

öffentlich

Produkt	1.01.05.01	Prüfungen
Produktgruppe	1.01.05	Rechnungsprüfung
Produktbereich	1.01	Innere Verwaltung

Amt/Geschäftszeichen	Datum	Vorlagennummer
20 / HSch	16.11.2020	BV/20/3069

▼ Beratungsfolge	▼ Sitzungstermin
1. Rechnungsprüfungsausschuss	08.12.2020
2. Rat	15.12.2020

Tagesordnungspunkt/Betreff

**Prüfbericht des Gesamtabschlusses 2018 der Stadt Lohmar durch die
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft WTL GmbH, Reichshof**

Beschlussvorschlag

<p>1. Der Rechnungsprüfungsausschuss nimmt den Prüfbericht der WTL GmbH zum Gesamtabschluss 2018 und zum Gesamtlagebericht 2018 und den Bestätigungsvermerk zur Kenntnis.</p> <p>2. Der Rechnungsprüfungsausschuss nimmt gemäß § 59 Abs. 3 GO NRW zum Ergebnis seiner Prüfung des Gesamtabschlusses 2018 und des Gesamtlageberichtes 2018 gegenüber dem Rat Stellung (s. Anlage 2 zur Vorlage)</p> <p>Der Rat nimmt die Stellungnahme des Rechnungsprüfungsausschusses zur Prüfung des Gesamtabschlusses 2018 und des Gesamtlageberichtes 2018 sowie den Prüfbericht der WTL GmbH zur Kenntnis.</p>

Beratungsergebnis													
					Sitzung am	TOP							
<input type="checkbox"/>	einstimmig	<input type="checkbox"/>	mit Stimmenmehrheit	<input type="checkbox"/>	ja	<input type="checkbox"/>	nein	<input type="checkbox"/>	Enthaltungen	<input type="checkbox"/>	laut Beschluss- vorschlag	<input type="checkbox"/>	abweichender Beschluss (Rückseite)

Begründung1. Sachverhalt

Gemäß § 116 Abs. 1 GO NRW hat die Gemeinde in jedem Haushaltsjahr für den Abschlussstichtag 31. Dezember einen Gesamtabchluss aufzustellen.

Mit E-Mail und Schreiben vom 06.11.2020 wurde der gem. § 95 Abs. 3 GO NRW vom Kämmerer aufgestellte und vom Bürgermeister bestätigte Entwurf des Gesamtabchlusses 2018 den Mitgliedern des Rates zugeleitet. Gemäß § 116 i.V.m. § 59 Abs. 3 S. 1 GO NRW ist der Rechnungsprüfungsausschuss für die Prüfung des Gesamtabchlusses zuständig. Der Rechnungsprüfungsausschuss bedient sich hierzu grundsätzlich des Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Lohmar. Aufgrund personeller Engpässe im Rechnungsprüfungsamt wurde gemäß § 102 GO NRW in der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 09.05.2018 die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft WTL GmbH, Siegener Str. 36, 51580 Reichshof mit der Prüfung des Gesamtabchlusses 2015 beauftragt.

Zwischenzeitlich wurde in der Sitzung des Rates am 03.07.2019 beschlossen, dass von der Möglichkeit der Anwendung des durch den Landtag Nordrhein-Westfalen am 12.12.2018 beschlossenen „Gesetzes zur Beschleunigung der Aufstellung kommunaler Gesamtabchlüsse und zur Änderung kommunalrechtlicher Vorschriften“ Gebrauch gemacht werden soll. Danach sind der Anzeige des Gesamtabchlusses des Haushaltsjahres 2018 die Gesamtabchlüsse 2011 bis 2017 als Entwurfsfassung beizufügen. Eine Prüfung dieser Gesamtabchlüsse ist demzufolge nicht erforderlich. Folglich ist die Prüfung des Gesamtabchlusses 2018 die erste Prüfung nach der Beschlussfassung der Vergabe, so dass die ursprüngliche Vergabe der Prüfung des Gesamtabchlusses 2015 an die WTL GmbH auf den Gesamtabchluss 2018 anzuwenden ist.

Die Prüfung des Gesamtabchlusses 2018 erstreckte sich darauf, ob die gesetzlichen Vorschriften und sie ergänzenden ortsrechtlichen Bestimmungen oder sonstigen Satzungen beachtet worden sind. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob der Gesamtabchluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist und ob der Gesamtlagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild der Stadt Lohmar vermittelt und in allen wesentlichen Belangen mit dem Gesamtabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht.

Im Zuge der Prüfung wurden Änderungsbuchungen vorgenommen, die das Ergebnis des Entwurfes der Gesamtrechnung 2018 verändern.

Im Bereich der Bilanz waren Anteile an verbundenen Unternehmen (Aktiva 1.3.1) und den Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter (Passiva 1.5) nach Ansicht des Wirtschaftsprüfers zu konsolidieren, die sich auf die Anteile der Stadtwerke Lohmar GmbH & Co KG an der Lohmar Netzeigentumsgesellschaft (LoNeG) und der Stadtwerke Lohmar Verwaltungs GmbH (mittelbare Beteiligungen der Stadt) bezogen. Hierdurch reduzieren sich die entsprechenden Konzernkonten und die Bilanzsumme jeweils um 12.436.800,34 €. Die geänderte Gesamtbilanz ist als Anlage 1 beigelegt.

Die Prüfung des Gesamtabchlusses 2018 hat zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Gesamtabchlusses und des Gesamtlageberichts geführt. Die WTL GmbH hat einen entsprechenden Bestätigungsvermerk erteilt (s. Seite 11 ff. des Prüfberichts).

Der Entwurf der Stellungnahme des Rechnungsprüfungsausschusses zur Prüfung des Gesamtabschlusses und des Gesamtlageberichts 2018 (Anlage 2) und der eigene Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses (Anlage 3) sind dieser Vorlage beige-fügt.

Art, Umfang und Ergebnis der Prüfung hat die WTL GmbH in ihrem „Bericht über die Prüfung des Gesamtabschlusses zum 31. Dezember 2018 und des Gesamtlageberichts für das Haushaltsjahr 2018 Stadt Lohmar, Lohmar“ zusammengefasst.

Der vollständige Prüfbericht einschließlich Gesamtrechnung 2018 ist im Ratsinformationssystem der Stadt Lohmar digital verfügbar. Der Prüfbericht ist grundsätzlich nur digital abrufbar. Jede Fraktion erhält jedoch ein gedrucktes Exemplar, das in den Fraktionsbüros bzw. in den Postfächern der Fraktionen im Rathaus der Stadt Lohmar bereitgestellt wird. Sollten noch weitere gedruckte Exemplare benötigt werden, können diese beim Amt für Finanzwesen angefordert werden.

2. Ziel: Was soll für welche Zielgruppe erreicht werden?

Beratung über den Prüfbericht der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft WTL GmbH zum Gesamtabschluss 2018. Stellungnahme des Rechnungsprüfungsausschusses zum Inhalte des Prüfberichtes sowie über das Ergebnis der Beratungen an den Rat.

3. Leistungen/Prozesse: Was soll wie getan werden?

Keine

4. Ressourcen: Welcher Aufwand ist für die Umsetzung der Maßnahme erforderlich?

Keine

5. Auswirkungen auf übergeordnete Ziele (Haushaltskonsolidierung, NKF, Familienfreundlichkeit, Raum für Jung und Alt, Unternehmerische Engagement, Natur und Sport). Falls ja: Welche?

6. Wirtschaftliche Auswirkungen:

Mittel für die Maßnahme lt. Haushaltsplan vorhanden: ja
 nein.

Falls nein: - Mittel können aus der betroffenen Produktgruppe zur Verfügung gestellt werden nein

ja, Erläuterung:

- Die Maßnahme kann nur durch Inanspruchnahme von Mitteln aus nachstehenden Produktgruppen durchgeführt werden (ggf. üpl. gemäß § 83 GO):

Claudia Wieja
 Bürgermeisterin

Anlagen:

Prüfbericht des Gesamtabchlusses der Stadt Lohmar 2018

Geänderte Gesamtbilanz 2018 (Anlage 1)

Stellungnahme des Rechnungsprüfungsausschusses gegenüber dem Rat zum Gesamtabchluss 2018 (Anlage 2)

Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses zum Gesamtabchluss der Stadt Lohmar 2018 (Anlage 3)