

Bericht
über die Konsolidierung der
Unternehmensgruppe Stadt Linz (UGL)
zum 31.12.2011 und 31.12.2012

„UGL-Bilanz“

1 UGL-Bilanz: Ziel der Konsolidierung

Ziel der „UGL-Bilanz“ ist die umfassende Darstellung des **Vermögens sowie des Eigen- und Fremdkapitals der Stadt Linz inklusive ihrer Gesellschaften**. Eine konsolidierte Ergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung) wird nicht aufgestellt. Die UGL-Bilanz dient der Information, es handelt sich um einen **freiwilligen bzw. „fiktiven“ Konzernabschluss**.

Die Konsolidierung wurde von der Stadt Linz, Stadtkämmerei, Abteilung Haushalts- und Beteiligungsmanagement, durchgeführt.

2 Juristische und betriebswirtschaftliche Rahmenbedingungen

Als relevante **Rechnungslegungsvorschriften** sind die VRV¹ für die Stadt Linz, das WGG² sowie die BGVO³ für die GWG als gemeinnützige Bauvereinigung sowie das UGB⁴ für die übrigen Unternehmen zu nennen.

Im UGL-Netzwerk bestehen aufgrund der unterschiedlichen Rechtsformen auch unterschiedliche Buchführungs- bzw Rechnungsstile. Während die Stadt Linz als Gebietskörperschaft ihre Buchführung auf Grundlage der **finanzwirtschaftlich orientierten Kameralistik** erstellt und auf **freiwilliger Basis - eine umfassende Vermögensrechnung** (Quasi-Bilanz) führt, unterliegen die UGL-Unternehmen kraft ihrer Rechtsform dem **erfolgswirtschaftlichen** doppischen Buchführungsstil (**Doppik**) und sind zur Aufstellung einer Bilanz **verpflichtet**.

3 Konsolidierungskreis

Die UGL ist ein fiktives Konzerngebilde, das sich aus der Stadt Linz (Magistrat) und seinen Gesellschaften zusammensetzt. Der Konsolidierungskreis präsentierte sich zum Bilanzstichtag 31.12.2012 wie folgt (keine Veränderungen ggü dem Vorjahr):

¹ Voranschlags- und Rechnungsabschlussverordnung

² Wohnungsgemeinnützigkeitsgesetz

³ Bilanzgliederungsverordnung

⁴ Unternehmensgesetzbuch

Ifd. Nr.	Firmenwortlaut	Kurzbezeichnung	Körperschaft / Gesellschaftsform	Konzernanteil	Art
1	Stadt Linz inkl. Unternehmen nach Statut (KJS, Mus)	Stadt Linz	Gebietskörperschaft	100,00%	VK
2	Linz AG für Energie, Telekommunikation, Verkehr und Kommunale Dienste	Linz AG (Konzern)	Aktiengesellschaft	100,00%	VK
3	AKh Allgemeines Krankenhaus der Stadt Linz GmbH	AKH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	100,00%	VK
4	SZL Seniorenzentren Linz GmbH	SZL	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	100,00%	VK
5	Linzer Veranstaltungsgesellschaft m.b.H.	LIVA	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	100,00%	VK
6	Ars Electronica Linz GmbH	AEC	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	100,00%	VK
7	Linz 2009 - Kulturhauptstadt Europas OrganisationsGmbH in Liqu.	Linz 2009	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	100,00%	VK
8	Ordnungsdienst der Stadt Linz GmbH	OSL	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	100,00%	VK
9	Immobilien Linz GmbH	ILG (GmbH)	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	100,00%	VK
10	Immobilien Linz GmbH & Co KG	ILG (KG)	Kommanditgesellschaft	100,00%	VK
11	IKT Linz GmbH	IKT Linz	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	100,00%	VK
12	IKT Linz Infrastruktur GmbH	IKT Infra	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	100,00%	VK
13	Tabakfabrik Linz Entwicklungs- und Betriebsgesellschaft mbH	TFL	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	100,00%	VK
14	GWG - Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft der Stadt Linz GmbH	GWG	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	95,00%	VK
15	Design Center Linz Betriebsgesellschaft m.b.H.	DCB	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	85,00%	VK
16	Linzer Lokalbahn AG	LILO	Aktiengesellschaft	54,06%	VK
17	Flughafen Linz GesmbH	FLG	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	50,00%	QK
18	Creative.Region Linz & Upper Austria GmbH	Crea	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	50,00%	QK

4 Ergebnis

Als **Abschlussstichtag** wurde der **31.12.** gewählt, da dies der gesetzliche Stichtag der Stadt Linz und der Stichtag der Mehrzahl der UGL-Unternehmen ist. Eine Ausnahme bildet die Linz AG, deren Bilanzstichtag mit 30.9. festgelegt ist. Die Differenz von 3 Monaten liegt innerhalb der Toleranz gem § 252 Abs 2 UGB. Die Aufstellung eines Zwischenabschlusses ist somit nicht erforderlich.

Als Unterlagen wurden der **Rechnungsabschluss** der Stadt Linz (insbes die Vermögensrechnung) sowie die **Bilanzen** aus den **Prüfberichten, Jahresabschlüssen bzw Geschäftsberichten** der Gesellschaften verwendet.

Ergebnis - Die Konzernbilanz stellt sich wie folgt dar:

	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung	
	Te	Te	Te	%
AKTIVA				
A. Anlagevermögen				
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen	21.309	20.128	1.180	5,9%
2. Geschäfts(Firmen)wert	2.714	3.489	-775	-22,2%
3. geleistete Anzahlungen	0	0	0	
	<u>24.023</u>	<u>23.617</u>	<u>406</u>	<u>1,7%</u>
II. Sachanlagen				
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grund	3.634.885	3.418.957	215.928	6,3%
2. technische Anlagen und Maschinen	34.926	90.317	-55.391	-61,3%
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	269.775	227.048	42.727	18,8%
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	211.710	353.148	-141.437	-40,1%
	<u>4.151.297</u>	<u>4.089.469</u>	<u>61.827</u>	<u>1,5%</u>
III. Finanzanlagen				
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	355	199	156	78,2%
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0	0	0	
3. Beteiligungen	275.394	272.044	3.350	1,2%
4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	28	29	-2	-5,9%
5. Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens	146.615	139.993	6.622	4,7%
6. sonstige Ausleihungen	13.899	17.240	-3.341	-19,4%
	<u>436.291</u>	<u>429.505</u>	<u>6.786</u>	<u>1,6%</u>
B. Umlaufvermögen				
I. Vorräte				
1. Roh-,Hilfs- und Betriebsstoffe	23.892	18.609	5.283	28,4%
2. unfertige Erzeugnisse	0	0	0	
3. fertige Erzeugnisse und Waren	13.499	10.583	2.916	27,6%
4. noch nicht abrechenbare Leistungen	7.656	7.602	54	0,7%
5. geleistete Anzahlungen	95	114	-19	
6. Grundstücke und Bauten des Umlaufvermögens	9.115	9.611	-497	-5,2%
	<u>54.257</u>	<u>46.520</u>	<u>7.737</u>	<u>16,6%</u>
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	205.893	236.392	-30.499	-12,9%
2. Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	0	0	0	
3. Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	6.229	5.448	781	14,3%
4. sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	179.123	188.738	-9.615	-5,1%
	<u>391.245</u>	<u>430.578</u>	<u>-39.333</u>	<u>-9,1%</u>
III. Wertpapiere und Anteile				
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0		
2. sonstige Wertpapiere und Anteile	34.467	34.341	126	0,4%
IV Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten	67.487	73.203	-5.716	-7,8%
C. Rechnungsabgrenzungsposten	24.531	27.238	-2.707	-9,9%
Bilanzsumme	<u>5.183.597</u>	<u>5.154.471</u>	<u>29.126</u>	<u>0,6%</u>

	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung	
	T€	T€	T€	%
PASSIVA				
A. Eigenkapital	1.460.086	1.515.321	-55.235	-3,6%
davon Anteile anderer Gesellschafter	7.073	6.720	353	5,2%
B. Unversteuerte Rücklagen	0	0	0	
C. Sonstige Rücklagen				
1. Bewertungsreserve auf Grund von Entschuldungen	9.568	7.202	2.367	32,9%
D. Investitionszuschüsse	357.344	354.203	3.141	0,9%
E. Sonderposten für noch nicht verwendete Förderbeiträge	0	0		
F. Bau- und Anschlusskostenbeiträge	175.598	168.894	6.704	4,0%
G. Rückstellungen				
1. Rückstellungen für Abfertigungen	84.572	80.549	4.023	5,0%
2. Rückstellungen für Pensionen	175.973	162.749	13.225	8,1%
3. Steuerrückstellungen	21.538	31.248	-9.711	-31,1%
4. sonstige Rückstellungen	218.080	182.533	35.547	19,5%
	500.163	457.079	43.084	9,4%
H. Verbindlichkeiten				
1. Anleihen, davon konvertibel	360.404	375.515	-15.111	-4,0%
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.966.742	1.885.081	81.661	4,3%
3. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	1.113	6.965	-5.853	-84,0%
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	106.660	113.150	-6.490	-5,7%
5. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	0	0	0	
6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0	0	0	
7. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	4.400	4.585	-185	-4,0%
8. sonstige Verbindlichkeiten	209.165	232.227	-23.062	-9,9%
	2.648.483	2.617.522	30.961	1,2%
I. Rechnungsabgrenzungsposten	32.354	34.250	-1.896	-5,5%
Bilanzsumme	5.183.597	5.154.471	29.126	0,6%

5 Kennzahlen

Unter betriebswirtschaftlicher Betrachtung (alle Kapitalpositionen mit Eigenkapitalcharakter werden als Eigenkapital betrachtet) kann für das Geschäftsjahr 2012 eine **Eigenmittelquote** in Höhe von 38,6 % (VJ: 39,7 %) errechnet werden. Ein **Vergleich mit den an der Wiener Börse (Segment ATX) notierten Aktiengesellschaften** zeigt folgendes Bild: Im Median wiesen die ATX-Unternehmen eine Eigenmittelquote von 41,7 % (VJ: 42,1 %) auf. Dabei blieben Banken und Versicherungen unberücksichtigt, da diese aufgrund ihrer Branchenspezifika diese Kennzahl verwässern würden. Betriebswirtschaftliche Autoren beurteilen Unternehmen mit einer Eigenmittelquote von über 30 % mit sehr gut.

Die **fiktive Schuldentilgungsdauer** betrug rd 19,5 Jahre (VJ: 28,5 Jahre), dh dass die Nettoschulden (Schulden abzügl der liquiden Mitteln) bei unveränderter Ertragskraft in diesem Zeitraum getilgt werden könnten.

Die **Anlagenintensität** ist mit 89,0 % (VJ: 88,1 %) als unverändert hoch einzustufen und unterstreicht die hohe Investitionstätigkeit in der UGL.

Der **Anlagendeckungsgrad** (zeigt die Finanzierung des Anlagevermögens durch Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital) beläuft sich auf eine Quote von 91,5 % (VJ: 95,9 %). Dadurch kann gezeigt werden, dass das langfristige Vermögen iW auch langfristig finanziert ist. Der „Goldenen Bilanzregel“ wird somit beinahe entsprochen.

Bei Beurteilung der Kennzahlen ist zu berücksichtigen, dass das im Sachanlagevermögen enthaltene Öffentliche Gut nur mit 20 % des Grund und Bodens bewertet ist, während die Finanzierung in voller Höhe ihren Niederschlag bei den Verbindlichkeiten findet.

6 Kumuliertes Finanzergebnis der UGL-Unternehmen

Das kumulierte Finanzergebnis, das ist der Saldo von Finanzerträgen und Finanzaufwendungen gemäß Gewinn- und Verlustrechnung, der dem UGB unterliegenden UGL-Unternehmen betrug im Jahr 2012 gesamthaft rd. -13,4 Mio.€ (VJ: -18,6 Mio.€).