

Kommunalwirtschaft Sachsen-Anhalt Verwaltungs-GmbH

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2016

Gesellschafterversammlung
11. September 2017

Michael Bornkamp
Wirtschaftsprüfer

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 2017

Prüfungsauftrag und Prüfungsdurchführung

Prüfungsdurchführung

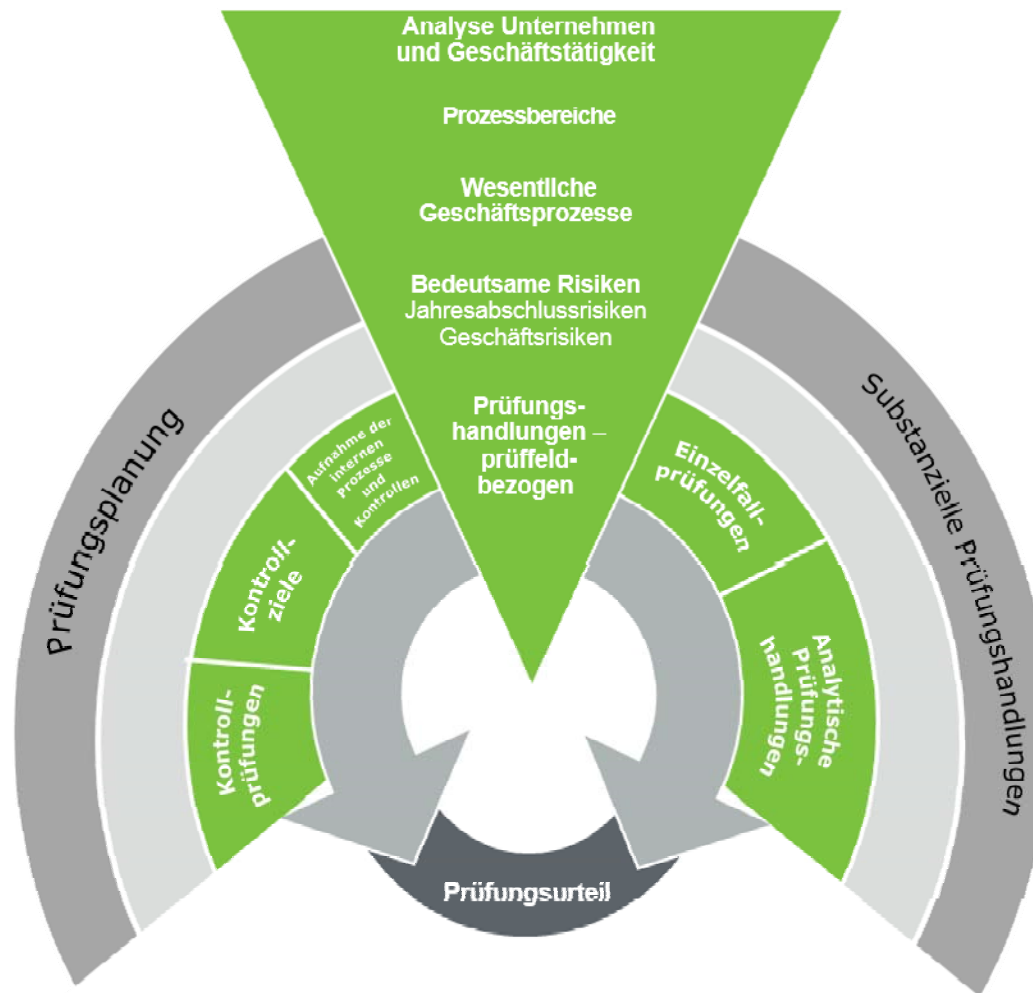
Die Abschlussprüfung ist nach § 317 HGB problembezogen so anzulegen, dass wesentliche Unrichtigkeiten und Verstöße gegen Rechnungslegungsvorschriften mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.



**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 Falschabweisung 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 1.113 auf TEUR 3.031 erhöht

	2016		Vorjahr		Ver- änderung
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Beteiligungserträge	3.052	100,0	1.930	100	1.122
Beteiligungsergebnis	3.052	100,0	1.930	100	1.122
Übrige betriebliche Erträge	0	0,0	103	5,3	-103
Personalaufwand	7	0,2	65	3,4	-58
Übrige betriebliche Aufwendungen	15	0,5	49	2,5	-34
EBITDA	3.030	99,3	1.919	99,4	1.111
Finanzaufwendungen	0	0,0	2	0,1	-2
Übrige Finanzerträge	1	0,0	1	0,1	0
Ergebnis vor Ertragsteuern	3.031	99,3	1.918	99,4	1.113
Ertragssteuern	0	0,0	0	0	0
Jahresergebnis	3.031	99,3	1.918	99,4	1.113

Grundsätzliche Feststellungen zur Lagebeurteilung

Vermögenslage (Aktiva)

	31.12.2016		Vorjahr		Ver-
	TEUR	%	TEUR	%	änderung
					TEUR
Anlagevermögen/ Finanzanlagen	34.783	88,6	34.783	95,1	0
Forderungen und sonstige VG	245	0,6	115	0,3	130
Liquide Mittel	4.245	10,8	1.692	4,6	2.553
	<u>39.273</u>	<u>100,0</u>	<u>36.590</u>	<u>100,0</u>	<u>2.683</u>

Grundsätzliche Feststellungen zur Lagebeurteilung

Vermögenslage (Passiva)

	31.12.2016		Vorjahr		Veränderg.
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Eigenkapital	39.233	99,9	36.529	99,8	2.704
Rückstellungen	8	0,0	12	0,0	-4
Verbindlichkeiten	32	0,1	49	0,2	-17
Fremdkapital	40	0,1	61	0,2	-21
	<u>39.273</u>	<u>100,0</u>	<u>36.590</u>	<u>100,0</u>	<u>2.683</u>

Grundsätzliche Feststellungen zur Lagebeurteilung

Finanz- und Liquiditätslage

Liquiditätsstatus

	31.12.2016	Vorjahr	Veränderung
	TEUR	TEUR	TEUR
Finanzmittelfonds	4.245	1.692	2.553
Kurzfristige Forderungen	245	114	131
Kurzfristige Rückstellungen und Verbindlichkeiten	-40	-61	21
Netto-Geldvermögen	4.450	1.745	2.705

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 2016**

- 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 GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Hasselbachplatz 3
39104 Magdeburg
Deutschland

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



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, 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 mehr als 225.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsames Leitbild 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 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 irgendjemand im Vertrauen auf diese Veröffentlichung erlitten hat.