

Landeshauptstadt

Hannover

Der Oberbürgermeister

Anlage 1 zur DS 1690 / 2017

## **Konsolidierter Gesamtabschluss 2013 gem. § 128 NKomVG**

- **Gesamtergebnisrechnung**
- **Gesamtbilanz**
- **Konsolidierte Anlagen**
- **Konsolidierungsbericht**

# Inhaltsübersicht

## Konsolidierter Gesamtabschluss 2013

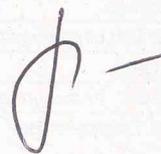
	I. Seite
<b>Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk.....</b>	<b>3</b>
<b>Gesamtergebnisrechnung .....</b>	<b>4</b>
<b>Gesamtbilanz.....</b>	<b>5</b>
<b>Konsolidierte Anlagen .....</b>	<b>7</b>
Gesamtanlagenübersicht .....	7
Gesamtschuldenübersicht.....	9
Gesamtforderungsübersicht.....	10
<b>Bericht zum Konsolidierten Gesamtabschluss.....</b>	<b>11</b>

## Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk

Der Konsolidierte Gesamtabchluss zum 31.12.2013 der Landeshauptstadt Hannover gemäß § 129 (1) NKomVG wurde zum 30.09.2016 aufgestellt.

Hannover, den 16. 01. 2017

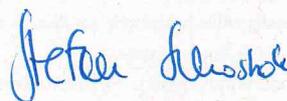
Stadtkämmerer



Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Konsolidierten Gesamtabchlusses zum 31.12.2013 der Landeshauptstadt Hannover gemäß § 129 (1) NKomVG wurde zum 30.09.2016 festgestellt.

Hannover, den 16.1.2017

Oberbürgermeister



## Gesamtergebnisrechnung der Landeshauptstadt Hannover für das Haushaltsjahr 2013

Gesamterträge und Gesamtaufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres
	-Euro-	-Euro-
1	2	3
<b>1. Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>5.068.958.450</b>	<b>4.857.981.873</b>
1.1 Steuern und ähnliche Abgaben	956.929.030	953.206.947
1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	135.263.290	205.956.177
1.3 Auflösungserträge aus Sonderposten	39.779.651	37.788.780
1.4 Sonstige Transfererträge	25.631.126	23.890.102
1.5 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	107.003.097	104.486.864
1.6 Privatrechtliche Entgelte	2.932.850.095	2.734.319.507
1.7 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	400.626.240	354.065.837
1.8 Zinsen und ähnliche Finanzerträge	154.024.123	129.928.901
1.8.1 Gewinnanteile	63.197.606	54.722.761
1.8.2 Sonstige Finanzerträge	90.826.517	75.206.140
1.9 Aktivierte Eigenleistungen	28.885.648	24.487.529
1.10 Bestandsveränderungen	-24.262.637	-624.320
1.11 Sonstige ordentliche Erträge	208.476.664	196.621.479
1.12 Erträge aus assoziierten Aufgabenträgern	103.752.123	93.854.071
<b>2. Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>4.947.632.892</b>	<b>4.751.848.804</b>
2.1 Aufwendungen für aktives Personal	753.132.339	756.126.737
2.2 Aufwendungen für Versorgung	45.163.707	82.148.120
2.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.415.915.937	2.161.138.662
2.4 Abschreibungen	314.566.734	293.277.368
2.4.1 Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen	293.338.825	276.412.226
2.4.2 Abschreibungen auf Finanzvermögen	20.180.461	15.309.276
2.4.3 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert	115.093	739.548
2.4.4 Abschreibungen auf Unternehmen	925.362	816.318
2.4.5 Sonstige Abschreibungen auf Finanzvermögen	6.994	0
2.4.6 Sonstige Abschreibungen	0	0
2.5 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	171.529.398	182.248.265
2.5.1 Zinsaufwendungen	94.454.720	80.798.094
2.5.2 Sonstige Finanzaufwendungen	77.074.678	101.450.171
2.6 Transferaufwendungen	877.153.452	911.724.802
2.7 Sonstige ordentliche Aufwendungen	310.869.388	313.192.581
2.8 Aufwendungen aus assoziierten Aufgabenträgern	59.301.938	51.992.269
<b>3. Ordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>121.325.558</b>	<b>106.133.069</b>
<b>4. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen</b>	<b>-3.185.558</b>	<b>-105.189.431</b>
4.1 Außerordentliche Erträge	33.869.588	30.746.423
4.2 Außerordentliche Aufwendungen	37.055.146	135.935.854
<b>4.3 Außerordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>-3.185.558</b>	<b>-105.189.431</b>
<b>5. Gesamtjahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>118.140.000</b>	<b>943.638</b>
<b>6. Gewinnverwendung</b>	<b>48.805.977</b>	<b>-6.851.874</b>
6.1 Anderen Gesellschaftern zuzurechnender Gewinn	24.757.229	-7.911.920
6.2 Anderen Gesellschaftern zuzurechnender Verlust	0	0
6.3 Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	24.757.229	-7.911.920
6.4 Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	-24.048.748	-20.116.434
6.5 Entnahmen aus der Kapitalrücklage	0	0
6.6 Entnahmen aus Gewinnrücklagen	0	26.180.272
6.7 Einstellungen in Gewinnrücklagen	0	7.123.884
6.8 Entnahmen / Zuführungen Allgemeine Rücklage	0	0
<b>7. Gesamtbilanzgewinn/-verlust</b>	<b>69.334.023</b>	<b>7.795.512</b>

## Gesamtbilanz der Landeshauptstadt Hannover zum 31.12.2013

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr	Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		-Euro-	-Euro-			-Euro-	-Euro-
<b>1.</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachvermögen</b>	<b>12.098.824.246</b>	<b>12.233.397.742</b>	<b>1.</b>	<b>Nettoposition</b>	<b>7.089.807.925</b>	<b>7.102.326.047</b>
<b>1.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>36.687.279</b>	<b>44.456.471</b>	<b>1.1</b>	<b>Basis-Reinvermögen</b>	<b>6.097.712.067</b>	<b>5.566.851.887</b>
1.1.1	Geschäfts- oder Firmenwerte der verbundenen Aufgabenträger	10.978.122	9.614.120	1.1.1	Reinvermögen	6.193.090.483	5.572.558.764
1.1.2	Konzessionen	122.153	40.305	1.1.2	Soll-Fehlbetrag aus kameralem Abschluss Verwaltungshaushalt	-95.378.415	-5.706.876
1.1.3	Lizenzen	22.863.029	21.964.602	<b>1.2</b>	<b>Rücklagen</b>	<b>428.554.987</b>	<b>1.097.044.463</b>
1.1.4	Ähnliche Rechte			1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	336.053.941	583.356.369
1.1.5	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.213.994	11.548.845	1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0	0
1.1.6	Aktivierter Umstellungsaufwand	1.509.980	1.288.599	1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	92.501.047	92.421.209
1.1.7	Sonstiges immaterielles Vermögen			1.2.4	Sonstige Rücklagen	0	421.266.886
1.1.7.1	Sonstiges immaterielles Vermögen			1.3	Gesamtbilanzgewinn/-verlust	69.334.023	7.795.512
1.1.7.2	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	1.509.980	1.288.599	1.4	Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	328.650.754	295.967.963
<b>1.2</b>	<b>Sachvermögen</b>	<b>12.062.136.967</b>	<b>12.188.941.271</b>	1.5	Unterschiedsbetrag bei der Kapitalkonsolidierung	165.556.093	134.666.221
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.948.008.546	1.928.175.259	<b>2.</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>1.230.372.250</b>	<b>1.242.770.437</b>
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.457.371.251	3.508.063.597	2.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.074.884.087	1.071.731.664
1.2.3	Infrastrukturvermögen	4.514.935.261	4.524.511.821	2.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	124.605.906	126.871.124
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	13.154.875	12.706.861	2.3	Gebührenaussgleich	14.300.000	14.700.000
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	711.388.673	711.448.741	2.4	Bewertungsausgleich	0	0
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	653.691.657	668.047.800	2.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	10.232.204	22.128.805
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	137.897.839	97.819.459	2.6	Sonstige Sonderposten	6.350.052	7.338.844
1.2.8	Vorräte	141.484.460	196.467.183				
1.2.8.1	Vorräte	141.333.292	196.438.933				
1.2.8.2	Geleistete Anzahlungen für Vorräte	151.168	28.250				
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	484.204.407	541.700.549				

Aktiva		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-	Passiva		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
2.	<b>Finanzvermögen, liquide Mittel und aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>1.916.007.507</b>	<b>1.934.499.294</b>	3.	<b>Schulden</b>	<b>3.728.211.805</b>	<b>3.844.939.180</b>
2.1	<b>Finanzvermögen</b>	<b>1.645.479.738</b>	<b>1.647.247.734</b>	3.1	Geldschulden	3.034.741.872	3.050.511.230
2.1.1	Anteile an verbundenen Ausgliederungen	20.584.370	19.770.730	3.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	53.472.775	81.592.239
2.1.1.1	Anteile an verbundenen Aufgabenträgern ohne untergeordnete Bedeutung	0	0	3.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	171.274.687	199.833.715
2.1.1.2	Anteile an verbundenen Aufgabenträgern mit untergeordneter Bedeutung	20.584.370	19.770.730	3.4	Transferverbindlichkeiten	21.208.645	32.031.862
2.1.2	Anteile an assoziierten Ausgliederungen	629.892.313	620.097.619	3.5	Sonstige Verbindlichkeiten	447.513.826	480.970.134
2.1.2.1	Anteile an assoziierten Aufgabenträgern ohne untergeordnete Bedeutung	613.767.653	603.992.960	4.	<b>Rückstellungen</b>	<b>1.938.808.250</b>	<b>1.956.898.590</b>
2.1.2.2	Anteile an assoziierten Aufgabenträgern mit untergeordneter Bedeutung	16.124.660	16.104.659	4.1	Pensionsrückstellungen	946.175.321	955.821.036
2.1.3	Anteile an sonstigen Aufgabenträgern	17.124	17.124	4.2	Andere Rückstellungen	992.632.929	1.001.077.554
2.1.4	Sondervermögen	421.391	406.226	5.	<b>Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)</b>	<b>27.631.524</b>	<b>20.962.781</b>
2.1.5	Ausleihungen	73.743.579	82.351.208				
2.1.5.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	17.422.026	6.430.881				
2.1.5.2	Ausleihungen an Beteiligungen	23.132.725	44.372.182				
2.1.5.3	Ausleihungen an Sondervermögen	0	0				
2.1.5.4	Sonstige Ausleihungen	33.188.828	31.548.145				
2.1.6	Wertpapiere	252.962.710	268.625.332				
2.1.7	Öffentlich-rechtliche Forderungen	59.889.652	63.808.229				
2.1.8	Forderungen aus Transferleistungen	8.544.085	10.879.901				
2.1.9	Privatrechtliche Forderungen	572.783.253	545.230.955				
2.1.10	Sonstige Vermögensgegenstände	26.641.261	36.060.412				
2.2	<b>Liquide Mittel</b>	<b>244.187.106</b>	<b>259.962.538</b>				
2.3	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)</b>	<b>26.340.663</b>	<b>27.289.022</b>				
2.3.1	Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung	26.340.663	27.289.022				
2.3.2	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0				
<b>Bilanzsumme</b>		<b>14.014.831.753</b>	<b>14.167.897.036</b>	<b>Bilanzsumme</b>		<b>14.014.831.753</b>	<b>14.167.897.036</b>

HANNOVER, 16.1.2011

Ort, Datum

*Stefan Albrecht*

Unterschrift Oberbürgermeister

### Gesamtanlagenübersicht der Landeshauptstadt Hannover zum 31.12.2013

Anlagevermögen <sup>1)</sup>	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte						
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Konzernkreis- verände- rungen	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	sonstige Konsolidie- rungsmaß- nahmen	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>204.884.405</b>	<b>6.796</b>	<b>16.832.768</b>	<b>2.261.852</b>	<b>2.850.709</b>	<b>0</b>	<b>222.312.827</b>
1.1.1 Geschäfts- oder Firmenwerte d. verb. AT	11.323.402						11.323.402
1.1.2 Konzessionen	1.227.101						1.227.101
1.1.3 Lizenzen	189.168.956	6.796	5.168.940	2.162.542	3.516.138		195.698.288
1.1.4 Ähnliche Rechte	9.086						9.086
1.1.5 Geleistete Investitionszuw. u. -zusch.	1.346.937		11.162.221		257.193		12.766.351
1.1.6 Aktivierter Umstellungsaufwand							0
1.1.7 Sonstiges immaterielles Vermögen	1.808.924		501.607	99.310	-922.622		1.288.599
<b>1.2 Sachvermögen (ohne Vorräte u. GVG)</b>	<b>17.618.346.712</b>	<b>23.274.845</b>	<b>505.153.728</b>	<b>114.674.444</b>	<b>-2.850.709</b>	<b>0</b>	<b>18.029.250.132</b>
1.2.1 Unbebaute Grundstücke	1.961.414.930		2.466.048	29.003.608	6.704.272		1.941.581.642
1.2.2 Bebaute Grundstücke	4.520.350.689	2.861.904	73.023.987	26.244.681	42.003.567		4.611.995.466
1.2.3 Infrastrukturvermögen	7.063.710.285		41.571.892	35.170.268	147.966.736		7.218.078.645
1.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	25.713.806		57.383		31.659		25.802.848
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	712.336.339		120.475	5.126			712.451.688
1.2.6 Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	2.443.608.525	13.732.977	51.920.143	13.205.458	139.760.668		2.635.816.855
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	407.007.731	201.374	26.693.318	6.984.143	-85.095.841		341.822.439
1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	484.204.407	6.478.590	309.300.482	4.061.160	-254.221.770		541.700.549
<b>2.1 Finanzvermögen (ohne Forderungen)</b>	<b>1.191.183.710</b>	<b>-157.864</b>	<b>121.140.644</b>	<b>104.655.859</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.207.510.631</b>
2.1.1 Anteile an verbundenen Ausgliederungen	38.261.636		2.678				38.264.314
2.1.2 Anteile an assoziierten Ausgliederungen	825.746.490		2.301.302	10.225.501			817.822.291
2.1.3 Anteile an sonstigen Aufgabenträgern	17.124						17.124
2.1.4 Sondervermögen	421.391			15.165			406.226
2.1.5 Ausleihungen	73.774.359		13.009.937	4.408.952			82.375.344
2.1.6 Wertpapiere	252.962.710	-157.864	105.826.727	90.006.241			268.625.332
<b>insgesamt</b>	<b>19.014.414.827</b>	<b>23.123.777</b>	<b>643.127.140</b>	<b>221.592.155</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19.459.073.590</b>

## Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

<sup>1)</sup> Gliederung richtet sich nach der Bilanz

Anlagevermögen <sup>1)</sup>	Entwicklung der Abschreibungen						Buchwerte		
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Konzernkreis- verände- rungen	Abschrei- bungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschrei- bungen im Haushaltsjahr	Konsolidierungs- maßnahmen / Umbuchungen	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres	am 31.12. des Haushalts- jahres	am 31.12. des Vorjahres
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
		+/-	+	-	-	+/-			
1	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>168.197.127</b>	<b>0</b>	<b>10.977.017</b>	<b>1.942.243</b>	<b>0</b>	<b>624.455</b>	<b>177.856.356</b>	<b>44.456.471</b>	<b>36.687.278</b>
1.1.1 Geschäfts- oder Firmenwerte d. verb. AT	345.279		739.548			624.455	1.709.282	9.614.120	10.978.122
1.1.2 Konzessionen	1.104.948		81.848				1.186.796	40.305	122.153
1.1.3 Lizenzen	166.305.927		9.071.058	1.942.243		298.944	173.733.686	21.964.602	22.863.029
1.1.4 Ähnliche Rechte	9.086						9.086	0	0
1.1.5 Geleistete Investitionszuw. u. -zusch.	132.943		1.084.563				1.217.506	11.548.845	1.213.994
1.1.6 Aktivierter Umstellungsaufwand							0	0	0
1.1.7 Sonstiges immaterielles Vermögen	298.944					-298.944	0	1.288.599	1.509.980
<b>1.2 Sachvermögen (ohne Vorräte u. GVG)</b>	<b>5.697.694.204</b>	<b>5.173.148</b>	<b>383.575.693</b>	<b>46.533.559</b>	<b>3.133.440</b>	<b>0</b>	<b>6.036.776.047</b>	<b>11.992.474.085</b>	<b>11.920.652.507</b>
1.2.1 Unbebaute Grundstücke	13.406.384						13.406.384	1.928.175.258	1.948.008.546
1.2.2 Bebaute Grundstücke	1.062.979.439	305.767	49.735.937	9.098.588		9.314	1.103.931.869	3.508.063.597	3.457.371.250
1.2.3 Infrastrukturvermögen	2.548.775.025		121.135.794	19.192.710	2.934.080	45.782.795	2.693.566.824	4.524.511.821	4.514.935.260
1.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	12.558.931		537.056				13.095.987	12.706.861	13.154.875
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	947.666		55.282				1.002.948	711.448.740	711.388.673
1.2.6 Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	1.789.916.868	4.848.202	184.741.852	11.710.326		-27.541	1.967.769.055	668.047.800	653.691.657
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	269.109.892	19.179	27.369.772	6.531.935	199.360	-45.764.568	244.002.980	97.819.459	137.897.839
1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0						0	541.700.549	484.204.407
<b>2.1 Finanzvermögen (ohne Forderungen)</b>	<b>213.562.223</b>	<b>0</b>	<b>52.812.081</b>	<b>869</b>	<b>50.359.935</b>	<b>228.893</b>	<b>216.242.393</b>	<b>991.268.238</b>	<b>977.621.487</b>
2.1.1 Anteile an verbundenen Ausgliederungen	17.677.266		816.318				18.493.584	19.770.730	20.584.370
2.1.2 Anteile an assoziierten Ausgliederungen	195.854.177		51.995.763		50.354.160	228.893	197.724.673	620.097.618	629.892.313
2.1.3 Anteile an sonstigen Aufgabenträgern	0						0	17.124	17.124
2.1.4 Sondervermögen	0						0	406.226	421.391
2.1.5 Ausleihungen	30.780			869	5.775		24.136	82.351.208	73.743.579
2.1.6 Wertpapiere	0						0	268.625.332	252.962.710
<b>insgesamt</b>	<b>6.079.453.554</b>	<b>5.173.148</b>	<b>447.364.791</b>	<b>48.476.671</b>	<b>53.493.375</b>	<b>853.348</b>	<b>6.430.874.796</b>	<b>13.028.198.794</b>	<b>12.934.961.272</b>

## Gesamtschuldenübersicht der Landeshauptstadt Hannover zum 31.12.2013

Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres  - Euro -	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres  - Euro -	Mehr (+) / Weniger (-)  - Euro -
		bis zu 1 Jahr  - Euro -	über 1 bis 5 Jahre  - Euro -	mehr als 5 Jahre  - Euro -		
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	3.050.511.230	200.437.981	663.167.020	2.186.906.229	3.034.741.872	15.769.358
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	81.592.238		14.882	81.577.356	53.472.775	28.119.463
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	199.833.715	199.557.281	276.434		171.274.687	28.559.028
4. Transferverbindlichkeiten	32.031.862	32.031.862			21.208.645	10.823.217
5. Sonstige Verbindlichkeiten	480.970.135	451.611.293	29.358.842		447.513.826	33.456.309
<b>Schulden insgesamt</b>	<b>3.844.939.180</b>	<b>883.638.417</b>	<b>692.817.178</b>	<b>2.268.483.585</b>	<b>3.728.211.805</b>	<b>116.727.375</b>

## Gesamtforderungsübersicht der Landeshauptstadt Hannover zum 31.12.2013

Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres  - Euro -	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres  - Euro -	Mehr (+) / Weniger (-)  - Euro -
		bis zu 1 Jahr  - Euro -	über 1 bis 5 Jahre  - Euro -	mehr als 5 Jahre  - Euro -		
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	63.808.229	63.619.601	176.784	11.844	59.889.652	3.918.577
2. Forderungen aus Transferleistungen	10.879.901	10.718.186	123.530	38.185	8.544.085	2.335.816
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	545.230.955	544.570.357	552.924	107.674	572.783.253	-27.552.298
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>619.919.085</b>	<b>618.908.144</b>	<b>853.238</b>	<b>157.703</b>	<b>641.216.990</b>	<b>-21.297.905</b>

# **Bericht zum konsolidierten Gesamtabchluss 2013 der Landeshauptstadt Hannover**

## **Inhalt**

<b>I. Wirtschaftliche und finanzielle Gesamtlage .....</b>	<b>12</b>
<b>II. Erläuterung und Zusammensetzung wesentlicher Positionen .....</b>	<b>18</b>
<b>III. Kapitalflussrechnung.....</b>	<b>20</b>
<b>IV. Konsolidierungskreis.....</b>	<b>22</b>
<b>V. Konsolidierungsmethoden .....</b>	<b>23</b>

## **Anhang**

- Anlage 1: Konsolidierungskreis
- Anlage 2: Ansatzvorschriften NKR und HGB
- Anlage 3: Bewertungsvorschriften NKR und HGB

## I. Wirtschaftliche und finanzielle Gesamtlage

Der konsolidierte Gesamtabchluss 2013 für den „Konzern Landeshauptstadt Hannover“ weist gegenüber dem Vorjahr eine leicht erhöhte Bilanzsumme (+153 Mio. €; +1,1%) sowie ein deutlich reduziertes Konzernjahresergebnis (-117 Mio. €; -99,2 %) aus. Die Eigenkapitalquote beträgt nahezu unverändert 50,1 % während die Eigenkapitalrentabilität durch das verringerte Konzernjahresergebnis knapp positiv ist. Die Ergebnisentwicklung ist insbesondere auf außerplanmäßige Abschreibungen auf Energieerzeugungsanlagen im Teilkonzern VVG sowie erhöhte Personalaufwendungen der Landeshauptstadt Hannover zurückzuführen.

Das Geschäftsjahr 2013 hat sich sowohl für die Landeshauptstadt Hannover als auch für die konsolidierten Betriebe und Unternehmen insgesamt positiv entwickelt, erreicht allerdings nicht das Vorjahresniveau. Bei ordentlichen Gesamterträgen von 4.858 Mio. € (Vorjahr: 5.069 Mio. €) und ordentlichen Gesamtaufwendungen von 4.752 Mio. € (Vorjahr: 4.948 Mio. €) wurde ein ordentliches, positives Gesamtergebnis in Höhe von 106 Mio. € (Vorjahr: 121 Mio. €) erwirtschaftet. Unter Berücksichtigung eines außerordentlichen Gesamtergebnisses von -105 Mio. € (Vorjahr: -3 Mio. €) ergibt sich ein Gesamtjahresüberschuss von 944 T€ (Vorjahr: 118 Mio. €).

Da der konsolidierte Gesamtabchluss (KGA) wesentlich durch die Einzelabschlüsse der Landeshauptstadt Hannover und des Teilkonzerns VVG geprägt ist, sind die Aussagen in den jeweiligen Einzelabschlüssen zur wirtschaftlichen Gesamtlage auch für den KGA maßgeblich:

- ↳ Die Landeshauptstadt Hannover als Konzernmutter konnte in ihrem Einzelabschluss einen Jahresüberschuss in Höhe von 36,7 Mio. € (Vorjahr: 89,6 Mio. €) verbuchen, wovon nach Konsolidierung ein Anteil am Gesamtergebnis in Höhe von rd. 25 Mio. € (Vorjahr: 52 Mio. €) verbleibt. Hierbei setzte sich in 2013 das anhaltend hohe Niveau der Gewerbesteuer fort, erreichte jedoch nicht den Vorjahreswert. Eine positive Entwicklung auf dem Arbeitsmarkt führte zu einem erhöhten Einkommenssteueranteil. Im Einzelabschluss steht insgesamt einer leichten Erhöhung der ordentlichen Erträge (+27,4 Mio. €; +1,5 %) ein größerer Anstieg der ordentlichen Aufwendungen (+56,5 Mio. €; +3,2 %), insbesondere durch Pensionsrückstellungen, gegenüber. Zudem hat sich das außerordentliche Ergebnis der Landeshauptstadt Hannover in Höhe von -5,1 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr (18,7 Mio. €) deutlich reduziert (-23,8 Mio. €; -127,5 %).
- ↳ Der VVG-Teilkonzern erwirtschaftete einen Jahresüberschuss von 19,9 Mio. € (Vorjahr: 53,7 Mio. €), wovon nach Konsolidierung ein Anteil am Gesamtergebnis in Höhe von 636 T€ (Vorjahr: 70,7 Mio. €) verbleibt. Die Umsatzerlöse verringerten sich um 180,8 Mio. € (-6,6 %) im Wesentlichen bei den Erlösen aus Stromhandel. Korrespondierend dazu waren die betrieblichen Aufwendungen rückläufig (-156 Mio. €; -5,4 %), insbesondere der Materialaufwand des Stromhandels. Die insgesamt reduzierten betrieblichen Aufwendungen enthalten eine deutliche Erhöhung der Abschreibungen, bedingt durch die außerplanmäßige Abwertung von Energieerzeugungsanlagen.

Diese insgesamt noch positive Finanzentwicklung in 2013 hat sich in 2014 leider nicht fortgesetzt. Im Einzelabschluss der Landeshauptstadt Hannover ergab sich insbesondere aufgrund eines Gewerbesteuereintruchs ein negatives Jahresergebnis von rd. -76,8 Mio. €, während der Teilkonzern VVG ebenfalls einen deutlichen Ergebnisrückgang zu verzeichnen hatte. Insofern ist für den KGA 2014 ein negatives Gesamtergebnis zu erwarten.

Unabhängig von der wirtschaftlichen Entwicklung leisten die kommunalen Unternehmen einen wesentlichen Beitrag zur öffentlichen Aufgabenwahrnehmung als Auftrag- und Arbeitgeber vor Ort.

Das Investitionsvolumen der städtischen Unternehmen übersteigt das Volumen der Kernverwaltung deutlich. Insbesondere die Stadtwerke Hannover AG und die üstra AG aus

dem Teilkonzern VVG, der Eigenbetrieb Stadtentwässerung sowie die Gesellschaft für Bauen und Wohnen Hannover mbH (GBH) stellen sich als hochinvestive Unternehmen dar.

Die wesentlichen Herausforderungen für den „Konzern Stadt Hannover“ sind so vielfältig, wie die Geschäftsmodelle der einzelnen Aufgabenträger:

- Die Infrastruktur für eine wachsende Stadt muss aufgebaut und finanziert werden. Hiervon sind neben der Landeshauptstadt Hannover selbst alle Aufgabenträger betroffen, insbesondere der Versorgungs- und Verkehrsbereich des Teilkonzerns VVG, die Stadtentwässerung und die Wohnungsbaugesellschaft GBH.
- Die Erweiterung der Kinderbetreuung, die Einrichtung von integrierten Gesamtschulen und die Unterbringung ausländischer Flüchtlinge verursachen zusätzlichen organisatorischen und finanziellen Aufwand.
- Sinkende Erträge und steigende Aufwendungen erzwingen einen harten Konsolidierungskurs in der Kernverwaltung.
- Die Energiewende fordert eine Neuorientierung in der Eigenerzeugung bei den Stadtwerken.
- Messe, Flughafen und Hannover Congress Centrum (HCC) kämpfen in einem schwierigen Umfeld, in dem Wettbewerber zum Teil erheblich subventioniert werden.

Zur finanzwirtschaftlichen Gesamtlage werden im Folgenden ausgewählte betriebswirtschaftliche Kennzahlen sowohl für den KGA insgesamt als auch für die vollkonsolidierten Aufgabenträger dargestellt. Durch die Anpassung der Jahresabschlussdaten, insbesondere durch die Verrechnung von Leistungsbeziehungen zwischen den einzelnen Aufgabenträgern, ergeben sich Abweichungen zum jeweiligen Einzelabschluss. Dem entsprechend weichen die hier wiedergegebenen Kennzahlen der Aufgabenträger von vergleichbaren Kennzahlen, die ggf. auf Basis der Einzelabschlüsse ermittelt werden, ab.

Zur besseren Übersichtlichkeit sind folgende Kürzel für die Aufgabenträger verwendet:

Landeshauptstadt Hannover	LHH
Versorgungs- und Verkehrsgesellschaft Hannover mbH (Teilkonzern)	VVG
Stadtentwässerung Hannover	SEH
Städtische Häfen Hannover	SHH
Hannover Congress Centrum	HCC
Betrieb Städtische Alten- und Pflegezentren	APZ
Zusatzversorgungskasse der Stadt Hannover	ZVK
union-boden GmbH	ub
Gesellschaft für Bauen und Wohnen Hannover mbH	GBH

## 1. Gesamtüberblick

Aufgabenträger	Bilanzsumme (T€)		Jahresergebnis (T€)	
	2012	2013	2012	2013
LHH	8.949.594	9.000.845	51.523	24.811
VVG	2.994.706	3.037.795	70.657	636
SEH	832.280	826.937	5.158	1.303
SHH	52.456	54.634	1.307	3.262
HCC	41.761	41.073	7.300	-2.303
APZ	58.705	60.301	-302	-673
ZVK	350.167	376.237	-34.911	-35.635
ub	88.323	91.999	-210	-960
GBH	563.221	595.325	15.381	13.211
Assoziierte Aufgabenträger	83.619	82.751	2.237	-2.708
<b>KGA / Konzern</b>	<b>14.014.832</b>	<b>14.167.897</b>	<b>118.140</b>	<b>944</b>

Die Zusammenfassung der ursprünglich wirtschaftlich selbständigen Aufgabenträger zu einer wirtschaftlichen Einheit führt in der folgenden Kennzahlenanalyse teilweise zu Erkenntnissen, welche deutlich von einer Betrachtung der jeweiligen Einzelabschlüsse abweichen. Genau dies ist jedoch die grundlegende Zielrichtung eines Gesamtabchlusses: Die Betrachtung der Aufgabenträger als unselbständige organisatorische Einheiten (z. B. im Sinne einer Abteilung oder eines Fachbereiches).

Als Beispiel für die konsolidierungsbedingten Abweichungen vom Einzelabschluss kann die ZVK genannt werden. Als umlagenfinanzierte Versorgungskasse weist die ZVK im Einzelabschluss zunächst keine eigenen Mittel und ein ausgeglichenes Verhältnis von Erträgen zu Aufwendungen auf. Die von den Aufgabenträgern, welche zugleich Mitglied bei der ZVK sind, gezahlten Umlagen stellen bei diesen Aufwand dar und werden mit den entsprechenden Erträgen der ZVK verrechnet. Dies hat bei der ZVK eine Ergebnisverschlechterung und bei den leistenden Aufgabenträgern eine Ergebnisverbesserung zur Folge.

## 2. Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt den Anteil der Nettoposition (entspricht dem Eigenkapital im Handelsrecht) an der Bilanzsumme an und verdeutlicht, welchem Anteil des Gesamtvermögens zum Bilanzstichtag eigene Mittel gegenüber stehen.

Bei Betrachtung der Eigenkapitalquote des Konzerns und der entsprechenden Quoten der einzelnen vollkonsolidierten Aufgabenträger ist zu berücksichtigen, dass im Rahmen der Erstellung des KGA die Beteiligungsbuchwerte im Einzelabschluss der LHH mit dem anteiligen Eigenkapital der Aufgabenträger verrechnet wurden (Kapitalkonsolidierung). Hierdurch reduziert sich das auf die einzelnen Aufgabenträger im KGA entfallende Eigenkapital. Insofern wird bei der Bildung von Kennzahlen nur das Eigenkapital der Aufgabenträger berücksichtigt, welches den zugehörigen Beteiligungsbuchwert übersteigt.

Die Eigenkapitalquote des Konzerns beträgt 50,1 %. Bei Betrachtung der einzelnen vollkonsolidierten Aufgabenträger wird ein Unterschied zwischen der öffentlichen Hand (LHH und städtische Betriebe) und den privatwirtschaftlichen Unternehmen deutlich. Während für

die öffentlich-rechtlichen Aufgabenträger Eigenkapitalquoten von 58,5 % bis 96,0 % vorliegen, weisen die privatwirtschaftlichen Aufgabenträger Werte zwischen 25,6 % bis 31,7 % auf.

### 3. Ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge im KGA (4,9 Mrd. €) entfallen mit 56,3 % insbesondere auf privatrechtliche Entgelte aus Lieferungen und Leistungen sowie mit 19,6 % auf Steuern.

Von den privatrechtlichen Entgelten (2,7 Mrd. €) wurden 91,5 % durch den VVG-Teilkonzern erwirtschaftet, während die Steuererträge (953 Mio. €) ausschließlich auf die LHH entfallen und im Wesentlichen Gewerbesteuern beinhalten.

### 4. Sachaufwandsquote

Die Sachaufwandsquote bestimmt den Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an den ordentlichen Aufwendungen. Insbesondere sind hier Verbrauchsmaterialien (Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe) sowie Leistungen von Dritten enthalten.

Im KGA entfällt mit 45,5 % nahezu die Hälfte aller ordentlichen Aufwendungen auf den Werteverzehr durch Materialeinsatz oder die Inanspruchnahme von Dienstleistungen. Dies ist im Wesentlichen auf die Aufwandsstruktur im Teilkonzern VVG zurückzuführen.

### 5. Abschreibungsquote

Mit der Abschreibungsquote wird der Anteil der Abschreibungen auf Sach- und immaterielle Vermögenswerte an den ordentlichen Aufwendungen berechnet, wodurch die Bedeutung des Werteverzehrs durch Abnutzung im Verhältnis zu den anderen Aufwendungen in der Erfolgsrechnung ersichtlich wird.

Mit 6,2 % im KGA kommt den Abschreibungen gegenüber anderen Aufwandspositionen eine relativ geringe Bedeutung zu. Die deutlich abschreibungsintensivere Geschäftstätigkeit einiger Aufgabenträger (z. B. SEH mit 33,3 % Abschreibungsquote) wirkt sich aufgrund der absoluten Werte vor dem Hintergrund der Gesamtvolumina im KGA nur geringfügig aus.

### 6. Personalaufwandsquote

Die Personalaufwandsquote stellt den Anteil des gesamten Personalaufwandes (inkl. Versorgungsaufwand bzw. Ruhestandsgelder) an den ordentlichen Gesamtaufwendungen dar.

Je nach Art der Geschäftstätigkeit stehen sich Aufgabenträger mit einer hohen bzw. geringen Personalintensität gegenüber, wobei die absoluten Werte des Teilkonzerns VVG und der LHH den Ausschlag zu einer relativ geringen Personalaufwandsquote für den KGA (15,9 %) geben.

Bei den privatwirtschaftlichen Aufgabenträgern liegen deutlich niedrigere Personalintensitäten vor, als bei den städtischen Aufgabenträgern. Insbesondere bei der personalintensiven Geschäftstätigkeit der Städtischen Alten- und Pflegezentren entfallen knapp  $\frac{3}{4}$  der ordentlichen Aufwendungen auf den Personalaufwand.

### 7. Rentabilität der Nettoposition

Das Verhältnis von Jahresergebnis zur Nettoposition gibt die Verzinsung der eingesetzten eigenen Mittel an. Ein negatives Ergebnis hat hierbei eine negative Rentabilität zur Folge.

Die unter 1. genannten Hinweise bezüglich der Zusammensetzung der Netto- bzw. Eigenkapitalposition gelten entsprechend.

Ein relativ geringes Gesamtergebnis von 944 T€ führt zu einer knapp positiven Verzinsung der Nettoposition von 0,01 %. Die hierbei deutlich positiven Eigenmittelverzinsungen von GBH (7,0 %) und SHH (6,7 %) werden durch die negativen Werte von HCC, ub und APZ kompensiert. VVG, SEH und LHH erreichen lediglich Werte zwischen 0,1 % und 0,5 %. Da die ZVK konsolidierungsbedingt sowohl einen negativen Ergebnisbeitrag als auch eine negative Nettoposition aufweist, ist eine Rentabilitätskennzahl nicht sinnvoll ermittelbar.

## 8. Zusammenfassung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Insgesamt wird deutlich, dass der KGA durch die relativ großen Volumina aus den Einzelabschlüssen der Landeshauptstadt Hannover und dem Teilkonzern VVG geprägt ist.

Den Vermögenswerten steht eine solide Kapitalbasis zur Finanzierung der langfristigen Vermögenswerte gegenüber.

Die Erträge stammen im Wesentlichen aus privatrechtlichen Entgelten des VVG-Teilkonzerns, wobei die zweitgrößte Ertragsquelle in Form von Steuern allein die LHH betrifft. Der Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellt die größte Aufwandsposition dar und entfällt im Wesentlichen auf den Teilkonzern VVG.

Zur Finanzlage wird auf die unter III. dargestellte Kapitalflussrechnung verwiesen. Hieraus ergibt sich, dass der Finanzbedarf für die Investitionstätigkeit im Berichtsjahr zu mehr als 90 % aus der laufenden Geschäftstätigkeit gedeckt werden konnte.

## II. Erläuterung und Zusammensetzung wesentlicher Positionen

### 1. Aktiva

Auf der Aktivseite entfallen 12,2 Mrd. € (86,0 % der Bilanzsumme) auf das **Sachvermögen**, welches insbesondere der LHH (8,6 Mrd. €) und dem Teilkonzern VVG (1,3 Mrd. €) zuzuordnen ist. Die wesentlichen Positionen im Sachvermögen sind das Infrastrukturvermögen (4,5 Mrd. €), bebaute Grundstücke incl. Gebäude und Aufbauten (3,5 Mrd. €) sowie unbebaute Grundstücke (1,9 Mrd. €).

Mit 1,6 Mrd. € (11,6 %) bildet das **Finanzvermögen** die zweitgrößte Position auf der Aktivseite und besteht u. a. aus nach Eigenkapitalmethode (at equity) bewerteten Anteilen an assoziierten Aufgabenträgern (521 Mio. €) und privatrechtlichen Forderungen (496 Mio. €) des VVG-Teilkonzerns, sowie Wertpapieren der ZVK (234 Mio. €).

### 2. Passiva

Die **Nettoposition** beträgt insgesamt 7,1 Mrd. €, was zu einer Eigenkapitalquote von 50,1 % führt.

Mit 3,1 Mrd. € (21,5 %) entfällt etwas mehr als ein Fünftel der Bilanzsumme auf **Geldschulden**, welche im Wesentlichen der LHH (1,6 Mrd. €) und dem Teilkonzern VVG (1,0 Mrd. €) zuzuordnen sind. Es handelt sich dabei größtenteils um Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und ähnliche Finanzverbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten.

Die **Rückstellungen** erreichen mit rd. 2,0 Mrd. € einen Anteil von 13,8 % an der Bilanzsumme und unterteilen sich in Pensionsrückstellungen (956 Mio. €) und andere Rückstellungen (1,0 Mrd. €). Während die Pensionsrückstellungen zu 90,5 % der LHH zuzuordnen sind, verteilen sich die anderen Rückstellungen insbesondere auf Rückstellungen für die Versicherten der ZVK (374 Mio. €), diverse Rückstellungen des Teilkonzerns VVG (296 Mio. €) sowie Beihilfe- und sonstige Personalarückstellungen der LHH (170 Mio. €).

Die Rückstellungen der ZVK resultieren aus den versicherungstechnischen Rückstellungen des Einzelabschlusses. Diese Position beinhaltet sowohl Rückstellungen gegenüber freiwillig Versicherten als auch gegenüber Pflichtversicherten. Eine getrennte Erfassung der Pflichtversicherten auf Basis des Konsolidierungskreises zur Ermittlung des Anteils der KGA-Pensionsrückstellungen an den versicherungstechnischen ZVK-Rückstellungen würde bei der ZVK einen erheblichen Mehraufwand verursachen. Von den insgesamt über 70 Mitgliedern der ZVK in verschiedenen Rechtsformen gehören lediglich zehn zum Vollkonsolidierungskreis was auf einen eher kleinen Anteil des Konsolidierungskreises an den Gesamtversicherten hindeutet. Aus diesen Gründen erfolgt der Ausweis der versicherungstechnischen Rückstellungen der ZVK nicht unter den Pensions-, sondern unter den sonstigen/anderen Rückstellungen des KGA. Der Aufwand zur Bildung dieser Rückstellungen wird entsprechend als sonstiger ordentlicher Aufwand ausgewiesen.

### 3. Ergebnisrechnung

Der **Gesamtjahresüberschuss** in Höhe von 944 T€ (Vorjahr: 118 Mio. €) ist insbesondere auf die LHH (25 Mio. €), die GBH (13 Mio. €) und die ZVK (-36 Mio. €) zurückzuführen.

Die **Gesamterträge** von 4,9 Mrd. € entfallen zu 99,4 % auf ordentliche und 0,6 % auf außerordentliche Erträge. Die **ordentlichen Erträge** bestehen im Wesentlichen aus privatrechtlichen Entgelten des Teilkonzerns VVG (2,5 Mrd. €, insbesondere aus Energieabsatz und Handelsgeschäften) sowie Steuern und ähnlichen Abgaben (953 Mio. €) und Kostenerstattungen/-umlagen (340 Mio. €) der LHH.

Die **Gesamtaufwendungen** von 4,9 Mrd. € entfallen zu 97,2 % auf ordentliche und 2,8 % auf außerordentliche Aufwendungen. Die **ordentlichen Aufwendungen** bestehen im Wesentlichen aus Aufwendungen des Teilkonzerns VVG für Sach- und Dienstleistungen (1,9 Mrd. €; insbesondere für Handelsgeschäfte u. Energiebezug) sowie Transferaufwendungen der LHH (911 Mio. €, insbesondere für Sozialleistungen und Regionsumlage). Die Aufwendungen für aktives Personal in Höhe von 756 Mio. € entfallen zu 48,5 % auf die LHH und zu 42,8 % auf den Teilkonzern VVG.

#### 4. Vorjahresvergleich

Die **Bilanzsumme** hat sich um 153 Mio. € (+1,1 %) auf 14,2 Mrd. € erhöht. Auf der Aktivseite ist dies insbesondere auf die Positionen geleistete Anzahlungen/Anlagen im Bau (+57 Mio. €; +11,9 %), Vorräte (+55 Mio. €; +39,0 %) und Bebaute Grundstücke (+51 Mio. €; +1,5 %) zurückzuführen, denen eine rückläufige Entwicklung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (-40 Mio. €; -29,1 %) sowie der unbebauten Grundstücke (-20 Mio. €; -1,0 %) gegenübersteht. Die Entwicklung der Passivseite ist im Wesentlichen geprägt von den gestiegenen Schulden (+117 Mio. €; +3,1 %).

Die bilanziellen Veränderungen sind im Wesentlichen auf die LHH und den Teilkonzern VVG zurückzuführen. Zur Erhöhung der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau trägt auch die SEH und zur Zunahme der bebauten Grundstücke die GBH bei.

Das **Konzernjahresergebnis** hat sich um 117 Mio. € (-99,2 %) auf 944 T€ verringert, wobei die ordentlichen Gesamterträge (-211 Mio. €; -4,2 %) und Gesamtaufwendungen (-196 Mio. €; -4,0 %) insgesamt eine relativ geringe Veränderung aufweisen. Hierbei stehen sich gegenläufige Entwicklungen in den einzelnen Positionen gegenüber.

Während sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um 255 Mio. € (-10,6 %) reduzierten, erhöhten sich die Versorgungs- (+37,0 Mio. €; +81,9 %) und Transferaufwendungen (+34,6 Mio. €; +3,9 %). Die erstgenannte Veränderung ist im Wesentlichen auf den Teilkonzern VVG zurückzuführen, während die Veränderung der Transferaufwendungen nahezu ausschließlich die LHH betrifft.

Die privatrechtlichen Entgelte (-199 Mio. €; -6,8 %) verringerten sich im Wesentlichen im Teilkonzern VVG. Die Kostenerstattungen und -umlagen (-47 Mio. €; -11,6 %) waren insbesondere bei der LHH rückläufig. Dem gegenüber erhöhten sich die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (+71 Mio. €; +52,3 %) vor allem bei der LHH.

Das außerordentliche Ergebnis enthält eine Erhöhung der außerordentlichen Aufwendungen um rd. 99 Mio. €, was nahezu einer Verdreifachung der Position entspricht. Wesentliche Ursache hierfür sind außerplanmäßige Abschreibungen im Teilkonzern VVG auf Energieerzeugungsanlagen aufgrund der Energiewende und dem daraus resultierenden Wertverlust konventioneller Kraftwerksanlagen.

### III. Kapitalflussrechnung

	<u>T€</u>
Jahresergebnis	944
+ Abschreibungen AV / - Zuschreibungen AV	394.725
+ Zunahme / - Abnahme der Rückstellungen	18.090
- Zunahme / + Abnahme Vorräte, Forderungen bzw. Aktiva, die nicht Investitions- oder Finanzierungstätigkeit sind	-44.052
+ Zunahme / - Abnahme Verbindlichkeiten bzw. Passiva, die nicht Investitions- oder Finanzierungstätigkeit sind	70.836
- Gewinn / + Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des immateriellen, Sach-, Finanzvermögen (ohne Vorräte und Forderungen)	-9.732
<b>Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>430.811</b>
+ Einzahlungen aus Abgängen des immateriellen, Sach-, Finanzvermögen (ohne Vorräte und Forderungen)	182.848
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle, Sach-, Finanzvermögen (ohne Vorräte und Forderungen)	-
	643.127
<b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>460.279</b>
+ Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	1.367
- Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter (Dividenden, Erwerb eigener Anteile, Eigenkapitalrückzahlung, andere Ausschüttungen)	-2.193
+ Einzahlungen / - Auszahlungen aus Aufnahme/Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	43.889
+ Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	12.398
<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>55.461</b>
<b>Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds</b>	<b>25.992</b>
+/- Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds (z. B. Vorjahreskorrekturen)	34.277
+/- konsolidierungskreisbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	-44.494
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	244.187
<b>= Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>259.963</b>

Die dargestellte vereinfachte Kapitalflussrechnung wurde aus einer Bewegungsbilanz unter Berücksichtigung folgender Prämissen abgeleitet:

1. Die Veränderungen der Vorrats- und Forderungspositionen sind nicht der Finanzierungs- oder Investitionstätigkeit zuzuordnen.
2. Die Veränderungen der Geldschulden sowie der Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften sind der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen.
3. Die Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, der Transferverbindlichkeiten und der sonstigen Verbindlichkeiten sind nicht der Finanzierungs- oder Investitionstätigkeit zuzuordnen.
4. Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge liegen nicht vor.
5. Bewertungsanpassungen, Vorjahreskorrekturen und andere Änderungen des Finanzmittelfonds, die nicht die laufende Geschäfts-, Finanzierungs- oder Investitionstätigkeit des Berichtsjahres betreffen sind gesondert dargestellt.

## **IV. Konsolidierungskreis**

### **1. Angaben zu den Aufgabenträgern, Beteiligungsbericht**

Gemäß § 128 Absatz 6 Satz 4 NKomVG ersetzt der Konsolidierungsbericht den Beteiligungsbericht nach § 151 NKomVG, wenn er die dortigen Anforderungen erfüllt.

Aufgrund einer ausführlichen Berichterstattung zu den Aufgabenträgern, die deutlich über die o. g. gesetzlichen Erfordernisse hinausgeht, verweisen wir an dieser Stelle auf den jährlich im Herbst erscheinenden Beteiligungsbericht der Landeshauptstadt Hannover.

### **2. Abgrenzung des Konsolidierungskreises**

Die Einbeziehung der Aufgabenträger in den kommunalen Gesamtabchluss im Rahmen einer Vollkonsolidierung, mittels der Eigenkapitalmethode (at equity) oder in Höhe der Anschaffungs-/Herstellungskosten (at cost) hängt gemäß § 128 NKomVG vom Grad des Einflusses der Kommune (beherrschend oder maßgeblich) und der Bedeutung des jeweiligen Einzelabschlusses für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage im Gesamtabchluss ab.

Der Einfluss der Landeshauptstadt Hannover auf die Aufgabenträger wurde primär aufgrund der bestehenden Anteilsverhältnisse (unmittelbar und mittelbar) festgestellt, wobei ab einer Beteiligungsquote von 20 % von einem maßgeblichen und bei einer Beteiligungsquote von über 50 % von einem beherrschenden Einfluss ausgegangen wird.

Im Falle der proKlima GbR liegen keine Anteilsverhältnisse vor, so dass hilfsweise der auf die Landeshauptstadt Hannover entfallende Stimmanteil im Kuratorium, welches über die Finanzierung von Maßnahmen entscheidet, verwendet wurde.

Beim Zweckverband Abfallwirtschaft Region Hannover (aha) wurde für den Grad des Einflusses die Aufteilung des Vermögens in die beiden Bereiche Abfallwirtschaft und Straßenreinigung zugrunde gelegt. Während die Straßenreinigung in die Beschlusskompetenz der Landeshauptstadt Hannover fällt, unterliegen grundlegende Entscheidungen zur Abfallwirtschaft der Region Hannover.

Für die Ermittlung der Bedeutung der Einzelabschlüsse für den Gesamtabchluss wurden verbundene und assoziierte Aufgabenträger anhand ausgewählter Jahresabschlusspositionen gemeinsam betrachtet. Dabei wird von der untergeordneten Bedeutung eines Aufgabenträgers zunächst dann ausgegangen, wenn dessen Beitrag zum Gesamtvolumen bei allen betrachteten Positionen jeweils unter 5 % liegt. Darauf folgend wurden qualitative Aspekte zur Einschätzung der Bedeutung berücksichtigt (z. B. kommunaltypische Funktion, Bedeutung für den städtischen Haushalt, Steuerungsrelevanz für das Beteiligungsmanagement). Im endgültigen Konsolidierungskreis dürfen die kumulierten Beiträge sämtlicher Aufgabenträger von untergeordneter Bedeutung bei allen ausgewählten Jahresabschlusspositionen einen relativen Anteil von 7 % oder mehr des Gesamtvolumens nicht erreichen.

Der Konsolidierungskreis des VVG-Teilkonzerns wurde unverändert übernommen.

Eine Gesamtübersicht zum Konsolidierungskreis findet sich in Anlage 1 zu diesem Konsolidierungsbericht.

## V. Konsolidierungsmethoden

### 1. Erstkonsolidierungszeitpunkt und Stichtag des kommunalen Gesamtabchlusses

Der Abschlussstichtag (31. Dezember 2013) entspricht dem Stichtag des Jahresabschlusses der Landeshauptstadt Hannover und sämtlicher einbezogener Aufgabenträger.

Der Erstkonsolidierungszeitpunkt im KGA wurde auf den 01. Januar 2012 festgesetzt.

### 2. Ansatz, Ausweis und Bewertung im kommunalen Gesamtabchluss

Während die in den Gesamtabchluss übernommenen Daten der Landeshauptstadt Hannover den Vorschriften des Neuen Kommunalen Rechnungswesens (NKR) entsprechen, basieren die Werte der übrigen Aufgabenträger auf den Regelungen des Handelsgesetzbuches (HGB).

Gemäß den Arbeitsergebnissen und Hinweisen der Arbeitsgruppe „Gesamtabschluss“ des Landes Niedersachsen kann auf eine **Bereinigung von Ansätzen** verzichtet werden, wenn sie von nachgeordneter Bedeutung sind. Unter Berücksichtigung der Ansatzunterschiede zwischen NKR und HGB gemäß tabellarischer Darstellung in der Musterdienstanweisung des Landes Niedersachsen (Anlage 2) liegen im KGA 2012 keine wesentlichen Ansatzunterschiede vor. Dies begründet sich insbesondere durch die maßgebliche Prägung der Jahresabschlusspositionen im KGA durch die Landeshauptstadt Hannover. Die einzige Ausnahme hiervon stellt der im NKR unzulässige Ansatz von Latenten Steuern gem. § 274 Abs. 1 HGB dar.

Die im Teilkonzern VVG vorhandenen latenten Steuern des Geschäftsjahres 2013 wurden i. H. v. -39,7 Mio. € ergebniswirksam ausgebucht (Vorjahr: -22,7 Mio. €). Darüber hinaus wurden keine weiteren Bereinigungen von Ansatzunterschieden vorgenommen.

Um einen NKR-gemäßen, einheitlichen **Ausweis** aller Ansätze zu gewährleisten, wurde jedes Sachkonto aus den einzelnen Gesellschaftskontenplänen der vollkonsolidierten Aufgabenträger der jeweils einschlägigen Konzernposition gemäß „Positionenrahmen zum Gesamtabchluss in Niedersachsen“ zugeordnet. Grundlage sind die „Verbindlichen Zuordnungsvorschriften und Hinweise zum niedersächsischen Kontenrahmen für 2012“ des Landesbetriebs für Statistik und Kommunikationstechnologie (LSKN). In Einzelfällen erfolgte darüber hinaus eine detailliertere Zuordnung von Geschäftssachverhalten unterhalb der Sachkontenebene der Einzelabschlüsse, insb. bei der Trennung der privatrechtlichen von den öffentlich-rechtlichen Forderungen/Entgelten der SEH zum Ausweis in den jeweiligen Konzernpositionen.

Gemäß den Arbeitsergebnissen und Hinweisen der Arbeitsgruppe „Gesamtabschluss“ des Landes Niedersachsen braucht eine **Vereinheitlichung der Bewertung** in den Einzelabschlüssen nicht vorgenommen werden, wenn diese für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von untergeordneter Bedeutung ist. Darüber hinaus sind unterschiedliche Bewertungen in begründeten Ausnahmefällen zulässig. Auf Basis der in Anlage 3 dargestellten Bewertungsunterschiede zwischen NKR und HGB wurde aus folgenden Gründen auf eine Vereinheitlichung der Bewertungen verzichtet:

- a) Aufgrund der maßgeblichen Prägung des KGA durch die Volumina der Landeshauptstadt Hannover ist davon auszugehen, dass Bewertungsanpassungen aufgrund der in Anlage 3 dargestellten Unterschiede zwischen NKR und HGB zu keiner wesentlichen Veränderung in der Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage führen würden.
- b) Eine Vereinheitlichung von Bewertungsgrundlagen würde für die Aufgabenträger einen unverhältnismäßig hohen Arbeitsaufwand verursachen (z. B. neue bzw. zweite

- Anlagenbuchhaltung, Rückstellungsneubewertung), welcher aus den unter a) genannten Gründen keinen adäquaten Erkenntnisgewinn erwarten lässt.
- c) Bewertungsunterschiede aufgrund vorgenommener Abzinsung von Rückstellungen gemäß BilMoG (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz; im NKR grds. unzulässig), konnten lediglich bei der SEH und dem Teilkonzern VVG festgestellt werden. Das diesbezügliche Volumen bei der SEH ist mit 116 T€ Erträgen aus Abzinsung für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des KGA von untergeordneter Bedeutung. Im VVG-Teilkonzern liegt ein Gesamtvolumen von 8,4 Mio. € Aufwand aus Aufzinsung vor, was allerdings einem Saldo aus Auf- und Abzinsungen sowohl bei Pensions- als auch bei sonstigen Rückstellungen in unterschiedlichen Unternehmen des Teilkonzerns entspricht. Die Ermittlung näherer Informationen zur Bereinigung der Bewertungsdifferenz stellt einen unverhältnismäßig hohen Aufwand dar.
  - d) Der außerordentliche Aufwand aller übrigen vollkonsolidierten Aufgabenträger aus der Aufzinsung von Pensionsrückstellungen gem. BilMoG beträgt insgesamt nur rd. 31 T€ (ub und SHH) und wurde mangels Wesentlichkeit nicht korrigiert.

Gemäß den Arbeitsergebnissen und Hinweisen der Arbeitsgruppe „Gesamtabschluss“ des Landes Niedersachsen ist eine **Vereinheitlichung der Nutzungsdauern** für die Bestimmung der Abschreibungen von Vermögenswerten nicht vorzunehmen, wenn die Abweichungen der Nutzungsdauern i. W. aus der Verwendung unterschiedlicher Abschreibungstabellen resultieren. Neben der vom Land Niedersachsen herausgegebenen NKR-Abschreibungstabelle, die dem Einzelabschluss der Landeshauptstadt Hannover zugrunde liegt, kam bei den Aufgabenträgern im Wesentlichen die vom Bundesfinanzministerium herausgegebene steuerliche Abschreibungstabelle (z. B. bei VVG und SEH) zur Anwendung, so dass im KGA auf eine Vereinheitlichung der Nutzungsdauern verzichtet wurde. Etwaige Bewertungsunterschiede in den Abschreibungen der übrigen vollkonsolidierten Aufgabenträger wären aufgrund deren vergleichsweise geringer Abschreibungsvolumina ohnehin von untergeordneter Bedeutung für die Darstellung der Konzernvermögens- und -ertragslage.

### 3. Kapitalkonsolidierung

Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung wurde entsprechend den Ergebnissen der Arbeitsgruppe „Gesamtabschluss“ des Landes Niedersachsen auf eine Neubewertung des Eigenkapitals und auf eine Aufdeckung von stillen Reserven und Lasten gemäß § 301 HGB bei den verbundenen Aufgabenträgern und gemäß § 312 HGB bei den assoziierten Aufgabenträgern verzichtet.

Die Anschaffungskosten der Anteile eines Aufgabenträgers wurden mit dem anteiligen Eigenkapital verrechnet. Nach der Verrechnung verbleibende aktivische Unterschiedsbeträge wurden als „Geschäfts- oder Firmenwerte der verbundenen Aufgabenträger“ aktiviert und werden, beginnend ab 01.01.2012, über den Zeitraum von 15 Jahren planmäßig abgeschrieben. Die hierbei zugrunde gelegte Nutzungsdauer von 15 Jahren für Geschäfts- und Firmenwerte ist einerseits auf die Annahme zurückzuführen, dass aus Konzernsicht eine langfristige betriebliche Nutzung durch die Geschäftstätigkeit der betroffenen Aufgabenträger vorliegt. Andererseits stellt dieser Zeitraum den in der handelsrechtlichen Praxis üblichen Wert dar, welcher auf die Steuergesetzgebung (§ 7 Absatz 3 Satz 1 EStG) zurückzuführen ist.

Passivische Unterschiedsbeträge wurden der Bilanzposition „Nettoposition“ zugeordnet. Soweit sie aus Gewinnrücklagen oder Gewinnvorträgen der Aufgabenträger stammen, erfolgte der Ausweis direkt in den „Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses“, darüberhinausgehende passive Unterschiedsbeträge wurden als „Unterschiedsbetrag bei der Kapitalkonsolidierung“ ausgewiesen.

Insgesamt wurden hierbei Aktiva (Beteiligungsbuchwerte) i. H. v. 750 Mio. € sowie Passiva (Eigenkapital) i. H. v. 1,22 Mrd. € konsolidiert. Die Bilanzverkürzung durch Eliminierungen im Rahmen der Kapitalkonsolidierung beträgt 742 Mio. €.

Aufgrund der unveränderten Übernahme des VVG-Teilkonzernabschlusses (abgesehen von den Latenten Steuern, s. Ziffer 2.) wurden dem entsprechend die dortigen Konsolidierungsmethoden in den Gesamtabchluss übernommen. Für Aufgabenträger im Teilkonzern VVG erfolgte die Kapitalkonsolidierung bis zum Geschäftsjahr 2009 durch die Buchwertmethode und ab dem Geschäftsjahr 2010 mittels der Neubewertungsmethode nach § 301 Absatz 1 HGB.

#### 4. Schuldenkonsolidierung

Durch die Schuldenkonsolidierung wurden alle Bilanzpositionen, die auf Leistungsbeziehungen zwischen den Aufgabenträgern sowie der Konzernmutter beruhen, konsolidiert. Das Gesamtvolumen der hierbei eliminierten konzerninternen Schulden beträgt ca. 322 Mio. € (Vorjahr: 310 Mio. €). Im Wesentlichen betroffen sind die Positionen Geldschulden (247 Mio. €) sowie sonstige Verbindlichkeiten (75 Mio. €) auf der Passivseite und die Position Ausleihungen (285 Mio. €) auf der Aktivseite. Die zugrunde liegenden Leistungsbeziehungen bestehen insbesondere zwischen der LHH, dem VVG-Teilkonzern, der SEH und den APZ.

#### 5. Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Die durch konzerninterne Liefer- und Leistungsbeziehungen entstandenen Aufwendungen und Erträge wurden gegenübergestellt und verrechnet. Das Gesamtvolumen der hierbei eliminierten Aufwendungen und Erträge beträgt jeweils ca. 163 Mio. € (Vorjahr: 162 Mio. €). Im Wesentlichen betroffen sind ertragsseitig die Positionen „Sonstige ordentliche Erträge“ mit 80 Mio. € (insbesondere Konzessionsabgabe der Stadtwerke Hannover sowie Umlagen und Sanierungsgelder der ZVK), „Privatrechtliche Entgelte“ mit 48 Mio. € (insbesondere aus dem Teilkonzern VVG) und öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte mit 21 Mio. € (insbesondere Gebühren der Stadtentwässerung Hannover). Die korrespondierenden Positionen auf der Aufwandsseite sind im Wesentlichen die „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ mit 73 Mio. €, „Sonstige ordentliche Aufwendungen“ mit 40 Mio. € und „Aufwendungen für aktives Personal“ mit 38 Mio. €.

#### 6. Zwischenergebniseliminierung

Bei der Zwischenergebniseliminierung werden Gewinn- bzw. Verlustbestandteile, die in Vermögensgegenständen aufgrund konzerninterner Liefer- oder Leistungsbeziehungen enthalten sind, herausgerechnet. Derartige Zwischenergebnisse treten im KGA i. W. beim konzerninternen Verkauf von Sachanlagen über bzw. unter Buchwert sowie bei konzerninternen Baumaßnahmen auf (Erstellung von Anlagen im Bau o. ä.). Da sich basierend auf den Ergebnissen der Saldenabstimmung (s. Ziffer 7) keine wesentlichen Beträge aus derartigen Liefer-/Leistungsbeziehungen ergeben haben, wurde auf eine Zwischenergebniseliminierung verzichtet.

#### 7. Aufrechnungsdifferenzen

Sofern sich bei der Gegenüberstellung korrespondierender Positionen aufgrund konzerninterner Liefer- und Leistungsbeziehungen Differenzen von untergeordneter Bedeutung ergaben, wurden diese Differenzen im Rahmen der Schuldenkonsolidierung ergebniswirksam bzw. im Rahmen der Aufwands- und Ertragskonsolidierung ergebnisneutral ausgebucht. Sofern die Aufrechnungsdifferenzen zwischen zwei Aufgabenträgern in Summe den Schwellenwert von 500.000 € überschritten, wurden diese Differenzen als wesentlich (d. h. ohne untergeordnete Bedeutung) betrachtet. Wesentliche Aufrechnungsdifferenzen

wurden im Rahmen einer der Konsolidierung vorgelagerten Saldenabstimmung ermittelt, bezüglich ihrer Ursachen aufgeklärt und im Konzernrechnungswesen gemäß der jeweiligen Differenzursache korrigiert.

## 8. Software

Die maschinelle Verarbeitung der Jahresabschlüsse der einzelnen Aufgabenträger erfolgte mit der Konsolidierungssoftware IDLkonsis (Version 2013.0E). Die Jahresabschlussdaten der LHH wurden aus dem SAP-System nach MS Excel exportiert und von dort in IDLkonsis importiert, die Jahresabschlussdaten der übrigen Aufgabenträger wurden mittels eines excel-basierten Formulars erfasst und von dort in IDLkonsis eingelesen.

Die Saldenabstimmung zur Schulden- sowie Aufwands- und Ertragskonsolidierung erfolgte außerhalb von IDLkonsis durch ein excel-basiertes Abstimmungsformular. Die hieraus gewonnenen Erkenntnisse sind in die Verarbeitung mit IDLkonsis eingeflossen (s. Ziffer 7.).