

Anlage 2 zum Projektbeschluss Konzernbilanz
Übersicht der einmaligen und dauerhaften Ressourcenverbräuche der Eigenbetriebe

Bei der Ermittlung des Ressourcenverbrauches wurden folgende Tätigkeiten zugrunde gelegt:

Nr.	Tätigkeit
Vorarbeit	
1	Konsolidierungsleitfaden erstellen
2	Meldebögen / Formulare je nachgeordnetem Aufgabenträger erstellen
Vom Konsolidierungskreis zur Überleitungstabelle	
3	Ermittlung Finanzbeziehungen zwischen den Aufgabenträgern untereinander (Matrix)
4	Ermittlung Finanzbeziehungen zwischen den Aufgabenträgern und LHM (Matrix)
5	Zuordnung Konten LHM zu Konten nachgeordnete Aufgabenträger
6	Identifizierung „Klärungskonten“ mit Fehlerkategorisierung
7	Klärung „Klärungskonten“
8	allg. Abstimmung Kontenzuordnung
9	Erstellen Überleitungstabellen (Anlage einer neuen Bilanzstruktur)
Notwendige Vereinheitlichungen	
10	Vereinheitlichung der Bilanzstichtage (nur Münchner Kammerspiele)
11	Vereinheitlichung von Ansatz und Bewertung (nur Überprüfung immat. AV)
Saldenabstimmung	
12	Abstimmung Verbindlichkeiten
13	Abstimmung Forderungen
14	Abstimmung Erträge
15	Abstimmung Aufwendungen
16	Zusammenführung der gemeldeten Daten von Nr. 12-15 zu jeweils einer Gesamtübersicht
Vom Summenabschluss zum Gesamtabschluss	
17	Durchführung Kapitalkonsolidierung
18	Durchführung Schuldenkonsolidierung
19	Durchführung Zwischenergebniseliminierung
20	Durchführung Aufwands- und Ertragskonsolidierung
21	Durchführung Equity-Methode
Gesamtanhang und Anlagen zum Gesamtabschluss	
22	Erstellung Kapitalflussrechnung
23	Erstellung Eigenkapitalübersicht
24	Erstellung Konsolidierungsbericht
Weitere Aufgaben	
25	Fortführung/Pflege Überleitungstabellen
26	Meldebögen / Formulare je nachgeordnetem Aufgabenträger pflegen / fortführen / anpassen

Ressourcenverbrauch Abfallwirtschaftsbetrieb München (AWM)

Tätigkeit	Aufwand einmalig		Aufwand dauerhaft	
	in Std.	in VZÄ	in Std.	in VZÄ
Vorarbeit	0	0	100	0,06
Vom Konsolidierungskreis zur Überleitungstabelle	600	0,37	150	0,09
Notwendige Vereinheitlichungen	0	0	30	0,02
Saldenabstimmung	0	0	150	0,09
Vom Summenabschluss zum Gesamtabschluss	0	0	140	0,09
Gesamtanhang und Anlagen zum Gesamtabschluss	0	0	100	0,06
Weitere Aufgaben	0	0	80	0,05
Summe	600	0,37	750	0,47

Ressourcenverbrauch it@M

Tätigkeit	Aufwand einmalig		Aufwand dauerhaft	
	in Std.	in VZÄ	in Std.	in VZÄ
Vorarbeit	200	0,12	0	0
Vom Konsolidierungskreis zur Überleitungstabelle	500	0,31	0	0
Notwendige Vereinheitlichungen	0	0	0	0
Saldenabstimmung	0	0	1500	0,94
Vom Summenabschluss zum Gesamtabschluss	0	0	0	0
Gesamtanhang und Anlagen zum Gesamtabschluss	0	0	10	0,01
Weitere Aufgaben	0	0	20	0,01
Summe	700	0,44	1530	0,95

Ressourcenverbrauch Markthallen (MHM)

Tätigkeit	Aufwand einmalig		Aufwand dauerhaft	
	in Std.	in VZÄ	in Std.	in VZÄ
Vorarbeit	0	0	0	0
Vom Konsolidierungskreis zur Überleitungstabelle	250	0,16	0	0
Notwendige Vereinheitlichungen	16	0,01	0	0
Saldenabstimmung	0	0	300	0,19
Vom Summenabschluss zum Gesamtabschluss	0	0	0	0
Gesamtanhang und Anlagen zum Gesamtabschluss	0	0	0	0
Weitere Aufgaben	0	0	39	0,02
Summe	266	0,17	339	0,21

Ressourcenverbrauch Münchner Kammerspiele (MKS)

Tätigkeit	Aufwand einmalig		Aufwand dauerhaft	
	in Std.	in VZÄ	in Std.	in VZÄ
Vorarbeit	40	0,02	40	0,02
Vom Konsolidierungskreis zur Überleitungstabelle	480	0,3	480	0,3
Notwendige Vereinheitlichungen	600	0,37	500	0,31
Saldenabstimmung	0	0	150	0,09
Vom Summenabschluss zum Gesamtabschluss	0	0	30	0,02
Gesamtanhang und Anlagen zum Gesamtabschluss	0	0	30	0,02
Weitere Aufgaben	0	0	60	0,04
Summe	1120	0,7	1290	0,8

Ressourcenverbrauch Münchner Stadtentwässerung (MSE)

Tätigkeit	Aufwand einmalig		Aufwand dauerhaft	
	in Std.	in VZÄ	in Std.	in VZÄ
Vorarbeit	0	0	0	0
Vom Konsolidierungskreis zur Überleitungstabelle	400	0,25	0	0
Notwendige Vereinheitlichungen	8	0	0	0
Saldenabstimmung	0	0	312	0,19
Vom Summenabschluss zum Gesamtabschluss	0	0	0	0
Weitere Aufgaben	0	0	1	0
Summe	408	0,25	313	0,2

Ressourcenverbrauch Stadtgüter München (SGM)

Hier wird auf zusätzliche Ressourcen verzichtet.

Ressourcenverbrauch konstituierter Regiebetrieb Schloss Kempfenhausen

Hier wird auf zusätzliche Ressourcen verzichtet.