

# Gemeindewerk Tabarz

Gemeinderat	<input checked="" type="checkbox"/>
Hauptausschuss	<input type="checkbox"/>
Werkausschuss	<input type="checkbox"/>



Tabarz, den 17.11.2015

Beschluss-Nr.: GR -2015-061

AZ: Na/022.3 / Ident-Nr.: 044021

## BESCHLUSSVORLAGE

öffentlich:

nicht öffentlich:

TOP-Nr.: 7

**Betreff:** Jahresabschluss 2010 - Gemeindewerk - Feststellung und Entlastung

### Beschlussvorschlag:

- Der Fachausschuss spricht folgende abweichende Empfehlung aus – siehe Ergänzung zu Top  
 Der Werkausschuss beschließt folgende Empfehlung an den Gemeinderat:  
 Der Fachausschuss beschließt :

1.1 Der vorgelegte und von der Firma Göken, Pollak und Partner aus Chemnitz als auch vom örtlichen Rechnungsprüfungsamt des Landratsamtes Gotha geprüfte Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr 2010 wird wie folgt festgestellt:

Bilanzsumme:	14.723.905,57 €
Jahresverlust:	36.340,16 € darauf entfallen auf die Betriebszweige (BZ):
- BZ Wasser:	- 1.609,98 €
- BZ Abwasser Tabarz:	- 4.011,15 €
- BZ Abwasser Inselsberg:	- 725,56 €
- BZ Sport:	- 29.993,47 €
- BZ Erschließung:	0,00 €.

1.2 Die Verluste für die Betriebszweige Wasser, Abwasser-Tabarz und Abwasser-Inselsberg sind auf neue Rechnung vorzutragen.

1.3 Der Verlust für den Betriebszweig Sport in Höhe von 29.993,47 € ist entsprechend § 8 Abs. 2 Thüringer Eigenbetriebsverordnung aus den Haushaltsmitteln der Gemeinde Tabarz auszugleichen.

1.4 Dem Werkausschuss wird für das Wirtschaftsjahr 2010 Entlastung erteilt.

1.5 Der Werkleitung wird für das Wirtschaftsjahr 2010 Entlastung erteilt.

2. Der Bestätigungsvermerk der zum Wirtschaftsprüfer bestellten Göken, Pollak und Partner Treuhandgesellschaft mbH für den Jahresabschluss 2010 lautet:

"Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht des

Gemeindewerk Tabarz,  
Eigenbetrieb der Gemeinde Tabarz für Wasserversorgung und Abwasserbehandlung sowie Sportanlagen, Tabarz,

für das Geschäftsjahr vom 01. Januar bis 31. Dezember 2010 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden landesrechtlichen Vorschriften sowie Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der Werkleitung des Eigenbetriebes. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Lagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 317 HGB i. V m. § 25 Abs. 2 ThürEBV und § 85 Abs. 3 ThürKO unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsgemäßer Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Eigenbetriebes sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Werkleitung des Eigenbetriebes sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den deutschen handelsrechtlichen und den ergänzenden landesrechtlichen Vorschriften und den Bestimmungen der Satzung und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes. Der Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar."

# Gemeindewerk Tabarz

Chemnitz, den 12. Oktober 2012

Göken, Pollak und Partner  
 Treuhandgesellschaft mbH  
 Wirtschaftsprüfungsgesellschaft/Steuerberatungsgesellschaft

gez. ppa Lindner  
 Wirtschaftsprüfer

gez. Held  
 Wirtschaftsprüfer

3. Der Jahresbericht 2010 mit Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang sowie der Lagebericht liegen vom 04. Januar bis 15. Januar 2016 jeweils dienstags, donnerstags und freitags während der Dienststunden beim Gemeindewerk Tabarz, Theodor-Neubauer-Park 1, Zimmer Nr. 14 öffentlich aus.

Tabarz, den

gez. Ortmann  
 Bürgermeister

Der Werkausschuss beschließt folgende Abweichungen vom Verwaltungsvorschlag:

## Beschlussergebnis

Anwesend:	JA:	NEIN:	ENTHALTUNGEN:
Auflagen und sonstige Bemerkungen: Aufgrund des § 38 der Thüringer Kommunalordnung (ThürKO) waren Mitglieder von der Beratung und Abstimmung ausgeschlossen.			

## Bearbeitungsfolge

### Begründung:

Entsprechend § 6, Abs. 1, Punkt 7 ThürEBV ist der Gemeinderat für die Feststellung der geprüften Jahresabschlüsse, Verwendung der Jahresgewinne, die Behandlung der Jahresverluste sowie die Entlastung der Werkleitung verantwortlich. Der Jahresabschluss 2010 wurde durch die Göken, Pollak und Partner Treuhandgesellschaft mbH und durch das Rechnungsprüfungsamt des Landratsamtes Gotha geprüft. Beide Berichte sind der Anlage sowie der Jahresabschluss beigelegt.

Das Ergebnis des Jahresabschlusses ist dem Beschlussvorschlag zu entnehmen. Das negative Ergebnis des Wirtschaftsjahres 2010 resultiert in erster Linie daraus, dass in den Jahresabschlüssen 2007 bis 2009 die Ergebnisse der Nachkalkulationen keine Berücksichtigung fanden. Verantwortlich hierfür ist der Wirtschaftsprüfer PwC, der der Meinung ist, dass das Ergebnis der Nachkalkulation erst am Ende der Kalkulationsperiode (hier 2010) einzufließen hat. In den folgenden Jahren wurde in jedem Jahr das Ergebnis von Nachkalkulationen berücksichtigt.

Die Anlagenkapitalverzinsung ergab für den:

1. Betriebszweig Abwasser Tabarz einen Betrag in Höhe von 75.802,50 €. Davon wurden 89.934,09 € in 2010 an die Gemeinde Tabarz gezahlt. Es verbleibt ein Rest von minus 14.131,59 €.
2. Betriebszweig Wasserversorgung einen Betrag in Höhe von 39.060,20 €. Davon wurden 30.158,74 € in 2010 an die Gemeinde Tabarz gezahlt. Es verbleibt ein Rest in Höhe von 8.901,46 €.

Kosten: ja <input type="checkbox"/> nein <input checked="" type="checkbox"/>	Mittel stehen zur Verfügung: ja <input type="checkbox"/> HH Jahr nein <input type="checkbox"/> (siehe Stellungnahme Kämmerei)	Sachkonto:
Eingereicht durch: Frau Naugk	Datum: 17.11.2015	Werkleiter: Herr Sutschek

### Stellungnahme der Kämmerei:

Amt:	Bearbeiter:	Datum:	Unterschrift:
Datum: 17.11.2015		Ortman - Bürgermeister	

## Beratungsfolge

<u>Gremium</u>	<u>Sitzungstermin</u>
1. Werkausschuss	25.11.2015
2. Gemeinderat	30.11.2015