

# Werkausschusssitzung der Rhein-Mosel-Halle, Eigenbetrieb der Stadt Koblenz



am 18. Juni 2020

## Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019

# Inhalt

---

- Prüfungsablauf
- Prüfungsschwerpunkte
- Prüfungsergebnis
- Ertragslage
- Finanzlage
- Vermögenslage



# PRÜFUNGSABLAUF

# Prüfungsablauf

---

- Beauftragung im Anschluss an unsere Wahl zum Abschlussprüfer am 13. Dezember 2019
- Durchführung der Prüfung von April bis Mai 2020
- Schlussbesprechung am 27. Mai 2020 unter Anwesenheit der Beteiligungsverwaltung der Stadt
- Bestätigungsvermerk vom 27. Mai 2020

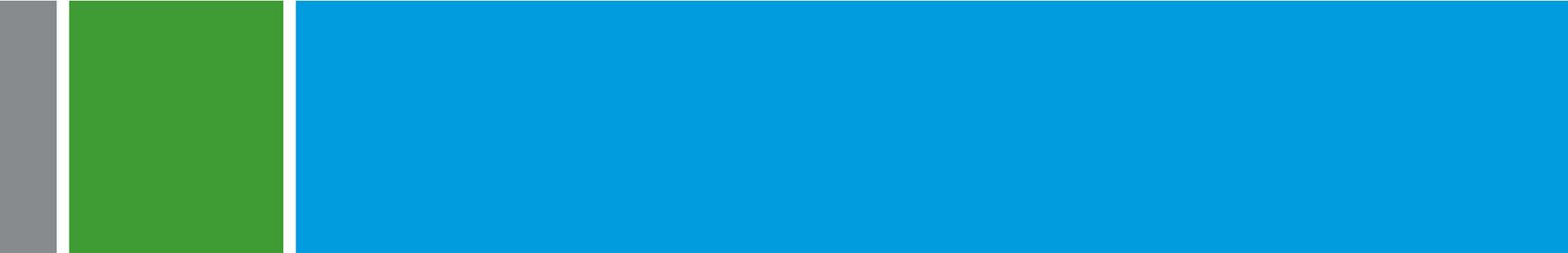


# PRÜFUNGSSCHWERPUNKTE

# Prüfungsschwerpunkte

---

- Prüfung der internen Prozesse im Rahmen einer Mehrjahresplanung
- Qualitativ und quantitativ wesentliche bzw. risikobehaftete Positionen des Jahresabschlusses
  - Sachanlagen und Finanzanlagen
  - Forderungen/Verbindlichkeiten gegen/gegenüber den/dem Einrichtungsträger und verbundenen Unternehmen
  - Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
  - Steuern



# PRÜFUNGSERGEBNIS

# Prüfungsergebnis

- Feststellungen im Rahmen des § 53 HGrG
  - Ordnungsgemäße Buchführung, Belegwesen und Jahresabschluss
  - Ordnungsgemäße Geschäftsführung
  - Geordnete wirtschaftliche Verhältnisse
    - Überdeckung langfristiger Vermögenswerte 8.941 TEUR (Vorjahr 7.265 TEUR; +1.676 TEUR)
    - Eigenkapitalquote 42,8 % (Vorjahr 40,9 %)
    - Positiver operativer Cashflow 5.003 TEUR (+2.633 TEUR)
    - Jahresüberschuss 2.292 TEUR (-1.651 TEUR)
    - Finanzmittelbestand von 5.198 TEUR (+3.510 TEUR)

- Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk
  - Buchführung und JA / LB entsprechen den gesetzlichen Vorschriften und den Vorschriften der Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung
  - Ordnungsgemäße Abbildung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage



# ERTRAGSLAGE

# Ertragslage

	2019		2018		Veränderung*	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	522	97,9	279	85,6	243	87,1
Übrige betriebliche Erträge	11	2,1	47	14,4	-36	-76,6
<b>Erträge aus betrieblicher Leistung</b>	<b>533</b>	<b>100,0</b>	<b>326</b>	<b>100,0</b>	<b>207</b>	<b>63,5</b>
Materialaufwand	335	62,8	221	67,8	114	51,6
<b>Rohergebnis</b>	<b>198</b>	<b>37,2</b>	<b>105</b>	<b>32,2</b>	<b>93</b>	<b>88,6</b>
Personalaufwand	212	39,8	133	40,8	79	59,4
Planmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	882	165,5	891	273,3	-9	-1,0
Übrige betriebliche Aufwendungen	413	77,5	548	168,1	-135	-24,6
Sonstige Steuern (ohne Ertragsteuern)	51	9,6	84	25,8	-33	-39,3
<b>Übrige Aufwendungen für die betriebliche Leistung</b>	<b>1.558</b>	<b>292,4</b>	<b>1.656</b>	<b>508,0</b>	<b>-98</b>	<b>-5,9</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-1.360</b>	<b>-255,2</b>	<b>-1.551</b>	<b>-475,8</b>	<b>191</b>	<b>-12,3</b>
Erträge aus Beteiligungen	7.669	1.438,8	8.241	2.527,9	-572	-6,9
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	274	51,4	0	0,0	274	---
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.500	281,4	1.547	474,4	-47	-3,0
<b>Finanzergebnis</b>	<b>6.443</b>	<b>1.208,8</b>	<b>6.694</b>	<b>2.053,4</b>	<b>-251</b>	<b>-3,7</b>
Neutrale Erträge	61	11,4	1.402	430,1	-1.341	-95,6
Neutrale Aufwendungen	3.119	585,2	2.586	793,3	533	20,6
<b>Neutrales Ergebnis</b>	<b>-3.058</b>	<b>-573,7</b>	<b>-1.184</b>	<b>-363,2</b>	<b>-1.874</b>	<b>---</b>
<b>Unternehmensergebnis vor Ertragsteuern</b>	<b>2.025</b>	<b>379,9</b>	<b>3.959</b>	<b>1.214,4</b>	<b>-1.934</b>	<b>-48,9</b>
Ertragsteuern	-267	-50,1	16	4,9	-283	---
<b>Jahresüberschuss</b>	<b>2.292</b>	<b>430,0</b>	<b>3.943</b>	<b>1.209,5</b>	<b>-1.651</b>	<b>-41,9</b>

\* Veränderungen +/- 100 % werden nicht dargestellt.



# FINANZLAGE

# Finanzlage Gesamt /1

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Veränderung</u>
	TEUR	TEUR	TEUR
Periodenergebnis	2.292	3.943	-1.651
+ Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	882	891	-9
- Gewinn aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	-1.028	1.028
- Abnahme der Rückstellungen	-8	-1.772	1.764
- Abnahme Sonderposten für Investitionszuschüsse	-4	-3	
+ Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	1.760	927	833
+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	<u>81</u>	<u>-587</u>	<u>668</u>
<b>= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<u><b>5.003</b></u>	<u><b>2.371</b></u>	<u><b>2.633</b></u>

# Finanzlage Gesamt /2

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Veränderung</u>
	TEUR	TEUR	TEUR
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-51	-8	-43
- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-159	-766	607
<b>= Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-210</b>	<b>-774</b>	<b>564</b>
- Auszahlungen zur Tilgung von Finanzkrediten	-1.283	-2.229	946
<b>= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-1.283</b>	<b>-2.229</b>	<b>946</b>
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe o.g. Cashflows)	<b>3.510</b>	<b>-632</b>	<b>4.142</b>
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	<b>1.688</b>	<b>2.320</b>	<b>-632</b>
<b>= Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b><u>5.198</u></b>	<b><u>1.688</u></b>	<b><u>3.510</u></b>



# VERMÖGENSLAGE

# Vermögenslage Gesamt

	31.12.2019		31.12.2018		Veränderung*	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
<b>AKTIVA</b>						
Sachanlagen	29.353	31,5	30.184	32,7	-831	-2,8
Finanzanlagen	53.614	57,4	53.455	58,0	159	0,3
Langfristig gebundenes Vermögen	82.967	88,9	83.639	90,7	-672	-0,8
Liefer- und Leistungsforderungen	1	0,0	54	0,1	-53	-98,1
Forderungen verbundene Unternehmen	122	0,1	222	0,2	-100	-45,0
Forderungen Einrichtungsträger	5.652	6,1	1.656	1,8	3.996	---
Übrige Vermögensgegenstände	4.431	4,8	6.602	7,2	-2.171	-32,9
Flüssige Mittel	109	0,1	32	0,0	77	---
Kurzfristig gebundenes Vermögen	10.315	11,1	8.566	9,3	1.749	20,4
<b>Gesamtvermögen</b>	<u>93.282</u>	<u>100,0</u>	<u>92.205</u>	<u>100,0</u>	<u>1.077</u>	<u>1,2</u>

\* Veränderungen +/- 100 % werden nicht dargestellt.

# Vermögenslage Gesamt

	31.12.2019		31.12.2018		Veränderung*	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
<b>PASSIVA</b>						
Eigenkapital	39.955	42,8	37.664	40,9	2.291	6,1
Sonderposten für Investitionszuschüsse	0	0,0	4	0,0	-4	-100,0
<b>Eigenmittel</b>	<b>39.955</b>	<b>42,8</b>	<b>37.668</b>	<b>40,9</b>	<b>2.287</b>	<b>6,1</b>
Darlehen Kreditinstitute	30.200	32,4	30.799	33,4	-599	-1,9
Darlehen verbundene Unternehmen	17.229	18,5	17.829	19,3	-600	-3,4
Darlehen Stadt Koblenz	4.524	4,8	4.608	5,0	-84	-1,8
<b>Langfristige Mittel</b>	<b>51.953</b>	<b>55,7</b>	<b>53.236</b>	<b>57,7</b>	<b>-1.283</b>	<b>-2,4</b>
Rückstellungen	789	0,9	797	0,9	-8	-1,0
Liefer- und Leistungsverbindlichkeiten	63	0,1	7	0,0	56	---
Verbindlichkeiten verbundene Unternehmen	504	0,5	451	0,5	53	11,8
Verbindlichkeiten Einrichtungsträger	0	0,0	13	0,0	-13	-100,0
Übrige Verbindlichkeiten	18	0,0	33	0,0	-15	-45,5
<b>Kurzfristige Mittel</b>	<b>1.374</b>	<b>1,5</b>	<b>1.301</b>	<b>1,4</b>	<b>73</b>	<b>5,6</b>
<b>Gesamtkapital</b>	<b>93.282</b>	<b>100,0</b>	<b>92.205</b>	<b>100,0</b>	<b>1.077</b>	<b>1,2</b>

\* Veränderungen +/- 100 % werden nicht dargestellt.

**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!**

## **RSM GmbH**

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Steuerberatungsgesellschaft

Niederlassung Koblenz

Ernst-Abbe-Straße 16

56070 Koblenz

Telefon: +49 261 30428 0

Telefax: +49 261 30428 188

E-Mail: [koblenz@rsm.de](mailto:koblenz@rsm.de)

[www.rsm.de](http://www.rsm.de)