

▶ **Gesamtabschluss des Kreises Unna**

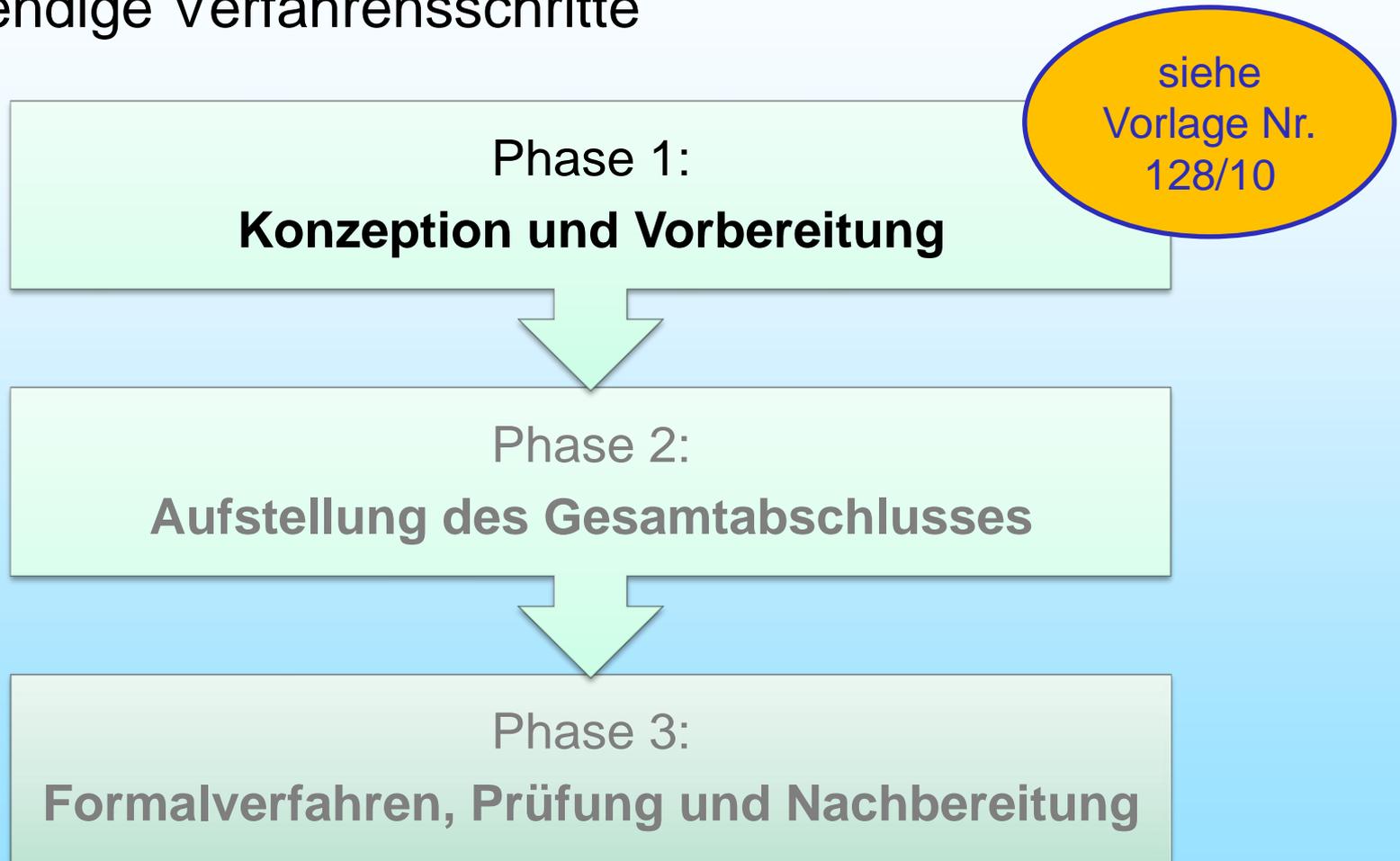
Gesamteröffnungsbilanz zum 01.01.2010

Sachstandsbericht für den

Ausschuss für Finanzen und Beteiligungen

Aufstellungsprozess Kreis Unna

Notwendige Verfahrensschritte



Aufstellungsprozess Kreis Unna

Phase 1: Konzeption und Vorbereitung

- ▶ Bestimmung des **Konsolidierungskreises** ✓
- ▶ Erarbeitung einer **Gesamtabschlussrichtlinie**
 - Entscheidung über Ausweis, Ansatz und Bewertung ✓
 - Aufstellung eines Positionenplanes ✓
 - Überleitung der Konten (Mapping) ✓
 - Erarbeitung einer »konzernerneinheitlichen«
Abschreibungstabelle ✓
- ▶ Auswahl und Implementierung einer
Konsolidierungssoftware ✓

siehe auch
Vorlage Nr.
094/11

Konsolidierungskreis

zur Gesamteröffnungsbilanz



Vollkonsolidierung

Über den handelsrechtlichen Konzernabschluss der Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna:

- ✓ Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH | VBU
- ✓ Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH | GWA
- ✓ GWA Logistik GmbH
- ✓ Auftragsgesellschaft für Abfallentsorgung Kreis Unna mbH | AKU

At Equity-Einbeziehung

Als direkte Beteiligungen des Kreises Unna:

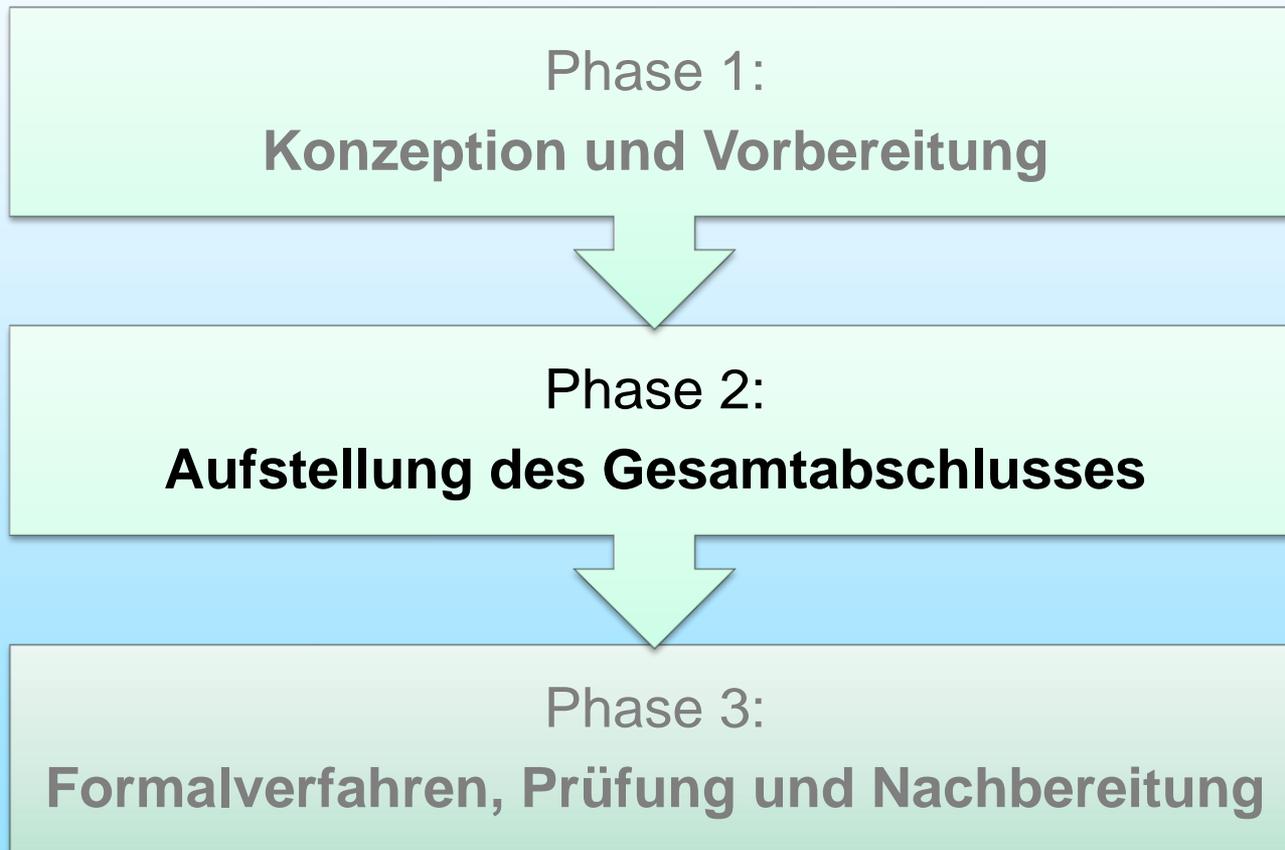
- ✓ Verkehrsgesellschaft für den Kreis Unna mbH | VKU
- ✓ Unnaer Kreis- Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH | UKBS
- ✓ Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH | WFG
- ✓ Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Ruhr-Lippe | ZRL

Über den handelsrechtlichen Konzernabschluss der Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna:

- ✓ MVA-Betreiber GmbH | MVA-B
- ✓ Boden- und Bauschuttverwertungsgesellschaft mbH | BBKU

Aufstellungsprozess Kreis Unna

Notwendige Verfahrensschritte



Aufstellungsprozess Kreis Unna

Phase 2: Aufstellung des Gesamtabchlusses

1

siehe auch
Vorlage Nr.
040/12

► Aufstellung der fiktiven Gesamteröffnungsbilanz

- Anpassungen von Ansatz, Ausweis und Bewertung ✓
- Kapitalkonsolidierung zum 01.01.2007 und Fortschreibung auf den 01.01.2010 ✓
- Schuldenkonsolidierung zum 01.01.2010 ✓
- At Equity-Konsolidierung zum 01.01.2007 und Fortschreibung auf den 01.01.2010 ✓

Dient ausschließlich als interne rechnerische Grundlage bzw. als buchhalterische Basis; gesetzlich nicht vorgeschrieben.

Gesamteröffnungsbilanz

Aktiva		Passiva	
Geschäfts- oder Firmenwert (GoF)	37.660	Eigenkapital	0
Anlagevermögen	284.938	Sonderposten	117.246
Umlaufvermögen	17.577	Rückstellungen	163.303
Aktive Rechnungsabgrenzung	7.150	Verbindlichkeiten	98.820
Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag	32.378	Passive Rechnungsabgrenzung	332
	379.701		379.701

in Tausend €

Konsolidiertes Eigenkapital

EK Kreis Unna 01.01.2010	1.062
./.. Bewertungsanpassung Rückstellung ZDF	-16.480
./.. Abschreibung GoF VBU-Konzern 2007 bis 2009	-13.567
./.. Equity-Fortschreibung 2007 bis 2009	-2.625
./.. sonstige Konsolidierungsbuchungen	-768
<hr/>	
nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag	-32.378

in Tausend €

Aufstellungsprozess Kreis Unna

Phase 2: Aufstellung des Gesamtabchlusses

A yellow oval with a blue border containing the text "Einbringung im Juni".

Einbringung
im
Juni

► Aufstellung des Gesamtabchlusses

- Anpassungen und Fortschreibungen von Ansatz, Ausweis und Bewertung
- Fortschreibung der Kapitalkonsolidierung auf den 31.12.2010
- Schuldenkonsolidierung zum 31.12.2010
- ggf. Zwischenergebniseliminierung
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung
- At Equity-Fortschreibung auf den 31.12.2010

Aufstellungsprozess Kreis Unna

Phase 2: Aufstellung des Gesamtabchlusses

Bestandteile des Gesamtabchlusses Kreis Unna

Gesamt-
Ergebnisrechnung

Gesamtbilanz

Gesamtanhang +
Kapitalflussrechnung ²

³ Gesamt-
Lagebericht

Verbindlichkeiten-
Spiegel

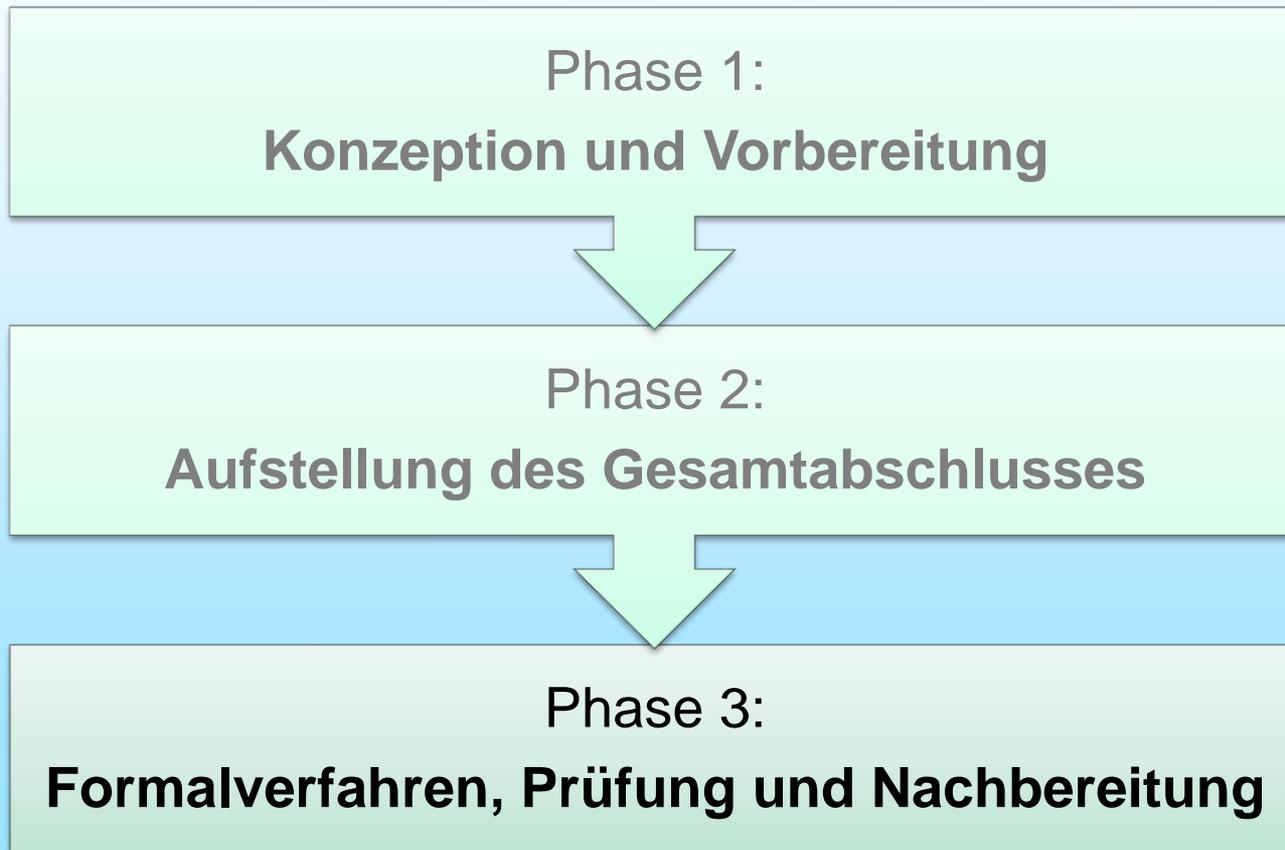
Anlagespiegel
(freiwillig)

Beteiligungsbericht

siehe Vorlage
Nr. 184/11
(vorgezogen)

Aufstellungsprozess Kreis Unna

Notwendige Verfahrensschritte



Aufstellungsprozess Kreis Unna

Phase 3: Formalverfahren, Prüfung und Nachbereitung

- Prüfung des Gesamtabschlusses inkl. der als Entwurf vorgelegten Gesamteröffnungsbilanz (RPA)
- Bestätigung durch den Kreistag
- Anzeige bei der Bezirksregierung
- Evaluation und Prozessoptimierung

**Vielen Dank
für Ihre Aufmerksamkeit !**
