



Best Practice in Performance-Management Konzernabschluss und Berichtswesen für die RAG Aktiengesellschaft

- Etablierung von Berichtsstrukturen für die „neue“ RAG
 - Neuaufbau von Organisation und IT-Landschaft
 - Konzept und Implementierung der Konsolidierungssoftware
 - Transparente, effiziente Abschluss- und Berichtsprozesse
-

„Dank der großen Projekterfahrung der avantum-Berater und der guten Zusammenarbeit ist es uns gelungen, Konzernberichtswesen und Konsolidierung unserer „neuen“ RAG im engen Zeitrahmen aufzubauen und unseren ersten Konzernabschluss zeitgerecht zu erstellen.“

Jürgen Schäfer

Leiter Konzernbilanz, RAG Aktiengesellschaft



Konzernabschluss und Berichtswesen für die RAG Aktiengesellschaft

Die Gewinnung von Steinkohle ist das Kerngeschäft der neuen „schwarzen RAG“. Sie bündelt Unternehmen mit über 30.000 Mitarbeitern und einem Umsatz von ca. 4 Milliarden Euro. Hier sind sämtliche Aktivitäten des heimischen Steinkohlenbergbaus zusammengefasst. Die „neue“ RAG

betreibt Bergwerke in NRW und dem Saarland sowie eine Kokerei. Zum Konzernverbund der RAG Aktiengesellschaft gehören außerdem Gesellschaften in den Geschäftsfeldern Immobilien und Bildung.

Etablierung von Berichtsstrukturen für die „neue“ RAG

Alleinige Eigentümerin der RAG Aktiengesellschaft ist die RAG-Stiftung in Essen. Mit Gründung der RAG-Stiftung im Juni 2007 wurde die Trennung der RAG in die Evonik (weißer Bereich) sowie die „neue“ RAG (schwarzer Bereich) vollzogen. Für die „neue“ RAG galt es, eigenständige Berichts-

strukturen und -systeme zu schaffen, mit denen die benötigten Konzernabschlüsse nach HGB erstellt werden konnten. Der erste Konzernabschluss sollte zum 31.12.2007 erzeugt werden.

Neuaufbau von Organisation und IT-Landschaft

avantum consult wurde beauftragt, die RAG bei der Auswahl, Konzeption und Implementierung einer geeigneten Konsolidierungssoftware zu unterstützen. Die Aufgaben umfassen auch die Erstellung eines Konzernmanuals und den Aufbau zielgruppengerechter Konzernberichtswesen. Parallel zur Einführung der Konsolidierungslösung musste der dafür zuständige Fachbereich für Konzernbilanzen in der RAG-Organis-

sation aufgebaut werden. Das Projekt wurde im Januar 2007 gestartet und konnte trotz hoher organisatorischer Anforderungen planmäßig im November 2007 beendet werden. Neben avantum consult war ein weiterer Beratungspartner der RAG involviert; die enge Abstimmung zwischen allen Beteiligten war ein entscheidender Erfolgsfaktor für die zeitgerechte Umsetzung.

Konzept und Implementierung der Konsolidierungssoftware

avantum consult war für die Konzeptionierung und Neugestaltung des Abschlussprozesses zuständig. Als Konsolidierungssoftware kam SAP ECCS zum Einsatz. avantum consult war außerdem zuständig für die Qualitätssicherung der umgesetzten Lösung, die Begleitung der Abstimmung mit dem Abschlussprüfer sowie die Vorbereitung und Durchführung der Anwenderschulung.

Die wesentlichen Projektaufgaben umfassten:

- Erstellung eines HGB-Konzernpositionsplans
- Überarbeitung des Berichtskalenders
- Beschreibung der Definitionen, Festlegungen etc. in einem HGB-Konzernmanual
- Testcase-Erstellung und Koordination der projektbegleitenden Prüfung durch den Abschlussprüfer
- Qualitätssicherung der umgesetzten Konzeption im SAP ECCS
- Durchführung von Schulungsveranstaltungen für die Erfassung und Konsolidierung

Transparente, effiziente Abschluss- und Berichtsprozesse

Der erste Konzernabschluss der RAG konnte planmäßig per 31.12.2007 mit der neuen Konsolidierungslösung erstellt werden. Durch eine klare Zieldefinition und die konsequente Zielverfolgung im Projekt ist es gelungen, die Abschluss- und Berichtsprozesse der „neue“ RAG samt IT-Unterstützung im vorgegebenen Zeitrahmen zu konzipieren und umzusetzen. Parallel wurde der Fachbereich Konzernbilanz durch die RAG neu aufgebaut. Wichtige Erfolgsfaktoren im Projekt waren die große Projekterfahrung der avantum-Berater, die hohe Motivation der RAG-Mitarbeiter und das fachliche Know-how sowie die kollegiale Zusammenarbeit aller Beteiligten.

Die „neue“ RAG verfügt über ein Berichtswesen mit hoher Transparenz in der Erstellung des Konzernabschlusses. Durch den Einsatz der Standardsoftware SAP ECCS sind die Abschluss Tätigkeiten standardisiert und in vielen Bereichen automatisiert; der Konzern profitiert von schnellen und effizienten Reporting- und Konsolidierungsprozessen.