

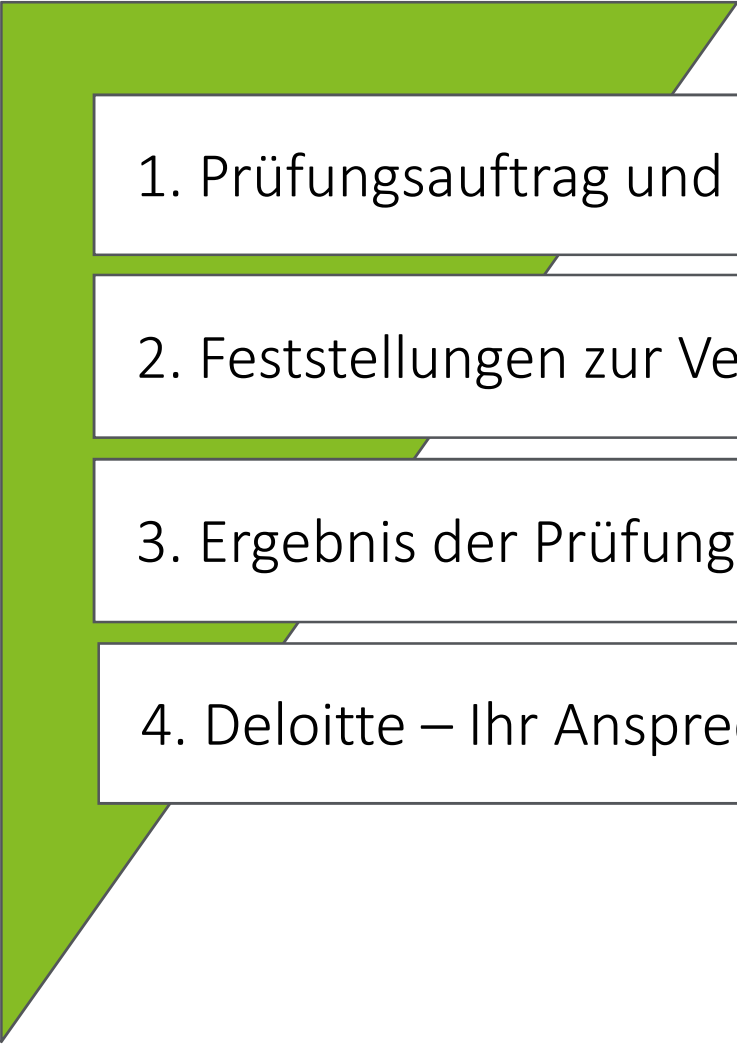
KWV – Kommunalwirtschaft Sachsen-Anhalt Verwaltungs-GmbH

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2019

Gesellschafterversammlung
29. Juni 2020

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

- Beauftragung durch die Geschäftsführung
- Prüfung entsprechend § 317ff. HGB unter Beachtung der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung
- Prüfung erfolgte im April und Mai 2020

Prüfungsdurchführung

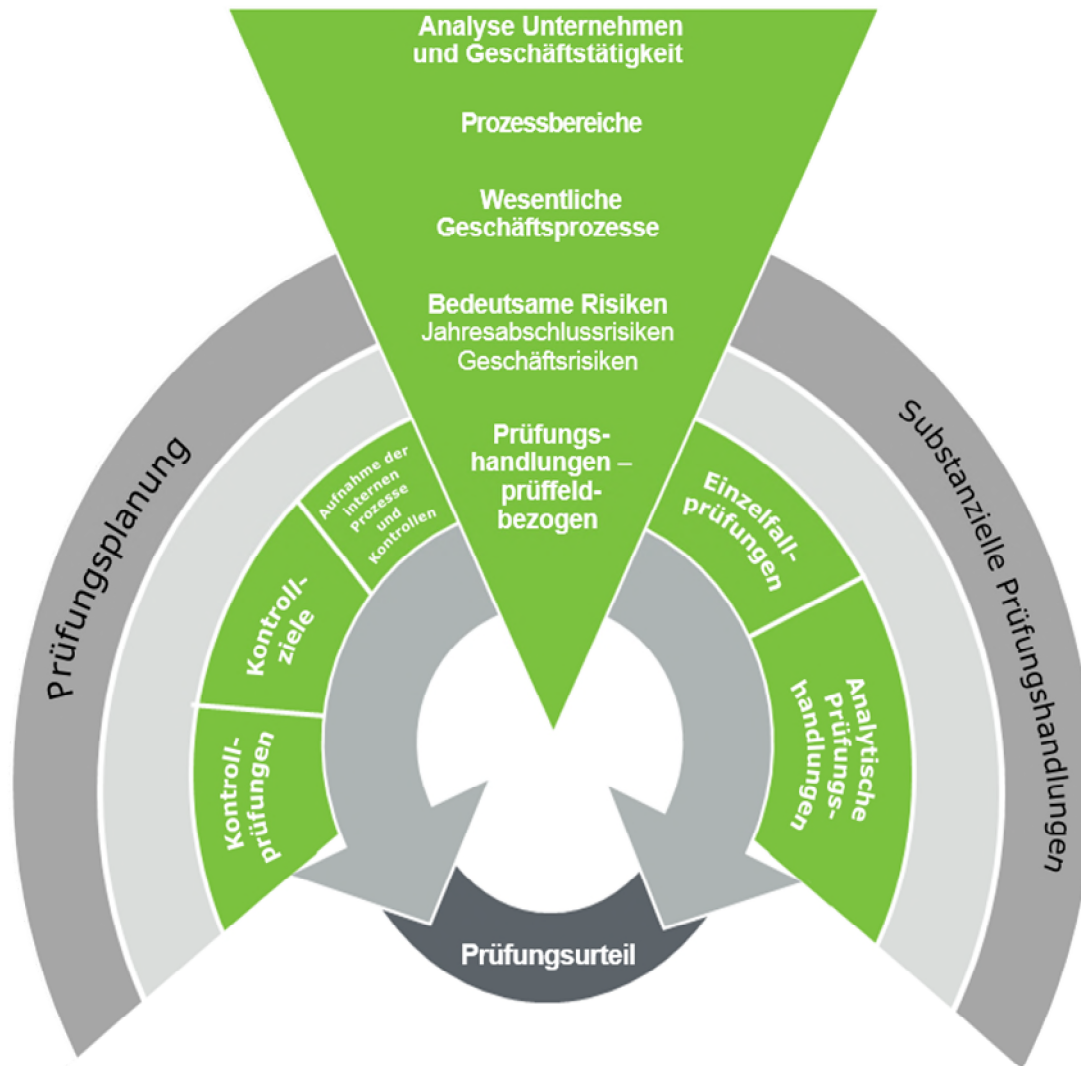
Die Abschlussprüfung ist nach § 317 HGB problembezogen so anzulegen, dass wesentliche Unrichtigkeiten und Verstöße gegen Rechnungslegungsvorschriften mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.



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

Prüfungsschwerpunkte

- Finanzanlagen
- Beteiligungserträge

Grundsätzliche Feststellungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Ertragslage

	31.12.2019		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	0	0,0	0
Personalaufwand	6	0,2	6	0,2	0
Übrige betriebliche Aufwendungen	20	0,6	18	0,5	2
EBITDA	3.331	99,2	3.333	99,3	-2
Finanzaufwendungen	0	0,0	0	0,0	0
übrige Finanzerträge	1	0,0	8	0,2	-7
Ergebnis vor Ertragsteuern	3.332	99,3	3.341	99,5	-9
Ertragsteuern	23	0,7	24	0,7	-1
Jahresergebnis	3.309	98,6	3.317	98,8	-8

Grundsätzliche Feststellungen zur Lagebeurteilung

Vermögenslage (Aktiva)

	31.12.2019		Vorjahr		Veränderung
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Anlagevermögen/ Finanzanlagen	34.775	76,0	34.775	80,4	0
Forderungen und sonstige VG	1.731	3,8	1.735	4,0	-4
Liquide Mittel	9.274	20,2	6.764	15,6	2.510
Summe Aktiva	45.780	100,0	43.274	100,0	2.506

Grundsätzliche Feststellungen zur Lagebeurteilung

Vermögenslage (Passiva)

	31.12.2019		Vorjahr		Veränderung
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Eigenkapital	45.770	100,0	43.266	100,0	2.504
Rückstellungen	9	0,0	8	0,0	1
Verbindlichkeiten	1	0,0	0	0,0	1
Fremdkapital	10	0,0	8	0,0	2
Summe Passiva	45.780	100,0	43.274	100,0	2.506

Grundsätzliche Feststellungen zur Lagebeurteilung

Finanz- und Liquiditätslage

Liquiditätsstatus	31.12.2019	Vorjahr	Veränderung
	TEUR	TEUR	TEUR
Finanzmittelfonds	9.274	6.764	2.510
Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.731	1.735	-4
Kurzfristige Rückstellungen und Verbindlichkeiten (-)	-10	-8	-2
Netto-Geldvermögen	10.995	8.491	2.504

Ergebnis der Prüfung (1)

- 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 KWV – Kommunalwirtschaft Sachsen-Anhalt Verwaltungs-GmbH für das Geschäftsjahr 2019

- 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.

Deloitte GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Ingo Waeke
WP/StB
Senior Manager

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 die rund 312.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsames Leitbild und individueller Anspruch zugleich.