

# 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.
- 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



	2013		2012		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse aus eigenen Projekten	63	48,1	53	35,4	10	18,9
Zuschüsse	68	51,9	97	64,6	-29	-29,9
<b>GESAMTLEISTUNG</b>	<u>131</u>	<u>100,0</u>	<u>150</u>	<u>100,0</u>	<u>-19</u>	<u>-12,7</u>
Personalaufwand	159	121,4	156	104,0	3	1,9
Abschreibungen	2	1,5	1	0,7	1	100,0
Sonst. betrieblicher Aufwand						
Projektaufwand eigene Aufwendungen	105	80,2	35	23,3	70	94,4
Projektaufwand Fremdleistungen	47	35,9	117	78,0	-70	-59,8
Verwaltungsaufwand / übriger Aufwand	58	44,3	51	34,0	7	40,0
<b>BETRIEBSAUFWAND</b>	<u>348</u>	<u>265,6</u>	<u>360</u>	<u>240,0</u>	<u>-12</u>	<u>-3,3</u>
<b>BETRIEBSERGEBNIS</b>	-217		-210		-7	3,3
<b>JAHRESÜBERSCHUSS</b>	<u><u>-217</u></u>		<u><u>-210</u></u>		<u><u>-7</u></u>	<u>3,3</u>

# Projekte 2013

Projekt	Beschreibung	Erlöse	Fremdleistung	Übrige Kosten
		EUR	EUR	EUR
<b>Übergeordnete Kostenbereiche</b>	1.101 Allgemeine Sachkosten	65,58	176,21	336,35
	1.103 Übergeordnete Öffentlichkeitsarbeit	0	67,5	25
<b>Kommunikation/ Strategieentwicklung</b>	2.101 Dachmarke Coburger Land	750	6.875,40	6.523,24
	2.104 Energie- und Klimaschutz	1.176,41	200	3.980,60
	2.105 Moro „Regionale Daseinsvorsorge“	9.136,02	4.789,50	4.752,26
<b>Entwicklung des Wohn- und Lebensraumes</b>	2.202 Neuauflage Kirchweihkalender	0	0	892,5
	2.203 Kinosommer	24.877,50	23.550,00	0
	2.204 Grenzturm Rottenbach	4.000,00	0	19.500,00
	2.205 Buntes Bündnis	400	1.831,70	3.609,91
	2.301 eLearning	0	0	2.497,27
<b>Entwicklung Bildungsregion</b>	2.304 Bildungsportal Coburger Land	0	0	4.963,95
<b>Entwicklung des Wirtschafts- und Arbeitsstandortes</b>	2.402 Aus der Region – Für die Region	2.310,94	576	9.111,71
	2.403 Coburger Genusstage	1.000,05	3.057,43	743,9
	2.404 Perspektive 2020	250	0	35,5
	2.405 Geschenkkörbe	5.442,28	0	12.267,48
	2.406 Fach- und Führungskräfte	1.296,62	0	1.403,65
	2.501 Zertifizierung touristischer Leistungsträger	3.148,00	2.597,40	0
<b>Entwicklung der Tourismusregion</b>	2.502 FahrRAD & Fitness	2.815,00	180	1.964,40
	2.503 Tourismustag	5.558,00	450	6.481,14
	2.505 Digitalisierung Rad- und Wanderwege	425	0	427
	2.506 Regionale Terminübersicht	0	2.088,45	4.176,90
	3.303 Kleinstprojekte	0	432	212,61
			<b>62.651,40</b>	<b>46.871,59</b>



## Im Geschäftsjahr vereinnahmte Zuschüsse

	<u>EUR</u>
Bayerisches Staatsministerium für Wirtschaft, Infrastruktur, Verkehr und Technologie Förderphasen 2010/13 und 2013/15	29
Bundesstiftung für Aufarbeitung	17
Bundesinstitut für Bau-, Stadt- und Raumforschung	<u>21</u>
	<u><u>68</u></u>



# Vermögenslage



	31.12.2013		31.12.2012		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3	4,0	2	2,2	1	50,0
<b>ANLAGEVERMÖGEN</b>	<b>3</b>	<b>4,0</b>	<b>2</b>	<b>2,2</b>	<b>1</b>	<b>50,0</b>
Lieferforderungen	9	12,0	12	13,8	-3	-25,0
Flüssige Mittel	32	42,7	72	82,9	-40	-55,6
Übrige Aktiva	31	41,3	1	1,1	30	>100,0
<b>UMLAUFVERMÖGEN incl. ARAP</b>	<b>72</b>	<b>96,0</b>	<b>85</b>	<b>97,8</b>	<b>-13</b>	<b>-15,3</b>
<b>AKTIVA</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>87</b>	<b>100,0</b>	<b>-12</b>	<b>-13,8</b>
Stammkapital	25	33,3	25	28,7	0	0,0
Kapitalrücklage	234	312,0	244	280,5	-10	-4,1
Jahresfehlbetrag	-217	-289,3	-210	-241,4	-7	3,3
<b>EIGENKAPITAL</b>	<b>42</b>	<b>56,0</b>	<b>59</b>	<b>67,8</b>	<b>-17</b>	<b>-28,8</b>
Rückstellungen	9	12,0	11	12,6	-2	-18,2
Lieferverbindlichkeiten	0	0,0	8	9,3	-8	-100,0
Übrige Verbindlichkeiten	24	32,0	9	10,3	15	>100,0
<b>FREMDKAPITAL</b>	<b>33</b>	<b>44,0</b>	<b>28</b>	<b>32,2</b>	<b>5</b>	<b>17,9</b>
<b>PASSIVA</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>87</b>	<b>100,0</b>	<b>-12</b>	<b>-13,8</b>



## Eigenkapital

	EUR	EUR
<b>Stammkapital</b>		<b>25.000,00</b>
<b>Kapitalrücklage</b>		
Stand 31.12.2012		244.687,76
Jahresfehlbetrag 2012		-210.418,42
Zuzahlung Stadt Coburg	100.000,00	
Zuzahlung Landkreis Coburg	100.000,00	200.000,00
		<hr/>
Stand 31.12.2012		<b>+234.269,34</b>
Jahresfehlbetrag 2013		<b>-216.871,91</b>
		<hr/>
		<b>42.397,43</b>



## Abstimmung Wirtschaftsplan-Erfolgsplan

	Planwerte EUR	Istwerte TEUR	Ergebnis- abweichung TEUR
Zuschüsse	147	68	-79
Projekterträge	86	63	-23
<b>Betriebliche Erträge</b>	<b>233</b>	<b>131</b>	<b>-102</b>
Direkt zuordenbare Projektkosten	-209	-152	57
Personalaufwand	-217	-159	58
Abschreibungen	0	-2	-2
Sonstiger betrieblicher Aufwand	-21	-58	-37
Zinsaufwand	0	0	0
Übriges Finanzergebnis	0	0	0
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-447</b>	<b>-371</b>	<b>76</b>
Neutrales Ergebnis	0	0	0
Ertragsteuern	0	0	0
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-214</b>	<b>-240</b>	<b>-26</b>



**Danke für die Aufmerksamkeit**