

KWV - KOMMUNALWIRTSCHAFT SACHSEN-ANHALT VERWALTUNGS-GMBH PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES ZUM 31. DEZEMBER 2025

SITZUNG DES PRÄSIDIUMS DES STÄDTE- UND GEMEINDEBUNDES SACHSEN-ANHALT E.V. (SGSA) AM 18. MAI 2026

INHALTSVERZEICHNIS



- › 1. Auftrag und Prüfung
- › 2. Wirtschaftliche Lage
- › 3. Prüfungsergebnis

➤ 1. **Auftrag und Prüfung**

AUFTRAG UND PRÜFUNG

UNABHÄNGIGKEIT



- Unabhängigkeit gemäß § 321 Abs. 4a HGB vor Beginn/im Verlauf der Prüfung.
- Die Grenze des § 319 Abs. 3 Nr. 5 HGB (30 % der Gesamteinnahmen) wird unterschritten.
- Ordnungsmäßiges Qualitätssicherungssystem gemäß § 57 a WPO.

AUFTRAG UND PRÜFUNG

BEAUFTRAGUNG



- Wahl durch Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 16. Juni 2025.
- Schriftlich erteilt durch GF am 15./ 21. Oktober 2025.
- Prüfungsumfang
 - Jahresabschluss (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang) zum 31. Dezember 2025
 - Größenabhängige Erleichterung für Aufstellung Lagebericht als Kleinstkapitalgesellschaft

AUFTRAG UND PRÜFUNG

RISIKO- UND PROZESSORIENTIERTER PRÜFUNGSANSATZ

PHASE 1

Informationsgewinnung und Prüfungsplanung

- ▲ **Prüfungsplanung** unter Berücksichtigung
 - der Geschäftstätigkeit,
 - des Unternehmensumfeldes,
 - des Rechnungswesens,
 - einer analytischen Durchsicht des Jahresabschlusses,
 - Einsichtnahme von Beschlüssen, Protokollen, Berichten der internen Revision etc.
- ▲ Festlegung **Prüfungsstrategie** gem. den hieraus gewonnenen Erkenntnissen und Fehlererwartungen (mit Bestimmung der **Wesentlichkeitsgrenze**)

PHASE 2

Durchführung der Prüfung

- ▲ **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 von Geschäftsvorfällen und Beständen

PHASE 3

Berichterstattung

- ▲ Laufende **Qualitätssicherung**
- ▲ **Berichterstattung** nach den "Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen" des IDW (IDW PS 450)
- ▲ **Managementletter** mit Anregungen und Verbesserungsvorschlägen z.B. auf Basis der Ergebnisse der EDV-Systemprüfung

AUFTRAG UND PRÜFUNG

RISIKO- UND PROZESSORIENTIERTER PRÜFUNGSANSATZ

BILDUNG VON PRÜFUNGSSCHWERPUNKTEN (im Rahmen eines mehrjährigen Prüfungsplanes)

Prüfungsschwerpunkte:

Erstprüfung/ Eröffnungsbilanzwerte (i.W.
Prüfbericht des Vorjahres)

Vollständigkeit, Ansatz und Bewertung:

- Entwicklung der Finanzanlagen
- Guthaben bei Kreditinstituten
- Erträge aus Beteiligungen

Das individuelle Kontrollumfeld
wurde bei der Prüfung berück-
sichtigt (Prüfung des internen
Kontrollsystems).

EDV-Systemprüfung:

Aufgrund der Auslagerung auf die HLB
Schumacher Leipzig GmbH
Wirtschaftsprüfungs- und
Steuerberatungsgesellschaft und der
übersichtlichen Struktur keine gesonder-
ten Prüfungshandlungen zur Beurteilung
der Ordnungsmäßigkeit im Hinblick auf
die Sicherheit der rechnungsrelevanten
Daten und IT-Systeme.

AUFTRAG UND PRÜFUNG

PRÜFUNGSABLAUF UND BESONDERHEITEN



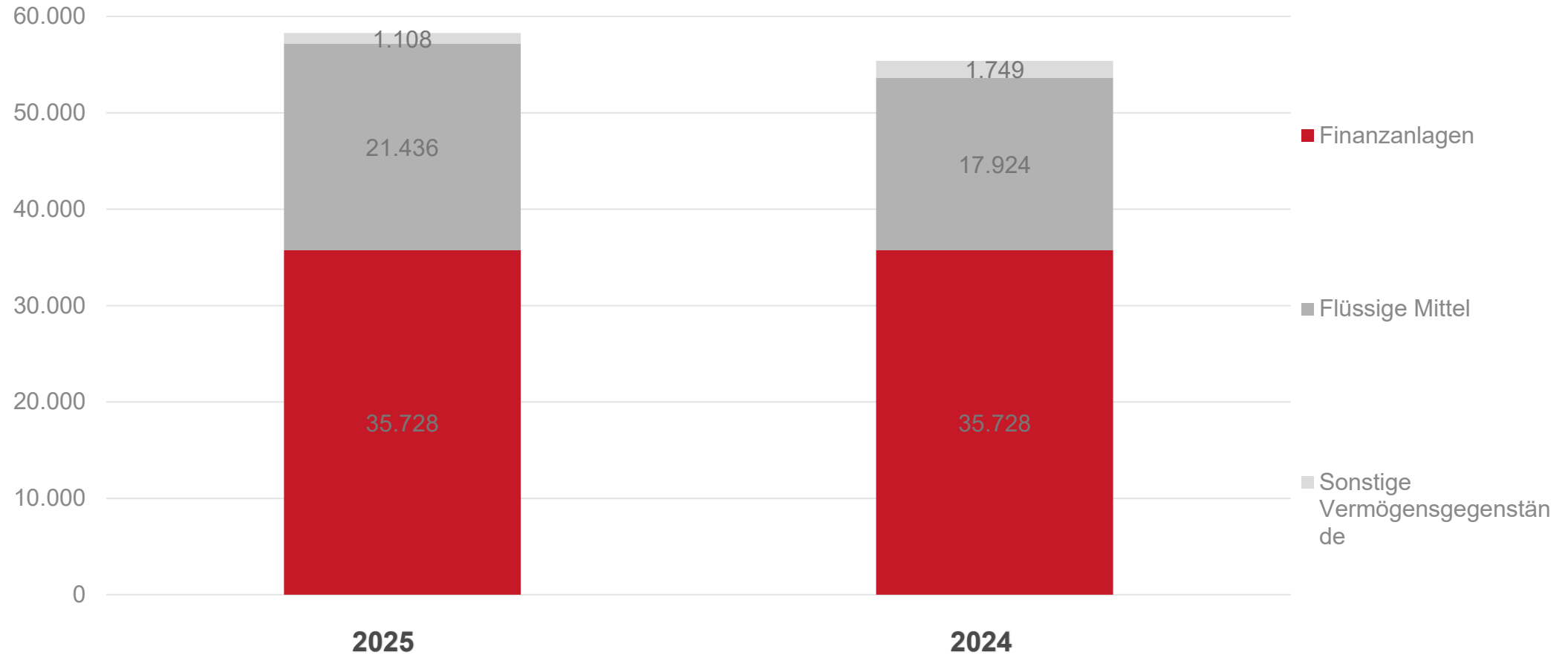
- Fachlich fundierte Vorbereitung durch die Gesellschaft in Zusammenarbeit mit externem Dienstleister (HLB Schumacher Leipzig GmbH).
- Prüfungsarbeiten in der Zeit vom 7. bis 10. April 2026 in unserem Büro in Dessau-Roßlau durchgeführt. Anschließend erfolgte die Fertigstellung des Prüfungsberichtes.
- Keine Prüfungshemmnisse.

➤ 2. **Wirtschaftliche Lage**

WIRTSCHAFTLICHE LAGE

VERMÖGENSLAGE (AKTIVA)

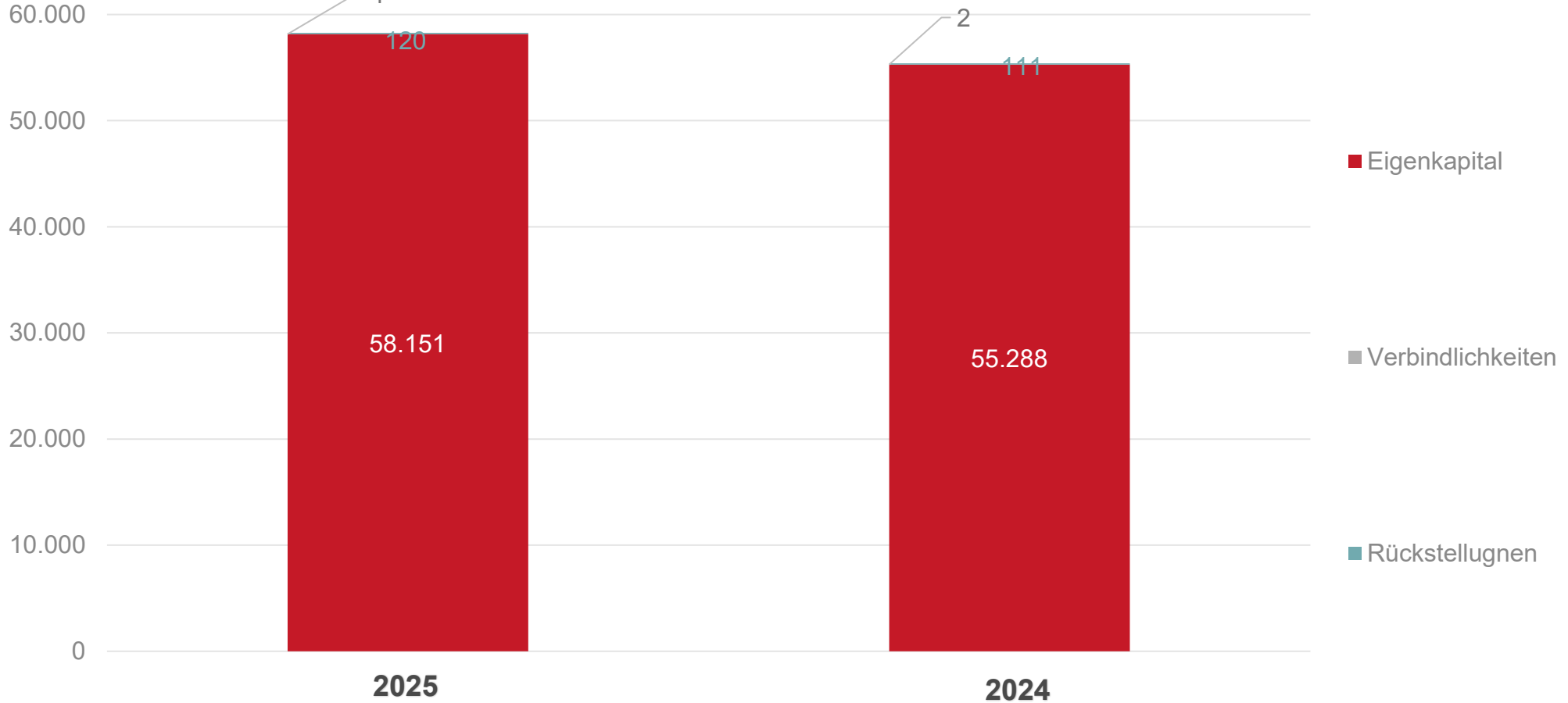
(in TEUR)



WIRTSCHAFTLICHE LAGE

VERMÖGENSLAGE (PASSIVA)

(in TEUR)

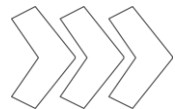


WIRTSCHAFTLICHE LAGE

FINANZLAGE

KAPITALFLUSSRECHNUNG	2025		2024	
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Cash-flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	4.184		3.047	
Cash-flow aus der Investitionstätigkeit	438		514	
Cash-flow aus der Finanzierungstätigkeit	-1.110		-1.300	
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds		3.512		2.261
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode		17.924		15.663
Finanzmittelfonds am Ende der Periode		21.436		17.924

FAZIT



Gesellschaft war jederzeit in der Lage ihren finanziellen Verpflichtungen nachzukommen.

WIRTSCHAFTLICHE LAGE

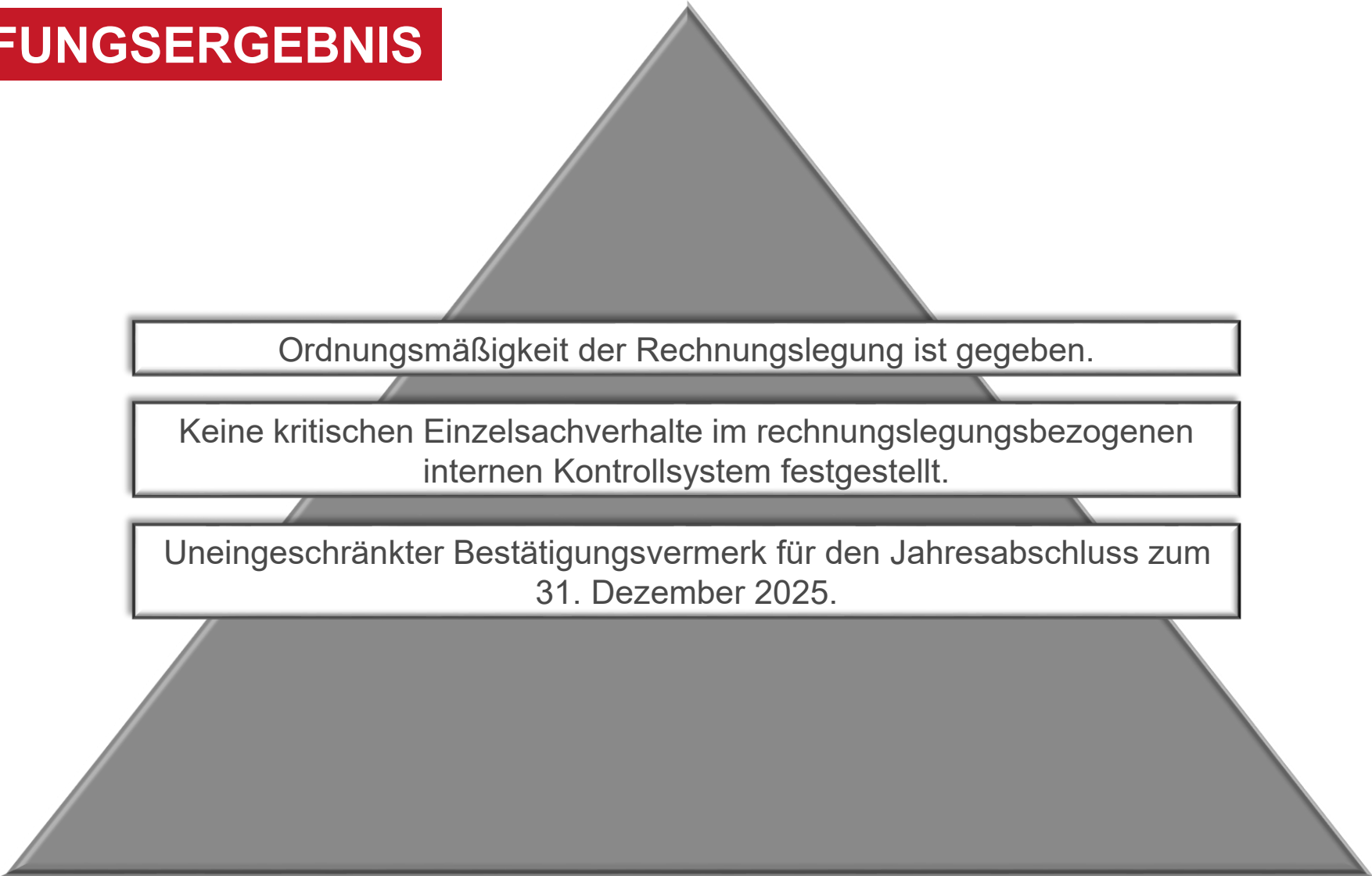
ERTRAGSLAGE

ERTRAGSLAGE	31.12.2025		31.12.2024		i. Vg. Z. Vj.	Ergebnis- auswirkung
	TEUR	%	%	TEUR	%	TEUR
Betriebsleistung						
Beteiligungserträge	3.756	100,0	100,0	3.130	20,0	626
Sonstige Erträge	0	0,0	0,0	0	-	0
Betriebsleistung	3.756	100,0	100,0	3.130	20,0	626
Aufwendungen						
Personalaufwand	8	0,2	0,3	8	0,0	0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	26	0,7	0,7	23	13,0	-3
Aufwendungen	34	0,9	1,0	31	9,7	-3
Betriebsergebnis	3.722	99,1	99,0	3.099	20,1	623
Finanzergebnis	438	11,7	16,4	514	-14,8	-76
Neutrale Erträge						
Ertragssteuern	187	5,0	6,5	202	-7,4	15
Jahresergebnis	3.973	105,8	108,9	3.411	16,5	562

* Veränderungen über 100 % werden nicht ausgewiesen.

➤ 3. Prüfungsergebnis

PRÜFUNGSERGEBNIS



Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung ist gegeben.

Keine kritischen Einzelsachverhalte im rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystem festgestellt.

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2025.



VIELEN DANK!

DORNBACH GMBH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Antoinettenstraße 37
06844 Dessau-Roßlau

DIPL.- KAUFMANN
Jörg Balke
Geschäftsführender Gesellschafter | Wirtschaftsprüfer | Steuerberater

Telefon: +49 (0) 340 800 15 - 32
E-Mail: jbalke@dornbach.de

HIER ERFAHREN SIE MEHR ÜBER UNS!

Aktuelle Pressemeldungen sowie redaktionelle Veröffentlichungen
aus allen Bereichen finden Sie auf unserer **Homepage**



www.dornbach.de

sowie auch in den **sozialen Netzwerken**



Besuchen Sie uns!