



Örtliche Rechnungsprüfung
Frau Martina Schmidtke, Tel. 171274

RAT

(bitte für die Ratssitzung aufbewahren)

TOP: Bericht über die Prüfung des Gesamtabchlusses 2010		
Beschlussvorlage Nr. 225/2019		
Produkt: 01.04.01 Örtliche Rechnungsprüfung		
Beratungsfolge	Behandlung	Sitzungstermine
Rechnungsprüfungsausschuss	öffentlich	05.12.2019
Rat der Stadt Lüdenscheid	öffentlich	16.12.2019

Finanzielle Auswirkungen?	<input type="checkbox"/> ja	<input checked="" type="checkbox"/> nein
<input type="checkbox"/> investiv <input type="checkbox"/> konsumtiv		
	einmalig	lfd. jährlich
Aufwendungen/Auszahlungen		
Folgekosten (AfA, Unterhaltung...)		
Kostenbeiträge Dritter/Zuwendungen		
Sonstige Erträge/Einzahlungen		
Bemerkung:		
Haushaltsmittel ausreichend vorhanden?		
<input type="checkbox"/> ja, veranschlagt bei folgendem Konto: <input type="checkbox"/> nein, Deckungsvorschlag:		
Produkt bzw. Auftrag/Sachkonto/Bezeichnung:		
Einmalig:	/	/
Laufend:	/	/
<input checked="" type="checkbox"/> gesetzlich vorgeschriebene Aufgabe <input type="checkbox"/> freiwillige Aufgabe Grundlage: § 102 in Verbindung mit § 116 GO NRW		

Beschlussvorschlag:

- Der Bericht der Örtlichen Rechnungsprüfung über die Prüfung des Gesamtabchlusses 2010 einschließlich Gesamtlagebericht wird zur Kenntnis genommen.
- Der Rechnungsprüfungsausschuss stimmt dem Ergebnis der Prüfung zu und erhebt keine Einwendungen. Er billigt den Gesamtabschluss 2010 einschließlich Gesamtlagebericht und empfiehlt dem Rat, diesen festzustellen.

3. Der Rat der Stadt Lüdenscheid stellt den Gesamtabchluss 2010 mit einer Bilanzsumme von 736.175.443,64 € fest.

Begründung:

Rechtliche Grundlagen

Gem. § 116 Abs. 1 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) hat die Gemeinde in jedem Haushaltsjahr für den Abschlussstichtag 31. Dezember einen Gesamtabchluss sowie einen Gesamtlagebericht unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen.

Der Entwurf des Gesamtabchlusses sowie des Lageberichts wird vom Kämmerer aufgestellt und dem Bürgermeister zur Bestätigung vorgelegt. Der Bürgermeister leitet den von ihm bestätigten Entwurf dem Rat zur Feststellung zu. Der Rat stellt den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Gesamtabchluss durch Beschluss fest.

Gem. § 59 Abs. 3 GO NRW prüft der Rechnungsprüfungsausschuss den Gesamtabchluss und den Gesamtlagebericht unter Einbezug des Prüfungsberichts. Er bedient sich hierbei der Örtlichen Rechnungsprüfung.

Gem. § 102 Abs. 3 und 11 GO NRW ist die Buchführung in die Prüfung des Jahresabschlusses einzubeziehen. Die Prüfung hat sich darauf zu erstrecken, ob die gesetzlichen Vorschriften und sie ergänzenden ortsrechtlichen Bestimmungen oder sonstigen Satzungen beachtet worden sind. Die Prüfung ist so anzulegen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die aufgeführten Bestimmungen, die sich auf die Darstellung des sich ergebenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde wesentlich auswirken, bei gewissenhafter Berufsausübung erkannt werden.

Der Lagebericht ist gem. § 102 Abs. 5 und 11 GO NRW darauf zu prüfen, ob er mit dem Jahresabschluss sowie den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und ob er insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde vermittelt. Dabei ist auch zu prüfen, ob die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind. Die Prüfung des Lageberichts hat sich auch darauf zu erstrecken, ob die gesetzlichen Vorschriften zu seiner Aufstellung beachtet worden sind.

Gem. § 102 Abs. 8 und 11 GO NRW in Verbindung mit §§ 321 und 322 Handelsgesetzbuch (HGB) ist über Art und Umfang sowie das Ergebnis der Prüfung ein Prüfungsbericht zu erstellen. Der Bestätigungsvermerk oder der Vermerk über seine Versagung ist in den Prüfungsbericht aufzunehmen.

Verfahren zur Aufstellung des Gesamtabchlusses zum 31.12.2010

Der vom Kämmerer aufgestellte und vom Bürgermeister bestätigte Entwurf des Gesamtabchlusses 2010 wurde vom Rat der Stadt Lüdenscheid in seiner Sitzung am 06.03.2017 zur Kenntnis genommen und zur weiteren Prüfung an den Rechnungsprüfungsausschuss verwiesen (Beschlussvorlage 267/2016). Die Prüfung durch die Örtliche Rechnungsprüfung wurde in der Zeit von Mai bis Juli 2018 begonnen, nach einer Unterbrechung im Februar 2019 fortgesetzt und im August 2019 abgeschlossen. Der Entwurf des Prüfberichts wurde der Verwaltung am 22.10.2019 übersandt. Eine Stellungnahme wurde nicht abgegeben.

Prüfungsergebnis

Über Art und Umfang sowie über das Ergebnis der Prüfung hat die Örtliche Rechnungsprüfung gem. § 102 Abs. 8 und 11 GO NRW in Verbindung mit §§ 321 und 322 HGB im Auftrag des Rechnungsprüfungsausschusses den als Anlage beigefügten Prüfungsbericht unter Beachtung des IDW-Prüfungsstandards „Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von prüfungsberichten (IDW PS 450 n. F.)“ erstellt. Es ergaben sich keine Einwendungen; daher wurde ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt.

Stellungnahme des Rechnungsprüfungsausschusses zum Ergebnis der Prüfung

Die Örtliche Rechnungsprüfung hat unter Einbeziehung der Buchführung den vom Bürgermeister nach den Vorschriften der GO NRW aufgestellten Gesamtabchluss der Stadt Lüdenscheid zum 31.12.2010 sowie den Lagebericht für das Jahr 2010 gemäß dem Prüfungsauftrag und unter Berücksichtigung der festgelegten Prüfungsschwerpunkte geprüft.

Nach Kenntnisnahme des Prüfungsberichts ergeben sich für den Rechnungsprüfungsausschuss keine Einwendungen gegen den Gesamtabchluss des Konzerns Stadt Lüdenscheid zum 31.12.2010 und den Lagebericht für das Jahr 2010. Der Rechnungsprüfungsausschuss stimmt dem Ergebnis der Prüfung des Gesamtabchlusses durch die Örtliche Rechnungsprüfung zu. Er billigt daraufhin den Gesamtabchluss zum 31.12.2010 sowie den Lagebericht für das Jahr 2010 und empfiehlt dem Rat der Stadt Lüdenscheid, diesen festzustellen.

Lüdenscheid, den 31.10.2019

gez. Schmidtke

Martina Schmidtke
Leiterin der Örtlichen Rechnungsprüfung

Anlagen:

Bericht über die Prüfung des Gesamtabchlusses 2010 einschließlich Lagebericht mit den Anlagen:

- Anlage 1 Gesamtabschluss zum 31.12.2010 mit Gesamtergebnisrechnung, Gesamtbilanz, Gesamtanhang und Gesamtlagebericht für das Jahr 2010
- Anlage 2 Beteiligungsbericht der Stadt Lüdenscheid für das Geschäftsjahr 2010
- Anlage 3 Bestätigungsvermerk