

BESCHLUSS

aus der 3. Sitzung
des Rechnungsprüfungsausschusses
am Mittwoch, 26.04.2023

Öffentliche Sitzung

4. Beschlussfassung über die Bilanz zum 31.12.2022 und die Entlastung des Bürgermeisters **28/2023**

Zunächst informiert Herr Voss den Ausschuss mit Hilfe einer PP-Präsentation, die der Niederschrift als Anlage 1 beigelegt ist, über die Grundzüge des NKF-Jahresabschlusses 2022. Da sich der Rechnungsprüfungsausschuss für die Prüfungen des Haushaltsjahres 2022 keines Wirtschaftsprüfers bedient hat, sind hierfür keine Kosten entstanden. Dadurch ergeben sich geschätzte Einsparungen von 20 T€.

Herr Voss bestätigt, dass die Aktivierungspflicht beachtet wurde, die jeweilige Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände nach der örtlichen Abschreibungstabelle, die auf den Empfehlungen des MIK beruht, angesetzt wurde, Rückstellungen nach den gesetzlichen Bestimmungen gebildet wurden, und die Rechnungsabgrenzungsposten zum Bilanzstichtag neu berechnet wurden.

In die Prüfung des Jahresabschlusses sind die Entscheidungen und Verwaltungsvorgänge aus delegierten Aufgaben (Grundsicherung) einbezogen worden.

Im Rahmen der Einzelfallprüfung kontrollierte der Ausschuss auch die von den Fraktionen gewünschten Themenkomplexe:

UWG-Fraktion

- Abrechnung der Überstunden im Bauhof und der Hausmeister der Schulen
- Pflege der öffentlichen Einrichtungen
- Kosten der Gebäudereinigung für Schulen und Kitas
- Unterhaltungskosten der Unterkünfte am Jahnsportplatz

FDP-Fraktion

- Ablauf Zinsbindung Darlehen und Übernahme durch Ruhrverband
- Geldanlage beim Ruhrverband

Es ergaben sich keine Beanstandungen.

Empfehlung:

Der Rechnungsprüfungsausschuss fasst einstimmig den als Anlage 2 beigefügten Bestätigungsvermerk und empfiehlt einstimmig, wie folgt zu beschließen:

1. Der Rat nimmt den uneingeschränkten Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses zur Prüfung der Bilanz zum 31.12.2022 zur Kenntnis.
2. Die Bilanz der Gemeinde Schalksmühle zum 31.12.2022 mit einer Bilanzsumme von 126.886.048,46 € wird festgestellt.
3. Dem Bürgermeister wird vorbehaltlos nach § 96 GO NRW Entlastung erteilt.
4. Außerdem beschließt der Rat, den Jahresüberschuss 2022 in Höhe von 755.592,85 € der Ausgleichsrücklage zuzuführen.
5. Der Beteiligungsbericht 2022 wird gemäß § 117 Abs. 1 GO NRW beschlossen.
6. Die Gemeinde ist von der Pflicht zur Aufstellung eines Gesamtabchlusses und eines Gesamtlageberichtes nach § 116a GO NRW für das Haushaltsjahr 2023 befreit, weil alle in dieser Vorschrift genannten Merkmale zutreffen.
7. Die Prüfung des Abschlusses 2023 wird weiterhin nicht von einem Wirtschaftsprüfer durchgeführt; der Rechnungsprüfungsausschuss nimmt diese Aufgabe ohne vorherige örtliche Prüfung durch einen Dritten wahr.

Beratungsergebnis:

Einstimmig



NKF-Jahresabschluss der Gemeinde Schalksmühle

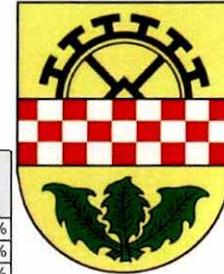
31.12.2022

Ergebnisrechnung 2022



Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Jahresergebnis		Veränderung in Prozent
		2021	2022	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	29.182.414,66 €	27.528.568,59 €	-5,67%
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.903.043,53 €	3.181.882,05 €	-18,48%
3	+ Sonstige Transfererträge	1.118,37 €	36.797,13 €	3190,25%
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.642.933,49 €	3.920.169,50 €	7,61%
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	582.734,63 €	594.239,87 €	1,97%
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	516.493,28 €	1.072.140,71 €	107,58%
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	2.075.867,07 €	2.338.989,14 €	12,68%
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	105.036,69 €	92.550,02 €	-11,89%
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €	
10	= Ordentliche Erträge	40.009.641,72 €	38.765.337,01 €	-3,11%
11	- Personalaufwendungen	5.609.806,48 €	5.890.899,77 €	5,01%
12	- Versorgungsaufwendungen	505.480,20 €	496.589,48 €	-1,76%
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.648.479,22 €	4.610.788,17 €	26,38%
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.089.838,26 €	2.135.998,40 €	2,21%
15	- Transferaufwendungen	19.686.482,49 €	21.436.237,35 €	8,89%
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.187.752,31 €	3.483.533,00 €	-51,54%
17	= Ordentliche Aufwendungen	38.727.838,96 €	38.054.046,17 €	-1,74%
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.281.802,76 €	711.290,84 €	-44,51%
19	+ Finanzerträge	403.921,82 €	265.484,99 €	-34,27%
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	35.306,61 €	17.241,51 €	-51,17%
21	= Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	368.615,21 €	248.243,48 €	-32,66%
22	= Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.650.417,97 €	959.534,32 €	-41,86%
23	+ Außerordentliche Erträge	284.000,00 €	0,00 €	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	726.366,49 €	203.941,47 €	
25	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24)	-442.366,49 €	-203.941,47 €	
26	= Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	1.208.051,48 €	755.592,85 €	-37,45%

Finanzrechnung 2022



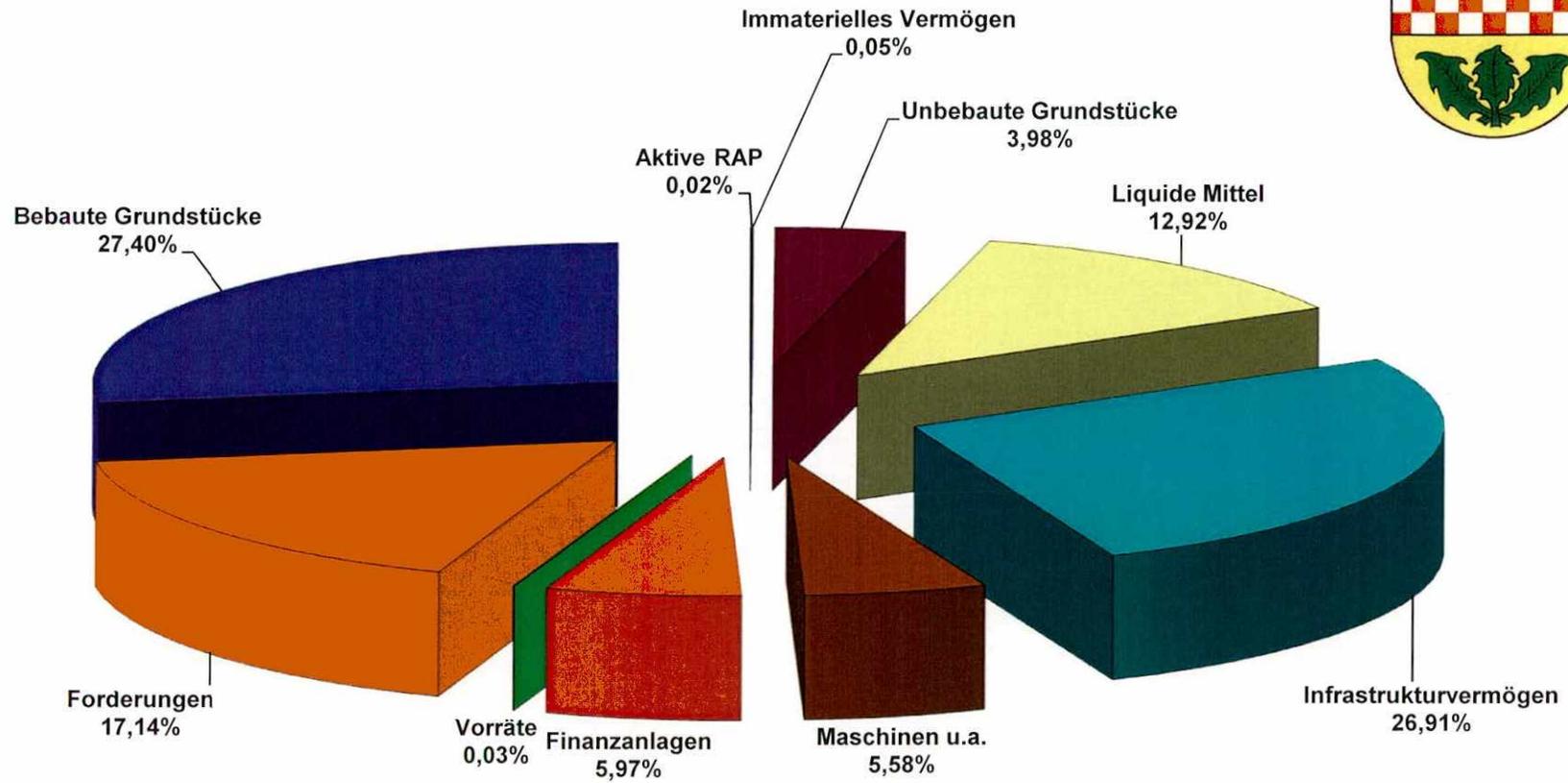
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Jahresergebnis 2021	Jahresergebnis 2022	Veränderung in Prozent
1	Steuern und ähnliche Abgaben	29.791.980,26 €	27.085.973,60 €	-9,08%
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.682.521,17 €	2.592.622,66 €	-29,60%
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	295.118,37 €	34.725,13 €	-88,23%
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.477.995,86 €	3.361.761,81 €	-3,34%
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	595.861,44 €	580.993,22 €	-2,50%
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	532.128,55 €	1.020.742,17 €	91,82%
7	+ Sonstige Einzahlungen	495.505,31 €	916.368,13 €	84,94%
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	420.671,82 €	235.929,43 €	-43,92%
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	39.291.782,78 €	35.829.116,15 €	-8,81%
10	- Personalauszahlungen	5.206.170,43 €	5.696.278,12 €	9,41%
11	- Versorgungsauszahlungen	499.857,95 €	542.493,09 €	8,53%
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.368.715,85 €	5.114.522,05 €	17,07%
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-1.077,65 €	16.437,51 €	-1625,31%
14	- Transferauszahlungen	21.675.279,43 €	23.331.884,34 €	7,64%
15	- Sonstige Auszahlungen	1.133.742,24 €	1.326.519,54 €	17,00%
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	32.882.688,25 €	36.028.134,65 €	9,57%
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	6.409.094,53 €	-199.018,50 €	-103,11%
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.287.349,49 €	2.004.738,46 €	55,73%
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	819.477,14 €	3.691.064,82 €	350,42%
20	- Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen			
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen	89,06 €		-100,00%
22	- Sonstige Investitionseinzahlungen			
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.106.915,69 €	5.695.803,28 €	170,34%
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Gebäuden	49.196,37 €	207.202,78 €	
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.813.839,51 €	2.884.928,19 €	-24,36%
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	457.297,42 €	852.989,84 €	86,53%
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Anlagevermögen		1.000,00 €	
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen			
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen		8.400,50 €	
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.320.333,30 €	3.954.521,31 €	-8,47%
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 u. 30)	-2.213.417,61 €	1.741.281,97 €	-178,67%
32	= Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	4.195.676,92 €	1.542.263,47 €	-63,24%
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen		700.000,00 €	
34	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	913.021,29 €	915.437,82 €	0,26%
35	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-913.021,29 €	-215.437,82 €	-76,40%
36	= Änderung des Bestandes an eigenen Mitteln (Zeilen 32 und 35)	3.282.655,63 €	1.326.825,65 €	-59,58%
37	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	11.748.567,07 €	15.031.222,70 €	27,94%
38	- Änderung des Bestandes an fremden Mitteln	0,00 €	0,00 €	0,00%
38	= Liquide Mittel (Zeilen 36 und 37))	15.031.222,70 €	16.358.048,35 €	8,83%



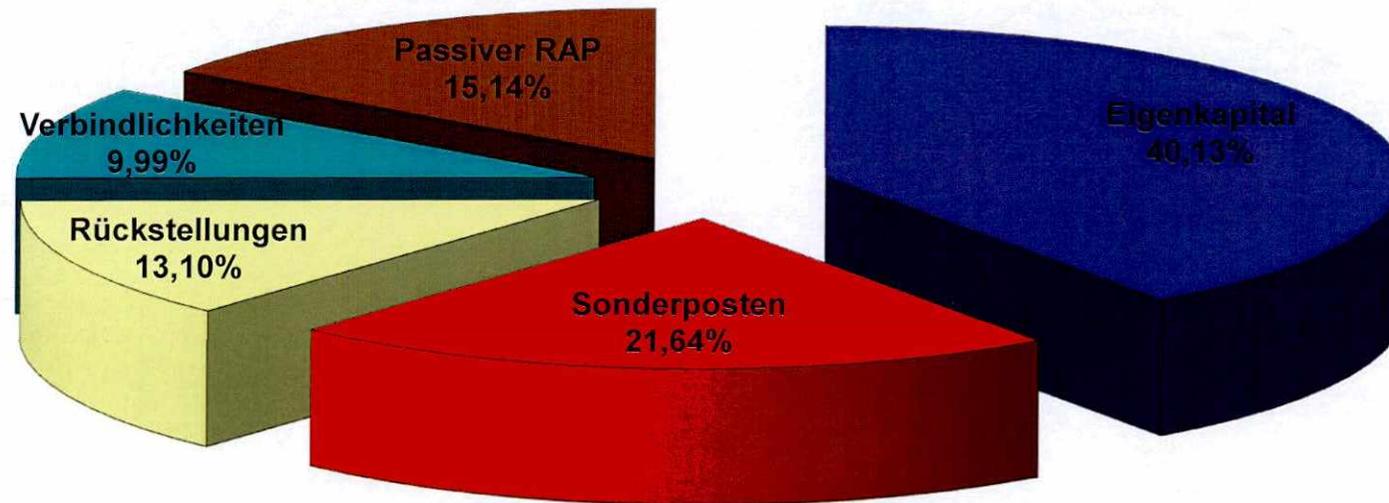
Bilanz

zum 31.12.2022

Aktiva



Passiva



Bilanz 2022 (Kurzform)



Aktiva				Passiva	
	31.12.2022	31.12.2021		31.12.2022	31.12.2021
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital	50.920.501,76	50.162.689,54
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	62.219,41	61.852,65	2. Sonderposten	27.464.789,29	26.400.549,52
1.2 Sachanlagen	81.026.297,87	79.175.947,69	3. Rückstellungen	16.617.298,14	17.337.392,70
1.3 Finanzanlagen	7.578.314,87	8.251.879,38	4. Verbindlichkeiten	12.676.898,61	13.308.543,56
2. Umlaufvermögen			5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	19.206.560,66	20.035.254,12
2.1 Vorräte	42.267,37	30.392,01			
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	21.747.578,34	24.613.766,97			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00			
2.4 Liquide Mittel	16.399.519,85	15.070.474,83			
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	29.850,75	40.115,91			
	126.886.048,46	127.244.429,44		126.886.048,46	127.244.429,44

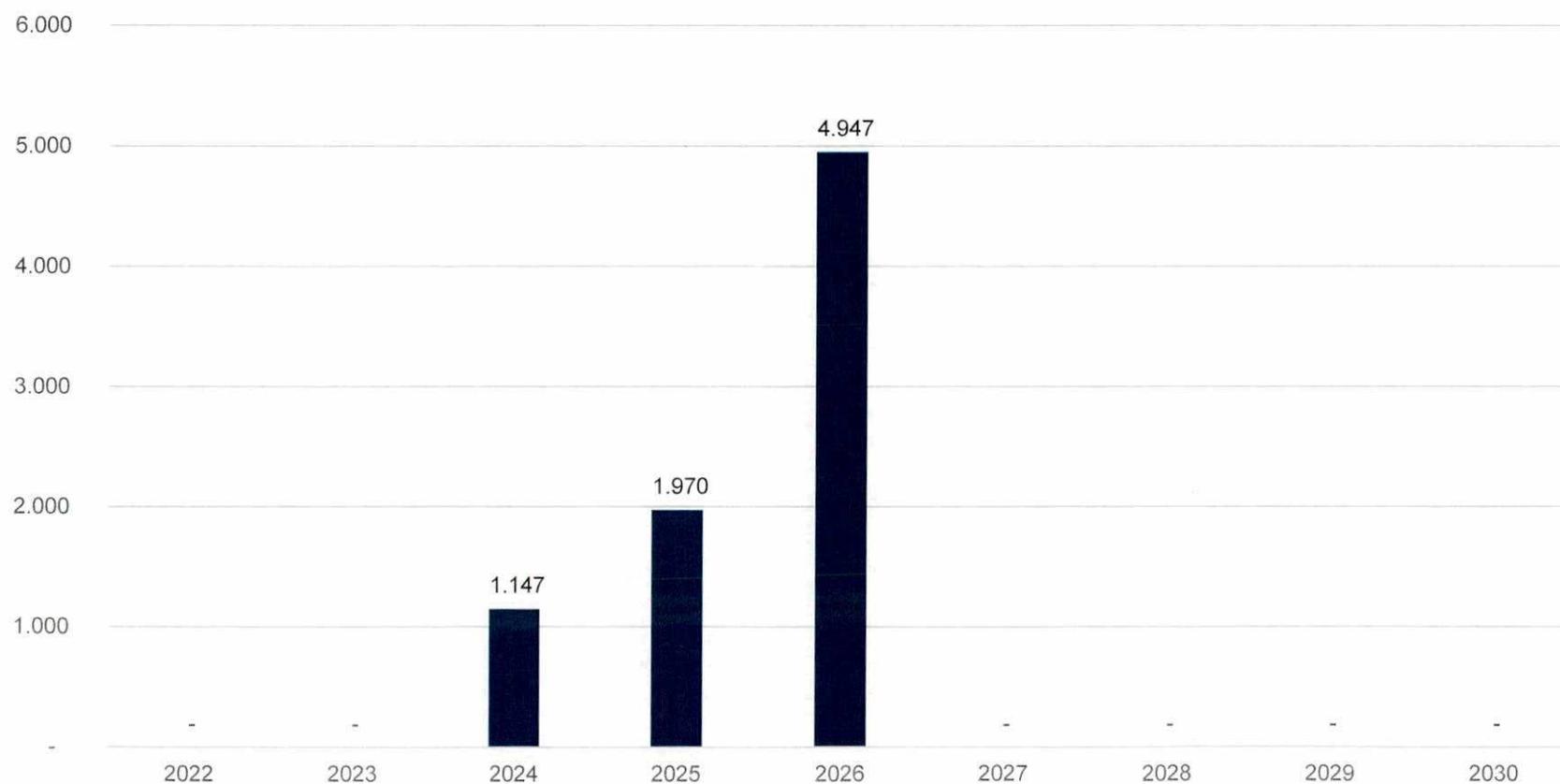


NKF-Kennzahlenset NRW Jahresabschluss Gemeinde Schalksmühle

Kennzahl	Schalksmühle		GPA	Balve	Nachrodt-Wib.	Halver	Neuenrade	Kierspe	Herscheid
	Bilanz	Bilanz	Mittelwert kl. Kommunen	Bilanz	Bilanz	Bilanz	Bilanz	Bilanz	Bilanz
	2021	2022	2019	2021	2022	2020	2021	2021	2021
Anlagenintensität	68,8%	69,9%		91,7%	93,2%	93,0%	89,8%	94,6%	92,4%
Eigenkapitalquote I	39,4%	40,1%	30,8%	26,4%	14,7%	16,8%	32,4%	11,6%	21,7%
Eigenkapitalquote II	59,8%	61,6%	64,3%	63,4%	50,0%	49,0%	70,4%	49,7%	56,4%
Infrastrukturquote	27,6%	26,9%	35,4%	36,7%	53,4%	41,4%	31,9%	35,1%	31,0%
Anlagendeckungsgrad II	105,6%	105,8%	87,5%	76,4%	71,3%	71,7%	89,6%	100,0%	71,7%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	1,5%	1,7%	9,9%	6,8%	14,5%	10,7%	3,9%	12,7%	15,4%
Zinslastquote	0,1%	0,0%	1,2%	1,4%	0,7%	0,9%	0,1%	2,2%	0,8%
Steuerquote	72,9%	70,0%	58,1%	64,4%	45,1%	49,6%	67,3%	45,3%	68,5%
Personalintensität	14,5%	15,5%	17,5%	18,8%	17,5%	14,4%	26,5%	1,6%	19,6%
Sach- und Dienstleistungsintensität	9,4%	12,1%	16,5%	12,8%	22,3%	18,7%	15,8%	11,9%	16,7%
Transferaufwandsquote	50,8%	56,3%	46,9%	49,8%	42,6%	43,8%	45,3%	50,5%	43,3%

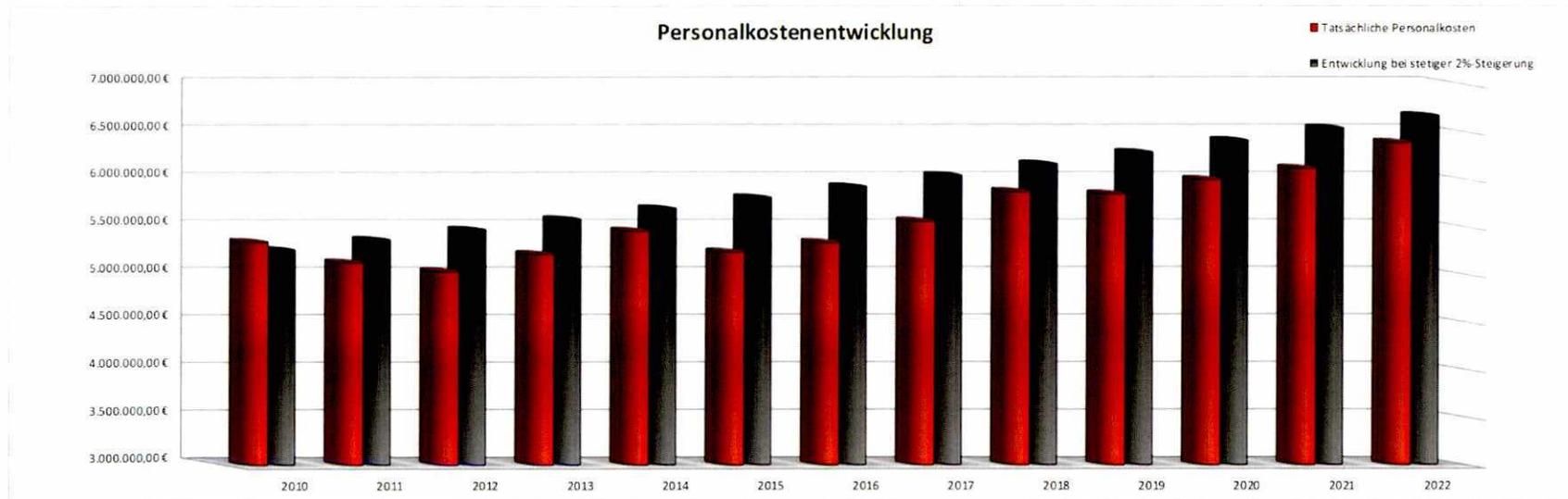


Ablauf von Zinsbindungen im Kernhaushalt in 1.000 € - Stand 31.12.2022





	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Personalaufwendungen	5 182 219,68 €	5 057 615,48 €	4 955 360,77 €	5 135 001,12 €	5 376 698,63 €	5 136 600,53 €	5 251 854,49 €	5 476 159,28 €	5 343 520,82 €	5 374 920,94 €	5 431 248,46 €	5 609 806,48 €	5 890 899,77 €
Versorgungsaufwendungen	160 036,64 €	66 712,56 €	75 059,27 €	77 842,38 €	79 738,45 €	98 261,17 €	82 671,16 €	81 046,20 €	525 576,56 €	470 499,67 €	565 435,13 €	505 480,20 €	496 589,48 €
Tatsächliche Personalkosten	5 342 256,32 €	5 124 328,04 €	5 030 420,04 €	5 212 843,50 €	5 456 437,08 €	5 234 861,70 €	5 334 525,65 €	5 559 205,48 €	5 869 097,38 €	5 845 420,61 €	5 996 683,59 €	6 115 286,68 €	6 387 489,25 €
Entwicklung bei stetiger 2%-Steigerung	5 257 434,60 €	5 362 583,29 €	5 469 834,96 €	5 579 231,66 €	5 690 816,29 €	5 804 632,62 €	5 920 725,27 €	6 039 139,77 €	6 169 922,57 €	6 283 121,02 €	6 408 783,44 €	6 536 959,11 €	6 667 698,29 €





Entwicklung des Eigenkapitals

	Bilanz 2007	Bilanz 2008	Bilanz 2009	Bilanz 2010	Bilanz 2011	Bilanz 2012	Bilanz 2013	Bilanz 2014	Bilanz 2015	Bilanz 2016	Bilanz 2017	Bilanz 2018	Bilanz 2019	Bilanz 2020	Bilanz 2021	Bilanz 2022
Allgemeine Rücklage	34.869.985,14 €	35.759.461,24 €	40.827.445,95 €	40.779.872,93 €	40.752.239,90 €	40.752.239,90 €	38.537.935,92 €	38.537.935,92 €	38.129.560,92 €	38.290.929,75 €	38.265.762,50 €	38.031.766,08 €	37.601.046,18 €	37.426.625,04 €	37.863.960,04 €	37.903.212,17 €
Wertkorrekturen	- 101.766,62 €	4.669.041,40 €	- 47.573,02 €	- 27.633,03 €				- 408.375,00 €	161.368,83 €	- 25.167,25 €	- 233.996,42 €	- 430.719,90 €	- 174.421,14 €	- 437.335,00 €	39.252,13 €	2.219,37 €
Neuberechnung Ausgleichsrücklage		- 824.117,95 €				- 2.214.303,98 €										
Jahresüberschuss	991.242,72 €	1.223.061,26 €														
Allgemeine Rücklage 31.12.	35.759.461,24 €	40.827.445,95 €	40.779.872,93 €	40.752.239,90 €	40.752.239,90 €	38.537.935,92 €	38.537.935,92 €	38.129.560,92 €	38.290.929,75 €	38.265.762,50 €	38.031.766,08 €	37.601.046,18 €	37.426.625,04 €	37.863.960,04 €	37.903.212,17 €	37.905.431,54 €
Ausgleichsrücklage 01.01.	6.744.764,94 €	6.744.764,94 €	7.568.882,89 €	3.048.805,00 €	3.289.174,76 €	2.940.479,16 €	5.154.237,89 €	5.416.565,14 €	1.429.877,21 €	898.441,00 €	1.927.937,45 €	5.585.022,60 €	8.997.369,93 €	9.563.669,38 €	11.051.425,89 €	12.259.477,37 €
Neuberechnung Ausgleichsrücklage		824.117,95 €				2.214.303,98 €										
Jahresergebnis			4.329.077,26 €	240.369,76 €	348.896,60 €	545,25 €	282.327,25 €	4.086.997,93 €	- 531.438,21 €	1.029.496,45 €	3.657.085,15 €	3.412.347,33 €	566.299,45 €	1.487.756,51 €	1.208.051,48 €	755.592,85 €
Ausgleichsrücklage 31.12.	6.744.764,94 €	7.568.882,89 €	3.048.805,00 €	3.289.174,76 €	2.940.479,16 €	5.154.237,89 €	5.416.565,14 €	1.429.877,21 €	898.441,00 €	1.927.937,45 €	5.585.022,60 €	8.997.369,93 €	9.563.669,38 €	11.051.425,89 €	12.259.477,37 €	13.015.070,22 €
Summe Eigenkapital	42.504.226,18 €	48.396.328,84 €	43.828.677,93 €	44.041.414,66 €	43.692.719,06 €	43.692.173,81 €	43.964.501,06 €	39.559.438,13 €	39.189.370,75 €	40.193.699,95 €	43.616.788,68 €	46.598.416,11 €	46.990.294,42 €	48.915.385,93 €	50.162.689,54 €	50.920.501,76 €
Prozentwert gegenüber 2008		100,00%	90,56%	91,00%	90,28%	90,28%	90,82%	81,74%	80,96%	83,05%	90,12%	96,29%	97,05%	101,07%	103,65%	105,22%

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses

Wir haben den Jahresabschluss bestehend aus Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilergebnisrechnungen, Teilfinanzrechnungen sowie Anhang unter Einbeziehung der Buchführung, die Inventur, das Inventar, die Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände und den Lagebericht der Gemeinde Schalksmühle für das Haushaltsjahr vom 01.01.2022 bis 31.12.2022 geprüft. Auch der Beteiligungsbericht 2022 wurde in die Prüfung einbezogen.

Die Buchführung und die Aufstellung dieser Unterlagen nach den gemeinderechtlichen Vorschriften von Nordrhein-Westfalen und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen liegen in der Verantwortung des Bürgermeisters der Gemeinde. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung, der Inventur, des Inventars und der Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände sowie über den Lagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 102 GO NRW und nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage wesentlich auswirken, bei gewissenhafter Prüfungsausübung erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Tätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Inventar, Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des Bürgermeisters der Gemeinde sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

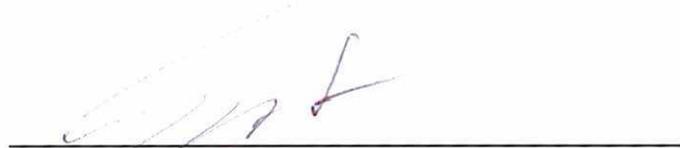
In die Prüfung wurden auch die Entscheidungen und Verwaltungsvorgänge aus delegierten Aufgaben einbezogen, auch wenn die Zahlungsvorgänge selbst durch den Träger der Aufgabe wahrgenommen wurden und insgesamt finanziell von erheblicher Bedeutung sind.

Der Lagebericht wurde darauf geprüft, ob er mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, und ob er insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde vermittelt. Dabei wurde auch geprüft, ob die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind. Bei der Prüfung des Lageberichtes wurden die gesetzlichen Vorschriften zu seiner Aufstellung beachtet. Bei der Beurteilung wurde auf die Risiken eingegangen, die die stetige Aufgabenerfüllung und die Hauswirtschaft der Gemeinde gefährden.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde. Der Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Schalksmühle, 26.04.2023



(Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses)

Der Bürgermeister gibt hiermit folgende Stellungnahme ab:

Schalksmühle, _____

(Bürgermeister)