

Jahresabschlussprüfung Coburg Stadt und Land aktiv GmbH





Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung



- Als kleine Kapitalgesellschaft besteht grundsätzlich keine Prüfungspflicht. Diese ergibt sich aus § 94 der Gemeindeordnung Bayern und aus der Satzung. = Prüfung wie eine große Kapitalgesellschaft
- Im Rahmen des erteilten Auftrags wurde gemäß § 317 HGB die Buchführung, der Jahresabschluss und der Lagebericht auf die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften geprüft.



- Eine Überprüfung von Art und Umfang des Versicherungsschutzes, insbesondere ob alle Wagnisse berücksichtigt und ausreichend versichert sind, war nicht Gegenstand des Prüfungsauftrags.
- Die Geschäftsführung trägt die Verantwortung für die Buchführung, das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem, den Jahresabschluss, den Lagebericht sowie die dem Wirtschaftsprüfer erteilten Auskünfte und vorgelegten Unterlagen. Die Aufgabe des Wirtschaftsprüfers war es, diese Unterlagen und Angaben im Rahmen seiner pflichtgemäßen Prüfung zu beurteilen.



Erweiterung der Prüfung



- Die Prüfung wurde auftragsgemäß, und wie im Bayerischen Gemeindewirtschaftsrecht vorgesehen, um die Sachverhalte des § 53 HGrG erweitert.
- Dabei ist der Prüfungsgegenstand auf die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung zu erweitern. Hierbei haben wir den IDW-Prüfungsstandard „Fragenkatalog zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG“ (IDW PS 720) beachtet. Darüber hinaus sind unsere Prüfungshandlungen darauf abzustellen, dass die Entwicklung der Vermögens- und Ertragslage sowie die Liquidität und Rentabilität der Gesellschaft, die bedeutenden verlustbringenden Geschäfte und Ursachen der Verluste sowie die Ursachen eines in der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesenen Jahresfehlbetrages dargestellt werden können.



Prüfungsschwerpunkte

- Plausibilität der Prämissen und Prognosen im Lagebericht
- Bilanzierung, Bewertung und Ausweis von Zuzahlungen der Gesellschafter und Zuschüssen
- Vollständigkeit und Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen,
- Umsatzerlöse

Ertragslage

	2016		2015		Veränd	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	85	31,3	94	37,3	-9	-9,6
Zuschüsse	187	68,8	158	62,7	29	18,4
GESAMTLEISTUNG	272	100,1	252	100,0	20	7,9
Sonstige betriebliche Erträge	19	7,0	3	1,2	16	>100,0
BETRIEBSLEISTUNG	291	107,0	255	101,2	36	14,1
ROHERTRAG	283	104,0	248	98,4	35	14,1
Personalaufwand	250	91,9	218	86,5	32	14,7
Abschreibungen	1	0,4	1	0,4	0	0
Sonst. betrieblicher Aufwand						
Betriebsaufwand		0,0		0,0	0	0
Verwaltungsaufwand	15	5,5	11	4,4	4	36,4
Vertriebsaufwand	191	70,2	267	106,0	-76	-28,5
übrige Aufwendungen	0	0,0	0	0,0	0	0
Steuern (ohne Ertragsteuern)	0	0,0	0	0,0	0	0
BETRIEBSAUFWAND	457	168,0	497	197,2	-40	-8,0
JAHRESFEHLBETRAG	-174	-64,0	-249	-98,8	75	-30,1

Projekte 2016

			#8400	#8600		#4980	#4600	#3200		
	Kosten		EUR	EUR	Summe	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Projekt	stelle	Beschreibung	Erlöse	Erlöse	Erlöse	Projekt-kosten	Werbekosten	Waren-eingang	Allgem. Kosten	Rohgewinn
Übergeordnete Kostenbereiche	1.101-1.105	Allgemeine Sachkosten	553,36	399,38	952,74	1.895,93	4.585,80	0,00	276.768,95	-282.297,94
Kommunikation/Strategieentwicklung	2.106	LAG Management		1.234,00	1.234,00	1.737,64	50,00	0,00	1.028,44	-1.582,08
	2.108	Verwaltungssynergien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.109	Regionalentwicklung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90,00	-90,00
Entwicklung des Wohn- und Lebensraums	2.202	Neuaufgabe Kirchweihkalender	0,00	0,00	0,00	702,11	0,00	0,00	0,00	-702,11
	2.203	Kinosommer	0,00	36.800,00	36.800,00	32.887,50	0,00	0,00	0,00	3.912,50
	2.205	Menschenrechte und Demokratie	0,00	0,00	0,00	222,66	0,00	0,00	0,00	-222,66
	2.206	Sicherung dezentrale Nahversorgungsangebote		74,43	74,43	94,42	0,00	0,00	6,95	-26,94
	2.207	Deutsche Geschichte	0,00	0,00	0,00	17,65	0,00	0,00	0,00	-17,65
Entwicklung Bildungsregion	2.304	Bildungsportal Cbg. Land	0,00	0,00	0,00	15,99	0,00	0,00	0,00	-15,99
Übertrag			553,36	38.507,81	39.061,17	37.573,90	4.635,80	0,00	277.894,34	-281.042,87

Projekte 2016

			#8400	#8600		#4980	#4600	#3200		
	Kosten-		EUR	EUR	Summe	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Projekt	stelle	Beschreibung	Erlöse	Erlöse	Erlöse	Projekt- kosten	Werbe- kosten	Waren- eingang	Allgem. Kosten	Rohgewinn
Übertrag			553,36	38.507,81	39.061,17	37.573,90	4.635,80	0,00	277.894,34	-281.042,87
Entwicklung des Wirtschafts- und Arbeitsstandortes	2.402	Genussregion Coburger Land	0,00	3.000,00	3.000,00	2.736,68	0,00	0,00	5,84	257,48
	2.403	Coburger Genussstage	63,03	4.302,50	4.365,53	13.896,19	0,00	0,00	-10,86	-9.519,80
	2.406	Fach- und Führungskräfte	0,00	1.500,00	1.500,00	3.209,01	0,00	0,00	0,00	-1.709,01
	2.407	Vertrieb Geschenkkörbe	9.278,69	0,00	9.278,69	675,48	0,00	8.317,75	943,67	-658,21
	2.408	Projektausweitung Handwerker	42,02	3.564,08	3.606,10	10.503,13	0,00	0,00	606,16	-7.503,19
	2.409	Karrierepuzzle	119,00	3.616,77	3.735,77	24.293,81	200,12	0,00	217,87	-20.976,03
	2.411	Flächenmanagement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,50	-85,50
	2.412	Hausärztliche Versorgung	0,00	0,00	0,00	29.560,46	0,00	0,00	24,93	-29.585,39
Entwicklung der Tourismusregion	2.502	FahrRAD & Fitness	0,00	122,04	122,04	790,44	0,00	0,00	0,00	-668,40
	2.505	Touristische Produktentwicklung	0,00	150,00	150,00	1.972,45	0,00	0,00	99,31	-1.921,76
	2.507	Tourismusverein Coburg Rennsteig	35,00	2.425,54	2.460,54	871,41	0,00	0,00	485,18	1.103,95
	2.508	Insight grenzenlos fränkisch	0,00	0,00	0,00	4.503,58	236,07	0,00	114,05	-4.853,70
Energie und Klimaschutz	2.601	Energie und Klimaschutz	0,00	9.817,56	9.817,56	17.132,66	0,00	0,00	369,13	-7.684,23
	2.602	StromSparCheck	0,00	8.202,01	8.202,01	6.351,94	0,00	0,00	200,11	1.649,96
	2.603	Lerngarten Umwelt	0,00	0,00	0,00	17.579,83	0,00	0,00	13,20	-17.593,03
			10.091,10	75.208,31	85.299,41	171.650,97	5.071,99	8.317,75	281.048,43	-380.789,73
Vereinnahmte Zuschüsse										187.063,19
Sonstige Erstattungen										19.252,07
Jahresergebnis										<u>-174.474,47</u>

Im Geschäftsjahr vereinnahmte Zuschüsse

Vereinnahmte Zuschüsse 2016

	EUR
Bundeskasse Trier	120,20
Landratsamt Coburg	904,40
Staatsoberkasse Bayern	<u>186.038,59</u>
	<u>187.063,19</u>



Vermögenslage



	2016		2015		Veränd	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1	1,3	1	1,3	0	0,0
ANLAGEVERMÖGEN	1	1,3	1	1,3	0	0,0
Vorräte	1	1,7	1	1,3	0	0,0
Lieferforderungen	1	1,7	19	25,0	-18	-94,7
						>100,
Flüssige Mittel	26	44,1	6	7,9	20	0
Übrige Aktiva	30	50,8	49	64,5	-19	-38,8
UMLAUFVERMÖGEN incl. ARAP	58	98,3	75	98,7	-17	-22,7
A K T I V A	59	100,0	76	100,0	-17	-22,4
EIGENKAPITAL						
Stammkapital	25	42,4	25	32,9	0	0,0
Kapitalrücklage	161	272,9	234	307,9	-73	-31,2
Jahresfehlbetrag	-174	-294,9	-249	-327,6	75	-30,1
	12	20,4	10	13,2	2	20,0
Rückstellungen	19	32,1	11	14,5	8	72,7
Bankverbindlichkeiten RLZ < 1 Jahr	0	0,0	21	27,6	-21	-100,0
Übrige Verbindlichkeiten	28	47,5	34	44,7	-6	-17,6
FREMDKAPITAL	47	79,6	66	86,8	-19	-28,8
P A S S I V A	59	100,0	76	100,0	-17	-22,4

Eigenkapital

Eigenkapital	
	<u>EUR</u>
Stammkapital	25.000,00
Kapitalrücklage	
Stand 01.01.2016	233.988,21
Jahresfehlbetrag 2015	-248.858,68
Zuzahlung Stadt Coburg	90.000,00
Zuzahlung Landkreis Coburg	86.000,00
Stand 31.12.2015	161.129,53
Summe Kapital	186.129,53
Jahresfehlbetrag 2016	-174.474,17
Stand Kapital 31.12.2016	11.655,36

Kapitalflussrechnung

	2016 TEUR	2015 TEUR
I. OPERATIVER BEREICH		
Jahresergebnis	-174	-249
+ Abschreibungen auf das Anlagevermögen	1	1
Cash-flow	-173	-248
- Zunahme der Vorräte	0	-1
- Zunahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0	-17
+ Abnahme der aus Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	18	0
- Zunahme der anderen Aktiva	0	-47
+ Abnahme der anderen Aktiva	19	0
+ Zunahme der kurzfristigen Rückstellungen	8	0
+ Zunahme der anderen Passiva	0	3
- Abnahme der anderen Passiva	-6	0
= Mittelabfluss/-zufluss aus laufender Geschäftstätigkeit	-134	-310
II. INVESTITIONSBEREICH		
- Auszahlungen für Investitionen in das AV	-1	0
= Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-1	0
III. FINANZIERUNGSBEREICH		
+ Einzahlungen von Gesellschaftern	176	225
= Mittelzufluss/-abfluss aus der Finanzierungstätigkeit	176	225
ZUSAMMENSETZUNG DES FINANZMITTELBESTANDS:		
Liquide Mittel	26	6
Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0	-21
= Finanzmittelbestand am Ende der Periode	26	-15



Danke für die Aufmerksamkeit