

# Gesamtabschluss der Stadt Dortmund für das Haushaltsjahr 2010

Bericht zum Entwurf im  
Ausschuss für Finanzen, Beteiligungen und Liegenschaften  
am 17.11.2011

Stadt Dortmund  
Stadtkämmerei





## Ziel

# Der Gesamtabschluss soll

- ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Lage des „Gesamtkonzerns“
- unter Einbeziehung der Kernverwaltung und der verselbständigten Aufgabenbereiche geben.



## Grundsatz der Konsolidierung

Alle zwischen den einzubeziehenden Konzernorganisationen bestehenden finanziellen Verflechtungen und Leistungsbeziehungen sind

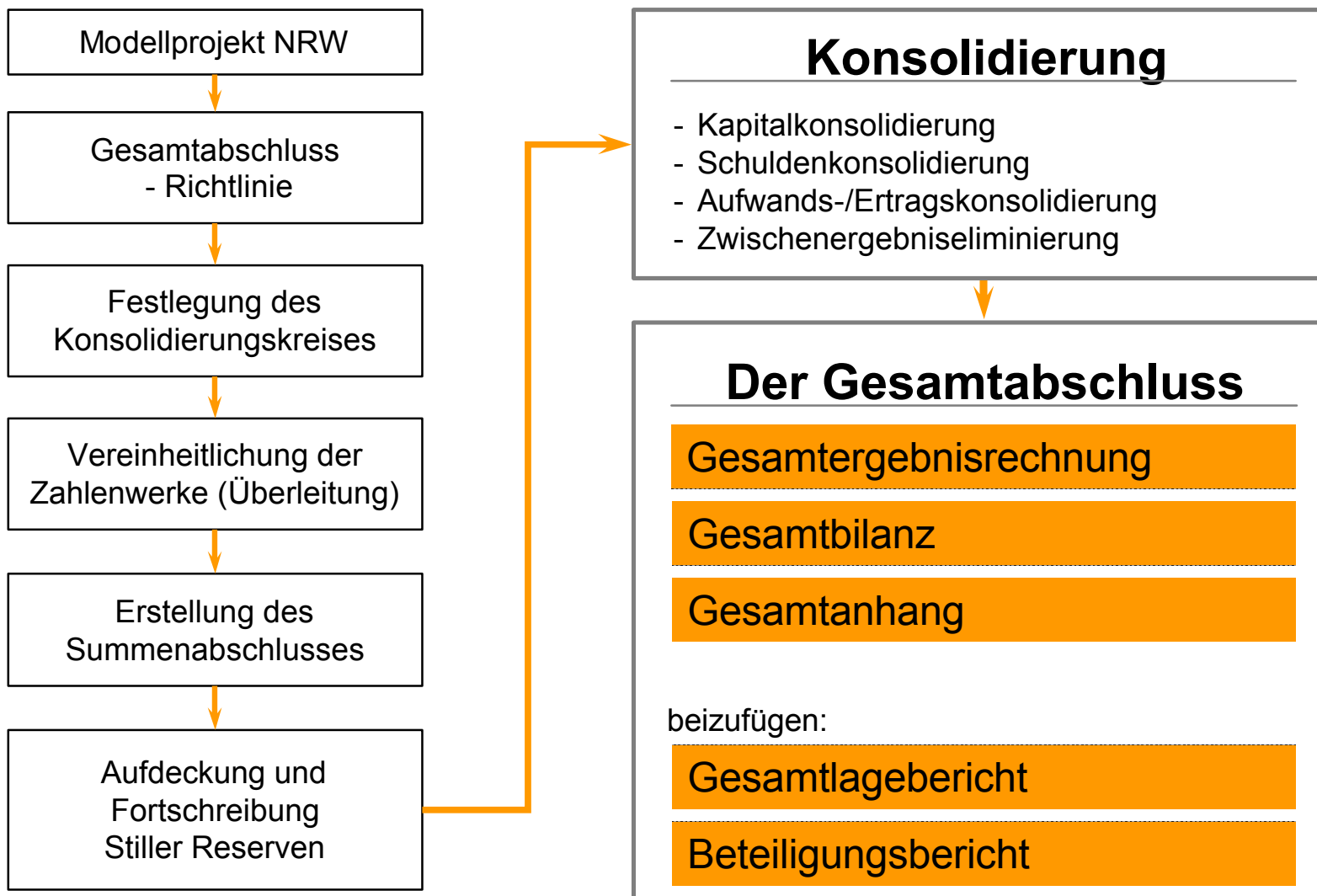
- zu ermitteln und
- gegeneinander aufzurechnen,

da sie im Gesamtabschluss nicht zu berücksichtigen sind (Einheitstheorie).

z.B. Wasser, Energie, Entsorgung, Grundbesitzabgaben, Gewerbesteuer, Mieten, Dividenden, Grundstücksverkäufe



# Der Weg zum NKF - Gesamtabschluss





## Konsolidierungskreis - Abgrenzung

- **Grds. werden folgende Konzernorganisationen konsolidiert** (§ 50 GemHVO NRW)
  - Sondervermögen/Eigenbetriebe
  - Verbundene Unternehmen (Beteiligung > 50 %)
  - Assoziierte Unternehmen (Beteiligung • 20%)
  
- **Prinzip der Wesentlichkeit:**

Konzernorganisationen, deren Bilanzsumme insgesamt 5% der Gesamtbilanzsumme nicht überschreiten, müssen nicht einbezogen werden.



## Konsolidierungskreis zum 31.12.2010

- **Der Konsolidierungskreis zum 31.12.2010**  
umfasst 29 Konzernorganisationen
  - Kernverwaltung
  - 9 Sondervermögen/Eigenbetriebe
  - 16 verbundene Unternehmen
  - 3 assoziierte Unternehmen



# Vergleich Einzel-/Gesamtabschluss I

<b>Bilanzdaten zum 31.12.2010</b>	<b>Einzelabschluss Kernverwaltung</b>	<b>Gesamtabschluss</b>
Sachanlagen	3.988.381 T€	6.736.554 T€
Finanzanlagen	2.390.837 T€	3.174.654 T€
Eigenkapital	1.931.273 T€	2.905.419 T€
Fremdkapital	3.500.054 T€	6.449.363 T€
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.657.304 T€</b>	<b>10.987.771 T€</b>
Anlagenintensität*	95,9 %	90,4 %
EK-Quote* **	29,0 %	26,4 %
FK-Quote*	52,6 %	58,7 %

\*Berechnung anhand exakter Bilanzdaten (nicht gerundet)

\*\* EK-Quote ohne Sonderposten u.a.



## Vergleich Einzel-/Gesamtabschluss II

<b>Ergebnisrechnungen 2010</b>	<b>Einzelabschluss Kernverwaltung</b>	<b>Gesamtabschluss</b>
Ord. Ergebnis	- 22.444 T€	- 63.825 T€
Finanzergebnis	- 43.796 T€	64.047 T€
<b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>- 66.240 T€</b>	
Gesamtjahresüberschuss		222 T€
Ergebnisanteil anderer Gesellschafter		- 50.303 T€
<b>Gesamtjahresfehlbetrag der Stadt Dortmund</b>		<b>- 50.081 T€</b>
Personalintensität	17,7 %	28,9 %
Zinslastquote	3,0 %	4,1 %





## Ausblick, weiteres Vorgehen

- Gesamtabschluss 2010
  - Prüfung durch den Rechnungsprüfungsausschuss / Bestätigungsvermerk
  - Beratung und Bestätigung durch den Rat / Entlastung des Oberbürgermeisters (bis spätestens 31.12.2011)
  - unverzügliche Anzeige bei der Aufsichtsbehörde
  - Bekanntmachung
  - Prüfung durch die Gemeindeprüfungsanstalt
  
- Abstimmung, Kooperation mit Konzernorganisationen und Wirtschaftsprüfern
  
- einheitlicher Buchungsschluss der Kernverwaltung mit Sondervermögen/Eigenbetrieben