

Nr.: 121/2018

■ Dezernat	I - Finanzen, Zentrales Management & Bildung	14.05.2018
■ Fachbereich	Eigenbetrieb Heime	
■ Verfasser/-in	Nestle, Wolfgang	
■ Telefon	07622 3904-49	

Beratungsfolge	Status	Datum
Sozialausschuss und Betriebsausschuss "Heime des Landkreises Lörrach"	öffentlich	20.06.2018
Kreistag	öffentlich	18.07.2018

Tagesordnungspunkt

Vorberatung des Jahresabschlusses 2017 der "IngA Service GmbH"

Beschlussvorschlag

Der Kreistag hat den Jahresabschluss 2017 der IngA Service GmbH vorberaten und ermächtigt die Landrätin in der Gesellschafterversammlung der IngA Service GmbH folgende Beschlüsse zu fassen:

- 1) Der Jahresabschluss 2017 der IngA Service GmbH wird in der Fassung des Prüfungsberichts vom 29.05.2018 (Anlage 1) festgestellt.
- 2) Der Jahresfehlbetrag in Höhe von 41.102,36 EUR wird als Bilanzverlust in Höhe von 41.102,36 EUR in das Geschäftsjahr 2018 vorgetragen.
- 3) Dem Geschäftsführer der IngA Service GmbH, Herrn Reinhard Heichel wird Entlastung für das Geschäftsjahr 2017 erteilt.
- 4) Die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Adjuvaris GmbH & Co. KG ist für die Prüfung des Jahresabschlusses per 31.12.2018 (mit Anhang und Lagebericht) der IngA Service GmbH zu bestellen. Der Prüfungsauftrag ist auch auf die sich aus § 53 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 2 HGrG ergebenden Aufgaben zu erstrecken. Die Landrätin wird ermächtigt, der Firma Adjuvaris den Auftrag für die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 zu erteilen.

Bezug zum Haushalt

Teilhaushalt	1	Finanzen 6 zentrales Management
Produktgruppe	11.12	Steuerungsunterstützung, Controlling und Beteiligungsmanagement
Produkt(e)	11.12.04	Beteiligungsmanagement
Wirkungsziel / beabsichtigte Wirkung (Was soll erreicht werden?)		Das kommunale Beteiligungsportfolio ist auf die Gesamtstrategie ausgerichtet und stiftet einen strategischen Nutzen.
Leistungsziel / angestrebtes Ergebnis (Was müssen wir dafür tun?)		Die Betriebs- und Geschäftsleitungen erstatten mind. 3x jährlich Bericht über die Umsetzung ihrer Leistungs- und Finanzziele.
Zielerreichungskriterium (Indikator, Kennzahl, Leistungsmenge):		Vorlage des Jahresabschluss bis spät. Ende Juli

■ **Personelle Auswirkungen:** nein ja, ggf. Erläuterung

■ **Finanzielle Auswirkungen:** nein ja, s. Sachverhaltsdarstellung

Begründung

■ Sachverhalt

1. Übersicht über das Ergebnis

Der Jahresabschluss der IngA Service GmbH weist für das 1. (Rumpf-)Geschäftsjahr im Wesentlichen folgende Ergebnisse auf:

Der Jahresabschluss 2017 weist eine Bilanzsumme von auf	537.766,53 EUR
Davon entfallen auf der Aktivseite auf	
- das Anlagevermögen	0,00 EUR
- das Umlaufvermögen	521.664,17 EUR
- einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag	16.102,36 EUR
Davon entfallen auf der Passivseite auf	
- das Eigenkapital	0,00 EUR
- die Rückstellungen	36.474,40 EUR
- die Verbindlichkeiten	501.292,13 EUR
Es ergibt sich ein Jahresfehlbetrag von	41.102,36 EUR
Die Summe der Erlöse und Erträge beläuft sich auf:	0,00 EUR
Die Summe der Aufwendungen beläuft sich auf:	41.102,36 EUR

2. Geschäftsverlauf 2017

Der Kreistag beschloss am 26.07.2017 die Gründung der Gesellschaft. Entsprechend diesem Beschluss nahm die Gesellschaft ihren regulären Geschäftsbetrieb am 01.01.2018 auf.

Im Geschäftsjahr fielen daher keine Erträge an, sondern lediglich Aufwendungen, die mit der Gründung des Unternehmens und der Inbetriebnahme zusammenhängen, wie insbesondere Kosten für die EDV, Verwaltungskosten und Versicherungsbeträge.

Es wurde daher im Geschäftsjahr ein negatives Ergebnis von 41.102,36 EUR erzielt.

Es wird vorgeschlagen, diesen Bilanzverlust in das Geschäftsjahr 2018 vorzutragen.

3. Finanzlage

Zur Sicherung der Liquidität der Gesellschaft in der Startphase hatte der Kreistag in seiner Sitzung am 26.07.2017 eine Einzahlung in die Kapitalrücklage der Gesellschaft i.H. von 500.000 EUR beschlossen. Aus haushaltsrechtlichen Gründen konnte diese Einzahlung in die Kapitalrücklage seitens des Alleingeschafters Landkreis Lörrach erst am 12.02.2018 vorgenommen werden. Um die Liquidität der Gesellschaft sicher zu stellen, gewährte der Landkreis zur Überbrückung einen Kassenkredit i.H. von 500.000 EUR, der am 12.12.2017 ausbezahlt wurde (mit Laufzeit bis zum 12.02.2018).

Aus den oben dargestellten Gründen erwirtschaftete die Gesellschaft im Jahr 2017 einen Jahresfehlbetrag von 41.102,36 EUR. Da das gezeichnete Kapital 25.000 EUR beträgt, ist in der Bilanz ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag i.H. von 16.102,36 EUR auszuweisen. Das negative Eigenkapital bestand aber nur bis zum 12.02.2018 und hat sich durch die Einzahlung der Kapitalrücklage am 12.02.2018 erledigt.

4. Ausblick auf das Geschäftsjahr 2018

Für das Geschäftsjahr 2018 wird ein positives Ergebnis prognostiziert. Das liegt insbesondere daran, dass mit dem Eigenbetrieb Heime des Landkreises Lörrach ein großer und verlässlicher Kunde gewonnen werden konnte.

Die Wirtschaftlichkeit einiger Kostenstellen des Unternehmens (Küchen im Pflegeheim Markgräflerland und PH Rheinweiler sowie die Cafeterien im Markus-Pflüger-Heim und Pflegeheim Markgräflerland) sind kritisch und werden derzeit überprüft.

Der KVJS hat eine Abteilung des Unternehmens bereits als Inklusionsabteilung anerkannt.

5. Beauftragung von Adjuvaris mit der Wirtschaftsprüfung 2018

Die Firma Adjuvaris ist mit der Beratung des Unternehmens insbesondere in steuerrechtlichen Fragen beauftragt. Die Beratungsleistungen dieses Unternehmens werden von der Geschäftsführung als sehr gut bewertet.

Auch die Erfahrungen der Geschäftsführung mit dieser Firma im Zusammenhang mit der Wirtschaftsprüfung 2017 werden als sehr positiv beurteilt. Da diese Firma mit den Besonderheiten des neu gegründeten Unternehmens gut vertraut ist und aufgrund der guten Erfahrungen wird vorgeschlagen, Adjuvaris auch mit der Wirtschaftsprüfung 2018 zu beauftragen.

Für die Jahre 2019 ff. werden dann weitere Angebote für die Wirtschaftsprüfung eingeholt.

Weitere Erläuterungen zum Jahresabschluss 2017 können dem anliegenden Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 (inkl. Anhang und Lagebericht) entnommen werden.

Marion Dammann
Landrätin

Reinhard Heichel
Geschäftsführer

- Anlage
 - Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 der IngA Service GmbH