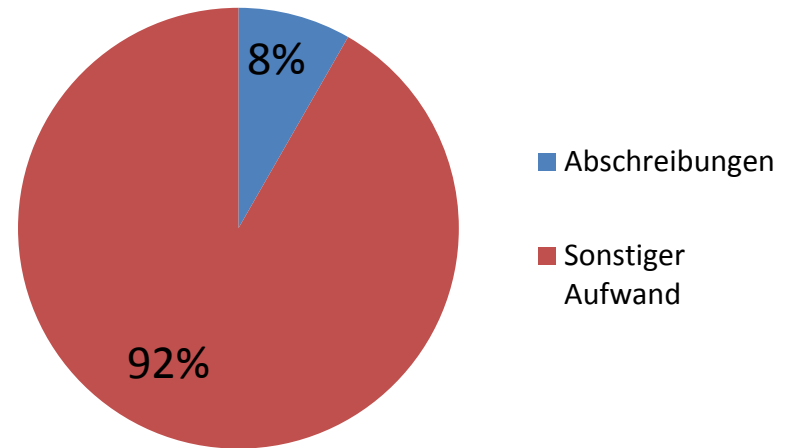
# Abschreibungsquote

- Anteil des Abschreibungsaufwands am Gesamtaufwand

## Stadt Emden



## Konzern Stadt Emden



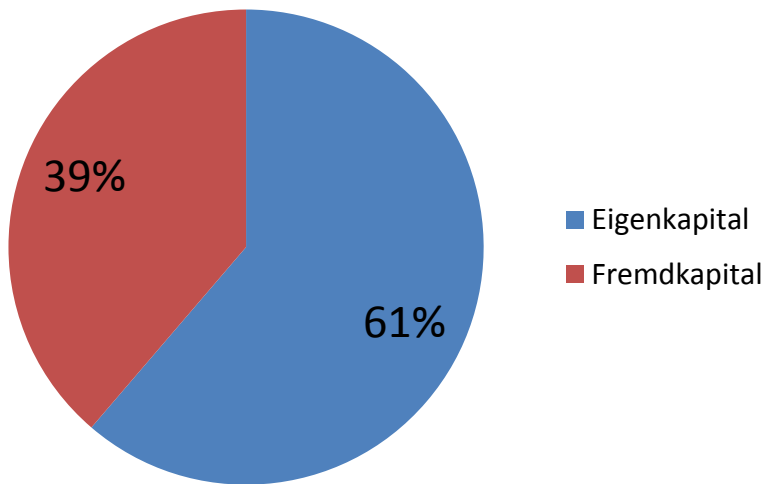
Vorläufige, ungeprüfte Werte!

# Eigenkapitalquote

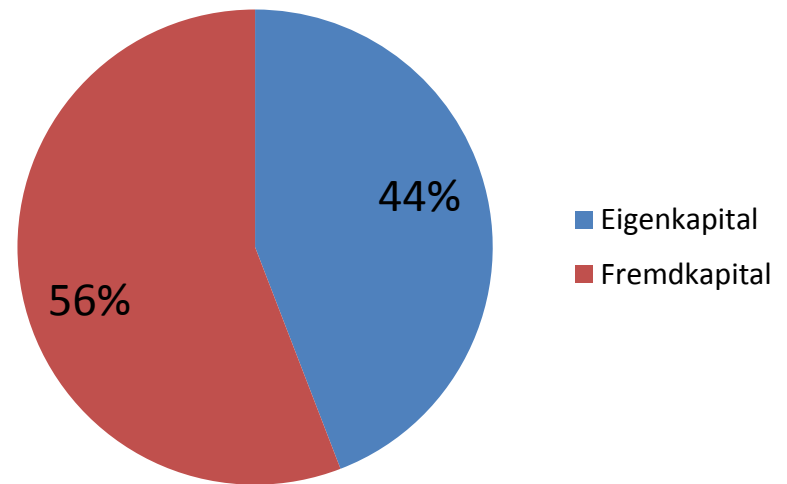
- Die Eigenkapitalquote beschreibt das Verhältnis von Eigenkapital zu Gesamtkapital eines Unternehmens

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

**Stadt Emden**



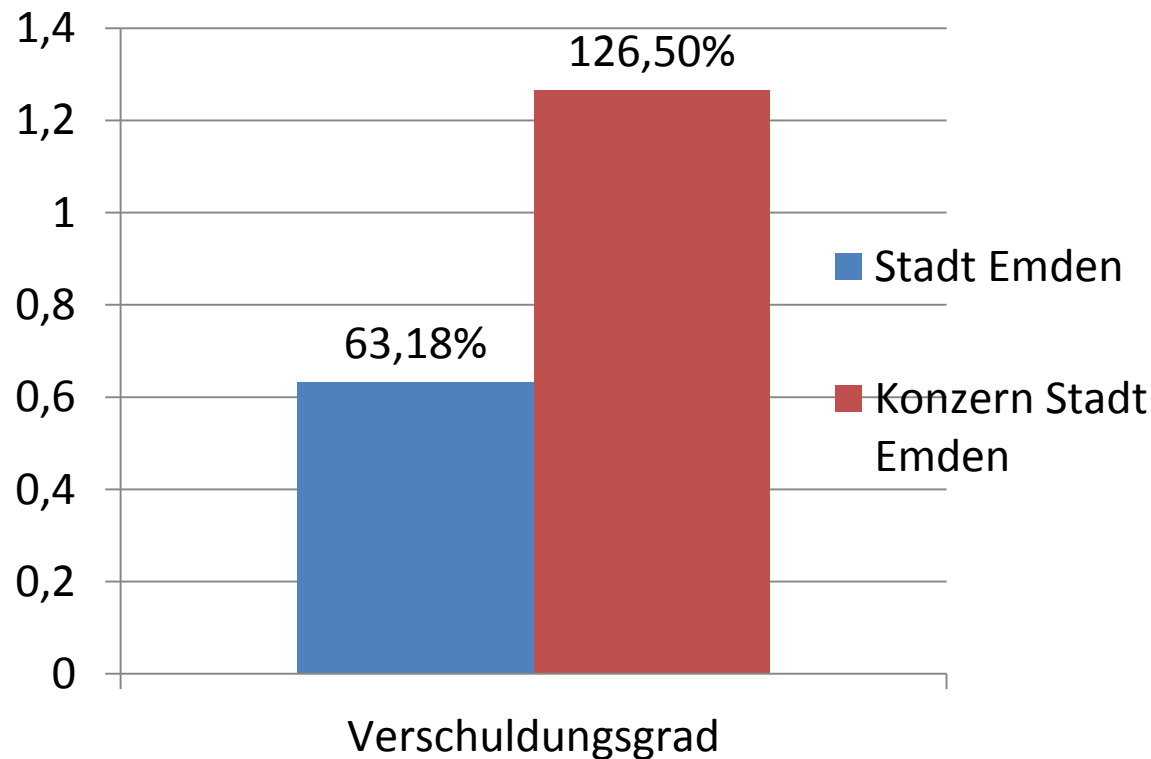
**Konzern Stadt Emden**



# Verschuldungsgrad

- Der Verschuldungsgrad setzt die Nettosition ins Verhältnis zum Fremdkapital

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



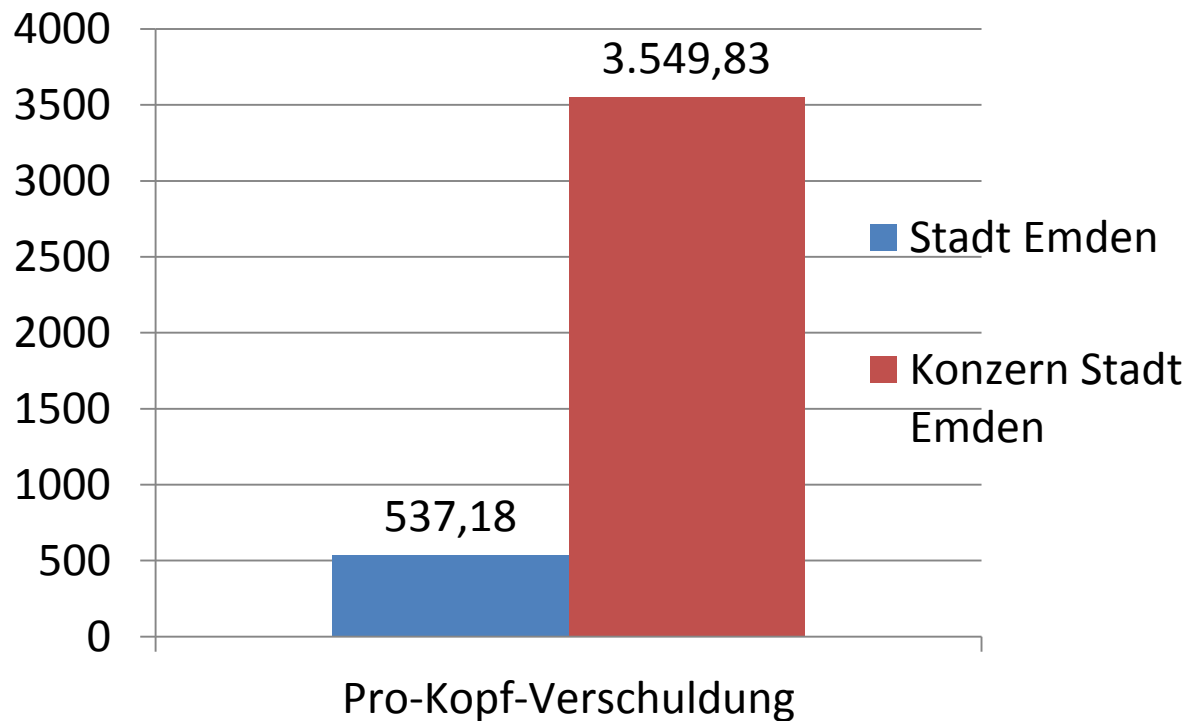
# Pro-Kopf-Verschuldung

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

*Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen \* 100*  

---

*51.528 Einwohner zum 31.12.2012*



**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!**