



Entwurf

Gesamtabschluss 2012

NKF

Gesamtabschluss (*Konzernabschluss*) 2012

Rechtliche Ausgangssituation

- Gesetzliche Verpflichtung (§ 116 GO NRW)
- Erster Abschluss spätestens zum Stichtag 31.12.2010 (§ 2 NKFEFG NRW)



Rosendahl

Holtwick Osterwick Darfeld

Gesamtabschluss (*Konzernabschluss*) 2012

Zusammenfassung (Konsolidierung) ¹⁾

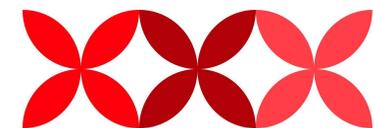
➤ Grundsatz:

Zusammenfassung des gemeindlichen Jahresabschlusses mit den Abschlüssen des gleichen Jahres aller verselbständigten Aufgabenbereiche (§ 116 Abs. 2 GO NRW)

➤ Ausnahme:

verselbständigte Aufgabenbereiche von untergeordneter Bedeutung (§ 116 Abs. 3 GO NRW)

¹⁾ Konsolidieren = Zusammenfassen von Einzelteilen zu einem kompakteren Ganzen



Rosendahl

Holtwick Osterwick Darfeld

Gesamtabschluss (*Konzernabschluss*) 2012

Ziele, Zwecke

- Beseitigung von Informationsdefiziten
- Zusammenfassung für alle Bereiche gemeindlichen Handelns, unabhängig von den rechtlichen und organisatorischen Strukturen
- Ziel: Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde insgesamt



Rosendahl

Holtwick Osterwick Darfeld

„Konzern Kommune“

Kernverwaltung

Selbständige „Kommunale Betriebe“

Privatrechtliche Betriebe	Öffentlich-rechtliche Betriebe		
Kapitalgesellschaften Rechtlich selbstständige Stiftungen	Anstalten des öffentlichen Rechts	Eigenbetriebe und eigenbetriebsähnliche Einrichtungen	Zweckverbände



Rosendahl

Holtwick Osterwick Darfeld

BETEILIGUNGEN DER GEMEINDE ROSENDAHL

Bestand an Beteiligungen am 31.12.2012		
Privatrechtliche Organisationsformen	Öffentlich-rechtliche Organisationsformen	
100 %	Kommunale Abwasser-Investitions-Gesellschaft Rosendahl mbH (KAIRO GmbH)	Zweckverband Verbundschule Legden Rosendahl
100 %	Netzgesellschaft Rosendahl mbH (Netz GmbH)	Zweckverband Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl
11,4 %	Münsterland Netzgesellschaft mbH Co. KG	
11,4 %	Münsterland Netz-Verwaltungsgesellschaft mbH	
12,5 %	Münsterland Infrastruktur Holding GmbH Co. KG	
12,5 %	Münsterland Infrastruktur Verwaltungsgesellschaft mbH	
0,8 %	REGIONALE 2016-Agentur GmbH	
0,6 %	Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH	
0,00 %	Volksbank Baumberge e.G. (1 Geschäftsanteil zu 160,00 €)	
0,00 %	VR-Bank Westmünsterland e.G. (1 Geschäftsanteil zu 150,00 €)	
0,00 %	Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft f. den Kreis Coesfeld e.G. (1 Geschäftsanteil zu 600,00 €)	



Rosendahl

Holtwick Osterwick Darfeld

	Bezeichnung	Art der Beteiligung	Messgrößen								Konsolidierungskreis
			Beteiligungsquote	Bilanzquote	Eigenkapitalquote	Verbindl.-Quote	Rückstellungsquote	Ertragsquote	Aufwandsquote	Ergebnisquote	
1	2	3	4		5		6	7	8	9	10
1	Kommunale Abwasser-Investitions-Gesellschaft Rosendahl mbH (KAIRO GmbH)	unmittelbar	100,00%	5,76%	1,24%	24,93%	0,36%	2,29%	2,06%	-1,05%	VK
2	Netzgesellschaft Rosendahl mbH (Netz GmbH)	unmittelbar	100,00%	0,02%	0,05%	0,00%	0,01%	0,00%	0,03%	0,39%	VK 1
3	Münsterland Infrastruktur Holding GmbH Co. KG	unmittelbar	12,50%	0,01%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	KE
4	Münsterland Infrastruktur Verwaltungsgesellschaft mbH	unmittelbar	12,50%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	KE
5	Münsterland Netzgesellschaft mbH Co. KG	mittelbar	11,40%	0,02%	-0,18%	0,37%	0,01%	0,00%	0,17%	2,51%	KE
6	Münsterland Netz-Verwaltungsgesellschaft mbH	mittelbar	11,40%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	KE
7	Zweckverband Verbundschule Legden/Rosendahl	unmittelbar		0,09%	0,00%	0,39%	0,00%	0,84%	0,78%	0,00%	KE
8	Zweckverband Musikschule Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl	unmittelbar		0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,54%	0,51%	0,07%	KE
9	Wirtschaftsförderung im Kreis Coesfeld GmbH	unmittelbar	0,60%	<i>lediglich obligatorische Beteiligung (siehe auch Beteiligungsbericht)</i>							KE
10	REGIONALE 2016 - Agentur GmbH	unmittelbar	0,80%	<i>lediglich obligatorische Beteiligung (siehe auch Beteiligungsbericht)</i>							KE

Erläuterungen zu Spalte 10:

VK = Vollkonsolidierung

VK1 = Vollkonsolidierung obwohl Messgrößen unter 3 %, aber wichtiger Beitrag zur gemeindl. Aufgabenwahrnehmung

KE = keine Einbeziehung in den Gesamtabchluss, da Messgrößen unter 3 %

Funktion des Gesamtabchlusses

- Transparenz über die Lage des Konzerns
,Kommune‘
- Beitrag zur Verbesserung der
Steuerungsmöglichkeiten
- Vermittlung eines den tats. Verhältnissen
entsprechenden Bildes der gesamten Vermögens-,
Finanz- und Ertragslage der Gemeinde
- Keine Addition der einzelnen Unternehmen;
 - Sondern: eigenständiges Instrument der
Haushalts- und Wirtschaftsführung der Gemeinde

Bestandteile des Gesamtabchlusses

(§ 116 GO NRW)

Gesamt-
Bilanz

Gesamt-Bilanz zum 31.12. des H.-Jahres

Gesamt-
ergebnis-
rechnung

Gesamt-Ergebnisrechnung des H.-Jahres

Gesamt-
finanz-
rechnung

Gesamt-Finanzrechnung des H.-Jahres

Gesamt-
anhang

Gesamt-Anhang (Kapitalflussrechnung beizufügen gem. § 51 Abs. 3
GemHVO NRW)

Gesamt-
lagebericht

Gesamt-Lagebericht

Beteili-
gungs-
bericht

Beteiligungsbericht
(§ 117 GO NRW)

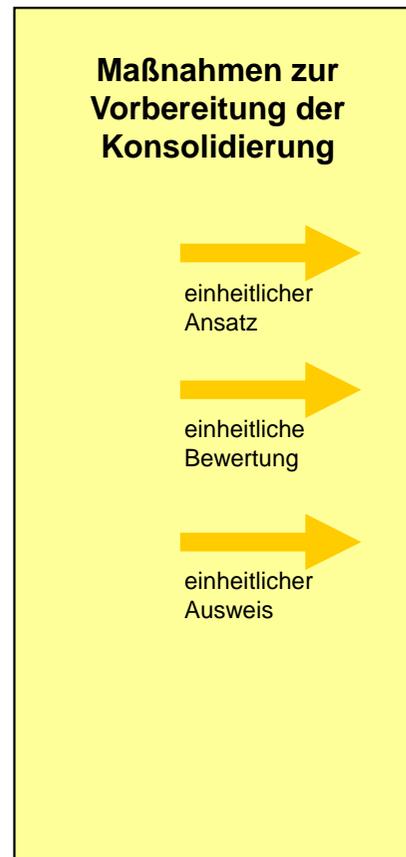


Rosendahl

Holtwick Osterwick Darfeld

Überleitung der Einzelabschlüsse in einen NKF-Summenabschluss

Ausgangspunkt:
Einzelabschlüsse



Konsolidierungsmaßnahmen

