

**Band 12**

**Schriftenreihe der Northern Business School  
zur angewandten Wissenschaft**

**Dennis Paustian-Döscher**

**Die finanzielle Situation  
der Freien und Hansestadt Hamburg  
am Beispiel des Konzernabschlusses  
zum 31. Dezember 2015**

herausgegeben von Marco Becker



**Paustian-Döscher, Dennis: Die finanzielle Situation der Freien und Hansestadt Hamburg am Beispiel des Konzernabschlusses zum 31. Dezember 2015, Hamburg, Diplomica Verlag 2019**

Buch-ISBN: 978-3-96146-698-6

PDF-eBook-ISBN: 978-3-96146-198-1

Druck/Herstellung: Diplomica Verlag, Hamburg, 2019

Covermotiv: Pixabay.com

Schriftenreihe der Northern Business School zur angewandten Wissenschaft: Band 12  
herausgegeben von:

Prof. Dr. Marco Becker

NBS Northern Business School

University of Applied Sciences

Holstenhofweg 62

22043 Hamburg

[www.nbs.de](http://www.nbs.de)

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

---

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Bearbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und die Bedey Media GmbH, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Alle Rechte vorbehalten

© Diplomica Verlag, Imprint der Bedey Media GmbH  
Hermannstal 119k, 22119 Hamburg  
<http://www.diplomica-verlag.de>, Hamburg 2019  
Printed in Germany

## Zur Schriftenreihe

Liebe Leserinnen und Leser,

Fragen zur Forschung und zur Lehre können wahrlich viele und mannigfaltigen Charakters sein. Zudem spiegeln sie alle das besondere Interesse an einem Themengebiet. Dieses allein reicht jedoch nicht aus – es muss auch die Bereitschaft zum fachlichen und inhaltlichen Diskurs vorhanden sein, zeichnet er „Wissenschaft“ – in jeder Hinsicht – aus. Eben dafür hat es sich die NBS Northern Business School – University of Applied Sciences auch zur Aufgabe gemacht, ein passendes Forum für Lehrende und Studierende zu schaffen, in dem gezeigt werden kann, wie und wo Forschung – in Projekten und herausragenden Abschlussarbeiten – realisiert werden kann.

So sind die Ergebnisse und Studien, die im Hause zusammengetragen werden, doch die „Visitenkarte“ für die Hochschule, die Lehrenden und Lernenden gleichermaßen. Dies ist immer wieder zu würdigen und herauszustellen. Entsprechend symbolisiert die Schriftenreihe den engen Kontakt zwischen den Hochschullehrern wie auch den Studierenden, der das Studieren, die Lehre und eben auch das Publizieren von gemeinsam erarbeiteten Erkenntnissen ausmacht. Dabei ist wesentlich, dass der Praxisbezug im eigenen Arbeiten mit gegeben ist – unabhängig von der Fachdisziplin.

Mit jedem neuen Band wird ein wenig mehr das Profil der Hochschule geschärft und die Inhalte von Forschung und Lehre nach außen getragen. So ist zu wünschen, dass die Reihe viele Leser in den Fach-Communities wie auch in der interessierten Öffentlichkeit finden wird und vorangegangene Forschungsfragen immer wieder zu neuen Projekten und Ideen für weitere Publikationen inspirieren werden.

Prof. Dr.-Ing. Uwe Här, Rektor

Hamburg, Februar 2019



## **Vorwort des Herausgebers dieses Bandes**

Die NBS Northern Business School – University of Applied Sciences wurde im Jahr 2007 auf Initiative einiger Unternehmer aus der Metropolregion Hamburg gegründet. Neben der exzellenten akademischen Ausbildung von Studierenden in den Bachelor- und Master-Studiengängen zur Betriebswirtschaftslehre sowie in den beiden Bachelor-Studiengängen Management Soziale Arbeit und Sicherheitsmanagement hat sich die NBS das Ziel gesetzt, einen konstruktiven Dialog zwischen Theorie und Praxis zu etablieren. Es erfolgt dabei ein enger Austausch zwischen den Angehörigen der Hochschule auf der einen sowie Vertretern sowohl der öffentlichen als auch der privaten Wirtschaft auf der anderen Seite.

Mit ihrer Schriftenreihe bietet die NBS ihren herausragenden Studierenden die Gelegenheit, die im Zuge ihrer Abschlussarbeiten gewonnenen empirischen Ergebnisse sowie aktuelle und innovative Konzepte einer breiten Öffentlichkeit vorzustellen. Auf diese Weise soll eine akademische Diskussion über aktuelle Themen zwischen Theorie und Praxis initiiert werden. Zusätzlich trägt die Schriftenreihe der NBS maßgeblich zur Verzahnung sowohl zur Privatwirtschaft als auch in den öffentlichen Sektor bei.

Die Rechnungslegung von Gebietskörperschaften unterliegt seit der Jahrtausendwende einem kontinuierlichen Wandel: Immer mehr Gemeinden, Städte, Landkreise und sogar ganze Bundesländer verabschieden sich von der kamerale Haushaltsrechnung und erstellen Konzernabschlüsse nach den Grundsätzen der staatlichen Doppik. Hierbei handelt es sich um einen radikalen Strukturwandel, denn die kamerale Haushaltsführung orientiert sich strikt an dem Prinzip von Einnahmen und Ausgaben, während die staatliche Doppik neben einer Bewertung des Vermögens insbesondere die Aufwendungen und Erträge in den Mittelpunkt der Betrachtung rückt.

Herr Dennis Paustian-Döscher untersucht in dieser Arbeit den ersten Konzern Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2015 der Freien und Hansestadt Hamburg, der nach den Grundsätzen der staatlichen Doppik erstellt wurde. Weiterhin widmet er sich der Frage, ob es sich beim Konzern der Freien und Hansestadt Hamburg wirklich um einen »Sanierungsfall« handelt, wie es in den Medien bereits spekuliert und kolportiert wurde. Als Basis für die weiteren Untersuchungen vergleicht Herr Paustian-Döscher zunächst die Besonderheiten der kameralen Haushaltsführung mit der staatlichen Doppik und betrachtet dabei insbesondere die strategische Neuausrichtung des Haushaltswesens in der Freien und Hansestadt Hamburg durch die Umstellung auf einen doppischen Haushalt. Aufbauend auf diesen Grundlagen stellt Herr Paustian-Döscher den Konzernabschluss der Freien und Hansestadt Hamburg zum 31. Dezember 2015 vor. Hierbei untersucht er insbesondere die Entwicklung des Anlagevermögens (mit den wesentlichen Einflussfaktoren „Zustand der Straßen und Brücken“ sowie „Beteiligungen der Freien und Hansestadt Hamburg“) sowie die Entwicklung des Eigenkapitals. Im Rahmen einer kritischen Analyse geht er vertieft auf das nur eingeschränkte Testat des Landesrechnungshofs Hamburg und auf die Controlling-Instrumente für den Haushaltsvollzug ein.

Ziel der NBS Schriftenreihe ist es, den vielfach regen und häufig fruchtbaren Dialog zwischen Hochschule und Praxis um eine weitere Facette zu bereichern. Als Herausgeber dieses Bandes der NBS Schriftenreihe freue ich mich, die herausragende Leistung von Herrn Dennis Paustian-Döscher mit dieser Veröffentlichung würdig honorieren zu können.

Hamburg, im Februar 2019

Prof. Dr. Marco Becker

# Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>13</b>
<b>1 Einleitung .....</b>	<b>15</b>
1.1 Problemstellung und Zielsetzung .....	15
1.2 Gang der Untersuchung .....	17
<b>2 Entwicklung der FHH in 2015 .....</b>	<b>19</b>
2.1 Eckdaten zur FHH .....	19
2.1.1 Stadtgebiet und Senat .....	19
2.1.2 Ökonomische und fiskalische Situation FHH.....	20
2.1.3 Politische Situation in Hamburg .....	21
2.2 Konzernstruktur der FHH.....	22
<b>3 Vom kameralen Haushalt zur staatlichen Doppik.....</b>	<b>23</b>
3.1 Vergleich beider Rechnungslegungsvorschriften.....	23
3.1.1 Kamerales Haushaltswesen .....	23
3.1.2 Standards staatlicher Doppik.....	24
3.1.2.1 Überblick .....	24
3.1.2.2 Bilanzierungsgrundsätze.....	25
3.1.2.3 Das Drei-Komponenten-System.....	27
3.1.2.4 Prüfung des Jahresabschlusses, Testat .....	28
3.2 Strategische Neuausrichtung des Haushaltswesens .....	29
3.2.1 Erprobungsphase 2006-2013.....	29
3.2.2 Doppischer Haushalt seit 2015.....	30