

WTS SEIL, SAUER & KOLLEGEN GMBH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

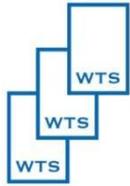
Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts 2014 und 2015

Koblenz-Touristik
Eigenbetrieb der Stadt Koblenz

Sitzung des Werkausschusses am 9. Februar 2016

KOBLENZ
VERBINDET.

Koblenz-Touristik

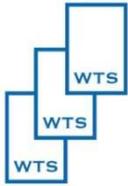


Agenda

1. Auftragsumfang und Prüfungsgegenstand
2. Prüfungsgrundsätze
3. Besonderheiten in den Jahren 2014 und 2015
4. Prüfungsschwerpunkte
5. Wirtschaftliche Lage des Eigenbetriebes
 - 5.1 Vermögenslage
 - 5.2 Ertragslage
6. Prüfungsergebnis

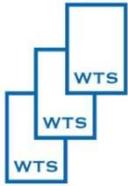
1. Auftragsumfang und Prüfungsgegenstand

- Wahl zum Abschlussprüfer des Jahresabschlusses und des Lageberichts der Koblenz-Touristik, Eigenbetrieb der Stadt Koblenz, durch den Rat der Stadt Koblenz am 19. Mai 2016.
- Bestätigung gemäß § 321 Abs. 4a HGB zur Unabhängigkeit des Abschlussprüfers (Keine Durchführung von rechtlichen und steuerrechtlichen Beratungen sowie keine Mitwirkung bei der Steuerdeklaration).
- Prüfung des Jahresabschlusses unter Einbeziehung der Buchführung und des Lageberichts für das Wirtschaftsjahr 2014 und 2015 gemäß § 89 GemO und §§ 317 ff. HGB.
- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse gemäß § 53 HGrG.
- Aufnahme der Prüfung am 7. Juli 2016
- Abschluss der Prüfung am 30. September 2016/28. Oktober 2016



2. Prüfungsgrundsätze

- Prüfung unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer veröffentlichten Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung
- Risikoorientierter Prüfungsansatz
- Aufbau- und Funktionsprüfungen
- Stichprobenumfang aufgrund bewusster Auswahl
- Aussagebedingte einzelfallorientierte Prüfungshandlungen



3. Besonderheiten in den Jahren 2014 und 2015

- Steuerliche Betriebsprüfung 2008-2012 in den Jahren 2014 und 2015 (Abschluss im ersten Halbjahr 2015)
- Seit Mitte Januar 2015 gilt eine Haushaltssperre gemäß § 101 GemO
- Erstellungsdatum Jahresabschluss 2013: 30.09.2015
Datum Prüfungsbericht: 16.11.2015
Feststellungsdatum: 18.12.2015
- Wechsel in der Werkleitung zum 01.10.2015
Neuer Werkleiter: Claus Hoffmann

4. Prüfungsschwerpunkte

- Prozess der Jahresabschlussstellung
- Entwicklung und Bewertung des Anlagevermögens
- Vollständigkeit und Bewertung der Steuerrückstellungen/Steuerverbindlichkeiten
- Risiken aufgrund möglicher Beihilfetatbestände
- Vollständigkeit und Bewertung der Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen
- Abgrenzung der Umsatzerlöse
- Plausibilität der prognostischen Angaben im Lagebericht

5. Wirtschaftliche Lage des Eigenbetriebes

5.1 Vermögenslage

	31.12.2013		31.12.2014		31.12.2015	
	T€	%	T€	%	T€	%
A. Vermögen						
<u>I. Mittel- und langfristig gebundenes Vermögen</u>						
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	46	0,1	33	0,0	15	0,0
2. Sachanlagen	47.817	62,4	46.096	59,5	44.644	46,3
3. Finanzanlagen	26.788	35,0	26.788	34,6	46.050	47,8
<u>Summe I</u>	74.651	97,5	72.917	94,1	90.709	94,1
<u>II. Kurzfristig gebundenes Vermögen</u>						
1. Vorräte	32	0,0	35	0,0	26	0,0
2. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	609	0,8	993	1,2	763	0,8
3. Forderungen an den Einrichtungsträger	0	0,0	0	0,0	2.814	2,9
4. Flüssige Mittel	193	0,3	210	0,3	155	0,2
5. Sonstige kurzfristige Posten	1.062	1,4	3.374	4,4	1.944	2,0
<u>Summe II</u>	1.896	2,5	4.612	5,9	5.702	5,9
<u>Summe Vermögen</u>	76.547	100,0	77.529	100,0	96.411	100,0

Erläuterungen: Prüfungsbericht 2014: Seite 15-17, Prüfungsbericht 2015: Seite 15-17

5. Wirtschaftliche Lage des Eigenbetriebes

5.1 Vermögenslage

	31.12.2013		31.12.2014		31.12.2015	
	T€	%	T€	%	T€	%
B. Kapital						
I. <u>Eigenkapital</u>						
1. Eigenkapital	35.476	46,3	35.894	46,3	35.094	36,4
2. Sonderposten für Investitionszuschüsse	294	0,4	316	0,4	720	0,7
<u>Summe I</u>	35.770	46,7	36.210	46,7	35.814	37,1
II. <u>Fremdkapital</u>						
1. Steuerrückstellungen	3.250	4,2	4.295	5,5	1.713	1,8
2. Sonstige Rückstellungen	2.350	3,1	1.770	2,3	363	0,4
3. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	33.509	43,8	33.005	42,6	32.482	33,7
4. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	144	0,2	169	0,2	184	0,2
5. Lieferantenschulden	554	0,7	598	0,8	335	0,3
6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundene Unternehmen	0	0,0	0	0,0	25.097	26,1
7. Verbindlichkeiten gegenüber Einrichtungsträger	446	0,6	907	1,2	0	0,0
8. Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	524	0,7	575	0,7	422	0,4
<u>Summe II</u>	40.777	53,3	41.319	53,3	60.597	62,9
Summe Finanzierungsmittel	76.547	100,0	77.529	100,0	96.411	100,0

Erläuterungen: Prüfungsbericht 2014: Seite 15-17, Prüfungsbericht 2015: Seite 15-17

5. Wirtschaftliche Lage des Eigenbetriebes

5.2 Ertragslage

	2013		2014		2015	
	T€	%	T€	%	T€	%
A. <u>Betriebsleistung</u>						
1. Umsatzerlöse	3.657	88,4	4.474	90,0	4.352	93,1
2. Sonstige betriebliche Erträge	478	11,6	498	10,0	324	6,9
<u>Gesamtbetriebsleistung</u>	4.135	100,0	4.972	100,0	4.676	100,0
B. <u>Betriebliche Aufwendungen</u>						
1. Materialaufwand	2.812	68,0	2.936	59,1	2.484	53,1
2. Personalaufwand	2.342	56,6	2.497	50,2	2.517	53,8
3. Planmäßige Abschreibungen	1.600	38,7	1.850	37,2	1.859	39,8
4. Sonstige Steuern	4	0,1	69	1,4	66	1,4
5. Übrige Betriebsaufwendungen	2.240	54,2	2.502	50,3	2.194	46,9
<u>Aufwendungen für die Gesamtleistung</u>	8.998	217,6	9.854	198,2	9.120	195,0
C. <u>Betriebsergebnis</u>	-4.863	-117,6	-4.882	-98,2	-4.444	-95,0
D. <u>Finanzergebnis</u>	4.316	104,4	5.534	111,3	4.658	99,6
E. <u>Geschäftsergebnis</u>	-547	-13,2	652	13,1	214	4,6
F. <u>Neutrales Ergebnis</u>	112	2,7	-50	-1,0	0	0,0
G. <u>Ertragsteuern</u>	155	3,7	185	3,7	1.087	23,2
H. <u>Jahresverlust (-) / Jahresgewinn (+)</u>	-590	-14,3	417	8,4	-873	-18,6

Erläuterungen: Prüfungsbericht 2014: Seite 19-21, Prüfungsbericht 2015: Seite 19-21

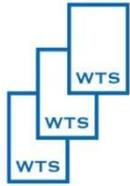
5. Wirtschaftliche Lage des Eigenbetriebes

5.2 Ertragslage

Finanzergebnis

	2013 T€	2014 T€	2015 T€
Erträge aus Beteiligungen	5.531	6.742	6.003
Erträge aus Ausleihungen	20	20	20
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	97	115	42
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.332	-1.343	-1.407
	4.316	5.534	4.658

Erläuterungen: Prüfungsbericht 2014: Seite 20, Prüfungsbericht 2015: Seite 20



6. Prüfungsergebnis

Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerks für den Jahresabschluss auf den 31. Dezember 2014 und 31. Dezember 2015 der Koblenz-Touristik – Eigenbetrieb der Stadt Koblenz sowie für den Lagebericht.



WTS SEIL, SAUER & KOLLEGEN GMBH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Ihre Ansprechpartner:

WTS Seil, Sauer & Kollegen GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Ralf Sauer

Wirtschaftsprüfer

Steuerberater

0261/9124-300

ralfsauer@wts-koblenz.de