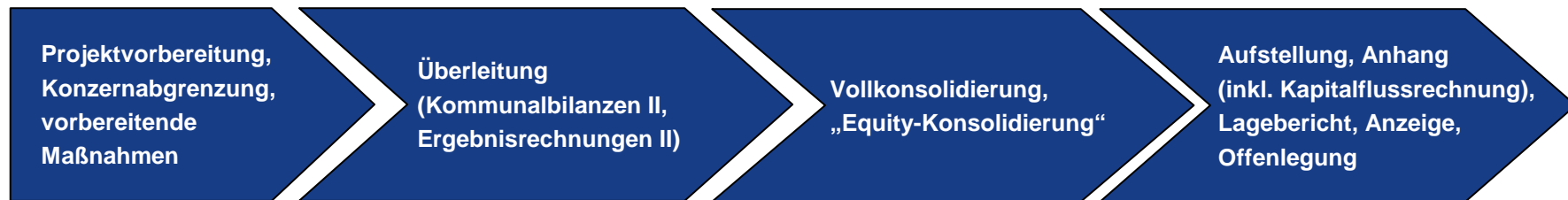


IVC Public Services GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

**Beispielhafter Projektablauf zur Erstellung
des ersten NKF-Gesamtabschluss**

IVC - Konzept zum Gesamtabschluss



Projektvorbereitung und Konzernabgrenzung

IVC -Konzeption zur Abwicklung der Beratung - Überblick

Arbeitsschritte	Beratungsleistung
Initiierung des Projekts	Unterstützung der allgemeinen Projektvorbereitungen, Unterstützung bei der Vorbereitung des Kick-Off Termins
Kick-Off Meeting zum Projektstart	Wahlweise Unterstützung bei der Durchführung des Kick-Off Meetings oder Moderation des Kick-Off Meetings
Grundlagenschulung der Projektbeteiligten	Durchführung einer Grundlagenschulung anhand erprobter Schulungsunterlagen der IVC
Abgrenzung des (Voll-)Konsolidierungskreises	Unterstützung bei der Erstellung eines ersten Entwurfs zum Konsolidierungskreis mit EXCEL-Unterstützung
(Konsolidierungs-) Vorbereitende Maßnahmen	Unterstützung bei der notwendigen Abstimmung mit den einbeziehungspflichtigen verselbständigten Aufgabenbereichen (vAB) und bei der Erstellung eines Formularsatzes zur Abfrage der benötigten Daten
Individuelle Ausprägung des Konsolidierungspakets	Unterstützung bei der Erstellung des Entwurfs einer Gesamtabschlussrichtlinie, Unterstützung bei der Erstellung von Erfassungsformularen, Positionenplan, Kontierungs- und Bewertungsanleitungen (Konsolidierungsrichtlinie)

Überleitung auf KB II

IVC -Konzeption zur Abwicklung der Beratung - Überblick

Arbeitsschritte	Beratungsleistung
Vorbereitung der Überleitungsrechnung/ Erstellung der Kommunalbilanz II	Unterstützung bei der Vereinheitlichung der Rechnungslegungssstoffe soweit erforderlich, Partnerkontierung und Saldenabstimmung mit EXCEL-Unterstützung
Erstellung der Zeitwertbilanzen („KB III“) zur Konsolidierung nach der vom Modellprojekt NKF-Gesamtabschluss empfohlenen Neubewertungsmethode	Unterstützung bei der Verteilung von im Rahmen der Eröffnungsbilanz im Finanzanlagevermögen festgestellten stillen Reserven mit EXCEL-Unterstützung
Zusammenführung der Daten und Erstellung des Summenabschlusses	Erstellung der Summenbilanz und -ergebnisrechnung, Plausibilisierung mit EXCEL-Unterstützung

Voll-, Equity-Konsolidierung und Aufstellung

IVC -Konzeption zur Abwicklung der Beratung - Überblick

Arbeitsschritte	Beratungsleistung
Durchführung (Voll-)Konsolidierung	Kapitalkonsolidierung, Zwischenerfolgseliminierung, Aufwands- und Ertragskonsolidierung, (Beteiligungs-) Ergebniskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung mit Hilfe von EXCEL
Einbeziehung der assoziierten vAB „at Equity“	Konsolidierung nach der Equity-Methode mit Hilfe von EXCEL

Anhang und Lagebericht

IVC -Konzept zur Beratung - Überblick		
Arbeitsschritte	Beratungsleistung	geplanter Beratungsaufwand (in Stunden)
Erstellung des Gesamtanhangs	Unterstützung bei der Erstellung der notwendigen Übersichten mit Hilfe von EXCEL, Unterstützung bei der Qualitätssicherung	bei Bedarf über das Budget für Einzelfragen
Erstellung des Gesamtlageberichts	Unterstützung bei der Zusammenstellung der notwendigen Inhalte, Unterstützung bei der Qualitätssicherung	bei Bedarf über das Budget für Einzelfragen

Die IVC - Gruppe





WP/StB Dipl.-Ök. Andreas Dörschell, Geschäftsführer

Erfahrungen aus kommunalen Beratungsprojekten:

- Verantwortlicher für die zentrale Qualitätssicherung im Rahmen des Modellprojekts zum NKF-Gesamtabschluss (seit 2007)
- Projektleiter Bewertung der Beteiligungen der Landeshauptstadt Düsseldorf 2005, 2006 und 1. Januar 2009
- Projektleiter Bewertung der Beteiligungen der Stadt Solingen 2005, 2006 und 1. Januar 2008

Andreas Dörschell ist zugleich Mitglied des Vorstandes der IVC Independent Valuation & Consulting Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in Essen.



Dipl.-Kfm. Christoph Heck, Partner, Projektleitung

Erfahrungen aus (aktuellen) kommunalen Beratungsprojekten:

- Projektleiter Modellprojekt zum NKF-Gesamtabschluss (seit 2007)
- Projektleiter Unterstützung der Stadt Koblenz bei der Projektsteuerung, der Qualitätssicherung und Entwicklung einer Gesamtstrategie zur Einführung der kommunalen Doppik zum 1. Januar 2009 (seit 2007)
- Projektleiter Unterstützung der Vorbereitungen zur Aufstellung einer Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2009 für die Stadt Koblenz (bis 2007)
- Projektleiter Qualitätssicherung im Zusammenhang mit der Umsetzung des NKF zum 1. Januar 2008 bei der Stadt Wuppertal
- Projektleiter Unterstützung der Stadt Gelsenkirchen bei der Aufstellung der Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2006
- Projektleiter Vorbereitung der Einführung der Doppik, Organisation der Finanzbuchhaltung, Erfassung und Bewertung des Anlagevermögens bei der Stadt Essen (2005 - 2006)



WP/StB Dipl.-Ök. Wolfgang Herbrand, Partner

Erfahrungen aus kommunalen Beratungsprojekten:

- Modellprojekt zum NKF-Gesamtabschluss (seit 2007)
- Projektleiter Unterstützung der Stadt Solingen bei der Aufstellung des ersten Gesamtabschlusses (seit 2008)
- Projektleiter projektbegleitende IT-Prüfung bei der Stadt Koblenz (seit 2008)
- Projektleiter Unterstützung der Vorbereitungen zur Aufstellung einer Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2009 für die Stadt Koblenz (seit 2007)
- Qualitätssicherung im Zusammenhang mit der Umsetzung des NKF zum 1. Januar 2008 bei der Stadt Wuppertal

Wolfgang Herbrand verfügt darüber hinaus über langjährige Erfahrungen im Konzernrechnungswesen namhafter Industrieunternehmen.



Dipl.-Ök. Christof Brüsselbach, Senior Consultant

Erfahrungen aus kommunalen Beratungsprojekten:

- Modellprojekt zum NKF-Gesamtabschluss (seit 2007)
- Unterstützung der Stadt Koblenz bei der Projektsteuerung, der Qualitätssicherung und Entwicklung einer Gesamtstrategie zur Einführung der kommunalen Doppik zum 1. Januar 2009 (seit 2007)
- Unterstützung der Vorbereitungen zur Aufstellung einer Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2009 für die Stadt Koblenz (seit 2007)
- Projektbegleitende IT-Prüfung bei der Stadt Koblenz (seit 2008)
- Qualitätssicherung im Zusammenhang mit der Umsetzung des NKF zum 1. Januar 2008 bei der Stadt Wuppertal
- Bewertung der Beteiligungen der Stadt Solingen 1. Januar 2008
- Bewertung der Beteiligungen der Landeshauptstadt Düsseldorf 2006

Ihre Ansprechpartner:

WP/StB Dipl.-Ök. Andreas Dörschell

- Geschäftsführer IVC Public Services GmbH WPG
- T +49 (0) 211-44 03 57 80, M +49 (0) 151-16 30 10 80
- andreas.doerschell@ivc-wpg.com

Dipl.-Kfm. Christoph Heck

- Partner IVC Public Services GmbH WPG
- T +49 (0) 201-31 04 83 84, M +49 (0) 151-16 30 10 84
- christoph.heck@ivc-ps.com

WP/StB Dipl.-Ök. Wolfgang Herbrand

- Partner IVC Public Services GmbH WPG
- T +49 (0) 201-31 04 83 60, M +49 (0) 151-16 30 10 60
- wolfgang.herbrand@ivc-ps.com