

Vorlage Nr.: V1920/17  
Datum: 12. September 2017

## Vorlage

### **Beratungsfolge**

Dienstberatung des Oberbürgermeisters		nicht öffentlich	zur Information
Ältestenrat		nicht öffentlich	beratend
Ausschuss für Finanzen		nicht öffentlich	beratend
Ausschuss für Allgemeine Verwaltung, Ordnung und Sicherheit (Eigenbetrieb IT-Dienstleistungen)		nicht öffentlich	beratend (federführend)
Stadtrat		öffentlich	beschließend

**Zuständig: GB Finanzen, Personal, Recht**

### **Gegenstand:**

Bestellung eines Wirtschaftsprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 sowie Folgeabschlüsse 2018 bis 2021 des Eigenbetriebes IT-Dienstleistungen Dresden

### **Beschlussvorschlag:**

Der Stadtrat beschließt die ETL AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Lockwitzer Straße 17, 01219 Dresden mit der Prüfung des Jahresabschlusses 2017 sowie der Folgeabschlüsse 2018 bis 2021 des Eigenbetriebes IT-Dienstleistungen Dresden (EB IT) zu beauftragen. Der Prüfauftrag richtet sich nach § 32 SächsEigBVO einschließlich der Prüfung nach § 53 HGrG.

**bereits gefasste Beschlüsse:**

V1781/12 vom 27. September 2012

**aufzuhebende Beschlüsse:**

keine

**Finanzielle Auswirkungen/Deckungsnachweis:**

**Investiv:**

Teilfinanzhaushalt/-rechnung:

Projekt/PSP-Element:

Kostenart:

Investitionszeitraum/-jahr:

Einmalige Einzahlungen/Jahr:

Einmalige Auszahlungen/Jahr:

Laufende Einzahlungen/jährlich:

Laufende Auszahlungen/jährlich:

Folgkosten gem. § 12 SächsKomHVO Doppik  
(einschließlich Abschreibungen):

**Konsumtiv:**

Teilergebnishaushalt/-rechnung:

Produkt:

Kostenart:

Einmaliger Ertrag/Jahr:

Einmaliger Aufwand/Jahr:

Laufender Ertrag/jährlich:

Laufender Aufwand/jährlich:

8 330,00 Euro

Außerordentlicher Ertrag/Jahr:

Außerordentlicher Aufwand/Jahr:

**Deckungsnachweis:**

PSP-Element:

Kostenart:

**Werte der Anlagenbuchhaltung:**

Buchwert:

Verkehrswert:

Bemerkungen:

**Begründung:**

Mit der Vorlage erfolgt die Beauftragung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 sowie der Folgeabschlüsse 2018 bis 2021 des EB IT.

Nach § 32 SächsEigBVO sind der Jahresabschluss und der Lagebericht durch Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfergesellschaften zu prüfen. Gemäß der Betriebssatzung der Landeshauptstadt Dresden für den EB IT ist für die Prüfung des Jahresabschlusses nach § 32 SächsEigBVO der Prüfer durch den Stadtrat zu bestellen.

Vom EB IT wurden dazu Angebote von fünf Wirtschaftsprüfungsgesellschaften für den Jahresabschluss 2017 sowie Folgeabschlüsse 2018 bis 2021 angefragt.

- Bavaria Treu AG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Bautzner Straße 147, 01099 Dresden
- BHB Treuhand GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Haydnstraße 21, 01309 Dresden
- ETL AG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Zweigniederlassung Dresden, Lockwitzer Straße 17, 01219 Dresden
- KPMG AG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Niederlassung Dresden, Ammonstraße 10, 01069 Dresden
- Schneider + Partner GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Lortzingstraße 37, 01307 Dresden

Von den fünf angefragten Unternehmen haben alle ein Angebot abgegeben (Anlagen 1 bis 5), welches in folgendem finanziellen Rahmen liegt.

Gesellschaft	Kosten Jahresabschluss 2017 (inkl. Nebenkosten)	Umsatzsteuer	Gesamtkosten
Bavaria Treu AG	7 500,00 Euro	1 425,00 Euro	8 925,00 Euro
BHB Treuhand GmbH	4 990,00 Euro	948,10 Euro	5 938,10 Euro
ETL AG	7 000,00 Euro	1 330,00 Euro	8 330,00 Euro
KPMG AG	13 890,00 Euro	2 639,10 Euro	16 529,10 Euro
Schneider + Partner GmbH	8 000,00 Euro	1 520,00 Euro	9 520,00 Euro

**Erläuterungen zum Angebot Bavaria Treu AG**

Die Bavaria Treu AG ist vor allem im Bereich der Kommunalwirtschaft, der Immobilienwirtschaft und der gemeinnützigen Einrichtungen tätig. Es werden etwa 600 Unternehmen betreut. Die für Abschlussprüfungen vorgeschriebene Qualitätssicherungsprüfung wurde zuletzt 2012 erfolgreich absolviert.

Das Prüfungsverfahren wird im Angebot erläutert.

Die angebotenen Leistungen setzen die Prüfungsbereitschaft des EB IT, die Vorlage ordnungsgemäß aufbereiteter Unterlagen sowie die Aufstellung des Jahresabschlusses voraus. Die Leistungen umfassen die Prüfung des Jahresabschlusses, die Erstellung und Erläuterung der Prüfberichte einschließlich Zwischenergebnissen sowie die Teilnahme an der Sitzung des Betriebsausschusses.

Der Angebotspreis enthält die Kosten für die Prüfung des Jahresabschlusses, einschließlich des Beratungsbedarfes im Rahmen der Vorbereitung, alle benötigten Exemplare des Prüfungsberichtes, anfallende Reisekosten sowie die Teilnahme an der Sitzung des Betriebsausschusses. Sollte eine wesentliche Zeitüberschreitung aufgrund unvorhergesehener Umstände notwendig sein, würde sich das Honorar erhöhen. Sollte der Zeitaufwand geringer sein, wird nur der geringere Anteil abgerechnet.

#### Erläuterungen zum Angebot der BHB Treuhand GmbH

Die BHB Treuhand GmbH betreut Mandanten unterschiedlicher Gesellschaftsformen und Größen, unter anderem kommunale Unternehmen im Bereich Tourismusförderung.

Zum Prüfungsverfahren sowie zur Qualitätssicherungsprüfung wurden im Angebot keine Angaben gemacht.

Die Leistungen umfassen die Prüfung des Jahresabschlusses und die Erstellung und Erläuterung der Prüfberichte.

Der Angebotspreis ist ein Pauschalpreis und enthält Nebenkosten.

#### Erläuterungen zum Angebot der ETL AG

Die ETL AG ist eine überregional aufgestellte große mittelständische Prüfungsgesellschaft. Als Referenz werden verschiedene Unternehmen im Dienstleistungs-, Telekommunikations- und IT-Bereich aufgeführt. Die für Abschlussprüfungen vorgeschriebene Qualitätssicherungsprüfung wurde als ständige Maßnahme implementiert.

Das Prüfungsverfahren wird im Angebot erläutert. Ebenso wird das Prüfungsteam vorgestellt. Für die verantwortlichen Wirtschaftsprüfer werden unter anderem Erfahrungen in der Beratung von Betrieben gewerblicher Art sowie der betrieblichen Altersversorgung aufgezeigt.

Die angebotenen Leistungen setzen die Prüfungsbereitschaft des EB IT, die Vorlage ordnungsgemäß aufbereiteter Unterlagen sowie die Aufstellung des Jahresabschlusses voraus. Die Leistungen umfassen die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes sowie die Prüfung nach § 53 HGrG, die Erstellung und Erläuterung der Prüfberichte sowie die Teilnahme an der Sitzung des Betriebsausschusses.

Bei dem Angebotspreis handelt es sich um ein Pauschalhonorar, inklusive berufsüblicher Fahrt- und Nebenkosten. Sollten nicht vorhersehbare wesentliche Umstände zu erheblichen Mehraufwendungen führen, wird der Mehraufwand gesondert in Rechnung gestellt.

#### Erläuterungen zum Angebot der KPMG AG

Die KPMG AG ist mit den Anforderungen des öffentlichen Sektors vertraut. Als Referenz werden unter anderem mehrere Beteiligungsunternehmen der Landeshauptstadt Dresden ausgewiesen.

Das Prüfungsverfahren wird im Angebot erläutert, ebenso wird das Prüfungsteam vorgestellt. Für die verantwortlichen Prüfer werden unter anderem Erfahrungen im Bereich Öffentlicher Sektor aufgezeigt.

Die angebotenen Leistungen setzen die Prüfungsbereitschaft des EB IT, die Vorlage ordnungsgemäß aufbereiteter Unterlagen sowie die Aufstellung des Jahresabschlusses voraus. Die Leistungen umfassen die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes sowie die Prüfung nach § 53 HGrG.

Das Honorar enthält Nebenkosten und Auslagen. Sollten nicht vorhersehbare wesentliche Umstände zu erheblichen Mehraufwendungen führen, wird der Mehraufwand gesondert in Rechnung gestellt.

#### Erläuterungen zum Angebot der Schneider + Partner GmbH

Die Schneider + Partner GmbH hat langjährige Erfahrung in der Prüfung und Beratung von öffentlichen Unternehmen. Als Referenz werden beispielsweise mehrere kommunale Unternehmen im IT-Bereich angegeben. Die Qualitätssicherung wird intern und extern geprüft.

Das Prüfungsverfahren wird im Angebot erläutert, ebenso wird das Prüfungsteam vorgestellt. Für die verantwortlichen Prüfer werden unter anderem Erfahrungen im Bereich Öffentlicher Sektor aufgezeigt.

Die Leistungen umfassen die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes sowie die Prüfung nach §53 HGrG.

Das Honorar enthält Nebenkosten und Auslagen.

#### Empfehlung

Es wird empfohlen, der ETL AG den Auftrag zu erteilen.

Alle fünf Gesellschaften verfügen über Erfahrungen im kommunalen Bereich. Vier Gesellschaften stellen im Angebot sowohl das Prüfungsverfahren als auch das Prüferteam vor und zeigen somit auf, dass die Prüfungsleistungen von erfahrenen Prüfern erbracht werden. Die BHB Treuhand GmbH macht in ihrem Angebot keine Angaben zum Prüfverfahren oder zum Prüferteam.

Die beschriebenen Leistungsumfänge sind ähnlich im Aufbau und Umfang, sodass hier nur schwer eine Differenzierung vorgenommen werden kann. Die benannten Gesamtkosten beziehen sich auf jeweilige Erfahrungswerte der einzelnen Gesellschaften und sind demnach nur bedingt vergleichbar.

Allerdings differenzieren die Gesamtkosten deutlich. So liegt das Angebot der BHB Treuhand GmbH etwa 25 Prozent unter dem Preis des zweitniedrigsten Anbieters. Das angebotene Honorar der KPMG AG wiederum ist fast doppelt so hoch wie das des zweitniedrigsten Anbieters.

Aufgrund der Erfahrungen des EB IT aus zurückliegenden Jahresabschlussprüfungen und den damit geforderten Leistungen wurde sich gegen das niedrigste Angebot entschieden. Die jährlichen Kosten für die Prüfung der Abschlüsse der Jahre 2012 bis 2016 belaufen sich auf etwa 7 600,00 Euro. Ein deutlich niedrigerer Preis geht wahrscheinlich infolge geringerer Zeiteile zu Lasten der Prüfungs- und Beratungsqualität.

Es wird empfohlen, die ETL AG zu beauftragen, da diese das zweitniedrigste Honorar ausweist. Neben einem angemessenen Umfang der Jahresabschlussprüfungen sieht der EB IT mit der ETL AG Beratungspotenzial vor allem im Bereich betrieblicher Altersversorgung. Durch die neuen Altersteilzeitregelungen wird der EB IT ab dem Wirtschaftsjahr 2017 in der Jahresabschlussstellung wieder verstärkt Rückstellungen für Altersversorgung ausweisen.

**Anlagenverzeichnis:**

Anlage 1 - Angebot Bavaria Treu AG - nicht öffentlich

Anlage 2 - Angebot BHB GmbH - nicht öffentlich

Anlage 3 - Angebot ETL AG - nicht öffentlich

Anlage 4 - Angebot KPMG AG - nicht öffentlich

Anlage 5 - Angebot Schneider + Partner GmbH - nicht öffentlich

Dirk Hilbert

# LANDESHAUPTSTADT DRESDEN

## BESCHLUSSAUSFERTIGUNG

Stadtrat (SR/045/2012)

Sitzung am: 27.09.2012

Beschluss zu: V1781/12

### Gegenstand:

Jahresabschluss 2011 des Eigenbetriebes IT- und Organisationsdienstleistungen sowie Bestellung eines Wirtschaftsprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses 2012 sowie Folgeabschlüsse 2013 bis 2016

### Beschluss:

1. Der Jahresabschluss 2011 des Eigenbetriebes IT- und Organisationsdienstleistungen mit

einer Bilanzsumme von	EUR	4.914.974,66
davon entfallen auf der Aktivseite auf		
- das Anlagevermögen	EUR	4.043.626,18
- das Umlaufvermögen	EUR	780.530,30
- die Rechnungsabgrenzungsposten	EUR	90.818,18
davon entfallen auf der Passivseite auf		
- das Eigenkapital	EUR	1.507.704,84
- den Sonderposten für Investitionszuschüsse	EUR	1.638.353,88
- die Rückstellungen	EUR	897.521,94
- die Verbindlichkeiten	EUR	871.394,00
- die Rechnungsabgrenzungsposten	EUR	0,00
einem Jahresgewinn von	EUR	6.145,74
einer Ertragssumme von	EUR	13.084.707,46
einer Aufwandssumme von	EUR	13.078.561,72

wird festgestellt.

2. Der Jahresgewinn von EUR 6.145,74 wird auf neue Rechnung vorgetragen.

3. Dem Betriebsleiter wird für das Geschäftsjahr 2011 Entlastung erteilt.

4. Mit der Prüfung des Jahresabschlusses 2012 sowie der Folgeabschlüsse 2013 bis 2016 des Eigenbetriebes IT- und Organisationsdienstleistungen wird die ST Treuhand Lincke & Leonhardt KG beauftragt. Der Prüfauftrag richtet sich nach dem § 18 SächsEigB einschließlich der Prüfung nach § 53 HGrG.

Helma Orosz  
Vorsitzende