Hannover

Rechnungsprüfungsamt

Bericht über die Prüfung des konsolidierten Gesamtabschlusses der LHH 2015

1. Prüfungsgegenstand

- Konsolidierter Gesamtabschluss 2015
  durch den Oberbürgermeister abschließend am 02.04.2019 festgestellt

- Bestandteile gemäß § 128 NKomVG:
  - Gesamtergebnisrechnung
  - Gesamtbilanz
  - konsolidierte Anlagen
  - Konsolidierungsbericht

- Vorgegebene Fristen 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 Gesamtabschlussrechnungslegung
- Darstellung der tatsächlichen Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

3. Prüfungsschwerpunkte

- Bewertung der maßgeblichen Gesamtabschlussrichtlinie 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

- Gesamtjahresüberschuss wurde um 37,083 Mio € verringert aufgrund unserer Feststellungen zur
  - fehlerhaften Eliminierung von Auflösungserträgen zu Latenten Steuern (-11,882 Mio €),
  - nicht erkannten Inanspruchnahme einer Rückstellung mit Intercompany-Beziehung der LHH (-25,201 Mio €).

- Ausleihungen sind im KGA 2015 um 1,698 Mio € zu niedrig ausgewiesen aufgrund fehlender Bestandsveränderungen der Ausleihungen der LHH.

- Empfehlung an den FB Finanzen, die Verarbeitung der Konsolidierung für wesentliche wiederkehrende Sachverhalte zu definieren und in zukünftigen KGA einheitlich umzusetzen.

5. Entwicklung Konsolidierter Gesamtabschluss

- **<u>Entwicklung Gesamtergebnisrechnung</u>** (in Mio €)

2014	**2015**
-128,532	36,766

- höhere Erträge LHH (u. a. Steuern, Zuwendungen, Umlagen)
- geringere außerplanmäßige Abschreibungen VVG (im Vj. Abschreibungen auf Energieerzeugungsanlagen)

- **<u>Entwicklung Gesamtbilanzsumme</u>** (in Mio €)

2014	**2015**
14.096,294	14.178,292

- Aktiva: Zunahme Sachvermögen
- Passiva: insb. gestiegene Sonderposten, Schulden und Rückstellungen

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 2015 entsprechend § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG nicht entgegen.

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit !