



Salzgitter

KINDER FÖRDERN UND FAMILIEN UNTERSTÜTZEN

**Pionier in Niedersachsen:
Salzgitter
mit konsolidiertem Gesamtabschluss**

Ekkehard Grunwald, Stadtkämmerer der Stadt Salzgitter

Projektvorgehen im Überblick



Checkliste/Meilensteinplan im Projekt

1. Ziel festlegen

Beschlussvorlage vom 23.03.2009:
Pilotgesamtabschluss auf der Basis der
Abschlüsse zum 31.12.2008,
aufzustellen bis Ende 2009;
begleitet durch externe Unterstützung



Phase 1

Start- und Analysephase

Klare Zielvorgabe:

- ❖ 1. Pilot-Gesamtabschluss bis Jahresende 2009
- ❖ auf der Basis der Jahresabschlüsse zum 31.12.2008



Strategiegespräch am 12. Mai 2009 mit den Geschäftsführern aller „großen“ Beteiligungen



Brief an die Beteiligungen mit Darstellung des Konsolidierungskreises

Checkliste/Meilensteinplan im Projekt

2. Projekt- organisation

Projektverfügung:

- Projektmitglieder benennen
- Projektstruktur benennen
- Spielregeln abstimmen
- Berichtswesen festlegen
- Terminvorgaben abstimmen
- Termine der Mitteilungen an die Politik

Kick-off am 23.04.2009



Projektorganisation in Salzgitter

Projektleitung	
Stadt	Externe
Stadtkämmerer, Beteiligungsmanager, Projektleiterin	PwC, FH OS

Projektgruppe
Fachdienst RPA Fachdienst Haushalt und Finanzen Beteiligungsmanagement Ansprechpartner der wesentlichen Beteiligungen

Teilprojekt 1
Abschlusserstellung

Teilprojekt 2
Gesamtsteuerung

Teilprojekt 3
Akzeptanzmanagement

Checkliste/Meilensteinplan im Projekt

3. Konzeptions- phase

Dienstanweisung Gesamtabschluss

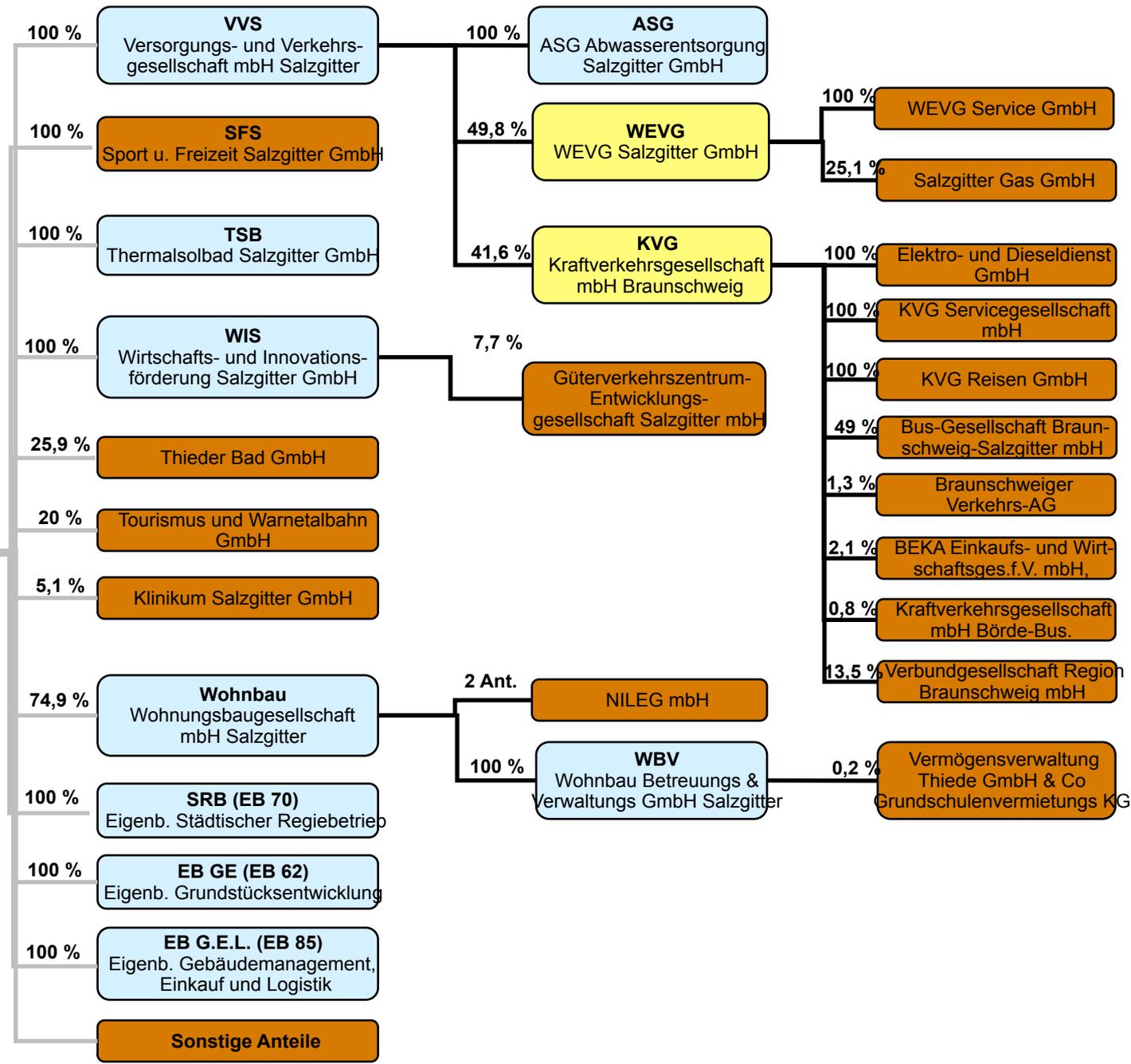
- Verantwortlichkeiten festlegen
- Gesamtabschlusssterminplan
- Konsolidierungskreis festlegen
- Konzernkontenplan festlegen
(Positionenrahmen)
- Vereinheitlichungen abstimmen
(Stichtag, Ausweis, Ansatz, Bewertung)
- Konzernmeldewesen erarbeiten

Im Projekt der Stadt Salzgitter: 04-06/2009

Konsolidierungs- kreis der Stadt Salzgitter

**Stadt
Salzgitter**

- Vollkonsolidierung
- Eigenkapital-
methode
- keine
Einbeziehung



Checkliste/Meilensteinplan im Projekt

4. Erhebung der Daten

**Im Projekt der
Stadt
Salzgitter:
06 - 09/2009**

Auswertung der Einzelabschlüsse
im Projekt SZ: 31.12.2008

ggf. Gespräche zur Klärung von
Einzelfragen

Dokumentation der Überlegungen und
Entscheidungen
(Konsolidierungsprotokolle)

Erläuterung des Konzernmeldewesens
(Überleitung auf Konzernmeldewesen
und ggf. Umbewertungen)

20. Die Zuordnung wird folgendermaßen vorgenommen:

Passiva 3.2 "Rückstellungen / Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit u.ä."	2.317.259,00
Passiva 3.3 "Rückstellungen / Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung"	9.789.689,03
Passiva 3.5 "Rückstellungen / Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten"	691.624,62
Passiva 3.7 "Rückstellungen / Rückstellungen für drohende Verpflichtungen ..."	20.000,00
Passiva 3.8 "Rückstellungen / Andere Rückstellungen"	<u>1.117.708,51</u>
	13.936.279,16

21. In den sonstigen Rückstellungen ist die Hausverwaltung durch WBV berücksichtigt:

Rückstellungen gegenüber WBV für die Hausverwaltung	179.487,94
---	------------

D.2 - Verbindlichkeiten / Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

22. Zuordnung zu Passiva 2.3 "Schulden / Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen".

D.1 - Verbindlichkeiten / Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Salzgitter

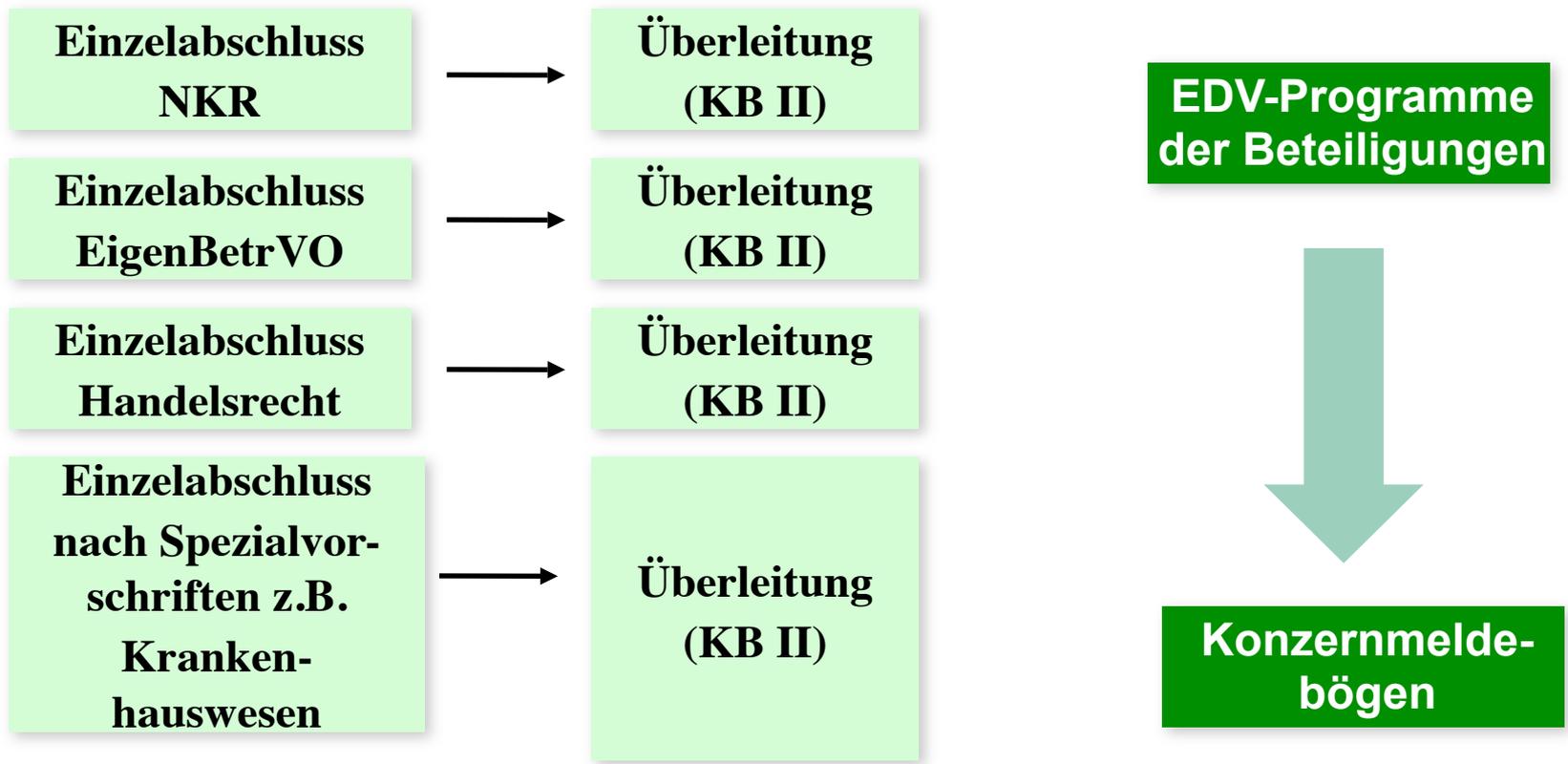
23. Von den Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Salzgitter entfallen T€ 107.395 auf ein langfristig zugeordnetes Kommunaldarlehen zur Gründung des Eigenbetriebes, T€ 205 auf Verbindlichkeiten gegenüber den Fachdiensten und T€ 275 auf erhaltene Anzahlungen für ausstehende Leistungen. Die Zuordnung wird wie folgt vorgenommen:

Passiva 2.1.4 "Schulden / Geldschulden / Sonstige Geldschulden"	107.394.626,52
Passiva 2.3 "Schulden / Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen"	205.609,81
Passiva 2.5.3 "Schulden / Sonstige Verbindlichkeiten / Empfangene Anzahlungen"	<u>275.000,00</u>
	107.875.236,33

Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt	vgl. Zuordnung
---------------------------------------	----------------



Anforderungen an die Konzernrechnungslegung



Checkliste/Meilensteinplan im Projekt

**5. Abschluss-
erstellung**

**Summen-
bilanz des
kommunalen
Konzerns**

**Kapital-
konsolidierung**

**Schulden-
konsolidierung**

**Ergebnis-
konsolidierung**

**Kapitalfluss-
rechnung**



Ergebnisdarstellung: Gesamtbilanz (aggregiert)

AKTIVA [Mio. Euro]	<u>Bilanz der Stadt</u>	<u>%</u>	<u>Summenbilanz</u>	<u>%</u>	<u>Gesamtbilanz</u>	<u>%</u>
Grundstücke/Gebäude	32,9	5,3	452,8	35,0	452,8	47,5
Infrastrukturvermögen	213,9	34,7	313,1	24,2	313,1	32,9
Übriges Sachvermögen	32,4	5,2	92,1	7,1	84,3	8,9
Finanzvermögen	328,2	53,2	392,2	30,3	75,0	7,9
Liquide Mittel	0,2	0,0	33,5	2,6	17,4	1,8
Rechnungsabgrenzung	9,6	1,6	9,7	0,7	9,7	1,0
	617,2		1.293,4		952,3	
PASSIVA [Mio. Euro]						
Nettoposition ohne Sopo	40,5	6,6	243,9	18,9	107,2	11,3
Sonderposten	124,1	20,1	162,2	12,5	154,3	16,2
Geldschulden	187,8	30,4	387,3	29,9	258,8	27,2
Kreditähn. Rechtsgesch.	0,0	0,0	91,6	7,1	70,7	7,4
Übrige Schulden	22,5	3,6	75,4	5,8	37,4	3,9
Pensionsrückstellungen	139,2	22,6	139,2	10,8	139,2	14,6
Übrige Rückstellungen	103,0	16,7	175,8	13,6	166,7	17,5
Rechnungsabgrenzung	0,1	0,0	18,0	1,4	18,0	1,9
	617,2		1.293,4		952,3	

Konzern Stadt Salzgitter
Gesamtbilanz zum 31.12.2008

Aktiva	31.12.2008 -Euro-	Passiva	31.12.2008 -Euro-
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	7.954.134	1. Nettoposition	
		1.1 Basis-Reinvermögen	11.528.116
		1.2 Rücklagen	2.757.667
2. Sachvermögen		1.3 Jahresergebnis	42.415.789
2.1 Bebaute und unbebaute Grundstücke	452.782.365	Passiver Unterschiedsbetrag	40.124.312
2.2 Infrastrukturvermögen	313.148.938	Anteile anderer Gesellschafter	10.388.201
2.3 Sonstiges Sachvermögen	76.341.322	1.4 Sonderposten	154.315.809
	842.272.625		261.529.893
3. Finanzvermögen		2. Schulden	
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	2.1 Geldschulden davon	258.767.450
3.2 Beteiligungen	12.748.700	2.1.1 Liquiditätskredite	46.783.139
3.3 Sondervermögen	0	2.1.2 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite)	211.984.311
3.4 Ausleihungen	1.617.451	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähn. Rechtsgesch.	70.722.861
3.5 Wertpapiere	7.916.786	2.3 Verbindlichkeiten aus L.L.	7.823.227
3.6 Forderungen	47.902.969	2.4 Transferverbindlichkeiten	7.384.975
3.7 Sonstige Vermögensgegenstände	4.849.726	2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	22.184.988
	75.035.632		366.883.501
4. Liquide Mittel	17.378.599	3. Rückstellungen	305.910.055
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	9.687.527	4. Passive Rechnungsabgrenzung	18.005.068
Bilanzsumme	31.12.2008 -Euro-	Bilanzsumme	31.12.2008 -Euro-
	952.328.518		952.328.518



Ergebnisdarstellung: Gesamtbilanz (aggregiert)

AKTIVA [Mio. Euro]	<u>Bilanz der Stadt</u>	<u>%</u>	<u>Summenbilanz</u>	<u>%</u>	<u>Gesamtbilanz</u>	<u>%</u>
Grundstücke/Gebäude	32,9	5,3	452,8	35,0	452,8	47,5
Infrastrukturvermögen	213,9	34,7	313,1	24,2	313,1	32,9
Übriges Sachvermögen	32,4	5,2	92,1	7,1	84,3	8,9
Finanzvermögen	328,2	53,2	392,2	30,3	75,0	7,9
Liquide Mittel	0,2	0,0	33,5	2,6	17,4	1,8
Rechnungsabgrenzung	9,6	1,6	9,7	0,7	9,7	1,0
	617,2		1.293,4		952,3	
PASSIVA [Mio. Euro]						
Nettoposition ohne Sopo	40,5	6,6	243,9	18,9	107,2	11,3
Sonderposten	124,1	20,1	162,2	12,5	154,3	16,2
Geldschulden	187,8	30,4	387,3	29,9	258,8	27,2
Kreditähn. Rechtsgesch.	0,0	0,0	91,6	7,1	70,7	7,4
Übrige Schulden	22,5	3,6	75,4	5,8	37,4	3,9
Pensionsrückstellungen	139,2	22,6	139,2	10,8	139,2	14,6
Übrige Rückstellungen	103,0	16,7	175,8	13,6	166,7	17,5
Rechnungsabgrenzung	0,1	0,0	18,0	1,4	18,0	1,9
	617,2		1.293,4		952,3	

Gesamtergebnisrechnung der Stadt Salzgitter

31. Dezember 2008

Erträge und Aufwendungen	- Euro -
Ordentliche Erträge	
1. Steuern und ähnliche Abgaben	179.317.692
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	22.767.538
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	8.312.548
4. sonstige Transfererträge	5.960.565
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	46.433.237
6. privatrechtliche Entgelte	28.890.358
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	36.204.310
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	40.435.891
9. aktivierte Eigenleistungen	571.798
10. Bestandsveränderungen	-1.344.286
11. sonstige ordentliche Erträge	7.973.355
12. = Summe ordentliche Erträge	375.523.006
Ordentliche Aufwendungen	
13. Aufwendungen für aktives Personal	78.841.182
14. Aufwendungen für Versorgung	1.871.975
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	72.446.514
16. Abschreibungen	26.821.806
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	21.825.502
18. Transferaufwendungen	123.468.569
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	9.425.614
20. Überschuss gem. § 15 Abs.5 GemKHVO	0
21. = Summe ordentliche Aufwendungen	334.701.161
22. ordentliches Ergebnis (Summe ordentliche Erträge abzüglich Summe ordentliche Aufwendungen ohne Zeile 20)	40.821.844
23. außerordentliche Erträge	6.539.505
24. außerordentliche Aufwendungen	4.945.561
25. Überschuss gem. § 15 Abs.6 GemKHVO	0
26. = Summe aus Zeile 24 und 25	4.945.561
27. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	1.593.944
28. Jahresergebnis (Saldo aus dem ordentlichen und dem außerordentlichen Ergebnis) Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	42.415.789



Eliminiert wurden beispielsweise das Betreiberentgelt der Stadt an ASG, die Mietzahlungen der Stadt an den EB 85 sowie Zinsaufwand und –ertrag aus bilateral gewährten Kassenkrediten/Kommunal-darlehen.

Als Änderungsrahmen wurden dabei rund 70 Mio. € an Aufwendungen und Erträgen konsolidiert.

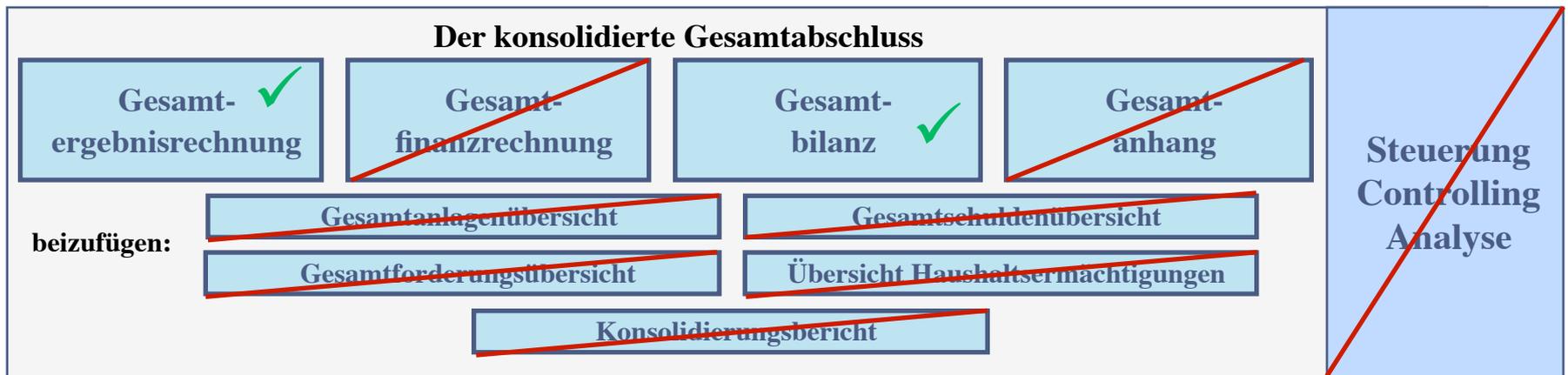
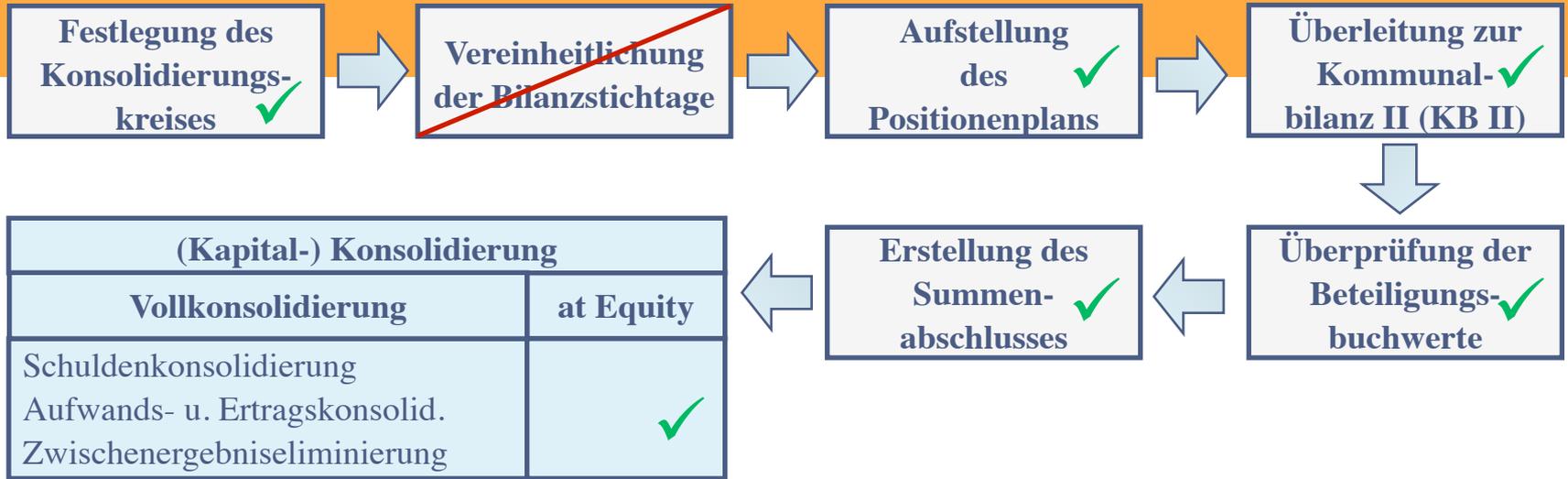


Ergebnisdarstellung: Gesamtergebnisrechnung (aggregiert)

ERTRAG [Mio. Euro]	<u>Erg.re. der Stadt</u>	<u>%</u>	<u>Summenerg.re.</u>	<u>%</u>	<u>Konzernerg.re.</u>	<u>%</u>
Steuern und Abgaben	179,6	55,7	179,6	40,2	179,3	47,7
Zuwendungen, Umlagen	22,8	7,1	25,8	5,8	22,8	6,1
öffentlich-rechtl. Entgelte	24,9	7,7	51,2	11,5	46,4	12,4
privatrechtliche Entgelte	1,6	0,5	79,1	17,7	28,9	7,7
Zinsen u. Finanzerträge	35,3	11,0	48,1	10,8	40,4	10,8
Übrige Erträge	58,0	18,0	62,5	14,0	57,7	15,3
	322,2		446,3		375,5	
AUFWAND [Mio. Euro]						
Personal, Versorgung	53,5	18,4	80,7	19,9	80,7	24,1
Sach- und Dienstleist.	38,4	13,2	89,8	22,2	72,4	21,6
Abschreibungen	11,2	3,8	26,8	6,6	26,8	8,0
Zinsaufwendungen	15,4	5,3	29,1	7,2	21,8	6,5
Transferaufwendungen	126,5	43,4	126,5	31,2	123,5	36,9
Übrige Aufwendungen	46,4	15,9	52,2	12,9	9,5	2,9
	291,4		405,1		334,7	

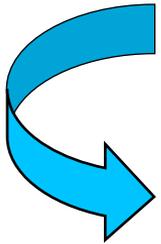


Arbeitsschritte im Rahmen des Pilotprojektes





Erster „echter“ Gesamtabschluss:



**Zum Stichtag:
31.12.2009**

Gesamtabschluss zum 31.12.2009

AKTIVA [Mio. €]	Bilanz der Stadt		Summenbilanz		Gesamtbilanz	
Grundstücke/ Gebäude	29,6	4,8%	470,4	35,5%	470,4	46,0%
Infrastrukturvermögen	213,6	34,7%	311,0	23,5%	311,0	30,4%
Übriges Sachvermögen	40,4	6,6%	94,0	7,1%	94,0	9,2%
Finanzvermögen	330,6	53,7%	409,6	30,9%	107,2	10,5%
Liquide Mittel	0,2	0,0%	39,3	3,0%	39,3	3,8%
Rechnungsabgrenzung	0,8	0,1%	0,9	0,1%	0,9	0,1%
	615,1		1.325,3		1.022,8	
PASSIVA [Mio. €]						
Nettoposition ohne Sopo	-16,5	-2,7%	209,4	15,8%	82,2	8,0%
Sonderposten	119,2	19,4%	157,3	11,9%	149,0	14,6%
Geldschulden	260,8	42,4%	484,8	36,6%	358,7	35,1%
Kreditähnl. Rechtsgesch.	1,4	0,2%	87,7	6,6%	66,9	6,5%
Übrige Schulden	25,8	4,2%	77,1	5,8%	68,4	6,7%
Pensionsrückstellungen	148,8	24,2%	148,9	11,2%	148,9	14,6%
Übrige Rückstellungen	75,5	12,3%	141,6	10,7%	131,1	12,8%
Rechnungsabgrenzung	0,0	0,0%	18,5	1,4%	17,7	1,7%
	615,1		1.325,3		1.022,8	



Kontakt

Ekkehard Grunwald

Stadtkämmerer der Stadt Salzgitter

Tel. 05341/839-3359

Funk 0171/6056080

email: ekkehard.grunwald@stadt.salzgitter.de