



**Beratungsvorlage Nr.: 2018/161**

**Sitzung/Gremium**

Bäderausschuss  
Verwaltungsausschuss  
Gemeinderat

**Am:**

**03.12.2018**  
**05.12.2018**  
**12.12.2018**

**Status:**

öffentlich  
nicht öffentlich  
öffentlich

**Bezeichnung des Beratungsgegenstandes:**

**Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Eigenbetriebs Kurverwaltung der Inselgemeinde Juist**

**Beschlussvorschlag:**

Der Auftrag über die Prüfung des Jahresabschlusses des Eigenbetriebs Kurverwaltung zum 31.12.2018 wird an die KOMMUNA-TREUHAND GmbH, 27753 Delmenhorst, vorbehaltlich der Zustimmung des Rechnungsprüfungsamtes des Landkreises Aurich, vergeben.

**Sachverhalt/Stellungnahme der Verwaltung:**

Die Prüfung der Jahresabschlüsse der kommunalen Eigenbetriebe erfolgt auf Grundlage des § 157 NKomVG. Danach kann die Durchführung der Jahresabschlussprüfung im Einvernehmen mit dem Rechnungsprüfungsamt durch einen Dritten (Wirtschaftsprüfer) erfolgen. Seit dem Jahresabschluss zum 31.12.2009 wird diese Aufgabe durch die KOMMUNA-TREUHAND GmbH, Delmenhorst, übernommen. Die Zusammenarbeit gestaltete 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) 11.000,00 € netto. Für eine eventuell notwendige Schlussbesprechung mit dem Rechnungsprüfungsamt oder die Vorstellung des Jahresabschlusses in den politischen Gremien wird ein zusätzliches Honorar in Höhe von 960,00 € netto zzgl. Reisekosten berechnet. Das Angebot umfasst folgende Leistungen:

- 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 Jahresfehlbetrags,

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

Die Beauftragung der KOMMUNA-TREUHAND GmbH wird empfohlen. Der Beschluss erfolgt vorbehaltlich der Zustimmung des Rechnungsprüfungsamtes des Landkreises Aurich.

<b>Finanzielle Auswirkungen:</b>	
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
Gesamtkosten der Maßnahme (Anschaffungskosten/Herstellungskosten):  _____ 11.000,00 Euro	Jährliche Folgekosten: <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein  _____ Euro
<b>Finanzierung:</b> Eigenanteil der Gemeinde (inkl. Kredite):  _____ Euro	Objektbezogene Einnahmen (Zuschüsse, Spenden, Beiträge):  _____ Euro
<b>Veranschlagung:</b>	
Gemeinde: <input type="checkbox"/> ErgebnisHH (lfd. Kosten) <input type="checkbox"/> FinanzHH (Investitionen)	<input checked="" type="checkbox"/> BAD <input type="checkbox"/> Wirtschaftsbetriebe <input checked="" type="checkbox"/> Erfolgsplan <input type="checkbox"/> Vermögensplan

Im Auftrage

(Beyer)

Im Auftrage

(Jansen)

**Anlagen:**