

V o r l a g e
für den
öffentlichen Sitzungsteil

| Gremium | Datum | Zuständigkeit |
|----------------------------|------------|---------------|
| Rechnungsprüfungsausschuss | 08.12.2021 | Vorberatung |

| Tagesordnungs-Punkt | |
|---------------------|------------------------------|
| | Prüfung Jahresabschluss 2020 |

Erläuterungen:

Gemäß § 95 Gemeindeordnung NRW (GO) in Verbindung mit § 53 Abs. 1 Kreisordnung NRW (KrO) ist zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres ein Jahresabschluss aufzustellen. Der Kreistag stellt nach § 96 GO NRW bis spätestens 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss durch Beschluss fest. Zugleich beschließt er über die Verwendung des Jahresüberschusses oder die Behandlung des Jahresfehlbetrages.

Insoweit hat der Landrat den von der Kämmerin aufgestellten und von ihm bestätigten Entwurf des Jahresabschlusses und des Lageberichts 2020 dem Kreistag am 05.11.2021 schriftlich zugeleitet.

Jahresabschluss und Lagebericht sind nach § 102 Abs. 1 GO NRW vor Feststellung durch den Kreistag durch die örtliche Rechnungsprüfung zu prüfen (Jahresabschlussprüfung).

Die Prüfungshandlungen zum Jahresabschluss stellen sich im Einzelnen wie folgt dar:

- Eigenprüfung des Rechnungsprüfungsausschusses,
- Prüfung des Jahresabschlusses und Lageberichts durch einen unabhängigen Abschlussprüfer,
- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung durch das Prüfungsamt.

Die Ergebnisse dieser Prüfungen werden jeweils in einem Bestätigungsvermerk bzw. in der Prüfungsbestätigung des Prüfungsamtes zur Ordnungsmäßigkeitsprüfung zusammengefasst, die die Grundlage bilden für die nach § 59 Abs. 3 GO NRW geforderte schriftliche Stellungnahme des Rechnungsprüfungsausschusses gegenüber dem Kreistag.

Am Schluss seines Berichts hat der Rechnungsprüfungsausschuss zu erklären, ob nach dem abschließenden Ergebnis seiner Prüfung Einwendungen zu erheben sind und ob er den vom Landrat aufgestellten Jahresabschluss und Lagebericht billigt.

Das Prüfungsurteil des Rechnungsprüfungsausschusses baut auf den Bestätigungsvermerken des unabhängigen Abschlussprüfers, des Rechnungsprüfungsausschusses zur Eigenprüfung und der Prüfungsbestätigung des Prüfungsamtes zur Ordnungsmäßigkeitsprüfung auf.

Der Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses bildet die Grundlage für die Feststellung des Jahresabschlusses durch den Kreistag und die Entlastung des Landrates durch die Kreistagsmitglieder.

Die Beratungen zur sog. Eigenprüfung zum Jahresabschluss 2020 durch den Rechnungsprüfungsausschuss erfolgten im Zuge seiner Sitzung am 22.04.2021.

Die Beschlussfassung über den Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses zur Eigenprüfung wurde allerdings in die heutige Sitzung vertagt, da einige Fragen aus der Sitzung des Ausschusses am 22.04.2021 noch zur Niederschrift beantwortet werden mussten.

Dies ist inzwischen im Zuge der Niederschrift zu der v. g Sitzung vom 12.05.2021 erfolgt.

Die seinerzeit vertagte Beschlussfassung zur Eigenprüfung des Rechnungsprüfungsausschusses ist insoweit in der heutigen Sitzung unter TOP 5 nachzuholen und der vom Ausschussvorsitzenden zu unterzeichnende Bestätigungsvermerk des Ausschusses zur Eigenprüfung noch einzuholen.

Außerdem stehen in der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 08.12.2021 die Beratungen des Prüfungsberichtes der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft BDO und des Jahresprüfungsberichtes 2020 des Prüfungsamtes – Allgemeiner und Gesonderter Teil - an.

Der Jahresprüfungsbericht 2020 des Prüfungsamtes – Allgemeiner und Gesonderter Teil ist der Einladung gesondert beigelegt, der Prüfungsbericht der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft BDO AG wird nachgereicht.

Zudem ist der Entwurf des nach § 59 Abs. 3 GO NRW geforderten Berichts des Rechnungsprüfungsausschusses an den Kreistag zu TOP 6 als Anhang beigefügt.

Im Auftrag

gez. Dr. Rudersdorf

Anhang:

- Jahresprüfungsberichte 2020 des Prüfungsamtes – Allgemeiner und Gesonderter Teil