

Kommunalwirtschaft Sachsen-Anhalt Verwaltungs-GmbH

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2018

Gesellschafterversammlung
19. August 2019

Ingo Waeke
WP/StB

Agenda

1. Prüfungsauftrag und Prüfungsdurchführung

2. Feststellungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

3. Ergebnis der Prüfung

4. Deloitte – Ihr Ansprechpartner

Prüfungsauftrag und Prüfungsdurchführung

Prüfungsauftrag

- Beauftragung durch die Geschäftsführung
- Prüfung gemäß § 317ff. HGB unter Beachtung der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung
- Prüfung erfolgte im April und Mai 2019

Prüfungsauftrag und Prüfungsdurchführung

Prüfungsdurchführung

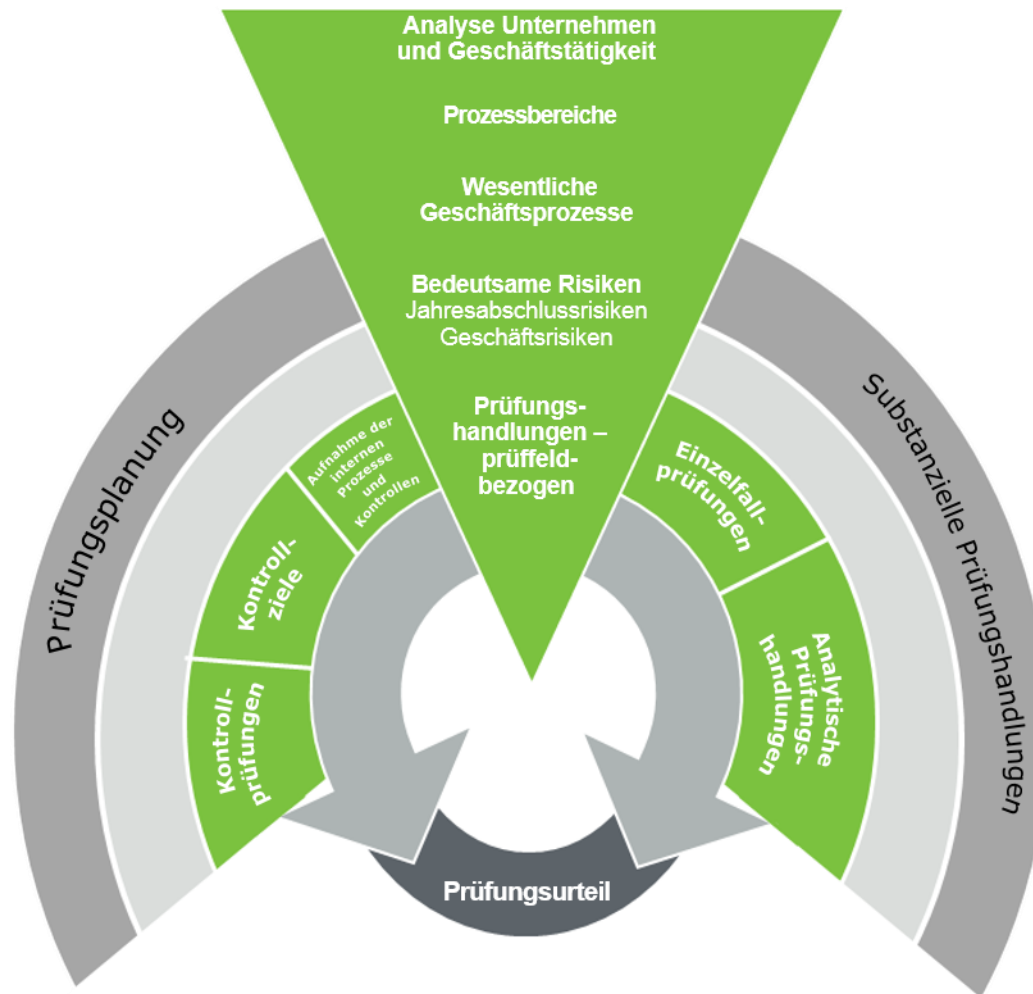
Die Abschlussprüfung ist nach § 317 HGB problembezogen so anzulegen, dass wesentliche Unrichtigkeiten und Verstöße gegen Rechnungslegungsvorschriften mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.



**Risiko- und prozessorientierter
Prüfungsansatz**

Prüfungsansatz und Prüfungsschwerpunkte

Prüfungsansatz



Wesentliche Inhalte:

- **Prüfungsplanung** unter Berücksichtigung
 - der Geschäftstätigkeit,
 - des Unternehmensumfeldes,
 - des Rechnungswesens,
 - einer analytischen Durchsicht des JA
- Festlegung **Prüfungsstrategie** gem. den hieraus gewonnenen Erkenntnissen und Fehlererwartungen
- **Prüfungsschwerpunkte** (unter Berücksichtigung der Fehler- und Risikoeinschätzung einzelner Prüffelder und Bereiche sowie des Risikos wesentlicher Falsch- ausweise in der Finanzberichterstattung)
- Untersuchung Wirksamkeit **IKS**, soweit rechnungslegungsrelevant (**Kontroll- bzw. Systemprüfungen**)
 - Aufbauprüfungen
 - Funktionsprüfungen
- **Aussagebezogene Prüfungshandlungen:**
 - analytische Prüfungshandlungen
 - stichprobenweise Einzelfallprüfungen

Prüfungsansatz und Prüfungsschwerpunkte

Prüfungsschwerpunkte

- Finanzanlagen
- Beteiligungserträge

Grundsätzliche Feststellungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Ertragslage

- Jahresergebnis um TEUR 11 auf TEUR 3.317 erhöht

	2018		Vorjahr		Veränderung
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Beteiligungserträge	3.357	100,0	3.357	100,0	0
Beteiligungsergebnis	3.357	100,0	3.357	100,0	0
Übrige betriebliche Erträge	0	0,0	1	0,0	-1
Personalaufwand	6	0,2	6	0,2	0
Übrige betriebliche Aufwendungen	18	0,5	19	0,6	-1
EBITDA	3.333	99,3	3.333	99,2	0
Finanzaufwendungen	0	0,0	16	0,4	-16
Übrige Finanzerträge	8	0,2	8	0,2	0
Ergebnis vor Ertragsteuern	3.341	99,5	3.325	99,0	16
Ertragsteuern	24	0,7	19	0,6	5
Jahresergebnis	3.317	98,8	3.306	98,4	11

Grundsätzliche Feststellungen zur Lagebeurteilung

Vermögenslage (Aktiva)

	31.12.2018		Vorjahr		Ver- änderung
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Anlagevermögen/ Finanzanlagen	34.775	80,4	34.775	82,9	0
Forderungen und sonstige VG	1.735	4,0	1.123	2,7	612
Wertpapiere	0	0,0	756	1,8	-756
Liquide Mittel	6.764	15,6	5.296	12,6	1.468
	<u>43.274</u>	<u>100,0</u>	<u>41.950</u>	<u>100,0</u>	<u>1.324</u>

Grundsätzliche Feststellungen zur Lagebeurteilung

Vermögenslage (Passiva)

	31.12.2018		Vorjahr		Veränderg.
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Eigenkapital	43.266	100,0	41.939	100,0	1.327
Rückstellungen	8	0,0	10	0,0	-2
Verbindlichkeiten	0	0,0	1	0,0	-1
Fremdkapital	8	0,0	11	0,0	-3
	<u>43.274</u>	<u>100,0</u>	<u>41.950</u>	<u>100,0</u>	<u>1.324</u>

Grundsätzliche Feststellungen zur Lagebeurteilung

Finanz- und Liquiditätslage

Liquiditätsstatus

	31.12.2018 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung TEUR
Finanzmittelfonds	6.764	6.052	712
Kurzfristige Forderungen	1.735	1.123	612
Kurzfristige Rückstellungen und Verbindlichkeiten	-8	-11	3
Netto-Geldvermögen	8.491	7.164	1.327

Ergebnis der Prüfung (1)

Grundsätzliche Feststellungen

nach Ansicht der Geschäftsführung und unseren
Feststellungen bestehen derzeit keine
bestandsgefährdenden Risiken

Ergebnis der Prüfung (2)

Bestätigungsvermerk

Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes für den Jahresabschluss der Kommunalwirtschaft Sachsen-Anhalt Verwaltungs-GmbH für das Geschäftsjahr 2018

- Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt
- Buchführung und Jahresabschluss entsprechen den gesetzlichen Erfordernissen (HGB und GoB)
- Jahresabschluss vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Deloitte – Ihr Ansprechpartner

Deloitte.

Ingo Waeke
WP/StB
Senior Manager

Deloitte GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Hasselbachplatz 3
39104 Magdeburg
Deutschland

Tel +49 391 568-73 14
Mobil +49 151 58003000
iwaeke@deloitte.de



Diese Präsentation wurde ausschließlich für den Auftraggeber nach Maßgabe der vertraglichen Vereinbarungen erstellt und ist vertraulich zu behandeln. Eine Weitergabe an Dritte –auch in Auszügen– bedarf unserer vorherigen schriftlichen Zustimmung, sofern keine gesetzliche Pflicht des Auftraggebers zur Weitergabe besteht. Soweit nicht anderweitig ausdrücklich und schriftlich vereinbart, ist keine andere Person als der Auftraggeber berechtigt, sich auf die Präsentation zu verlassen oder Rechte hieraus herzuleiten. Die Präsentation wurde auf Basis der durch den Auftraggeber zur Verfügung gestellten Informationen erstellt, die, soweit nicht anderweitig mit dem Auftraggeber vereinbart, nicht auf deren Vollständigkeit und Richtigkeit hin überprüft wurden.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), eine „private company limited by guarantee“ (Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht), ihr Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen. DTTL und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sind rechtlich selbstständig und unabhängig. DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Mandanten. Eine detailliertere Beschreibung von DTTL und ihren Mitgliedsunternehmen finden Sie auf www.deloitte.com/de/UeberUns.

Deloitte erbringt Dienstleistungen in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Risk Advisory, Steuerberatung, Financial Advisory und Consulting für Unternehmen und Institutionen aus allen Wirtschaftszweigen; Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Mit einem weltweiten Netzwerk von Mitgliedsgesellschaften in mehr als 150 Ländern verbindet Deloitte herausragende Kompetenz mit erstklassigen Leistungen und unterstützt Kunden bei der Lösung ihrer komplexen unternehmerischen Herausforderungen. Making an impact that matters – für rund 286.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsames Leitbild und individueller Anspruch zugleich.