

KONZERNTAG DER STADT VELBERT 2018

16. Februar 2018

AGENDA



1

Einleitung Gesamtabschluss der Stadt Velbert

2

Vorstellung Gesamtabschluss 2016

3

Erkenntnisgewinne aus der Aufstellung

4

Veränderung Aufstellung Gesamtabschluss 2017

5

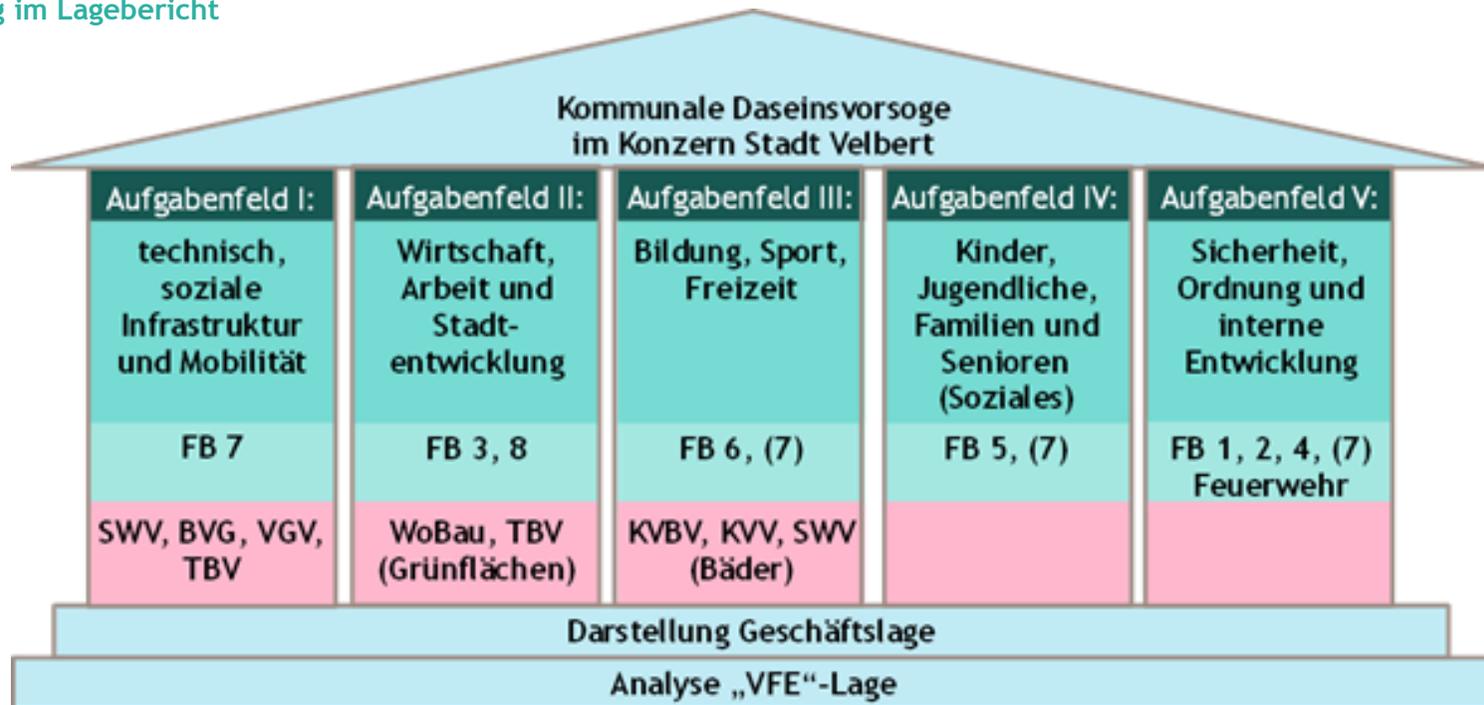
Sonstiges

EINLEITUNG GESAMTABSCHLUSS DER STADT VELBERT

- **Was ist ein Gesamtabchluss?**
 - Instrument zur Darstellung der VFE-Lage der Kommune + verselbständigten Aufgabenbereiche
 - ≠ Summation aller Einzelbuchwerke
- **Warum stellen wir einen Gesamtabchluss auf?**
 - U.a. § 116 GO NRW
- **Was muss nun mit dem Gesamtabchluss 2016 geschehen?**
 - Prüfung durch den Rechnungsprüfungsausschuss
 - Bestätigung des geprüften Gesamtabchluss durch den Rat
 - Veröffentlichung des bestätigten Gesamtabchluss
- **Besonderheiten Aufstellungsprozess Gesamtabchluss 2016**
 - Verkauf der Geschäftsanteile der Klinikum gGmbH an Helios zum 15.01.2016 (Entkonsolidierung)
 - Zweckverband Klinikum Niederberg ebenfalls
 - Basis der gemeldeten Datenmeldepakete (ungeprüften Einzelabschlüsse, Ausnahme TBV AöR)

EINLEITUNG GESAMTABSCHLUSS DER STADT VELBERT

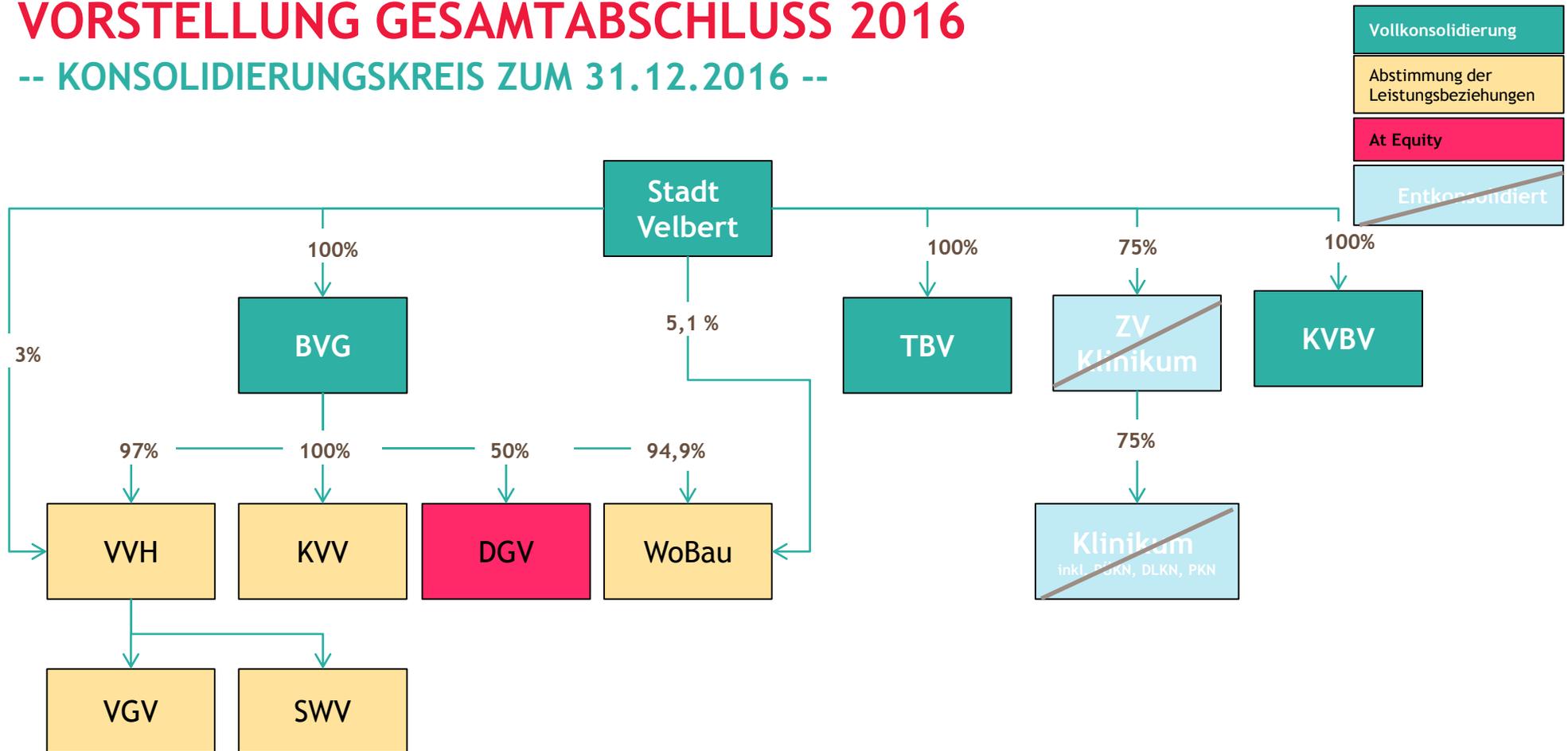
- Darstellung im Lagebericht



- Die Ausführungen und Analysen im Lagebericht wurden unter dem Aspekt einer Darstellung aus Gesamtkonzernsicht weiterentwickelt.

VORSTELLUNG GESAMTABSCHLUSS 2016

-- KONSOLIDIERUNGSKREIS ZUM 31.12.2016 --



- Alle anderen Töchter, Enkel und Urenkel wurden zu Anschaffungskosten in den Gesamtabschluss einbezogen.

VORSTELLUNG GESAMTABSCHLUSS 2016

-- GESAMTBILANZ ZUM 31.12.2016 --

		Wert Vorjahr
Aktiva	972.882.260,54 €	990.901.138,03 €
1. Anlagevermögen	857.806.353,27 €	869.476.677,46 €
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	659.356,76 €	954.655,62 €
1.1.1 Geschäfts- oder Firmenwert	0,00 €	0,00 €
1.1.2 Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	659.356,76 €	954.655,62 €
1.1.3 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €
1.2 Sachanlagevermögen	846.106.054,83 €	859.942.313,40 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	42.933.667,02 €	42.949.767,19 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	357.044.923,30 €	349.984.098,31 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	381.221.413,75 €	377.591.762,89 €
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.029.270,18 €	1.052.458,59 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.080.654,32 €	3.079.954,32 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	30.481.291,61 €	32.117.044,87 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.273.418,96 €	17.198.425,98 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	17.041.415,69 €	35.968.801,25 €
1.3 Finanzanlagen	11.040.941,68 €	8.579.708,44 €
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	4.407.242,67 €	2.116.670,71 €
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	1.389.651,13 €	1.393.512,01 €
1.3.3 Übrige Beteiligungen	2.528.066,45 €	2.598.133,32 €
1.3.4 Sondervermögen	0,00 €	0,00 €
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	628.839,86 €	628.839,86 €
1.3.6 Ausleihungen	2.087.141,57 €	1.842.552,54 €
2. Umlaufvermögen	109.021.340,48 €	114.559.691,54 €
2.1 Vorräte	19.088.468,47 €	14.853.888,04 €
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	19.088.468,47 €	14.853.888,04 €
2.1.2 Geleistete Anzahlungen für Vorräte	0,00 €	0,00 €
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	64.631.217,96 €	79.254.113,94 €
2.2.1 Forderungen	45.538.189,69 €	56.574.177,73 €
2.2.1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	18.909.357,50 €	29.843.520,25 €
2.2.1.2 Privatrechtliche Forderungen	26.628.832,19 €	26.730.657,48 €
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände	19.093.028,27 €	22.679.936,21 €
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	138.672,96 €	151.945,71 €
2.4 Liquide Mittel	25.162.981,09 €	20.299.743,85 €
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	3.530.895,47 €	3.299.438,53 €
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	2.523.671,32 €	3.565.330,50 €
5. Treuhandvermögen	0,00 €	0,00 €

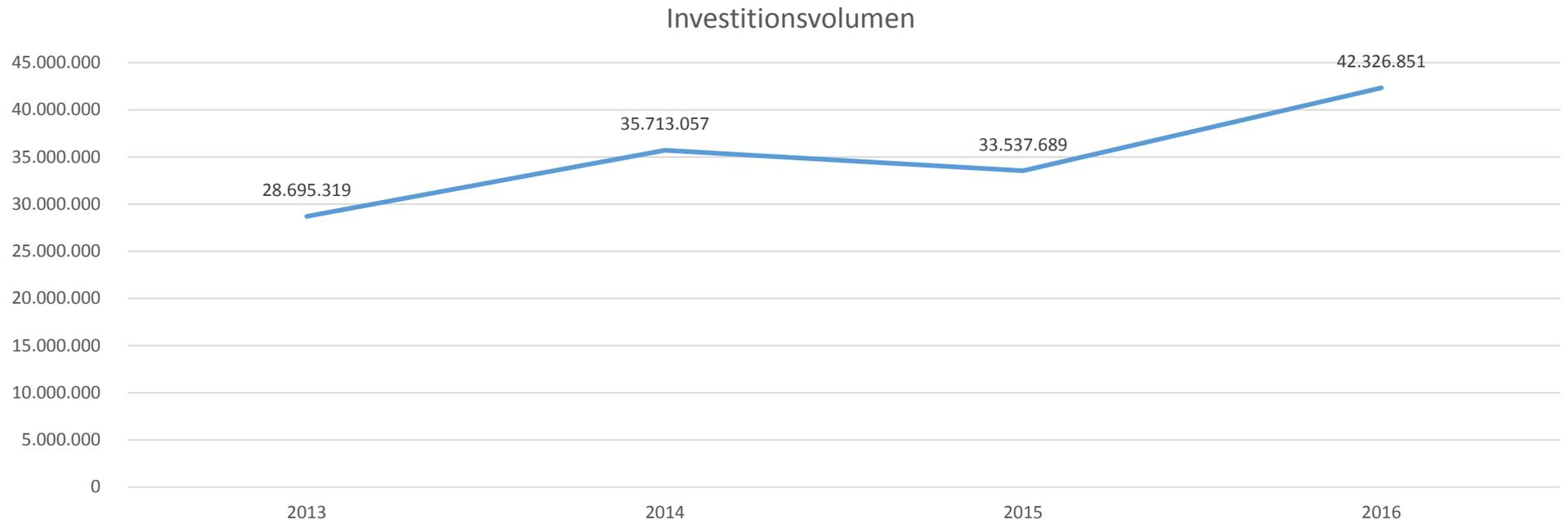
VORSTELLUNG GESAMTABSCHLUSS 2016

-- GESAMTBILANZ ZUM 31.12.2016 --

		Wert Vorjahr
Passiva	972.882.260,54 €	990.901.138,03 €
1. Eigenkapital	0,00 €	0,00 €
1.1 Allgemeine Rücklage (Konzern)	17.387.187,87 €	25.751.784,26 €
1.2 Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	2.305.503,08 €	2.792.164,06 €
1.3 Sonderrücklagen	215.593,12 €	0,00 €
1.4 Ausgleichsrücklage	0,00 €	0,00 €
1.5 Ergebnisvorräte (Konzern)	-65.060.699,11 €	-65.344.885,90 €
1.6 Gesamtjahresüberschuss / -jahresfehlbetrag	1.708.090,74 €	-7.192.144,41 €
1.7 Gesamtbilanzgewinn / Gesamtbilanzverlust	0,00 €	0,00 €
1.8 Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	40.920.652,98 €	40.427.751,49 €
1.9 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	2.523.671,32 €	3.565.330,50 €
2. Sonderposten	169.130.816,06 €	171.406.760,80 €
2.1 Sonderposten für Zuwendungen	132.789.858,86 €	135.409.283,27 €
2.2 Sonderposten für Beiträge	0,00 €	0,00 €
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 €
2.4 Sonderposten mit Rücklageanteil	26.925.046,34 €	26.771.281,34 €
2.5 Sonstige Sonderposten	9.415.910,86 €	9.226.196,19 €
3. Rückstellungen	173.147.885,54 €	174.469.735,21 €
3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen	127.318.985,28 €	125.111.448,33 €
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	356.680,19 €	0,00 €
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	1.205.745,03 €	1.242.128,70 €
3.4 Sonstige Rückstellungen	44.266.475,04 €	48.116.158,18 €
4. Verbindlichkeiten	629.815.711,93 €	642.991.524,35 €
4.1 Anleihen	0,00 €	0,00 €
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	452.883.485,61 €	470.086.125,65 €
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	110.026.206,25 €	105.000.065,84 €
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen	8.118.616,37 €	8.522.660,37 €
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.346.760,82 €	16.557.170,89 €
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.808.363,89 €	5.593.840,95 €
4.7 Erhaltene Anzahlungen	8.636.266,81 €	6.090.982,35 €
4.8 Sonstige Verbindlichkeiten	35.996.012,18 €	31.140.678,30 €
5. Passive Rechnungsabgrenzung (RAP)	787.847,01 €	2.033.117,67 €
6. Treuhandverbindlichkeit	0,00 €	0,00 €

VORSTELLUNG GESAMTABSCHLUSS 2016

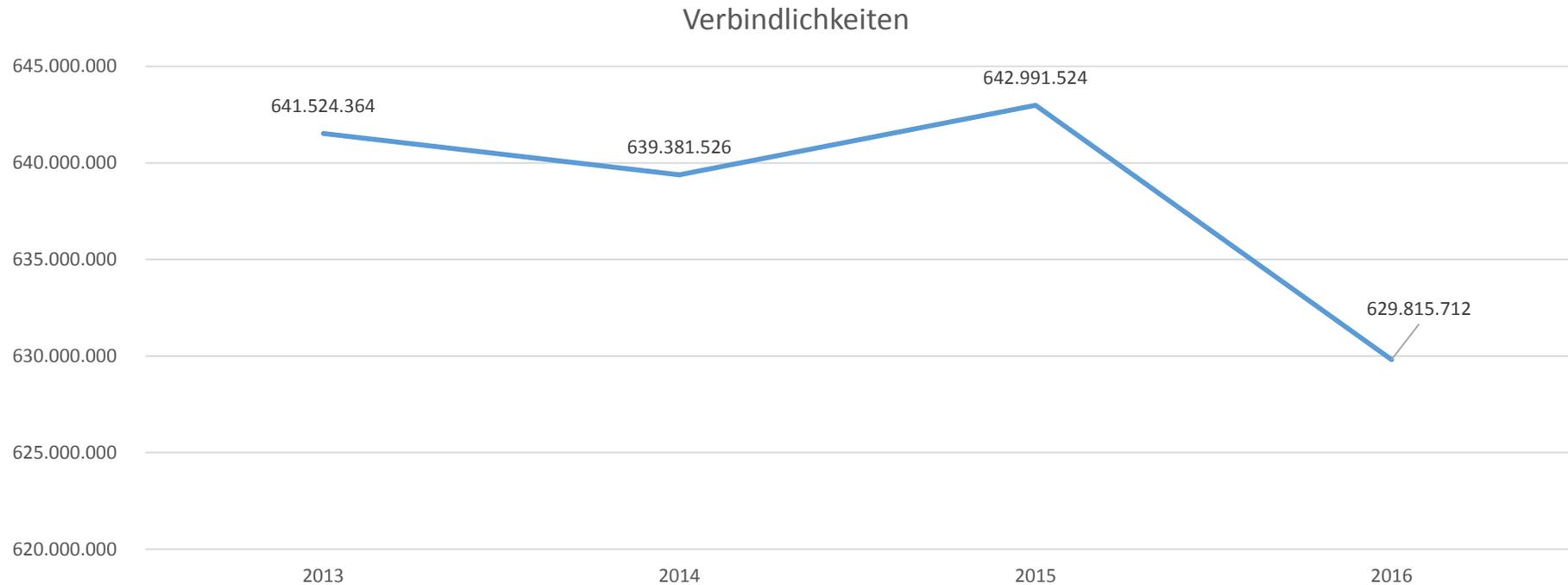
-- INVESTITIONSVOLUMEN --



- Vermögen für die Bürgerinnen und Bürger geschaffen (Invest > AfA)
- Invest v.a. im Aufgabenfeld „Technische, soziale Infrastruktur und Mobilität“ (rd. 368,- EUR von insg. 500,- EUR netto je Einwohner)

VORSTELLUNG GESAMTABSCHLUSS 2016

-- ENTWICKLUNG DER VERBINDLICHKEITEN --



- Grad der Verschuldung stabil
- 2016 Sondereffekt aus der Entkonsolidierung der Klinikum Niederberg gGmbH (16,7 Mio. EUR).

VORSTELLUNG GESAMTABSCHLUSS 2016

-- GESAMTERGEBNISRECHNUNG ZUM 31.12.2016 --

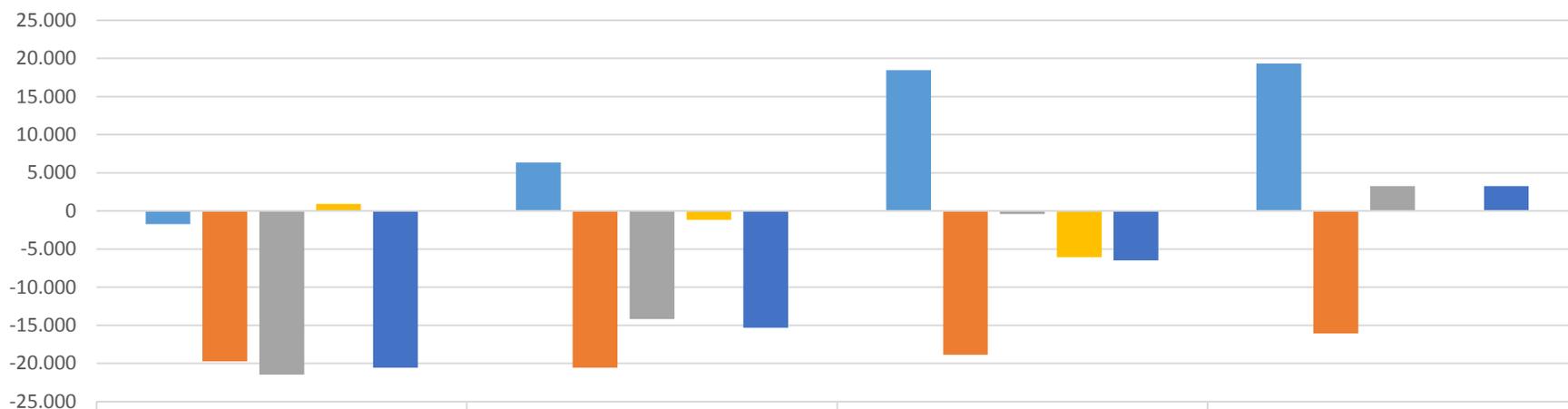
Gesamtergebnisrechnung der Stadt Velbert zum 31.12.2016		
Stand 18.09.2017		
		Wert Vorjahr
A. ordentliche Erträge	353.860.028,94 €	431.150.138,69 €
B. ordentliche Aufwendungen	-334.537.876,28 €	-412.685.377,80 €
C. Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	19.322.152,66 €	18.464.760,89 €
D. Gesamtfinanzergebnis	-16.073.323,08 €	-18.876.489,50 €
E. Ordentliches Gesamtergebnis	3.248.829,58 €	-411.728,61 €
F. Außerordentliches Gesamtergebnis	0,00 €	-6.055.411,48 €
G. Gesamtjahresergebnis	3.248.829,58 €	-6.467.140,09 €
H. Gesamtjahresüberschuss / Gesamtjahresfehlbetrag nach Verwendung	1.708.090,74 €	-7.192.144,41 €

- lfd. Ergebnis +19,3 Mio. EUR
- Aufwandsdeckungsgrad positiv
- negative Finanzergebnis aber geringe Zinsniveau
- 2016 Konzernergebniseffekte i.H.v. 4,5 Mio. EUR
- 9 % der Erträge und 10 % Aufwendungen Konzernintern

VORSTELLUNG GESAMTABSCHLUSS 2016

-- ENTWICKLUNG DER ERGEBNISSE --

Ergebnisüberblick 2013 - 2016



	2013	2014	2015	2016
■ Ergebnis lfd. Geschäft TEUR	-1.743	6.355	18.465	19.322
■ Finanzergebnis TEUR	-19.739	-20.541	-18.876	-16.073
■ ordentliches Ergebnis TEUR	-21.482	-14.186	-412	3.249
■ a.o. Ergebnis TEUR	909	-1.144	-6.055	0
■ Gesamtergebnis TEUR	-20.573	-15.330	-6.467	3.249

- positiver Trend Ergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit

VORSTELLUNG GESAMTABSCHLUSS 2016

-- AUSZUG GESAMTKAPITALFLUSSRECHNUNG 2016--

Gesamtkapitalflussrechnung	Gesamt für den Zeitraum 01.01.- 31.12.2016 -Euro-
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit Summe (1.-7.)	43.190.799
Cashflow aus der Investitionstätigkeit Summe (9.-10.)	-6.841.957
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit Summe (12.-16.)	-31.485.605
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	4.863.237
Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	20.299.744
Finanzmittelfonds am Ende der Periode Summe (17.-18.)	25.162.981



ERKENNTNISGEWINNE AUS DER AUFSTELLUNG

- IC Abstimmungen der Einheiten inklusive Zeichnung der Formulare
- Zusatzmeldedaten für BVG (VGV, Wobau und KVV)
- Meldungen zu § 90 GO NRW
- Erforderliche Angaben für die Lageberichterstattung
 - Invest, Erträge und Aufwendungen nach Aufgabenfeldern
 - Anteile an nicht zu konsolidierenden Einheiten

VERÄNDERUNG AUFSTELLUNG GESAMTABSCHLUSS 2017

Was ist für das Package zum 31.12.2018 zu beachten?

- Neue Positionen zur korrekten Darstellung in der Konzernkapitalflussrechnung
 - 1710 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens
 - 1730 übrige ordentliche Erträge (vorher 1700!)
 - 2690 Aufwendungen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens
 - 1720 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten
- Zusatzmeldedaten angepasst
 - Angabe von Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Posten
- Entsprechend wurde auch die Gesamtabchlussrichtlinie angepasst.

ZEITPLAN GESAMTABSCHLUSS 2017

Welche Aktivität?	Bis wann?	Von wem?
Saldenmeldung Konzernmutter an Konsolidierungskreis	03/2018	Stadt Velbert
Versendung der Datenmeldepakete an vollkonsolidierte Aufgabenträger	03/2018	Stadt Velbert + BDO
Durchführung der Abstimmung der innerkonzernlichen Leistungsbeziehungen zum 31.12.2016	03/2018	Vollkonsolidierte Aufgabenträger
Befüllung, Prüfung und Rücksendung der Datenmeldepakete	06/2018	Vollkonsolidierte Aufgabenträger
Durchführung der Konsolidierungsmaßnahmen	07/2018	Stadt Velbert + BDO
Finalisierung Gesamtabschluss 2017	09/2018	Stadt Velbert + BDO
Im Anschluss Prüfung, Legitimierung und Veröffentlichung des Gesamtabschlusses		



SONSTIGES

- Veränderungen im Konsolidierungskreis?
- Liegt Ihnen noch etwas auf dem Herzen?

IHRE ANSPRECHPARTNER



Bastian Willenborg
Wirtschaftsprüfer

BDO AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Max-Keith-Straße 66 · 45136 Essen
Tel.: 0201 87215-415
email: Bastian.Willenborg@bdo.de
Internet: www.bdo.de



STADT VELBERT

Evelin Küster
Projektleitung Gesamtabschluss

Rathaus
Zimmer 162
Tel.: 02051/ 26-2039
email: evelin.kuester@velbert.de