

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

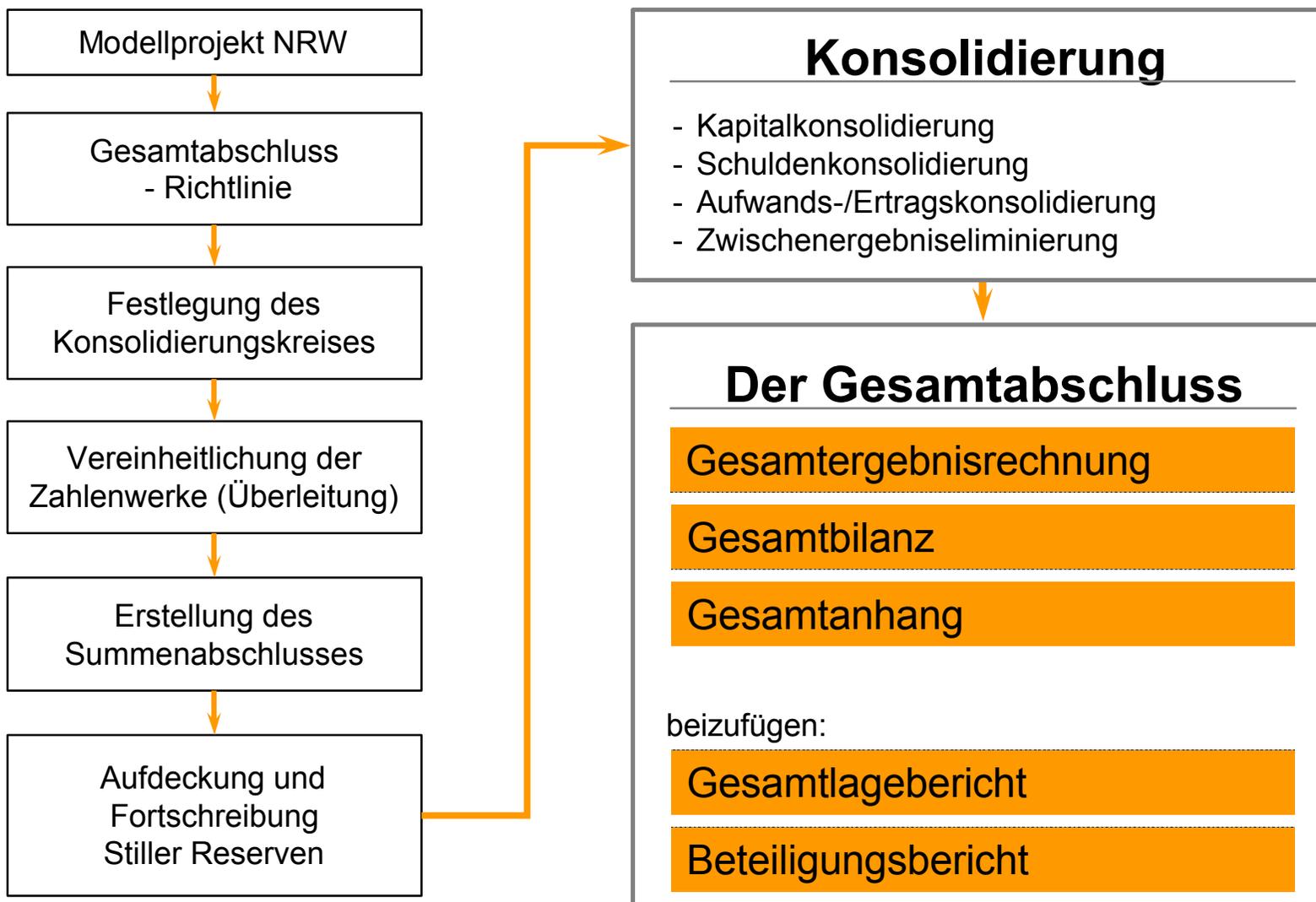
- zu ermitteln und
- gegeneinander aufzurechnen,

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

Bilanzdaten zum 31.12.2010	Einzelabschluss Kernverwaltung	Gesamtabschluss
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€
Bilanzsumme	6.657.304 T€	10.987.771 T€
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

Ergebnisrechnungen 2010	Einzelabschluss Kernverwaltung	Gesamtabschluss
Ord. Ergebnis	- 22.444 T€	- 63.825 T€
Finanzergebnis	- 43.796 T€	64.047 T€
Jahresfehlbetrag	- 66.240 T€	
Gesamtjahresüberschuss		222 T€
Ergebnisanteil anderer Gesellschafter		- 50.303 T€
Gesamtjahresfehlbetrag der Stadt Dortmund		- 50.081 T€
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