tricon

Jahresabschlussprüfung
31. Dezember 2021

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

Neustadt in Holstein, Tourismusausschuss am 31. Mai 2022

Agenda

	Folie
Prüfungsauftrag	3
Prüfungsdurchführung und Prüfungsschwerpunkte	4
Lagebeurteilung durch die Werkleitung	6
Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	7
Gegenüberstellung der Ansätze im Wirtschaftsplan 2021 und der Ist-Zahlen des Wirtschaftsjahres 2021	16

Prüfungsauftrag

Bestandteile der Jahresabschluss-prüfung

- Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Wirtschaftsjahr 2021 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
  - Knud Oelerking (WP, StB)
  - Hendrik Heuser (WP, StB, CPA)
  - Carsten Schmidt
  - Florent Bregaj

Prüfungsdurchführung und Prüfungsschwerpunkte

Wahl Tourismusausschuss	Beauftragung GPA	Prüfungsplanung (Vorprüfung)	Hauptprüfung	Prüfungsbericht
Wahl zum gesetzlichen Abschlussprüfer des Wirtschaftsjahres 2021 am 7. September 2021	Beauftragung durch das Gemeindeprüfungsamt des Kreises Ostholstein am 8. Dezember 2021		23. März 2022 bis 31. Mai 2022	Uneingeschränkter Bestätigungs-vermerk mit Datum vom 31. Mai 2022

Prüfungs-handlungen

Saldenbestätigungen

- Rechtsanwälte
- Banken
- Steuerberater

Befragungen

Plausibilitäts-beurteilungen

Einzelfallorientierte PH

- Ansatz und Bewertung des Anlagevermögens
- Bewertung wesentlicher Beteiligungen
- 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

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Lagebeurteilung durch die Werkleitung

Wesentliche Kernaussagen des Lageberichts

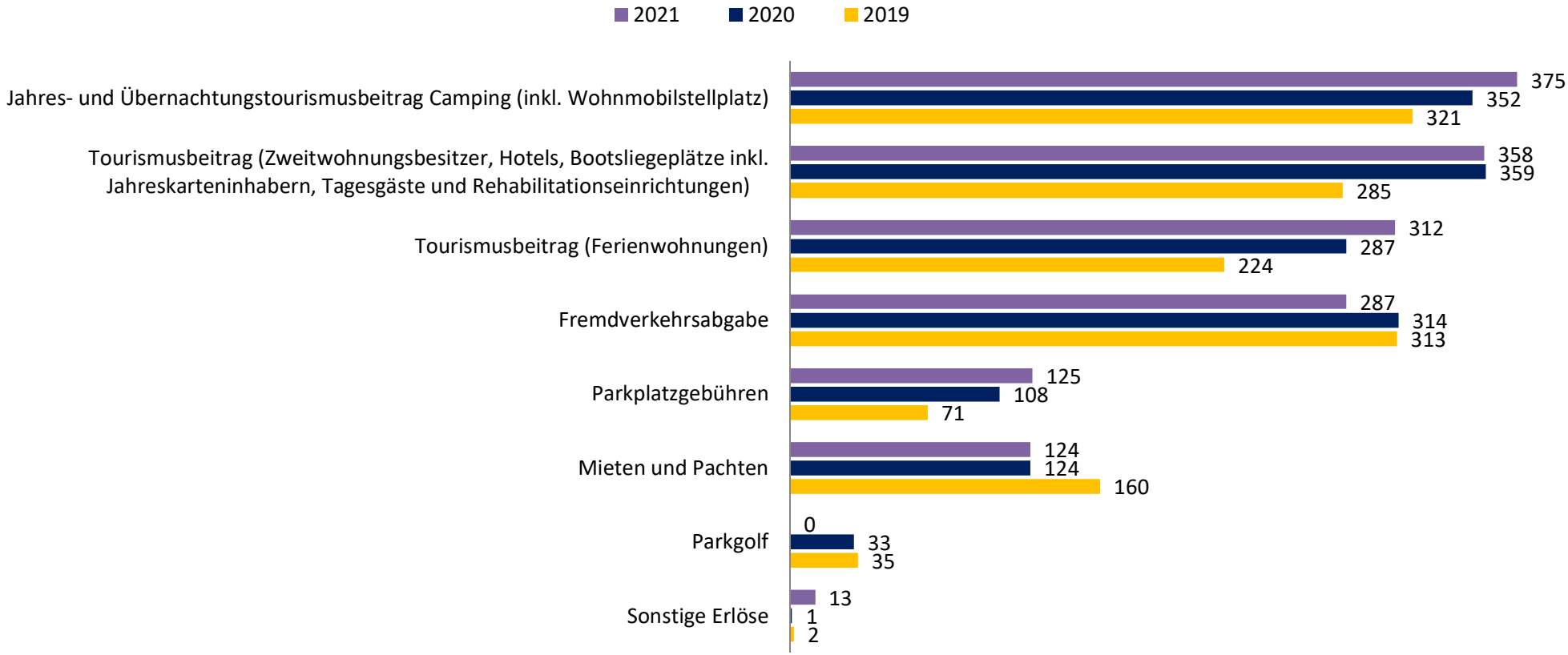
- Anstieg der Umsatzerlöse und Reduzierung des Jahresverlusts im Wirtschaftsjahr 2021
- Stabile Entwicklung der Vermögens- und Kapitalstruktur im Wirtschaftsjahr 2021
- Verfolgung eines aktiven Risiko- und Chancenmanagements
- Ausblick 2022 - Entwicklung der Coronapandemie ungewiss

Darstellung der Ertragslage

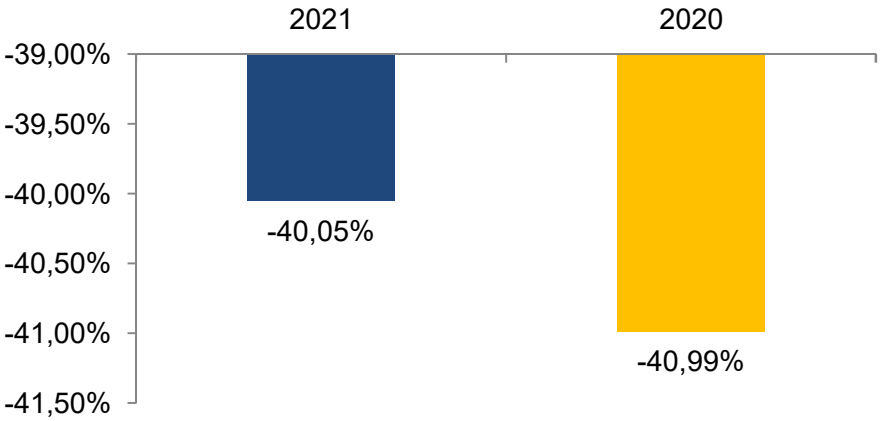
	2021		2020		+/-	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	1.594	100,0	1.578	100,0	16	1,0
Materialaufwand	-1.624	-101,9	-1.604	-101,6	-20	-1,2
Rohergebnis	**-30**	**-1,9**	**-26**	**-1,6**	**-4**	**-15,4**
Personalaufwand	-714	-44,8	-705	-44,7	-9	-1,3
Abschreibungen	-329	-20,6	-332	-21,0	3	0,9
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-219	-13,7	-183	-11,6	-36	-19,7
Werbeaufwand	-90	-5,6	-62	-3,9	-28	-45,2
Verwaltungskostenbeitrag	-166	-10,4	-162	-10,3	-4	-2,5
Sonstige Steuern	-4	-0,3	-4	-0,3	0	0,0
Sonstige betriebliche Erträge	156	9,8	165	10,5	-9	-5,5
Betriebsergebnis	**-1.396**	**-87,5**	**-1.309**	**-82,9**	**-87**	**-6,6**
Finanzergebnis	-18	-1,1	-19	-1,2	1	5,3
Neutrales Ergebnis	25	1,6	-84	-5,3	109	>100,0
Jahresergebnis	**-1.389**	**-87,0**	**-1.412**	**-89,4**	**23**	**1,6**

- Der Anstieg der Umsatzerlöse ist im Wesentlichen auf eine deutliche Erhöhung der Besucherzahlen zurückzuführen.
- Der Materialaufwand hat sich proportional zu den gestiegenen Umsatzerlösen um TEUR 20 bzw. 1,2 % erhöht.
- Der Personalaufwand hat sich aufgrund des durchschnittlich gestiegenen Mitarbeiterbestands (+ 1) auf TEUR 714 erhöht.
- Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind im Wesentlichen aufgrund des Nachhaltigkeits-Managements um TEUR 36 auf TEUR 219 angestiegen.
- Das Finanzergebnis beinhaltet ausschließlich Zinsaufwendungen für Darlehen.
- Das neutrale Ergebnis besteht im Wesentlichen aus periodenfremden Erträgen und Aufwendungen in Zusammenhang mit Gutschriften und Erstattungen für die Ostseecard und Kurkarten.

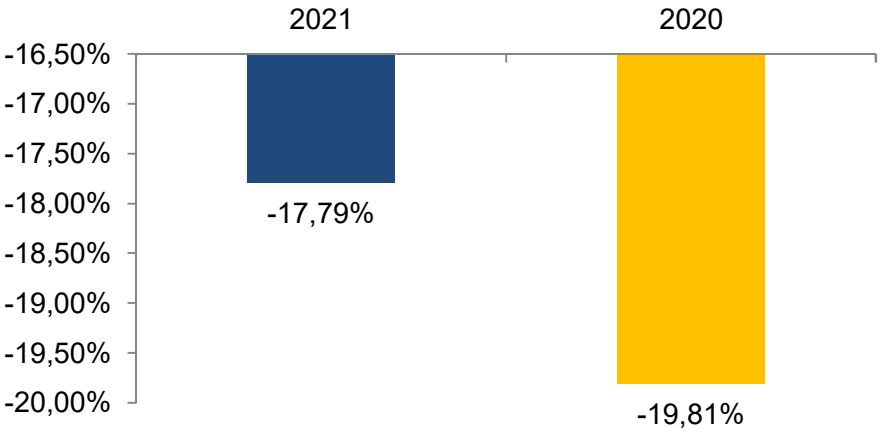
Aufteilung der Umsatzerlöse



Kennzahlen zur Ertragslage



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



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

Darstellung der Vermögenslage

Vermögensstruktur	31.12.2021		31.12.2020		+/-	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Immaterielle Vermögensgegenstände	5	0,1	7	0,1	-2	-28,6
Sachanlagen	6.625	84,9	6.154	86,3	471	7,7
Finanzanlagen	152	1,9	152	2,1	0	0,0
Langfristig gebundenes Vermögen	6.782	86,9	6.313	88,5	469	7,4
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	78	1,0	26	0,4	52	>100
Forderungen im Verbundbereich	29	0,4	24	0,3	5	20,8
Sonstige Vermögensgegenstände	97	1,2	24	0,4	73	>100
Rechnungsabgrenzungsposten	23	0,3	30	0,4	-7	-23,3
Kurzfristig gebundenes Vermögen	227	2,9	104	1,5	123	>100
Liquide Mittel	797	10,2	712	10,0	85	11,9
	7.806	100,0	7.129	100,0	677	9,5

- Investitionen in das Anlagevermögen in Höhe von TEUR 976 stehen im Berichtsjahr laufenden Abschreibungen in Höhe von TEUR 329 gegenüber und erhöhen das langfristig gebundene Vermögen um TEUR 469.
- Die Investitionen betreffen im Wesentlichen die geleisteten Anzahlungen für den Umbau Haus des Gastes in Pelzerhaken.
- Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind im Berichtsjahr stichtagsbedingt um TEUR 52 gegenüber dem Vorjahr angestiegen.
- Die sonstigen Vermögensgegenstände beinhalten im Wesentlichen Steuerforderungen (TEUR 88) sowie debitorische Kreditoren (TEUR 6).

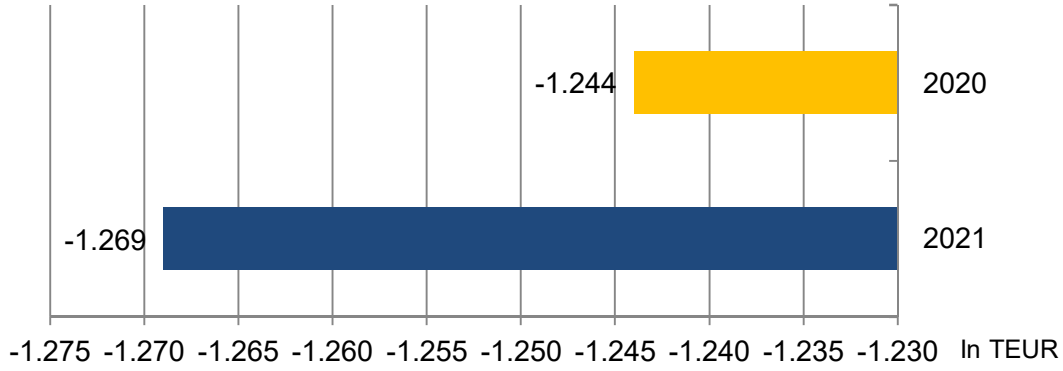
Darstellung der Vermögenslage

Kapitalstruktur	31.12.2021		31.12.2020		+/-	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Stammkapital	300	3,8	300	4,2	0	0,0
Rücklagen	4.557	58,4	4.557	63,9	0	0,0
Jahresverlust	-1.389	-17,8	-1.412	-19,8	23	1,6
Eigenkapital	3.468	44,4	3.445	48,3	23	0,7
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	2.068	26,5	1.654	23,2	414	25,0
Langfristiges Fremdkapital	2.068	26,5	1.654	23,2	414	25,0
Sonstige Rückstellungen	145	1,9	103	1,4	42	40,8
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	186	2,4	151	2,1	35	23,2
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	287	3,7	49	0,7	238	>100,0
Verbindlichkeiten im Verbundbereich	1.628	20,8	1.711	24,1	-83	-4,9
Übrige Verbindlichkeiten	24	0,3	16	0,2	8	50,0
Kurzfristiges Fremdkapital	2.270	29,1	2.030	28,5	240	11,8
	7.806	100,0	7.129	100,0	677	9,5

- Die Eigenkapitalquote ist leicht gesunken.
- Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sind im Berichtsjahr insgesamt um TEUR 449 gestiegen. Der Anstieg ist auf die Neuaufnahme eines Darlehens in Höhe von TEUR 600 zurückzuführen.
- Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen haben sich im Vergleich zum Vorjahr stichtagsbedingt um TEUR 238 auf TEUR 287 erhöht.
- Die Verbindlichkeiten im Verbundbereich bestehen in Höhe von TEUR 1.613 gegenüber der Stadt Neustadt sowie in Höhe von TEUR 15 gegenüber der B.I.S. mbH.

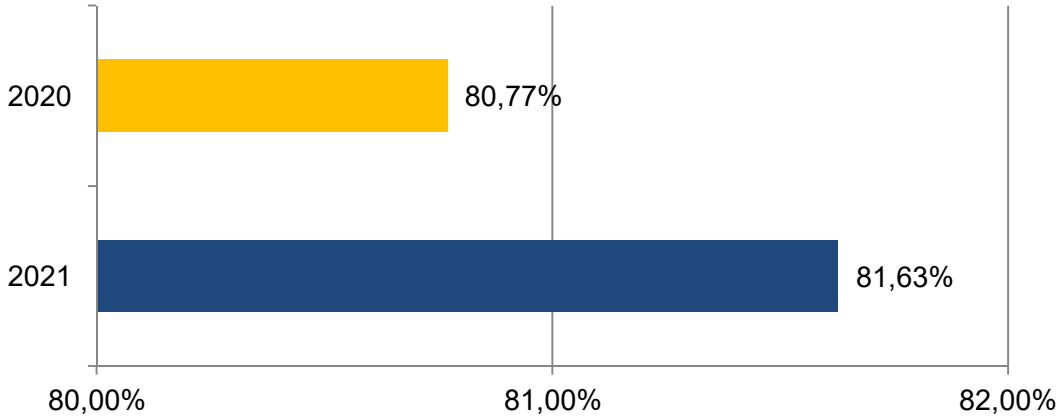
Kennzahlen zur Vermögenslage

Working Capital = Umlaufvermögen - kurzfristiges Fremdkapital

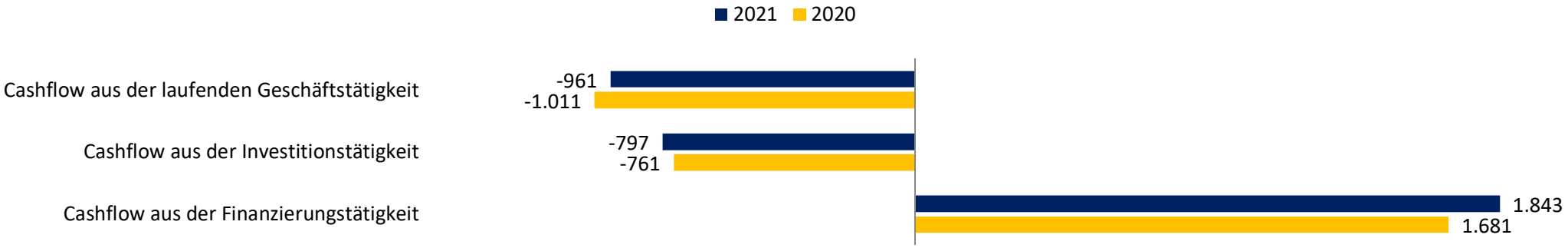


Kennzahlen zur Vermögenslage

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



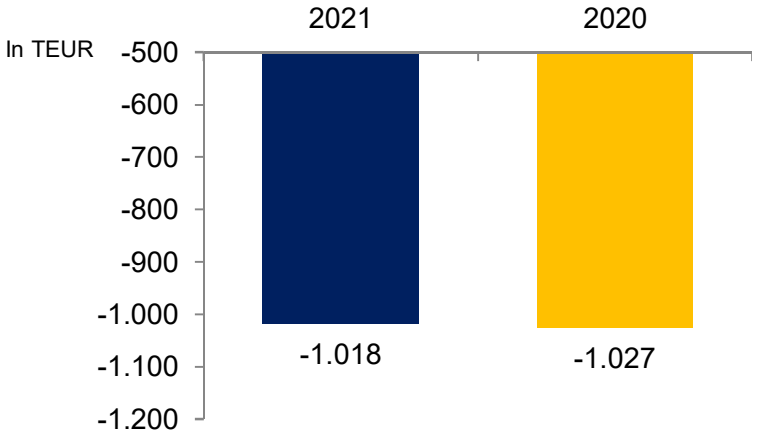
Darstellung der Finanzlage



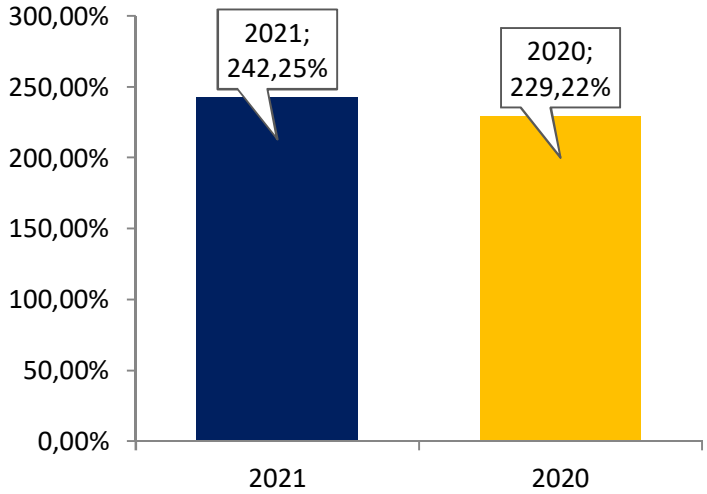
Finanzmittelbestand zum Stichtag:

2020 TEUR 712
2021 TEUR 797

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 2021 und der Ist-Zahlen des Wirtschaftsjahres 2021

	Planwerte 2021 TEUR	IST-Daten 2021 TEUR
Erfolgsplan		
Erträge	2.036	1.820
Aufwendungen	-3.481	-3.209
Jahresergebnis	**-1.445**	**-1.389**
Vermögensplan		
Einnahmen	1.740	2.318
Ausgaben	-1.740	-2.516
Über-/Unterdeckung	**0**	**-198**
Darlehensaufnahme	631	600
Höchstbetrag der Kassenkredite	1.500	0

- Das Jahresergebnis des Erfolgsplans 2021 ist im Vergleich zu den Planwerten 2021 um TEUR 56 besser. Grund für die positive Entwicklung sind im Wesentlichen die zu hoch geplanten Materialaufwendungen und Abschreibungen.
- Die Unterdeckung des Vermögensplans besteht im Wesentlichen aus dem Jahresverlust aufgrund der Investitionszahlungen.
- Im Berichtsjahr 2021 wurde ein neues Darlehen in Höhe von TEUR 600 aufgenommen.

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Darstellung der Finanzlage

		2021 TEUR	2020 TEUR
	Periodenergebnis	-1.389	-1.412
+	Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	329	332
+	Zunahme der Rückstellungen	42	53
-/+	Zunahme/ Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva	-123	15
+/-	Zunahme/ Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva	162	-32
+	Zinsaufwendungen	18	33
=	**Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit**	**-961**	**-1.011**
-	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0	-2
-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-976	-759
+	Einzahlungen aus Zuschüssen Anlagevermögen	179	0
=	**Cashflow aus der Investitionstätigkeit**	**-797**	**-761**

- Der Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit liegt mit - TEUR 961 auf Vorjahresniveau. Ausschlaggebend für diese Entwicklung ist im Wesentlichen das negative Periodenergebnis (TEUR 1.389).
- Die Nettoinvestitionen (Cashflow aus der Investitionstätigkeit) liegen mit TEUR 797 auf Vorjahresniveau.
- Die Investitionsdeckung ist im Wirtschaftsjahr 2021 angestiegen (+ 13,03 %). Die Investitionen betreffen im Wesentlichen die geleisteten Anzahlungen für den Umbau Haus des Gastes in Pelzerhaken.

Darstellung der Finanzlage

		2021 TEUR	2020 TEUR
+	Einzahlungen für den Verlustausgleich durch die Stadt Neustadt in Holstein	1.412	1.381
+	Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	600	485
-	Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten	-151	-152
-	Gezahlte Zinsen	-18	-33
=	**Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit**	**1.843**	**1.681**
	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittel-fonds	85	-91
+	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	712	803
=	**Finanzmittelfonds am Ende der Periode**	**797**	**712**
	Zusammensetzung des Finanzmittelfonds am Ende der Periode		
	Zahlungsmittel	797	712
		797	**712**

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