tricon

Jahresabschlussprüfung
31. Dezember 2024



Tourismus- und Kulturservice Neustadt-Pelzerhaken-Rettin, Neustadt in Holstein

Neustadt in Holstein, Tourismusausschuss am 9. September 2025

Agenda

	Folie
Prüfungsauftrag	3
Prüfungsdurchführung und Prüfungsschwerpunkte	4
Lagebeurteilung durch die Werkleitung	6
Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	7
Gegenüberstellung der Ansätze im Wirtschaftsplan 2024 und der Ist-Zahlen des Wirtschaftsjahres 2024	15

Prüfungsauftrag

Bestandteile der Jahresabschluss-prüfung

- Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Wirtschaftsjahr 2024 des TSN
- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gem. § 53 HGrG
- Prüfungsgegenstand: Buchführung, Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang, Lagebericht
- Beachtung der Regelungen zur Unabhängigkeit gem. § 321 Abs. 4a HGB
- Prüfungsteam
  - Hendrik Heuser (WP, StB, CPA)
  - Besa Krasniqi
  - Sabine Gattke (StB)
  - Knud Oelerking (WP, StB)

Prüfungsdurchführung und Prüfungsschwerpunkte



Wahl zum gesetzlichen Abschlussprüfer des Wirtschaftsjahres 2024 am 28. Mai 2024

Beauftragung durch das Gemeindeprüfungsamt des Kreises Ostholstein am 18. November 2024

8. Juli 2025 bis 9. September 2025

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk mit Datum vom 9. September 2025

Prüfungs-handlungen

Saldenbestätigungen

- Rechtsanwälte
- Banken
- Steuerberater

Befragungen

Plausibilitäts-beurteilungen

Einzelfallorientierte PH

- Ansatz und Bewertung des Anlagevermögens,
- Bewertung wesentlicher Beteiligungen,
- Ansatz und Bewertung des Umlaufvermögens,
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen,
- Existenz der ausgewiesenen Umsatzerlöse,
- Vollständigkeit und Richtigkeit der Angaben im Anhang,
- Plausibilität der prognostischen Angaben im Lagebericht,
- Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit des Fragenkatalogs gem. § 53 HGrG.

Prüfungsdurchführung und Prüfungsschwerpunkte

I.	Bücher werden ordnungsgemäß geführt; Buchführung entspricht den gesetzlichen Vorschriften
II.	Jahresabschluss (Bilanz, GuV, Anhang) ist ordnungsgemäß aus der Buchführung abgeleitet und entspricht dem Gesetz
III.	Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild; Chancen und Risiken sind wahrheitsgemäß angegeben
IV.	Die Geschäfte werden ordnungsgemäß geführt und die wirtschaftlichen Verhältnisse geben keinen Grund zur Beanstandung (Prüfung nach § 53 Abs. 1 und 2 HGrG)

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Lagebeurteilung durch die Werkleitung

Wesentliche Kernaussagen des Lageberichts

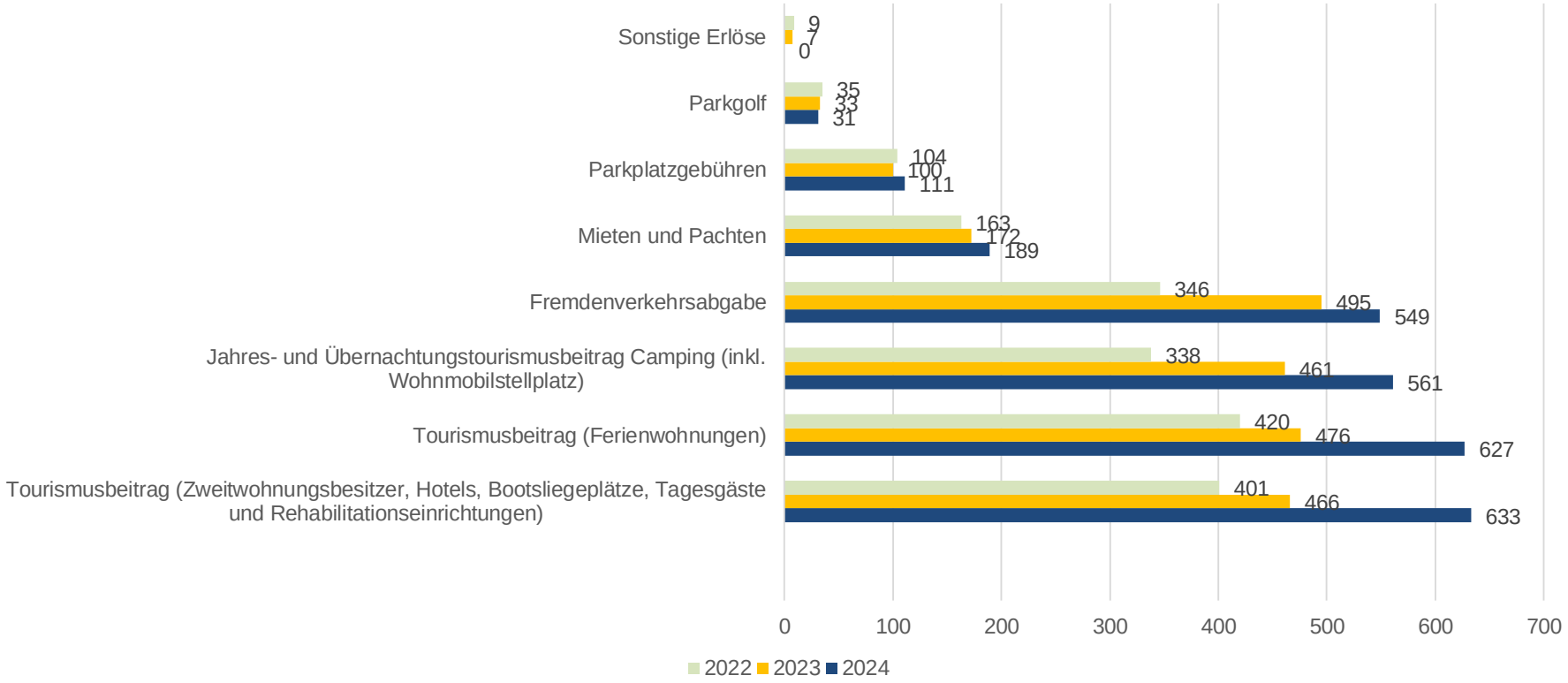
- Auflösung des Eigenbetriebs Tourismus-Service Neustadt-Pelzerhaken-Rettin
- Verbessertes Jahresergebnis und deutliche Erhöhung der Erlöse aus Tourismusbeiträgen
- Stabile Entwicklung der Vermögens- und Kapitalstruktur im Wirtschaftsjahr 2024
- Verfolgung eines aktiven Risiko- und Chancenmanagements
- Risiken durch Munitionsbergung in der Ostsee und zunehmende Hochwasserereignisse
- Unsichere gesamtwirtschaftliche Entwicklung und Herausforderungen für die Tourismusbranche in Schleswig-Holstein

Darstellung der Ertragslage

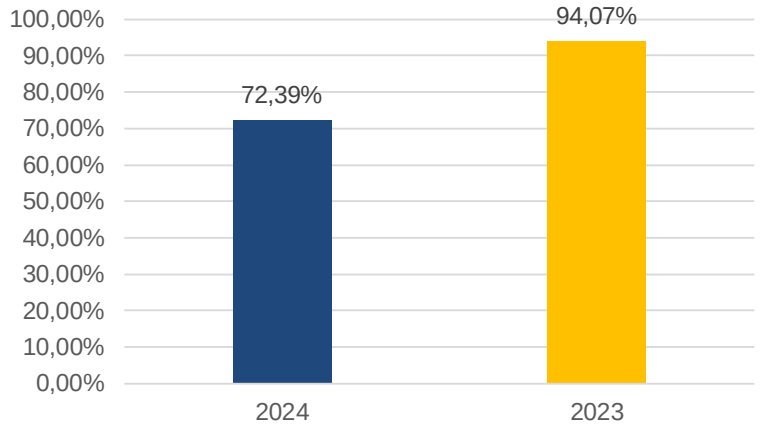
	2024		2023		+/-	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	2.702	100,0	2.210	100,0	492	22,3
Materialaufwand	-1.956	-72,4	-2.079	-94,1	123	-5,9
Rohergebnis	**746**	**27,6**	**131**	**5,9**	**615**	**10,1**
Personalaufwand	-644	-23,8	-701	-31,7	57	8,1
Abschreibungen	-448	-16,6	-449	-20,3	1	0,2
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-155	-5,7	-114	-5,2	-41	-36,0
Werbeaufwand	-5	-0,2	-4	-0,2	-1	-25,0
Verwaltungskostenbeitrag	-439	-16,2	-375	-17,0	-64	<- 100,0
Sonstige Steuern	-4	-0,1	-4	-0,2	0	0,0
Sonstige betriebliche Erträge	86	3,2	154	7,0	-68	-44,2
Betriebsergebnis	**-863**	**-31,8**	**-1.362**	**-61,7**	**499**	**36,6**
Finanzergebnis	-24	-0,9	-16	-0,7	-8	-50,0
Neutrales Ergebnis	128	4,7	11	0,5	117	>100,0
Jahresergebnis	**-759**	**-28,0**	**-1.367**	**-61,9**	**608**	**44,5**

- Der Anstieg der Umsatzerlöse ist im Wesentlichen auf die Erhöhung des Tourismusbeitragssatzes zurückzuführen.
- Der Materialaufwand in Höhe von TEUR 1.956 hat sich unterproportional zu den gestiegenen Umsatzerlösen entwickelt (- TEUR 123 bzw. - 5,9 %).
- Der Personalaufwand ist im Vergleich zum Vorjahr um - TEUR 57 oder 8,1 % auf TEUR 644 gesunken. Ursächlich sind im Wesentlichen die Langzeiterkrankung zweier Mitarbeiterinnen sowie eine Stundenreduzierung der Werkleitung.
- Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen und der Verwaltungskostenbeitrag sind unter anderem aufgrund der Korrektur der Buchungssystematik für die Pacht einer Parkfläche in Rettin sowie gestiegener Versicherungsprämien und gestiegener Verwaltungskosten angestiegen.
- Das Finanzergebnis beinhaltet ausschließlich Zinsaufwendungen für Darlehen.
- Das neutrale Ergebnis hat sich um TEUR 117 erhöht, da aufgrund der Auflösung des Eigenbetriebs Rückstellungen in Höhe von TEUR 117 aufgelöst werden konnten.

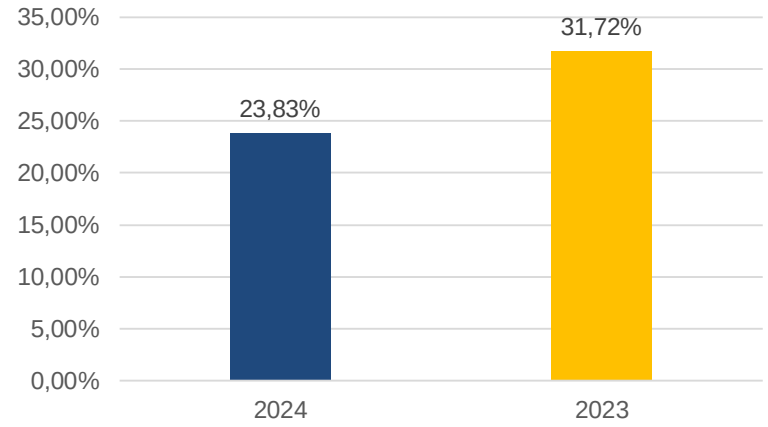
Aufteilung der Umsatzerlöse



Kennzahlen zur Ertragslage



$$\text{Materialaufwandsquote} = \frac{\text{Materialaufwand}}{\text{Umsatzerlöse}} \times 100$$



$$\text{Personalaufwandsquote} = \frac{\text{Personalaufwand}}{\text{Umsatzerlöse}} \times 100$$

Darstellung der Vermögenslage

Vermögensstruktur	31.12.2024		31.12.2023		+/-	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Immaterielle Vermögensgegenstände	0	0,0	1	0,0	-1	-100,0
Sachanlagen	6.219	77,2	6.078	80,7	141	2,3
Finanzanlagen	152	1,9	152	2,0	0	0,0
Langfristig gebundenes Vermögen	**6.371**	**79,1**	**6.231**	**82,7**	**140**	**2,2**
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	157	1,9	107	1,6	50	46,7
Forderungen im Verbundbereich	0	0,0	205	2,7	-205	-100,0
Sonstige Vermögensgegenstände	416	5,2	41	0,5	375	>100,0
Kurzfristig gebundenes Vermögen	**573**	**7,1**	**353**	**4,8**	**220**	**28,8**
Liquide Mittel	1.113	13,8	944	12,5	169	>100,0
	8.057	**100,0**	**7.528**	**100,0**	**529**	**7,0**

- Investitionen in das Anlagevermögen in Höhe von TEUR 1.653 (Vorjahr: TEUR 232) stehen im Berichtsjahr laufende Abschreibungen in Höhe von TEUR 448 (Vorjahr: TEUR 449) gegenüber.
- Die Investitionen betreffen im Wesentlichen die Aktivierung der Ruheplätze sowie der Attraktivierung Dünensteg und im Bereich „Anlagen im Bau“ die vorbereitenden Maßnahmen für die Projekte Seebrücken und den Neubau der Wasserrettungsstation Neustadt in Holstein.
- Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind im Berichtsjahr stichtagsbedingt um TEUR 50 gegenüber dem Vorjahr gestiegen.
- Die sonstigen Vermögensgegenstände sind im Berichtsjahr im Wesentlichen aufgrund von gestiegenen Vorsteuerforderungen um TEUR 375 gegenüber dem Vorjahr gestiegen.

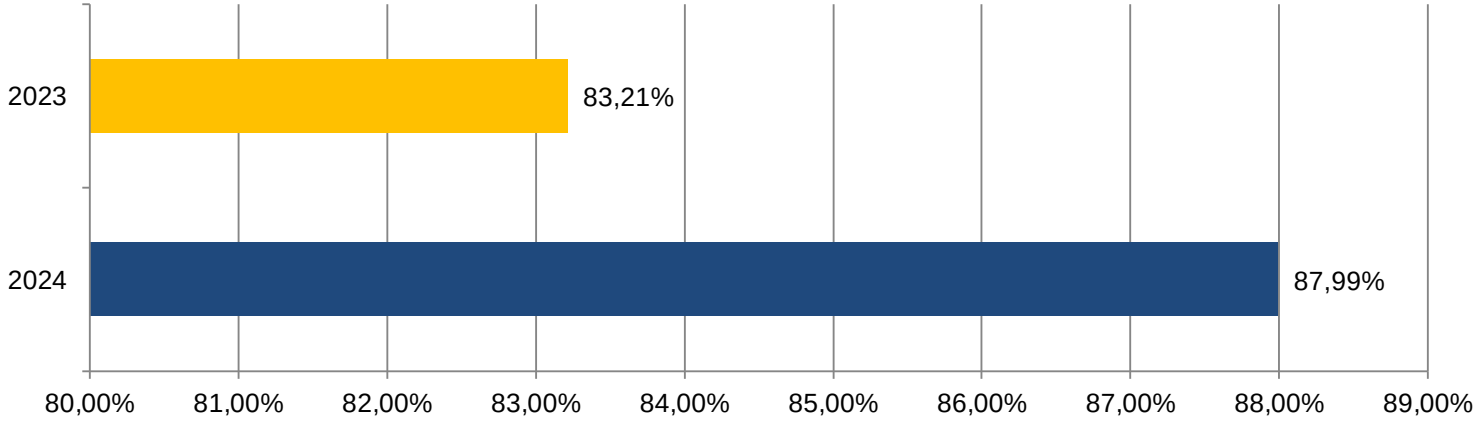
Darstellung der Vermögenslage

Kapitalstruktur	31.12.2024		31.12.2023		+/-	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Stammkapital	300	3,7	300	4,0	0	0,0
Rücklagen	4.557	56,6	4.557	60,5	0	0,0
Jahresverlust	-759	-9,4	-1.367	-18,2	608	44,5
Eigenkapital	**4.098**	**50,9**	**3.490**	**46,3**	**608**	**17,4**
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.508	18,7	1.695	22,5	-187	-11,0
Langfristiges Fremdkapital	**1.508**	**18,7**	**1.695**	**22,5**	**-187**	**-11,0**
Sonstige Rückstellungen	72	0,9	261	3,5	-189	-72,4
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	670	8,3	187	2,5	483	258,3
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	499	6,2	25	0,3	474	1.896,0
Verbindlichkeiten im Verbundbereich	1.193	14,8	1.827	24,3	-634	-34,7
Übrige Verbindlichkeiten	17	0,2	43	0,6	-26	-60,5
Kurzfristiges Fremdkapital	**2.451**	**30,4**	**2.343**	**31,2**	**108**	**4,6**
	8.057	**100,0**	**7.528**	**100,0**	**529**	**7,0**

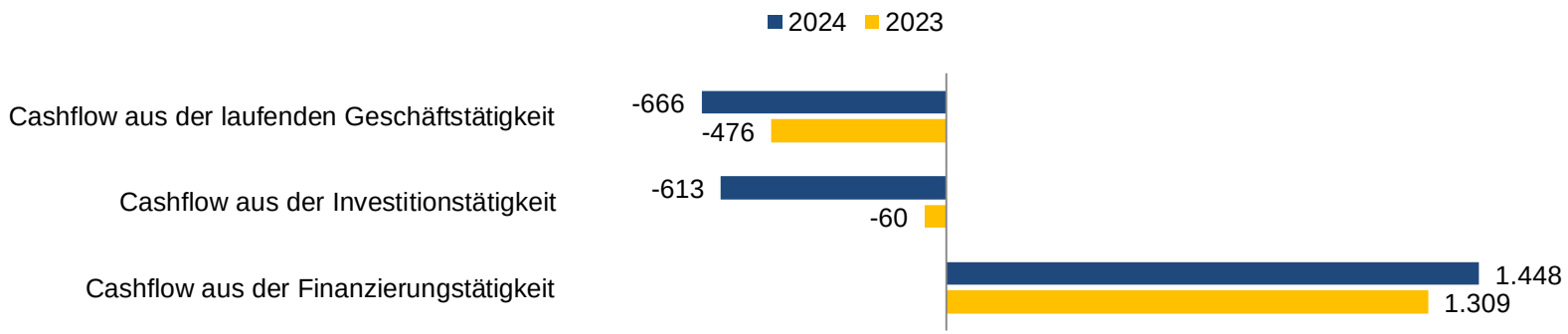
- Die Eigenkapitalquote ist im abgeschlossenen Wirtschaftsjahr auf 50,9% angestiegen.
- Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sind im Berichtsjahr insgesamt um TEUR 296 gestiegen. Die Erhöhung ist auf ein neu aufgenommenes Darlehen über TEUR 500 zurückzuführen.
- Unter den sonstigen Rückstellungen werden im Wesentlichen Vorsorgen für Verpflichtungen aus dem Personalbereich (TEUR 47) und für die Jahresabschlussprüfung (TEUR 13) ausgewiesen.
- Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen haben sich im Vergleich zum Vorjahr stichtagsbedingt um TEUR 474 erhöht.
- Die Verbindlichkeiten im Verbundbereich bestehen im Wesentlichen gegenüber der Stadt Neustadt (TEUR 1.169) sowie gegenüber der Stadtwerke Neustadt (TEUR 25).

Kennzahlen zur Vermögenslage

$$\text{Deckungsgrad B} = \frac{\text{Eigenkapital + langfristiges Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen}}$$



Darstellung der Finanzlage

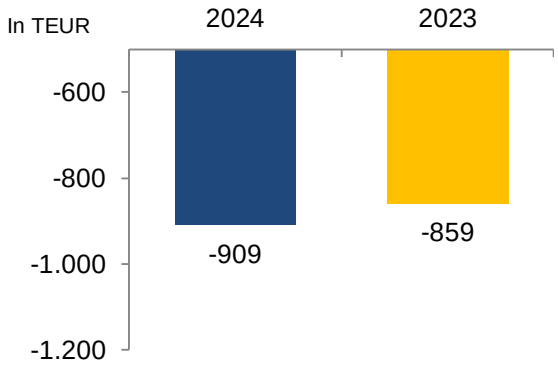


Finanzmittelbestand zum Stichtag:

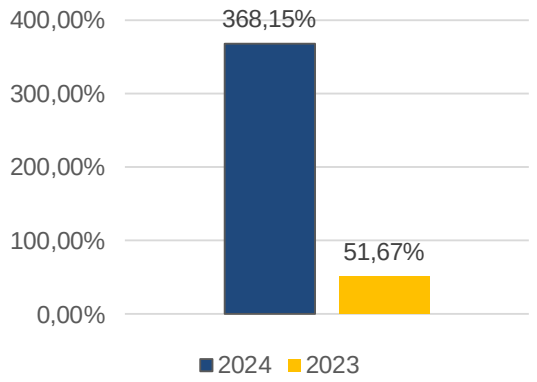
2024 TEUR 1.113

2023 TEUR 944

Kennzahlen zur Finanzlage



Jahresverlust	
+ Abschreibungen	
+ Erhöhung von Rückstellungen	
= Vereinfachter Cashflow	



$$\text{Investitionsdeckung} = \frac{\text{Nettoinvestitionen in das Anlagevermögen}}{\text{Planmäßige Abschreibungen Anlagevermögen}}$$

Gegenüberstellung der Ansätze im Wirtschaftsplan 2024 und der Ist-Zahlen des Wirtschaftsjahres 2024

	Planwerte 2024 TEUR	IST-Daten 2024 TEUR
Erfolgsplan		
Erträge	3.138	2.918
Aufwendungen	-4.307	-3.677
Jahresergebnis	**-1.169**	**-759**
Vermögensplan		
Einnahmen	2.073	2.141
Ausgaben	-2.073	-2.682
Über-/Unterdeckung	**0**	**-541**
Darlehensaufnahme	1.539	500
Höchstbetrag der Kassenkredite	1.500	0

- Der Erfolgsplan zeigt einen geplanten Verlust von TEUR 1.169.
- Tatsächlich schließt das Wirtschaftsjahr mit einem Verlust von TEUR 759 ab.
- Das Ergebnis der IST-Daten im Vermögensplan zeigt eine Unterdeckung in Höhe von TEUR 541 (Plan TEUR 0).

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Darstellung der Finanzlage

		2024 TEUR	2023 TEUR
	Periodenergebnis	-759	-1.367
+	Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	448	449
-/+	Abnahme/ Zunahme der Rückstellungen	-188	59
-	Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva	-390	-79
-/+	Abnahme/ Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva	169	460
-/+	Gewinn/ Verlust aus Abgang von Gegenständen des Anlage-vermögens	26	-14
+	Zinsaufwendungen	28	16
=	**Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit**	**-666**	**-476**
+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögen	0	28
-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-1.653	-232
+	Einzahlungen aus Zuschüssen Anlagevermögen	1.040	144
=	**Cashflow aus der Investitionstätigkeit**	**-613**	**-60**

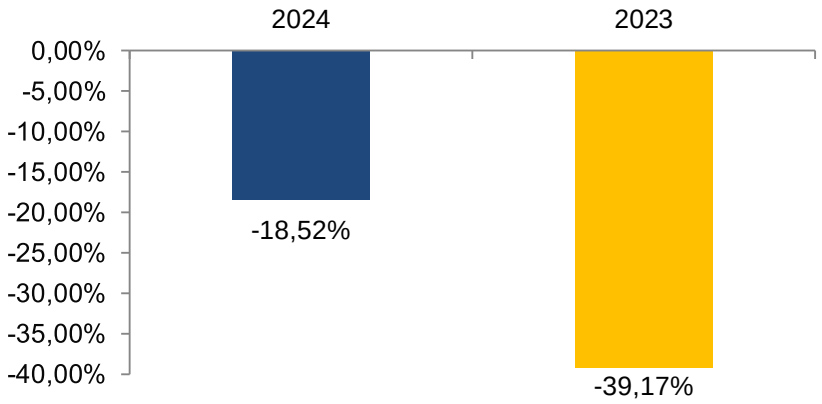
- Der Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit liegt mit TEUR -666 um TEUR 190 unter dem Vorjahresniveau. Ausschlaggebend für diese Entwicklung sind im Wesentlichen das negative Periodenergebnis (TEUR -759) sowie die Zunahme der Vorräte, Forderungen und anderer Aktiva (TEUR -390).
- Die Nettoinvestitionen (Cashflow aus der Investitionstätigkeit) liegen mit TEUR -613 deutlich unter dem Vorjahreswert. Maßgeblich hierfür sind die gestiegenen Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen (TEUR -1.653), welche jedoch teilweise durch Zuschüsse (TEUR 1.040) kompensiert wurden.
- Die Investitionsdeckung ist im Wirtschaftsjahr 2024 gestiegen.

Darstellung der Finanzlage

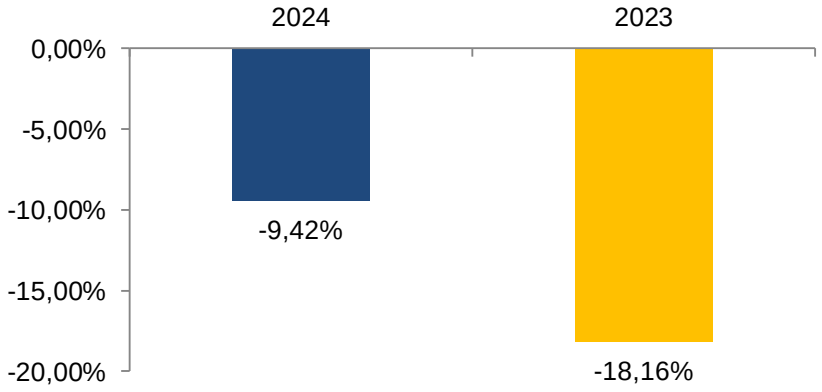
		2024 TEUR	2023 TEUR
+	Einzahlungen für den Verlustausgleich durch die Stadt Neustadt in Holstein	1.168	1.511
+	Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	500	0
-	Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten	-204	-186
-	Gezahlte Zinsen	-16	-16
=	**Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit**	**1.448**	**1.309**
	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittel-fonds	169	773
+	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	944	171
=	**Finanzmittelfonds am Ende der Periode**	**1.113**	**944**
	Zusammensetzung des Finanzmittelfonds am Ende der Periode	1.113	944
	Zahlungsmittel	**1.113**	**944**

- Der Cashflow aus der Finanzierungs-tätigkeit wird im Wesentlichen durch die Verlustausgleichszahlungen der Stadt Neustadt in Holstein sowie die Darlehensneuaufnahme beeinflusst.

Kennzahlen zur Ertragslage



$$\text{Eigenkapitalrentabilität} = \frac{\text{Jahresverlust}}{\text{Eigenkapital}} \times 100$$



$$\text{Gesamtkapitalrentabilität} = \frac{\text{Jahresverlust}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$