



**Prüfung des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2015**

**Kommunalwirtschaft
Sachsen-Anhalt Verwaltungs-
GmbH**

Gesellschafterversammlung, 6. Juni 2016

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 entsprechend § 317ff. HGB unter Beachtung der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung
- Prüfung erfolgte im Zeitraum März bis Mai 2016

Prüfungsauftrag und Prüfungsdurchführung

Prüfungsdurchführung

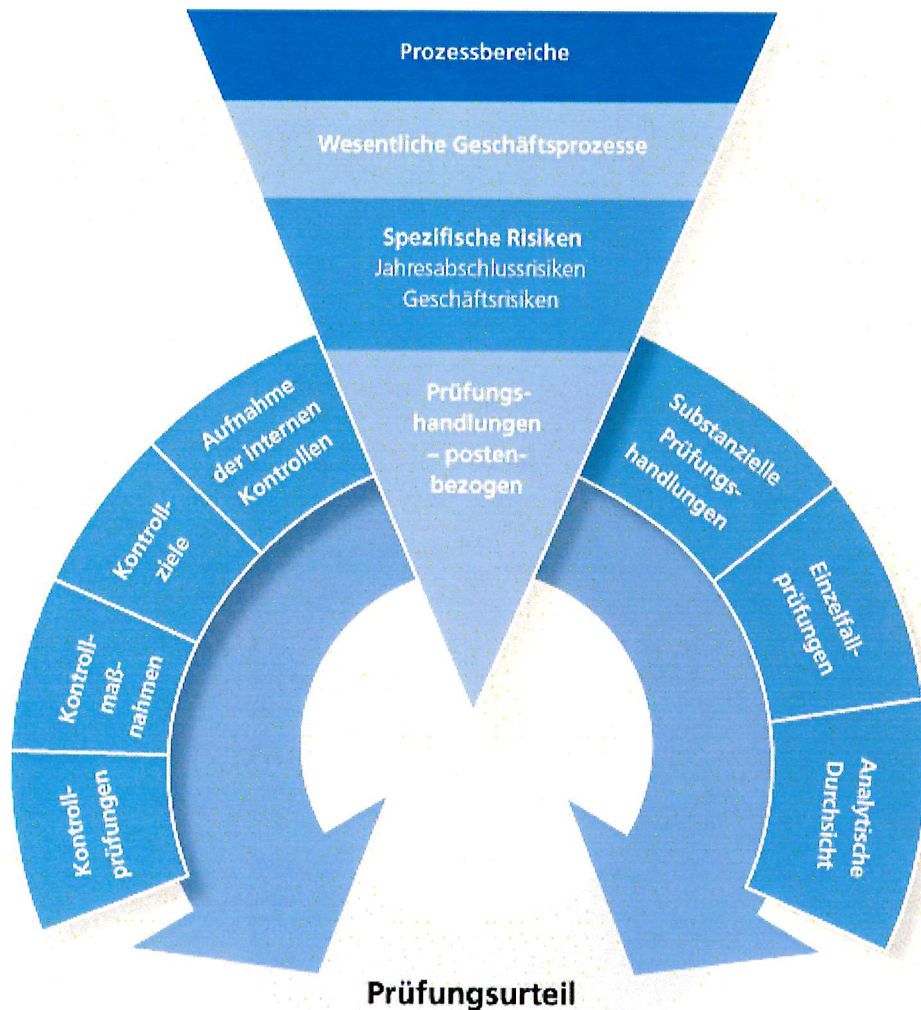
Die Abschlussprüfung ist nach § 317 HGB problembezogen so anzulegen, dass wesentliche Unrichtigkeiten und Verstöße gegen Rechnungslegungsvorschriften mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.



**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 693 auf TEUR 1.918 gestiegen

	2015		Vorjahr		Veränderung
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Beteiligungserträge	1.930	100,0	1.220	100,0	710
Beteiligungsergebnis	1.930	100,0	1.220	100,0	710
Übrige betriebliche Erträge	103	5,3	147	12,0	-44
Personalaufwand	65	3,4	107	8,8	-42
Übrige betriebliche Aufwendungen	49	2,5	49	4,0	0
EBITDA	1.919	99,4	1.211	99,2	708
Finanzaufwendungen	2	0,1	0	0,0	2
Übrige Finanzerträge	1	0,1	14	1,1	-13
Ergebnis vor Ertragsteuern	1.918	99,4	1.225	100,4	693
Ertragsteuern	0	0,0	0	0,0	0
Jahresergebnis	1.918	99,4	1.225	100,4	693

Grundsätzliche Feststellungen zur Lagebeurteilung

Vermögenslage (Aktiva)

	31.12.2015		Vorjahr		Ver- änderung
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Anlagevermögen/ Finanzanlagen	34.783	95,1	34.783	97,2	0
Forderungen und sonstige VG	115	0,3	910	2,5	-795
Liquide Mittel	1.692	4,6	110	0,3	1.582
	<u>36.590</u>	<u>100,0</u>	<u>35.803</u>	<u>100,0</u>	<u>787</u>

Grundsätzliche Feststellungen zur Lagebeurteilung

Vermögenslage (Passiva)

	31.12.2015		Vorjahr		Veränderg.
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Eigenkapital	36.529	99,8	34.897	97,5	1.632
Rückstellungen	12	0,0	34	0,1	-22
Verbindlichkeiten	49	0,2	872	2,4	-823
 Fremdkapital	 61	 0,2	 906	 2,5	 -845
	36.590	100,0	35.803	100,0	787

Grundsätzliche Feststellungen zur Lagebeurteilung

Finanz- und Liquiditätslage

Liquiditätsstatus

	31.12.2015	Vorjahr	Veränderung
	TEUR	TEUR	TEUR
Finanzmittelfonds	1.692	110	1.582
Kurzfristige Forderungen	114	909	-795
Kurzfristige Rückstellungen und Verbindlichkeiten	-61	-56	-5
Netto-Geldvermögen	1.745	963	782

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 Kommunalwirtschaft Sachsen-Anhalt Verwaltungs-GmbH für das Geschäftsjahr 2015

- 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.

Michael Bornkamp
WP/StB
Director

Deloitte & Touche GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Hasselbachplatz 3
39104 Magdeburg
Deutschland

Tel +49 391 568-73 12
Mobil +49 151 58003014
mbornkampf@deloitte.de

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu



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 aus den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Consulting und Corporate Finance 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 und Gebieten verbindet Deloitte herausragende Kompetenz mit erstklassigen Leistungen und steht Kunden so bei der Bewältigung ihrer komplexen unternehmerischen Herausforderungen zur Seite. „To be the Standard of Excellence“ – für mehr als 200.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsame Vision und individueller Anspruch zugleich.

Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen des Einzelfalls gerecht zu werden und ist nicht dazu bestimmt, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen zu sein. Weder die Deloitte & Touche GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft noch Deloitte Touche Tohmatsu Limited, noch ihre Mitgliedsunternehmen oder deren verbundene Unternehmen (insgesamt das „Deloitte Netzwerk“) erbringen mittels dieser Veröffentlichung professionelle Beratungs- oder Dienstleistungen. Keines der Mitgliedsunternehmen des Deloitte Netzwerks ist verantwortlich für Verluste jedweder Art, die jemandem im Vertrauen auf diese Veröffentlichung erlitten hat.