

Bericht über die Prüfung des konsolidierten Gesamtabchlusses der LHH 2014

1. Prüfungsgegenstand

- Konsolidierter Gesamtabschluss 2014 aufgestellt zum 31.08.2017 und am 25.09.2017 durch den Oberbürgermeister festgestellt
- Bestandteile gemäß § 128 NKomVG:
 - Gesamtergebnisrechnung
 - Gesamtbilanz
 - konsolidierte Anlagen
 - Konsolidierungsbericht
- Vorgegebener Termin zur Aufstellung und in der Folge zum Beschluss über den KGA gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG waren nicht eingehalten

2. Prüfauftrag

Gemäß § 156 Abs. 2 NKomVG wurden folgende wesentliche Aspekte geprüft:

- Einhaltung der für den KGA maßgeblichen rechtlichen Grundlagen, Richtlinien und Hinweise
- Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der Grundsätze ordnungsmäßiger Gesamtabchlussrechnungslegung
- Darstellung der tatsächlichen Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

3. Prüfungsschwerpunkte

- Bewertung der maßgeblichen Gesamtabchlussrichtlinie sowie des Konsolidierungskreises
- Abgleich mit Positionenplan, Kontenrahmen sowie den verbindlichen Mustern der Anlagen (Anlagen-, Schulden- und Forderungsübersicht)
- Datenübernahme für Konzernmutter sowie die Überleitungsrechnung der Einzelabschlüsse der Konzerntöchter auf NKR-Positionen
- Kapitalkonsolidierung der verbundenen Aufgabenträger und At-Equity-Konsolidierung der assoziierten Aufgabenträger
- Schulden- sowie Aufwands- und Ertragskonsolidierung in Stichproben

4. Wesentliche Prüfungsfeststellungen

- Bei der Folgekonsolidierung zur Kapitalkonsolidierung wurde das Eigenkapital der verbundenen Aufgabenträger nun korrekt in vollem Umfang berücksichtigt.
- Gewinnrücklagenveränderungen der verbundenen Aufgabenträger nach der Erstkonsolidierung wurden noch nicht gesondert ausgewiesen.
- Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter beinhalten noch gesondert auszuweisende Anteile im Fremdbesitz. Eventuell erforderliche Umbuchungen sollen erst nach der vom MI angekündigten Überarbeitung des Positionenrahmens vorgenommen werden.

Unsere Feststellungen führen im Wesentlichen zu Verschiebungen innerhalb der Nettoposition.

5. Entwicklung Konsolidierter Gesamtabchluss

- **Entwicklung Gesamtergebnisrechnung** (in Mio €)

2013	2014
0,944	-128,532

- geringere Erträge (Gewerbesteuern, privatrechtliche Entgelte)

- **Entwicklung Gesamtbilanzsumme** (in Mio €)

2013	2014
14.167,897	14.096,294

- Aktiva: rückläufiges Sach- / Finanzvermögen

- Passiva: Gesamtbilanzverlust (insbesondere Gesamtjahresfehlbetrag)

6. Bestätigungsvermerk

- Der Konsolidierungsbericht steht im Einklang mit dem KGA und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns LHH unter Berücksichtigung der GoG.
- Unsere Prüfungsfeststellungen stehen einem Beschluss über den KGA 2014 entsprechend § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG nicht entgegen.

**Vielen Dank
für Ihre
Aufmerksamkeit !**