Abschrift **RPA/001/2025**

HAVIXBECK

Rechnungsprüfungsausschuss

Havixbeck, 20.02.2025

Es wird festgestellt, dass die Mitglieder des Ausschusses zu der heutigen Sitzung ordnungsgemäß eingeladen worden waren. Unter dem Vorsitz von Dr. Friedhelm Höfener sind folgende Ausschussmitglieder anwesend:

Vorsitzender
Herr Dr. Friedhelm Höfener

Bürgermeister
Herr Bürgermeister Jörn Möltgen

Ratsmitglieder

Herr Peter Curtius	als Vertretung für Hrn. Dr. Eikmeyer
Herr Dirk Dirks	
Herr Frank Fohrmann	als Vertretung für Hrn. Krotoszynski
Herr Andreas Kleefisch	als Vertretung für Fr. Volpert-Bertling
Herr Heribert Overs	
Frau Karin Rose	
Frau Margarete Schäpers	
Herr Hubertus Spüntrup	
Herr Uwe Tchorz	
Herr Jens Thewes	
Herr Thorsten Webering	

Protokollführerin
Frau Eva Jezewski

von der Verwaltung
Frau Stefanie Holz

Gäste

Herr Julian Schulz	BDO Concunia GmbH

Es fehlen entschuldigt:

Ratsmitglieder
Herr Dr. Dirk Eikmeyer
Herr Friedbernd Krotoszynski
Herr Ludger Messing
Frau Mechthild Volpert-Bertling

Beginn der Sitzung: 18:03 Uhr
Ende der Sitzung: 18:47 Uhr

Zurzeit befinden sich 12 stimmberechtigte Personen im Sitzungssaal.

Vor Eintritt in die Tagesordnung begrüßt Herr Dr. Höfener die anwesenden Mitglieder, die Presse und die anwesenden Bürger und stellt die Beschlussfähigkeit fest.

Öffentlicher Teil:

TOP 1
Beschlussfassung über Änderungen und Erweiterungen der Tagesordnung

Änderungen und Erweiterungen werden nicht vorgenommen

TOP 2
Einwendungen gegen die Fassung der Niederschrift der letzten Ausschusssitzung

Liegen nicht vor.

TOP 3
Bekanntgaben der Verwaltung

Bekanntgaben der Verwaltung liegen nicht vor.

TOP 4
Bekanntgaben des Ausschussvorsitzenden

Liegen nicht vor.

TOP 5
Anfragen der Ausschussmitglieder gem. § 17 Abs. 1 GeschO

Schriftliche Anfragen liegen nicht vor.

TOP 6
Feststellung des Jahresabschlusses 2022 und Entlastung des Bürgermeisters gem. § 96 Abs. 1 Gemeindeordnung NRW

Die Verwaltungsvorlage VO/028/2025 liegt vor.

Der Ausschussvorsitzende Herr Dr. Höfener begrüßt zu diesem Tagesordnungspunkt Herrn Schulz, Wirtschaftsprüfer der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft BDO Concunia GmbH.

Herr Schulz stellt die Ergebnisse der Jahresabschlussprüfung 2022 detailliert anhand einer Power Point Präsentation vor, die als **Anlage 1** zum Protokoll im Ratsinformationssystem eingestellt ist.

Im Anschluss stellen die Ausschussmitglieder Verständnisfragen.

Herr Spüntrup stellt folgende Fragen:

- Woher stammt das Vorsteuerguthaben?
- Das Thema Interessentenkassen gehöre seiner Meinung nach nicht in die gemeindliche Bilanz. Gibt es eine gesetzliche Grundlage, warum diese im Abschlussbericht aufgelistet sind?
- Werden bei den Instandhaltungsrückstellungen Anpassung der Beträge gemäß der jeweiligen Projekte vorgenommen ?

Antwort der Verwaltung:

Bei dem genannten Guthaben handelt es sich um noch nicht erstattete Vorsteuerbeträge. Ein Ausgleich erfolgt im Folgejahr.

Die Interessentenkassen sind fremde Finanzmittel, die die Gemeinde verwaltet. Diese sind unter dem Bereich sonstige Vermögensgegenstände auszuweisen, so wie bereits im Jahresabschluss zum 31.12.2021 erfolgt. Sonstige Vermögensgegenstände sind alle den Forderungen ähnlichen Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, die nicht unter einem anderen Bilanzposten auszuweisen sind. Es handelt sich hier also um einen Restposten, in dem alles ausgewiesen wird, was woanders nicht unterzubringen ist.
Darüber hinaus handelt es sich bei fremden Finanzmitteln um Mittel, die lediglich im wirtschaftlichen Eigentum der Gemeinde stehen, da diese von ihr verwaltet werden. Dementsprechend sind sie als Bestand auszuweisen.

Wie in der Sitzung beschrieben werden die Instandhaltungsrückstellungen jährlich im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten überprüft und entsprechend angepasst. Beispielhaft sei hier auf die Rückstellung „Schachtsanierung Kleinkläranlagen“ verwiesen, die entsprechend im Jahresabschluss 2022 angepasst wurde.

Herr Dr. Höfener regt an, dass die Ausschussmitglieder des RPA für die nächste Prüfung Vorschläge für Schwerpunktthemen mitteilen sollen.

Herr Curtius erkundigt sich, warum der Jahresabschluss für 2022 erst jetzt vorliegt, obwohl die Beauftragung der Wirtschaftsprüfer bereits Ende 2022 vorgenommen wurde.
Frau Holz erklärt dazu, dass es aufgrund der Übernahme der Unterlagen vom Finanzzentrum sowie von Personalwechsel und Personalausfall intern zu Verzögerungen kam.

Her Webering hakt nach, ob die Abstimmung in den Rat geschoben wird, da noch offene Fragen der Ausschussmitglieder zu klären seien. Herr Dr. Höfener antwortet, dass Frau Holz die Beantwortung der Fragen vorbereiten werde und im Rat nochmals über die Punkte gesprochen werden könne. Dann lässt er über den Beschlussvorschlag abstimmen.

Der Ausschuss empfiehlt dem Rat folgende Beschlussfassung:

1. **Die Bilanz zum 31.12.2022 wird mit einer Bilanzsumme von 108.612.738,52 € festgestellt.**
2. **Die Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2022 wird mit einem Überschuss in Höhe von 1.982.180,24 € festgestellt.**
3. **Die Finanzrechnung für das Haushaltsjahr 2022 wird mit einem Endbestand an liquiden Mitteln in Höhe von 7.245.648,70 € festgestellt.**
4. **Der Anhang und Lagebericht zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2022 werden festgestellt.**
5. **Auf der Grundlage des von der BDO Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft aus Münster erteilten und dieser Sitzungsvorlage in den Anlagen beigefügten uneingeschränkten Bestätigungsvermerks wird dem Bürgermeister die Entlastung erteilt.**
6. **Der festgestellte Jahresüberschuss für das Haushaltsjahr 2022 wird mit der Ausgleichsrücklage verrechnet und erhöht dies entsprechend auf 5.684.145,38 €.**

Abstimmungsergebnis: einstimmig beschlossen, Ja: 12

TOP 7
Anfragen der Ausschussmitglieder gem. § 17 Abs. 2 GeschO

Es werden keine weiteren Anfragen durch die Ausschussmitglieder gestellt.

Herr Dr. Höfener fragt die Verwaltung und die Ausschussmitglieder, ob noch Punkte bzw. Anfragen für den nicht öffentlichen Teil geplant sind.
Dies ist nicht der Fall. Daher verkündet der Ausschussvorsitzende, den nicht öffentlichen Teil nicht mehr zu öffnen. Es werden keine Einwände erhoben und Herr Dr. Höfener schließt die Sitzung**.**

Herr Dr. Höfener unterschreibt den Bestätigungsvermerk, der als **Anlage 2** zum Protokoll im Ratsinformationssystem eingestellt ist.

Die Sitzung endet um 18:47 Uhr.

Unterschriften:

gez.: Dr. Friedhelm Höfener
Ausschussvorsitzender

gez.: Eva Jezewski
Schriftführerin

Für die Richtigkeit der Abschrift:
Havixbeck, 24.02.2025

Eva Jezewski
Gemeindeangestellte