

Dr. Bönkhoff & Gilbers

Wirtschaftsprüfer • Steuerberater

Dr. Bönkhoff & Gilbers PartG mbB • Hauptstr. 35 • 26122 Oldenburg

Wirtschaftsbetriebe
Stadt Friesoythe GmbH
Alte Mühlenstr. 12
26169 Friesoythe

Dr. Franz J. Bönkhoff

Wirtschaftsprüfer • Steuerberater

Hendrik Gilbers

Wirtschaftsprüfer • Steuerberater

tätig gemäß § 58 StBerG:

Thorsten Walter

Steuerberater

Tel +49 441 950 85-0

Fax +49 441 950 85-85

E-Mail info@boenkhoff-partner.de

www.boenkhoff-partner.de

Partnerschaftsregister

AG Hannover • PR 200881

– in Kooperation mit –

Hillmann und Partner Rechtsanwälte mbB

Gartenstraße 14 • 26122 Oldenburg

Bearbeitet von Gi/Kr

Oldenburg, den 20. April 2022

Prüfung Jahresabschluss Geschäftsjahr 2021

Sehr geehrte Frau Hamjediers,
sehr geehrte Damen und Herren,

vielen Dank für das uns durch Ihre Anfrage entgegengebrachte Vertrauen.

Wir freuen uns, Ihnen nachfolgend unsere Leistungen für die Prüfung des Jahresabschlusses der Wirtschaftsbetriebe Stadt Friesoythe GmbH unter Bezugnahme auf Ihr Schreiben vom 05. April 2022 anbieten zu dürfen.

Prüfung des Jahresabschlusses für das Geschäftsjahr 2021

Unser Angebot umfasst die Prüfung des Jahresabschlusses der Gesellschaft zum 31. Dezember 2021 nach den Vorschriften für Kapitalgesellschaften gemäß §§ 316 ff. HGB.

Ferner ist Leistungsbestandteil die Prüfung des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2021.

Bei der Durchführung des Auftrages werden wir die §§ 316 ff. HGB, die besonderen Vorschriften für kommunale Gesellschaften und die Ziele und allgemeinen Grundsätze der Durchführung von Abschlussprüfungen, die Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze zur Abschlussprüfung sowie alle anderen gültigen Prüfungsstandards des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW), soweit anwendbar, beachten.

Berichterstattung

Über Art und Umfang sowie über das Ergebnis unserer Prüfung verfassen wir entsprechend des gewünschten Leistungsumfangs, wie berufsüblich, jeweils einen schriftlichen Bericht, der nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450) erstellt wird.

Neben einer laufenden Kommunikation über die Prüfungsergebnisse mit den uns benannten Ansprechpartnern wird das Prüfungsteam von Dr. Bönkhoff & Gilbers auch an Schlussbesprechungen mit der Geschäftsführung der Gesellschaft teilnehmen und über die Prüfungsergebnisse dem Aufsichtsrat berichten können.

Im Rahmen der Gesellschafterversammlung wird der verantwortlich zeichnende Wirtschaftsprüfer von Dr. Bönkhoff & Gilbers über die Ergebnisse der durchgeführten Prüfung berichten, den Prüfungsbericht erläutern sowie weitere Fragen beantworten, soweit die Teilnahme gewünscht wird.

Darüber hinaus werden wir ggf. in einem Management Letter auch Empfehlungen für die Organisation und die wirtschaftliche Führung der Gesellschaft geben.

Ferner stehen wir Ihnen unterjährig gern beratend zur Seite.

Dr. Bönkhoff & Gilbers

Wirtschaftsprüfer • Steuerberater

Dr. Bönkhoff & Gilbers PartG mbB

Wir sind eine mittelständisch orientierte Wirtschafts- und Steuerberaterkanzlei mit Sitz in Oldenburg. Seit der Gründung der Kanzlei im Jahre 1990 betreuen wir Personen- und Kapitalgesellschaften sämtlicher Größenordnung in allen steuerrechtlichen, bilanziellen und betriebswirtschaftlichen Belangen.

Wir haben unsere Beratungskompetenz kontinuierlich ausgebaut und können alle Leistungen (Wirtschaftsprüfung, steuerliche Gestaltungsberatung und weitere Beratungsleistungen) aus einer Hand anbieten. Rechtsberatung und Beratung zu IT-Fragen erbringen wir in Zusammenarbeit mit externen Dienstleistern, mit denen wir eine langjährige Geschäftsbeziehung pflegen. Unseren Anspruch an eine ganzheitliche Beratung erfüllen wir durch Kompetenz und umfangreiche Erfahrung in betriebswirtschaftlichen Fragestellungen. Neben einem sehr hohen Qualitätsanspruch wird unsere Arbeit durch Termintreue, Flexibilität, Zuverlässigkeit und Seriosität geprägt.

Als innovative Wirtschaftsprüfer bieten wir durch unseren auf den jeweiligen Mandanten ausgerichteten risikoorientierten Prüfungsansatz weit mehr als eine reine Ordnungsmäßigkeitsprüfung, um etwaige Geschäftsrisiken unserer Mandanten möglichst frühzeitig zu erkennen.

Die Qualität unseres Handelns beruht insbesondere auf dem Verständnis für das Marktumfeld, die Organisation und die Unternehmenskultur unserer Mandanten.

Prüfungsteam

Für die Wirtschaftsbetriebe Stadt Friesoythe GmbH haben wir ein Prüfungsteam ausgewählt, mit dem wir Ihre Erwartungen und Anforderungen in allen Fragen der Prüfung und Rechnungslegung erfüllen und eine dauerhaft hohe Qualität und Effizienz unserer Dienstleistungen gewährleisten.

Das Kernteam verfügt über Kenntnisse im Bereich der kommunalen Unternehmen und Prüfungen nach § 53 HGrG.

Unser Prüfungsteam und die Einsatzplanung sind so dargestellt, dass zeitliche Reserven und personelle Ressourcen für unvorhersehbare Vorgänge ausreichend vorhanden sind.

Dr. Bönkhoff & Gilbers

Wirtschaftsprüfer • Steuerberater

Wir werden unser Kernteam für die Wirtschaftsbetriebe Stadt Friesoythe GmbH mit einem erfahrenen Wirtschaftsprüfer sowie ein oder zwei berufserfahrenen Prüfungsassistenten besetzen.

Herr Hendrik Gilbers ist der verantwortliche Partner für die Betreuung der Wirtschaftsbetriebe Stadt Friesoythe GmbH und Ihr zentraler Ansprechpartner.

Herr Hendrik Gilbers ist vornehmlich für die Prüfung und Beratung von mittelständischen Unternehmen, Beratungsleistungen sowie Unternehmensbewertungen verantwortlich. Ferner hat er aus seiner Tätigkeit bei Wirtschaftsprüfungsgesellschaften über 20 Jahre Prüfungserfahrung. Herr Gilbers koordiniert als verantwortlicher Prüfungsleiter vor Ort das Engagement.

Prüfungsansatz

Wir bieten den Wirtschaftsbetrieben Stadt Friesoythe GmbH einen transparenten Prüfungsprozess, der auf den individuellen Anforderungen maßgeschneidert wird. Wesentliche Merkmale sind hierbei die ausführliche Kommunikation und Berichterstattung mit allen in die Prüfung involvierten Personen in sämtlichen Phasen der Prüfung. Dies bietet allen Beteiligten die Möglichkeit, rechtzeitig und angemessen auf Prüfungsfeststellungen sowie Abweichungen von der Prüfungsplanung zu reagieren.

Die Vorteile für die Wirtschaftsbetriebe Stadt Friesoythe GmbH

- die Anwendung von einheitlichen Dr. Bönkhoff & Gilbers-Standards und klaren Kommunikationswegen, die eine hohe Qualität und Effizienz der Abschlussprüfung sichert,
- die zentrale Planung und Steuerung, die einen reibungslosen und termingerechten Ablauf ermöglichen und zur Fokussierung auf wesentliche Sachverhalte beitragen,
- das Konzept der begleitenden Prüfung, wodurch eine Vielzahl unserer Prüfungshandlungen bereits vor dem Abschlussstichtag durchgeführt wird,
- die enge terminliche Abstimmung der unterjährigen Prüfungsschritte, die Erörterung unseres Prüfungsplans sowie die detaillierte Festlegung der vorzubereitenden Unterlagen,
- die ausführliche, ergänzende mündliche Berichterstattung im Rahmen der Sitzungen der verschiedenen Gremien,
- der Einsatz zeitgemäßer digitaler Kommunikations- und Übermittlungswege und
- die Anwendung digitaler Prüfungssoftware und -methoden.

Prüfungszeitplan

Der geplante Prüfungsablauf beinhaltet die folgenden Elemente:

- Vorbereitung der Mandatsübernahme
- Analyse der Geschäftstätigkeit und der Unternehmensziele
- Planung der Prüfung
- Beurteilung des internen Kontrollsystems
- Detailprüfungen zum Einzelabschluss
- Prüfungsurteil und Berichterstattung

Um die Vorbereitung der Mandatsübernahme transparent zu gestalten, Reibungsverluste zu vermeiden und die Belastung der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Wirtschaftsbetriebe Stadt Friesoythe GmbH auf ein Minimum zu begrenzen, erfassen wir alle notwendigen Aktivitäten in einer ersten Prüfungsplanung. Mit unseren Ansprechpartnern werden wir unsere Prüfungsplanung erörtern, welche wir in Abhängigkeit von den Ergebnissen der folgenden Prüfungsschritte ständig aktualisieren.

Die Analyse der Geschäftstätigkeit und der Unternehmensziele der Wirtschaftsbetriebe Stadt Friesoythe GmbH ermöglicht es uns, die Geschäftsrisiken zu identifizieren sowie deren Auswirkung auf den Jahresabschluss und Lagebericht zu beurteilen. In diesem Zusammenhang berücksichtigen wir das interne und externe Umfeld.

Im Rahmen der Beurteilung des internen Kontrollsystems werden wir neben den Methoden zur frühzeitigen und vollständigen Erfassung und Bewertung der Risiken insbesondere die Organisation des Risikomanagements und das damit verbundene Berichtswesen prüfen.

Bei der Prüfung der durch die Wirtschaftsbetriebe Stadt Friesoythe GmbH eingesetzten rechnungslegungsrelevanten IT-Systeme werden wir nach Bedarf insbesondere unser Augenmerk darauf richten, ob

- die IT-Kontrollen verlässlich und wirksam implementiert sind,
- die Regeln für die Benutzerberechtigungs-systeme eingehalten werden und
- die Schnittstellen zwischen den IT-Systemen sachgerecht aufeinander abgestimmt sind.

Dr. Bönkhoff & Gilbers

Wirtschaftsprüfer • Steuerberater

Die Analyse der Geschäftstätigkeit, die Beurteilung des internen Kontrollsystems und die IT-Prüfung werden wir weitestgehend soweit möglich zeitlich vor dem Abschlussstichtag durchführen.

Art und Umfang der Detailprüfungen zum Einzelabschluss basieren auf den Ergebnissen der vorangegangenen Schritte. Hierbei setzen wir Schwerpunkte und konzentrieren diese auf Risiken einer Falschaussage in Jahresabschluss und Lagebericht. Unter Detailprüfungen verstehen wir analytische Prüfungshandlungen und Einzelfallprüfungen. Analytische Prüfungshandlungen umfassen die Analyse signifikanter Kennziffern und Trends. Bei einer Einzelfallprüfung werden Buchungen oder Kontensalden anhand von Belegen untersucht.

In Abhängigkeit vom Ergebnis unserer Prüfung erteilen wir unser Prüfungsurteil in Form eines Bestätigungsvermerks.

Hinweise und Anregungen aus bei der Abschlussprüfung gewonnenen Erkenntnissen werden wir unmittelbar kommunizieren. Unser Ziel ist es, den Prüfungsprozess kontinuierlich zum Vorteil der Wirtschaftsbetriebe Stadt Friesoythe GmbH zu verbessern.

Der Zeitplan für die Abschlussprüfung richtet sich nach Ihren Anforderungen und wird im Vorfeld der Jahresabschlussprüfung verbindlich für die wesentlichen Meilensteine der Prüfung mit Ihnen vereinbart.

Honorarkalkulation

Die Höhe unseres Gesamthonorars ermittelt sich in Abhängigkeit des Leistungsumfangs nach der für die Prüfung erforderlichen Arbeitszeit und Qualifikation der eingesetzten Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.

Die maßgeblichen Stundensätze sind nach Qualifikation gestaffelt und berücksichtigen neben der prüfungsspezifischen Erfahrung auch die berufliche Qualifikation durch Berufsexamen.

Dr. Bönkhoff & Gilbers

Wirtschaftsprüfer • Steuerberater

Unsere Stundensätze betragen zurzeit zzgl. Umsatzsteuer:

	<u>EUR</u>
Wirtschaftsprüfer	180,00
Steuerberater	130,00
Qualifizierte Fachmitarbeiter	60,00 – 90,00

Unseren Zeitaufwand haben wir für den verantwortlichen Wirtschaftsprüfer mit ca. 14 Stunden und für das Prüfungsteam mit ca. 50 Stunden kalkuliert.

Das Gesamthonorar haben wir auf Basis Ihrer Angaben, unseres geplanten Zeitaufwands und der oben beschriebenen Bestandteile in Höhe von € 5.900,00 zzgl. gesetzlicher Umsatzsteuer kalkuliert.

Da der Prüfungsort Friesoythe ist, spielen Reisekosten eine untergeordnete Bedeutung. Wir gehen davon aus, dass keine Übernachtungskosten anfallen. Die Fahrtkosten haben wir in unserer Kalkulation ebenso wie weitere Auslagen berücksichtigt.

Ferner sind die gebundenen Berichte, der Versand der PDF-Berichte bzw. der digitalen Prüfungsberichte inkludiert.

Wir hoffen, Ihnen hiermit eine Grundlage für Ihre Entscheidung bieten zu können und freuen uns über Ihre Rückmeldung.

Gerne stehen wir Ihnen für eine persönliche Terminvereinbarung zur Verfügung, um weitere Details ausführlich besprechen zu können.

Freundliche Grüße


Dr. Franz Bönkhoff
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater


Hendrik Gilbers
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater