

<b>Beschlussvorlage Nr. RPA 1/2022</b>
--------------------------------------------

Zuständig: Fachbereich 2  
Beteiligt:  
Bearbeiter: Herr H.-J. Karthaus

**öffentlich**  
**nein**

Tagesordnungspunkt:

**Prüfung und Feststellung des Jahresabschlusses 2020**

<b>Gremium ↓</b>	<b>Sitzungstermin ↓</b>
Rechnungsprüfungsausschuss	01.06.2022
Rat der Stadt Balve	22.06.2022

Finanzielle Auswirkungen: ja

Zuständiges Produkt: sämtliche Produkte

**Beschlussvorschlag:**

Der Rechnungsprüfungsausschuss nimmt den Jahresabschluss und den Lagebericht der Stadt Balve für das Haushaltsjahr 2020 zustimmend zur Kenntnis und schlägt dem Rat der Stadt Balve folgende Beschlussfassung vor:

„Der Jahresabschluss und der Lagebericht der Stadt Balve für das Haushaltsjahr 2020 werden bekannt gegeben. Die durchgeführte Prüfung hat zu keinen Beanstandungen geführt. Dem abgefassten Schlussbericht des Rechnungsprüfungsausschusses wird zugestimmt. Dem Bürgermeister wird vorbehaltlos Entlastung erteilt.

Der Jahresabschluss 2020 wird wie folgt festgestellt:

a) Ergebnisrechnung für die Zeit vom 01.01.2020 bis 31.12.2020

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresüberschuss von 50.768,84 € ab.

b) Bilanz zum 31.12.2020

- Aktivseite	78.631.332,90 €
- Passivseite	78.631.332,90 €

c) Verwendung des Jahresüberschusses

Der Jahresüberschuss in Höhe von 50.768,84 € wird der Ausgleichsrücklage zugeführt.“

## Sachdarstellung:

1.) Nach § 38 Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO) hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und der in der KomHVO enthaltenen Maßgaben aufzustellen. Der Jahresabschluss besteht aus

- a) der Ergebnisrechnung,
- b) der Finanzrechnung,
- c) den Teilrechnungen,
- d) der Bilanz und
- e) dem Anhang.

Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht nach § 49 KomHVO beizufügen. Dem Anhang ist nach § 45 Abs. 3 KomHVO ein Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel und ein Verbindlichkeitspiegel sowie ein Eigenkapitalsspiegel und eine Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen beizufügen.

2.) Der Jahresabschluss mit seinen Bestandteilen und Anlagen wurde in den vergangenen Monaten nach den gesetzlichen Vorschriften aufgestellt. Er weist wiederum einen Jahresüberschuss aus. Insgesamt wurde ein Jahresüberschuss in Höhe von 50.768,84 € erwirtschaftet. Nach den Vorschriften des Haushaltsrechts ist der erzielte Jahresüberschuss der Ausgleichsrücklage zuzuführen. Von der haushaltsrechtlichen Möglichkeit, die im Jahr 2020 entstandenen Corona-Finanzschäden zu „isolieren“ und erst in späteren Haushaltsjahren (ab 2025) ergebniswirksam darzustellen, wurde kein Gebrauch gemacht. Sämtliche Corona-Finanzschäden aus dem Jahr 2020 (höhere Aufwendungen bzw. Mindererträge) wurden ergebniswirksam im Jahresabschluss eingebucht.

3.) Nach § 102 GO NRW ist der Jahresabschluss 2020 nunmehr vom Rechnungsprüfungsausschuss zu prüfen. Der Umfang der Prüfung ergibt sich im Einzelnen aus der Vorschrift des § 102 GO NRW.

4.) Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 28.06.2018 (TOP 6) beschlossen, dass an der Prüfung des Jahresabschlusses die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ARTEMIS aus Balve als „Dritter“ mitwirken soll.

Die zuständigen Prüfer haben in den vergangenen Wochen den von der Verwaltung aufgestellten Jahresabschluss nebst Anlagen geprüft.

Beanstandungen haben sich nicht ergeben

Herr Gödde als der zuständige Wirtschaftsprüfer wird den Inhalt und das Ergebnis der durchgeführten Prüfung in der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses im Rahmen einer PowerPoint-

Präsentation erläutern. Die Ausschussmitglieder werden dann auch Gelegenheit haben, Detailfragen zum Prüfungsergebnis zu stellen.

- 5.) Der Rechnungsprüfungsausschuss hat zum Schluss seiner Prüfung die Aufgabe, den Jahresabschluss und den Lagebericht mit einem entsprechenden Beschlussvorschlag an den Rat der Stadt Balve zur Feststellung weiterzuleiten. Bei seiner Beratung soll der Rechnungsprüfungsausschuss die Ergebnisse der Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes mit in seine Entscheidung einbeziehen. Ferner hat der Rechnungsprüfungsausschuss den zum Prüfungsbericht abgefassten Schlussbericht zu beschließen.
- 6.) Der Rat der Stadt Balve hat gem. § 96 Abs. 1 GO NRW den Jahresabschluss und den Lagebericht festzustellen und über die Verwendung des Jahresüberschusses oder die Behandlung des Jahresfehlbetrages zu beschließen. Dies soll in der Sitzung am 22.06.2022 erfolgen.
- 7.) Nach § 96 Abs. 2 GO NRW ist anschließend der vom Rat festgestellte Jahresabschluss der Aufsichtsbehörde unverzüglich anzuzeigen. Der Jahresabschluss ist öffentlich bekannt zu machen und danach bis zur Feststellung des folgenden Jahresabschlusses zur Einsichtnahme verfügbar zu halten.

## H. Mühling

- 1 Ergebnisrechnung 2020
- 2 Bilanz zum 31.12.2020
- 3 Anlagenspiegel
- 4 Forderungsspiegel
- 5 Verbindlichkeitspiegel
- 6 Eigenkapitalsspiegel
- 7 Lagebericht zum 31.12.2020
- 8 Anhang zum Jahresabschluss 2020
- 9 Finanzrechnung 2020
- 10 Liste der übertragenen Haushaltsmittel
- 11 Bestätigungsvermerk des Wirtschaftsprüfers
- 12 Schlussbericht des Rechnungsprüfungsausschusses als Entwurf