

Konzern Kreis Unna

Strukturen der Beteiligungen des Kreises zielorientiert weiterentwickeln

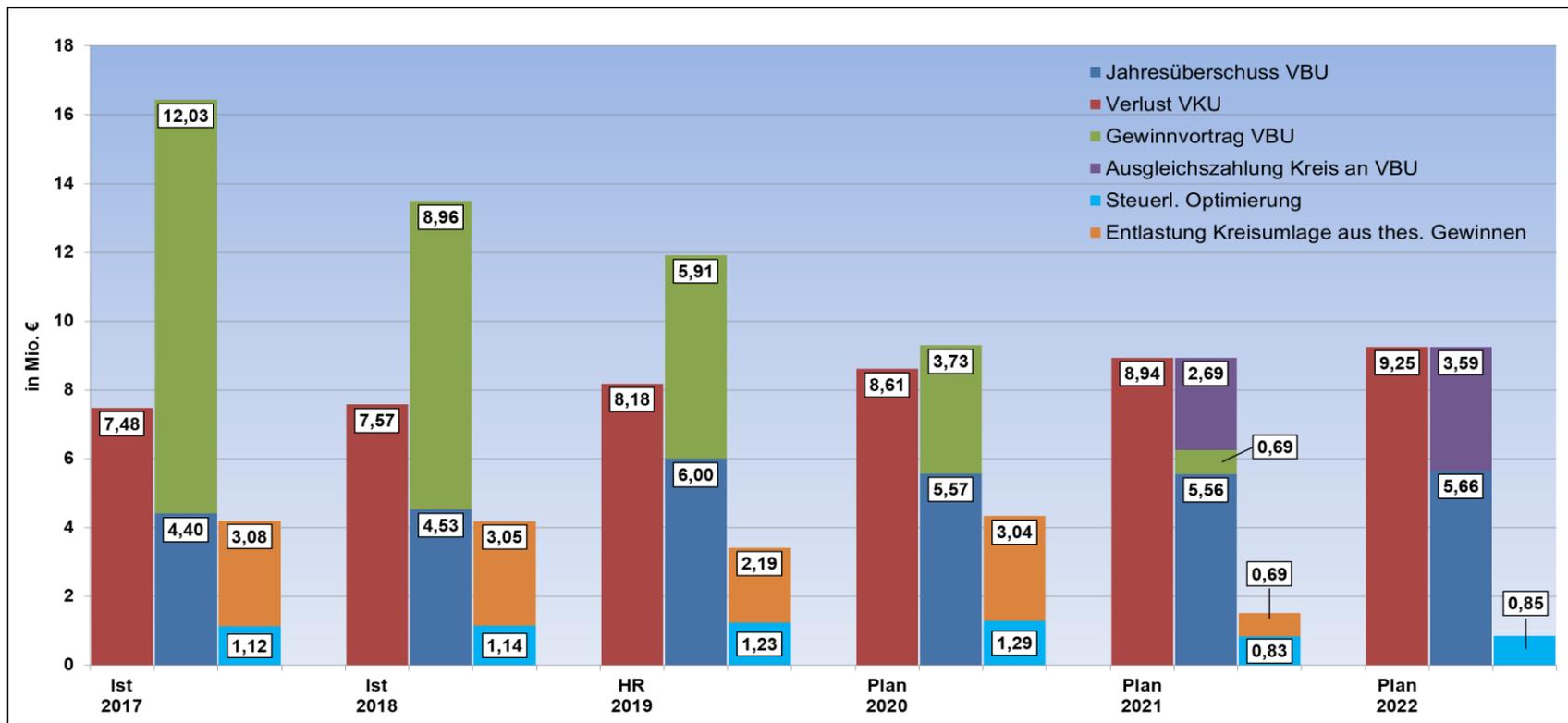
**Ausschuss für Finanzen, Beteiligungen und Vergaben am
12.11.2019**

Ausgangslage

- Mit der 100 %-Tochter **Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH (VBU)** verfügt der Kreis Unna seit 1997 über eine **Holding**, deren Tätigkeit sich in der Vergangenheit auf den Abfallbereich beschränkte.
- Im Sinne einer **strategischen Beteiligungssteuerung** hat der Kreis Unna seine an der Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH (VKU) gehaltenen Geschäftsanteile mit Wirkung zum 01.01.2017 auf die VBU übertragen.

Synergieeffekte im Konzern Kreis Unna nutzen

Finanzielle Auswirkungen für den Kreishaushalt



Synergieeffekte im Konzern Kreis Unna nutzen

- Durch das Einlegen der Geschäftsanteile des Kreises Unna an der VKU in die VBU konnten bereits **erhebliche finanzielle Vorteile** generiert werden.
- Daneben ergeben sich **Vorteile in der Steuerung** der Beteiligungen „aus einer Hand“, etwa bei der einheitlichen Behandlung übergreifender Themen oder im Bereich der Binnenfinanzierung, sowie ein **erhöhter Transparenzgewinn**.
- Dieses **Erfolgsmodell** soll auf weitere, **wirtschaftlich relevante Mehrheitsbeteiligungen** ausgedehnt werden.
- Die VBU soll konsequent zu einer echten **Vermögens- und Management-holding** (ohne operatives Geschäft) ausgebaut werden.

Wirtschaftlich relevante Beteiligungen

- Gemessen an **Bilanzsummen, Jahresergebnissen** sowie an den **politischen Einflussmöglichkeiten** sind folgende Beteiligungen als **wirtschaftlich relevant** anzusehen:
 - GWA – Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH (GWA)
(Entsorgung | Abfallwirtschaft | Logistik),
 - Verkehrsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (VKU)
(Öffentlicher Personennahverkehr | Mobilität),
 - Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (WFG)
(Wirtschaftsförderung | Beschäftigung),
 - Unnaer Kreis- Bau- und Siedlungsgesellschaft (UKBS)
(Wohnen).
- Mit der wirtschaftlichen Relevanz geht eine **strategisch-politische Bedeutung** dieser Gesellschaften einher.

Fortschreitendes Konzern-Verständnis

- Zahlreiche gute Beispiele belegen, dass das Thema **Zusammenarbeit im Konzern** für die Gesellschaften nicht neu ist, u. a.
 - Buchhaltung
 - Gebäudereinigung
 - Gemeinsamer Datenschutzbeauftragter (mit Kreis und kreisangehörigen Städten und Gemeinden)

- Weitere Projekte, die den **Konzern Kreis Unna** betreffen, stehen an:
 - Umsetzung E-Government
 - Serviceportal
 - Gemeinsame Dachmarke

Fehlende Gesamtstrategie

- In den Beteiligungen dominiert eine **fachlich geprägte** operative Sichtweise.
- Dies gilt auch für die vom Kreistag gesetzten **strategischen Schwerpunkte** im Rahmen der Wirkungsorientierten Steuerung (WOS).
- Übergeordnete Aspekte im Sinne einer **notwendigen Gesamtstrategie und -steuerung** fehlen.



Strategische Neuausrichtung

Strategische Neuausrichtung

➤ **Stärkung der VBU**

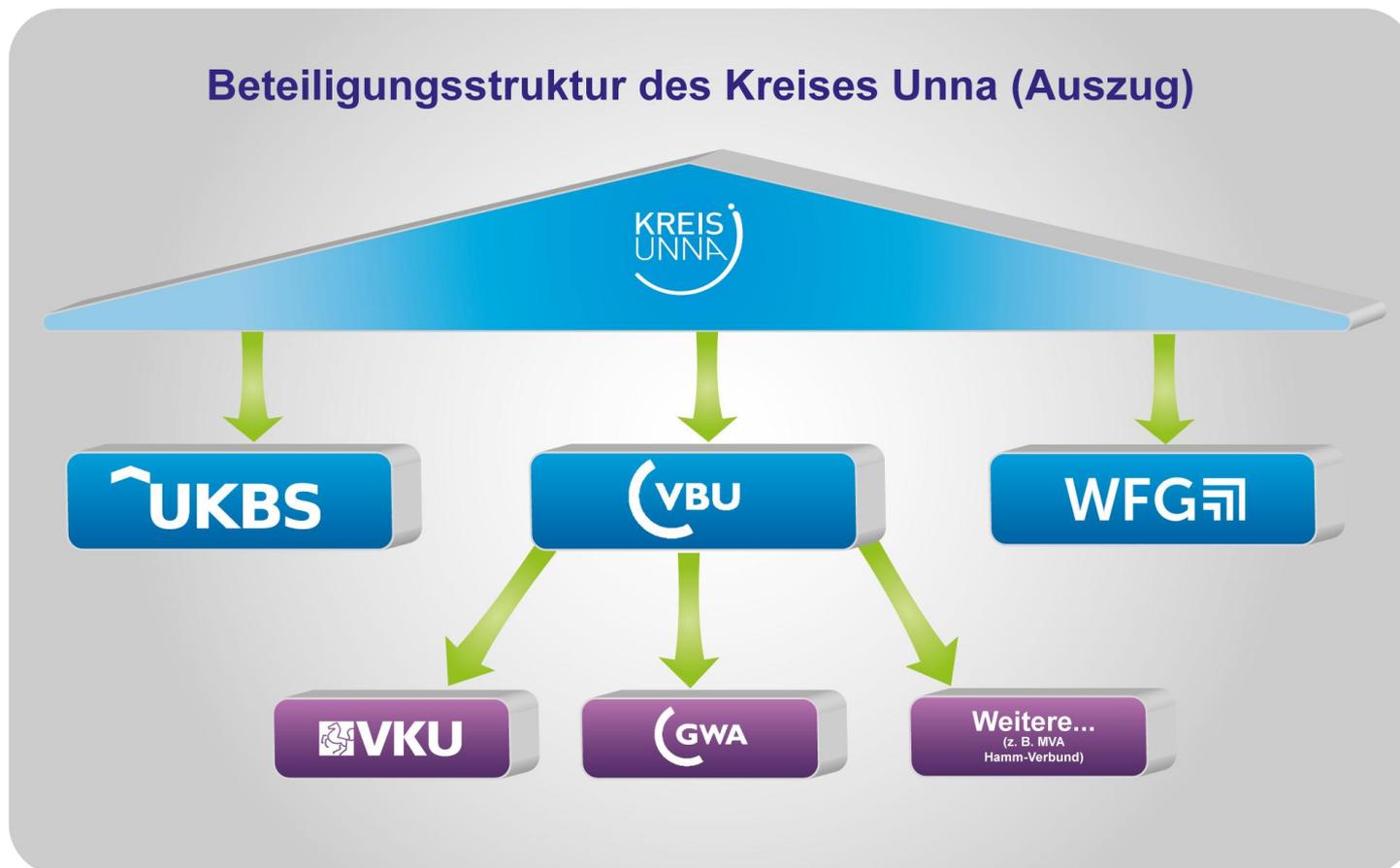
Die VBU wird konsequent zu einer **echten Vermögens- und Managementholding** entwickelt, die die **strategischen Ziele des Kreistags** konzentriert in die einzelnen Beteiligungen »hineinträgt« und dabei auch und vor allem **übergreifende Gesichtspunkte** berücksichtigt.

➤ **Operative Umsetzung in den Gesellschaften**

Die einzelnen Gesellschaften setzen – wie bisher – die vom Kreistag vorgegebenen strategischen Ziele operativ um und verantworten das Ergebnis.

➤ **Weiterentwicklung des zentralen Beteiligungsmanagements**

Aktuelle Beteiligungsstruktur (Auszug)



Künftige Beteiligungsstruktur (Auszug)



Strategische Neuausrichtung

Finanzielle Vorteile

➤ Einsparung Kapitalertragssteuer (UKBS)

- Die Konzernmutter (VBU) kann sich die an das Finanzamt abgeführte Kapitalertragssteuer auf Gewinne von Beteiligungsgesellschaften erstatten lassen.
- Der Abschluss eines Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrags ist hierfür nicht erforderlich.
- Das Umhängen der Geschäftsanteile des Kreises an der UKBS führt zu einer strukturellen Entlastung des Kreishaushalts in Höhe der auf die Ausschüttungen der UKBS (Kreisanteil rd. 255 T€ p. a.) anfallenden Kapitalertragssteuer (**rd. 40 T€ p. a.**).

Strategische Neuausrichtung

Finanzielle Vorteile

➤ Zinersparnisse durch „Cash Pooling“

- Im Konzern ist es möglich, (kurzfristige) Liquiditätsüberschüsse einer Beteiligungsgesellschaft einer anderen Beteiligungsgesellschaft mit (kurzfristigem) Liquiditätsbedarf zur Verfügung zu stellen.
- Fremdkapitalaufnahmen können für einen relevanten Zeitraum hinausgezögert werden.
- Jährliche Zinersparnisse im **fünfstelligen Bereich** erscheinen angesichts großer Investitionsvolumina bei UKBS und WFG realistisch.

Strategische Neuausrichtung

Finanzielle Vorteile

➤ **Zinersparnisse durch Konzernbürgschaften**

- Im Rahmen ihrer Finanzkraft und Bonität kann die Konzernmutter (VBU) **Konzernbürgschaften** an Tochtergesellschaften ausreichen.
- Der Kostenvorteil steigt mit dem Investitionsvolumen.

➤ **Bessere Konditionen am Kapitalmarkt**

- Es ist zu erwarten, dass innerhalb der Konzernstruktur bessere Konditionen am Kapitalmarkt erzielt werden können.

Strategische Neuausrichtung

Weitere finanzielle Vorteile

➤ Beschaffungen/Einkauf

- Im Konzern ist es möglich, beim Einkauf von Waren und Dienstleistungen günstige **Konzern- und Gruppenkonditionen** in Anspruch zu nehmen.
- Der Kostenvorteil beläuft sich ersten Schätzungen zufolge auf einen niedrigen **fünfstelligen Bereich**.

➤ Heben von administrativen Synergien

- Im Konzern ist es Beteiligungsgesellschaften möglich, sich bei kurzfristigen Erkrankungen oder Urlaub gegenseitig Personal für ähnliche Tätigkeiten (z. B. Rechnungswesen, Servicezentrale) zur Verfügung zu stellen, ohne dass dies explizit verrechnet werden muss.

Gesellschaftszweck der VBU Holding-Funktion stärker betonen

§ 2 Abs. 1 neu:

»Gegenstand des Unternehmens ist das Halten und das Verwalten von Beteiligungen des Kreises Unna.

Zu den zentralen Aufgaben der Gesellschaft gehören:

- übergeordnete Ziele des Konzerns zu lenken und zu koordinieren,
- die strategische Ausrichtung des Konzerns zu verantworten,
- die Vermögensverwaltung wahrzunehmen.

Die Gesellschaft kann Management- und Verwaltungsaufgaben für Gesellschaften wahrnehmen, an denen sie beteiligt ist, und die Bewirtschaftung der Immobilie „Altes Amtshaus Königsborn“ sowie anderer Immobilien im Konzernverbund übernehmen.«

Gesellschaftsvertrag der UKBS

- **Gesellschaftsvertrag der UKBS wird derzeit überarbeitet**
 - Anpassung an Gemeindewirtschaftsrecht
 - Verschlinkung und bessere Lesbarkeit
 - Möglichst einheitliche Regelungen über das gesamte Beteiligungsportfolio hinweg (auf Basis der von der Bezirksregierung Arnsberg zur Verfügung gestellten Mustertexte)

Gesellschaftsvertrag der UKBS

- „lex Kreis Unna“
- **§ 5 neu (redaktionelle und inhaltliche Anpassung):**

„Gesellschafter können nur der Kreis Unna, die Städte und Gemeinden im Kreis Unna sowie die Stadt Hamm sein.

Abweichend davon ist der Kreis Unna berechtigt, seinen Geschäftsanteil im Ganzen auf die kreiseigene Holding, die Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH, zu übertragen.“

Weitere Schritte

- **Abstimmung Kommunalaufsicht und Mitgesellschafter (UKBS | WFG)**

- **Politische Beschlüsse (Ende 2019/Anfang 2020)**
 - **Kreistag | Räte der Mitgesellschafter:**
 - Anpassung Gesellschaftsvertrag UKBS zum nächstmöglichen Zeitpunkt
 - **Kreistag:**
 - Übertragung der Geschäftsanteile des Kreises an WFG und UKBS auf die VBU mit Wirkung zum 01.01.2021
Nach GO NRW kein Beschlusserfordernis in den Räten der Mitgesellschafter (UKBS | WFG) für die Übertragung als solche!

- **Korrespondierende Beschlüsse in den Gesellschaften (Aufsichtsrat/Gesellschafterversammlungen)**

Vielen Dank!