

KWV-Kommunalwirtschaft Sachsen-Anhalt Verwaltungs GmbH

ABSCHLUSSPRÜFUNG 2023

Aufsichtsratssitzung, 17. Juni 2024

Inhaltsverzeichnis

1	Auftragsgrundlagen	3
2	Jahresabschluss	7
2.1	Vermögenslage	7
2.2	Ertragslage	11
2.3	Finanzlage	13
3	Prüfungsergebnisse	16

1 Auftragsgrundlagen

Prüfungsgegenstand

- Wahl des Abschlussprüfers in der Gesellschafterversammlung vom 3. Juli 2023 / Auftragserteilung zur Prüfung des Jahresabschlusses 2023 am 23. November 2023.
- Wir haben vor der Annahme des Auftrags gewissenhaft unsere Berufspflichten
 - zur Einhaltung der Unabhängigkeit und Unparteilichkeit und
 - zur Vermeidung der Besorgnis der Befangenheit geprüft.
- Die Grundsätze ordnungsmäßiger Durchführung von Abschlussprüfungen im Sinne der einschlägigen Prüfungsstandards des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) sind bei unserer Prüfung beachtet worden.

Prüfungsumfang

Jahresabschlussprüfung

- Prüfungsumfang
 - Jahresabschluss
(= Bilanz, GuV, Anhang)

Prüfungsdurchführung

Die Jahresabschlussprüfung erfolgte unter Beachtung des risikoorientierten Prüfungsansatzes.

Risikoanalyse

- Erfassung des wirtschaftlichen und rechtlichen Umfeldes
- Identifizierung der wesentlichen Geschäfts- und Rechnungswesenprozesse

Aufnahme und Beurteilung IKS

- Aufnahme des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems (IKS)
- Beurteilung des IKS (Funktionsprüfung)

Prüfungsplanung

- Festlegung von Prüfungsinhalten & -schwerpunkten

Prüfungsdurchführung

- Durchführung von analytischen Prüfungshandlungen
- Durchführung von Einzelfallprüfungshandlungen
- Prüfungsurteil je Prüffeld

Prüfungsabschluss

- Gesamtprüfungsurteil
- Prüfungsbericht
- Bestätigungsvermerke

Prüfungsschwerpunkte

Ableitung der Prüfungsschwerpunkte aus der Risikoanalyse unter Berücksichtigung der mehrjährigen Prüfungsplanung

Prüfungsschwerpunkte	Ergebnis
Entwicklung der Bilanzposten	✓
Erträge aus Beteiligungen	✓

2 Jahresabschluss

- 2.1 Vermögenslage
- 2.2 Ertragslage
- 2.3 Finanzlage

Vermögensstruktur

Anlagevermögen

Umlaufvermögen

Kapitalstruktur

Eigenkapital

Kurzfristiges Fremdkapital

Working Capital



Vermögenslage – Kapitalstruktur

Eigenkapital

Rückstellungen

Verbindlichkeiten

Kurzfristiges Fremdkapital

31.12.2023			31.12.2022			+/-
		kurz- fristig			kurz- fristig	
TEUR	%	TEUR	TEUR	%	TEUR	TEUR
53.177	99,8		51.262	99,8		1.915
73	0,1	73	80	0,2	80	-7
56	0,1	56	2	0,0	2	54
129	0,2	129	82	0,2	82	47
<u>53.306</u>	<u>100,0</u>	<u>129</u>	<u>51.344</u>	<u>100,0</u>	<u>82</u>	<u>1.962</u>

2 Jahresabschluss

- 2.1 Vermögenslage
- 2.2 Ertragslage
- 2.3 Finanzlage

Ertragslage

Beteiligungserträge

Personalaufwand

sonstige betriebliche Aufwendungen

EBIT

Zinsergebnis

Ordentliches Ergebnis/

Ergebnis vor Ertragsteuern

Ertragsteuern

Jahresüberschuss

2023		2022		+/-
TEUR	%	TEUR	%	TEUR
2.922	100,0	3.965	100,0	-1.043
8	0,3	6	0,2	2
23	0,8	35	0,9	-12
2.891	99,0	3.924	99,0	-1.033
263		44		219
3.154	107,9	3.968	100,1	-814
119		64		55
3.035		3.904		-869

2 Jahresabschluss

2.1 Vermögenslage

2.2 Ertragslage

2.3 Finanzlage

Finanzlage (1)

Jahresüberschuss

Abnahme/Zunahme der kurzfristigen Rückstellungen

Abnahme/Zunahme der sonstigen Vermögensgegenstände sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind

Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind

Zinserträge

Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit

2023 TEUR	2022 TEUR
3.035	3.904
-7	34
286	-186
54	2
-263	-44
3.105	3.710

Finanzlage (2)

	2023 TEUR	2022 TEUR
erhaltene Zinsen	263	44
Cashflow aus Investitionstätigkeit	263	44
Auszahlungen aus Ausschüttungen an Anteilseigner	-1.120	-910
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	-1.120	-910
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	2.248	2.844
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	13.415	10.571
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	15.663	13.415
	<u>TEUR</u>	<u>TEUR</u>
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	15.663	13.415
Zusammensetzung des Finanzmittelfonds am Ende der Periode	<u>15.663</u>	<u>13.415</u>

3 Prüfungsergebnisse

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Jahresabschluss und Buchführung

- Entspricht in allen wesentlichen Belangen den für große Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften
- Vermittelt unter Beachtung der deutschen GoB ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Ihre Ansprechpartner



Frank Villwock
Verantwortlicher Prüfungspartner

Wirtschaftsprüfer,
Steuerberater

+49 (0) 531 2403-135
frank.villwock@pkf-fasselt.de



Jessica Süß
Verantwortliche Prüfungspartnerin

Wirtschaftsprüferin,
Steuerberaterin

Tel.: +49 (0) 531 2403-377
jessica.suess@pkf-fasselt.de

PKF Fasselt Partnerschaft mbB
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft · Steuerberatungsgesellschaft · Rechtsanwälte
Hegelstraße 23
39104 Magdeburg

Telefon: +49 3 91 / 62872
www.pkf-fasselt.de

PKF Fasselt Partnerschaft mbB
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Rechtsanwälte

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

© Die PKF Fasselt Partnerschaft mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft Rechtsanwälte ist Mitglied von PKF Deutschland, dem deutschen Netzwerk von Mitgliedsunternehmen der PKF Deutschland GmbH gemäß § 319 b HGB, und PKF Global, dem Netzwerk von Mitgliedsunternehmen von PKF International Limited. Jedes Mitgliedsunternehmen ist ein eigenständiges und rechtlich unabhängiges Unternehmen und übernimmt keine Verantwortung oder Haftung für die Handlungen oder Unterlassungen der einzelnen Mitglieder oder Korrespondenzunternehmen von PKF Deutschland oder PKF Global.