



Beratungsvorlage Nr.: 2015/043

Sitzung/Gremium

Bäderausschuss
Verwaltungsausschuss

Am:

05.05.2015

Status:

öffentlich
nicht öffentlich

Bezeichnung des Beratungsgegenstandes:

Prüfung des Jahresabschlusses 2014 des Eigenbetriebes Kurverwaltung Juist

Beschlussvorschlag:

Der Auftrag über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2014 des Eigenbetriebes Kurverwaltung der Inselgemeinde Juist wird an die KOMMUNA-TREUHAND GmbH, 27753 Delmenhorst, vorbehaltlich der Vergabe/Zustimmung des Rechnungsprüfungsamtes des Landkreises Aurich, vergeben.

Sachverhalt/Stellungnahme der Verwaltung:

Die Prüfung der Jahresabschlüsse der kommunalen Eigenbetriebe erfolgt auf Grundlage der §§ 157 ff NKomVG. Danach konnte die Durchführung der Jahresabschlussprüfung bisher im Einvernehmen mit dem Rechnungsprüfungsamt durch einen Dritten (Wirtschaftsprüfer) erfolgen. Beginnend mit der Prüfung für 2014 schließt das RPA mit der Prüfungsgesellschaft – in Übereinstimmung mit der Vertretung der Gesellschaft – die Prüfungsverträge ab. Seit dem Jahresabschluss zum 31.12.2009 wird diese Aufgabe durch die KOMMUNA-TREUHAND GmbH, Delmenhorst übernommen. Die Zusammenarbeit gestaltet sich bisher einwandfrei. Nach Rücksprache mit dem zuständigen Wirtschaftsprüfer, Herrn Jeschke, bleibt das Prüfungshonorar nach wie vor unverändert. Es beträgt inklusive sämtlicher Nebenkosten (Reisekosten, sonstige Auslagen) Euro 11.000,00 netto (Euro 13.090,00 brutto). Für eine eventuell notwendige Schlussbesprechung mit dem Rechnungsprüfungsamt oder der Vorstellung des Jahresabschlusses in den politischen Gremien wird ein zusätzliches Honorar in Höhe von Euro 960,00 zzgl. Reisekosten und der gesetzlichen Umsatzsteuer berechnet. Das Angebot umfasst folgenden Leistungsumfang:

- Prüfung des Jahresabschlusses, des Lageberichts und der Buchführung im Hinblick darauf, ob diese den gesetzlichen Vorschriften entsprechen
- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung; dabei ist auch zu prüfen, ob das Unternehmen wirtschaftlich geführt wird
- Prüfung der Entwicklung der Vermögens- und Ertragslage sowie der Liquidität und Rentabilität
- Prüfung der Ursachen eines in der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesenen Jahresfehlbetrages

- Prüfung der verlustbringenden Geschäfte und die Ursachen der Verluste, wenn diese Geschäfte und die Ursachen sich nicht unerheblich auf die Vermögens- und Ertragslage ausgewirkt haben.

Die Vergabe des Prüfungsauftrages erfolgt erstmalig ab der Prüfung für das Geschäftsjahr 2014 direkt durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Aurich unter dem Vorschlag der Inselgemeinde Juist.

Finanzielle Auswirkungen:	
☒ Ja ☐ Nein	
Gesamtkosten der Maßnahme (Anschaffungskosten/Herstellungskosten): _____ ca. 15.000,- Euro	Jährliche Folgekosten: ☐ Ja ☒ Nein _____ Euro
Finanzierung: Eigenanteil der Gemeinde (inkl. Kredite): _____ Euro	Objektbezogene Einnahmen (Zuschüsse, Spenden, Beiträge): _____ Euro
Veranschlagung: Gemeinde:	
☐ ErgebnisHH (lfd. Kosten) ☐ FinanzHH (Investitionen)	☒ BAD ☐ Wirtschaftsbetriebe ☒ Erfolgsplan ☐ Vermögensplan

Im Auftrage:

(Lin)

Im Auftrage:

(Lin)

Anlagen: