

# Jahresabschluss 2020 des Kreises Borken

Prüfung durch die Revision des Kreises Borken

Rechnungsprüfungsausschuss, 23.09.2021

# Gliederung

1. Prüfungsgegenstand
2. Prüfungsdurchführung
3. Rechtliche und wirtschaftliche Besonderheiten
4. Analyse des Jahresabschlusses 2020
  - Vermögens- und Kapitalstruktur
  - Ertragslage
  - Finanzlage
5. Prüfungsergebnisse

# 1. Prüfungsgegenstand

- Buchführung
- Jahresabschluss
  - Bilanz
  - Ergebnisrechnung mit Teilrechnungen
  - Finanzrechnung mit Teilrechnungen
  - Anhang
- Lagebericht
- Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft

## 2. Prüfungsdurchführung (1)

- Betrachtung **sämtlicher Bilanzposten** in Aktiva und Passiva
  - Sind die Geschäftsvorfälle des Jahres **korrekt gebucht**?
  - Sind die ausweispflichtigen Positionen / Geschäftsvorfälle **vollständig angesetzt und richtig ausgewiesen**?
  - Sind Vermögen und Schulden angemessen **bewertet**?
  - Beziehen sich alle ausgewiesenen Aufwendungen und Erträge auf das **Jahr 2020**?

## 2. Prüfungsdurchführung (2)

- Berücksichtigung der in 2020 durchgeführten Prüfungen mit **Relevanz für die Rechnungslegung**
  - **Geschäftsprozess der Finanzbuchhaltung** unter Einsatz der neuen Finanzsoftware Infoma newsystem
  - **Beschaffungsprozesse zu Einkauf und Logistik** im Kreisbetrieb
  - **IT-gestütztes Rechnungslegungssystem** in der Kreisverwaltung
  - Unvermutete Prüfung der **Zahlungsabwicklung**

# 3. Besonderheiten des JA 2020 (1)

## Neue Finanzsoftware ab 01.01.2020

- Die Umstellung von MPS nach Infoma newsystem erforderte **vielfältige Überleitungsbuchungen.**
- **Veränderte Buchungssystematik**
  - Neuer Kontenplan mit Ausweitung der Bilanz-, Erfolgs- und Finanzkonten
  - Umschlüsselungen von Sachkonten
  - Programmtechnisch veränderte Buchungsschritte
- **Veränderte Auswertungsmöglichkeiten**

## 3. Rechtliche + wirtschaftliche Besonderheiten

### Programm „NRW.Bank.Gute Schule 2020“

- Kreditkontingent von **12,24 Mio. Euro** für 2017 bis 2020 mit voller Übernahme der Zins- und Tilgungsleistungen
- Die Kreditkontingente für 2019 und 2020 von insgesamt 6,1 Mio. Euro wurden im Haushaltsjahr 2020 abgerufen. Damit volle Ausschöpfung des Kreditkontingents.
- Anwendung des Buchungserlasses des Landes NRW\*
  - **Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen** in Höhe von 11,1 Mio. Euro (investive Maßnahmen)
  - **Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung** in Höhe von 0,9 Mio. Euro (konsumtive Maßnahmen)
  - **Forderungen aus Transferleistungen** von 12,0 Mio. Euro

<sup>14\*</sup>unter Berücksichtigung gebuchter Tilgung

## 3. Besonderheiten des JA 2020 (2)

### RWE-Aktien - Zuschreibung

- in Höhe von 3,28 Euro auf 30,13 Euro je Aktie, insgesamt **1,0 Mio. Euro**
- unmittelbare Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage gem. § 44 Abs. 3 KomHVO NRW
- **keine Auswirkung auf das Jahresergebnis**



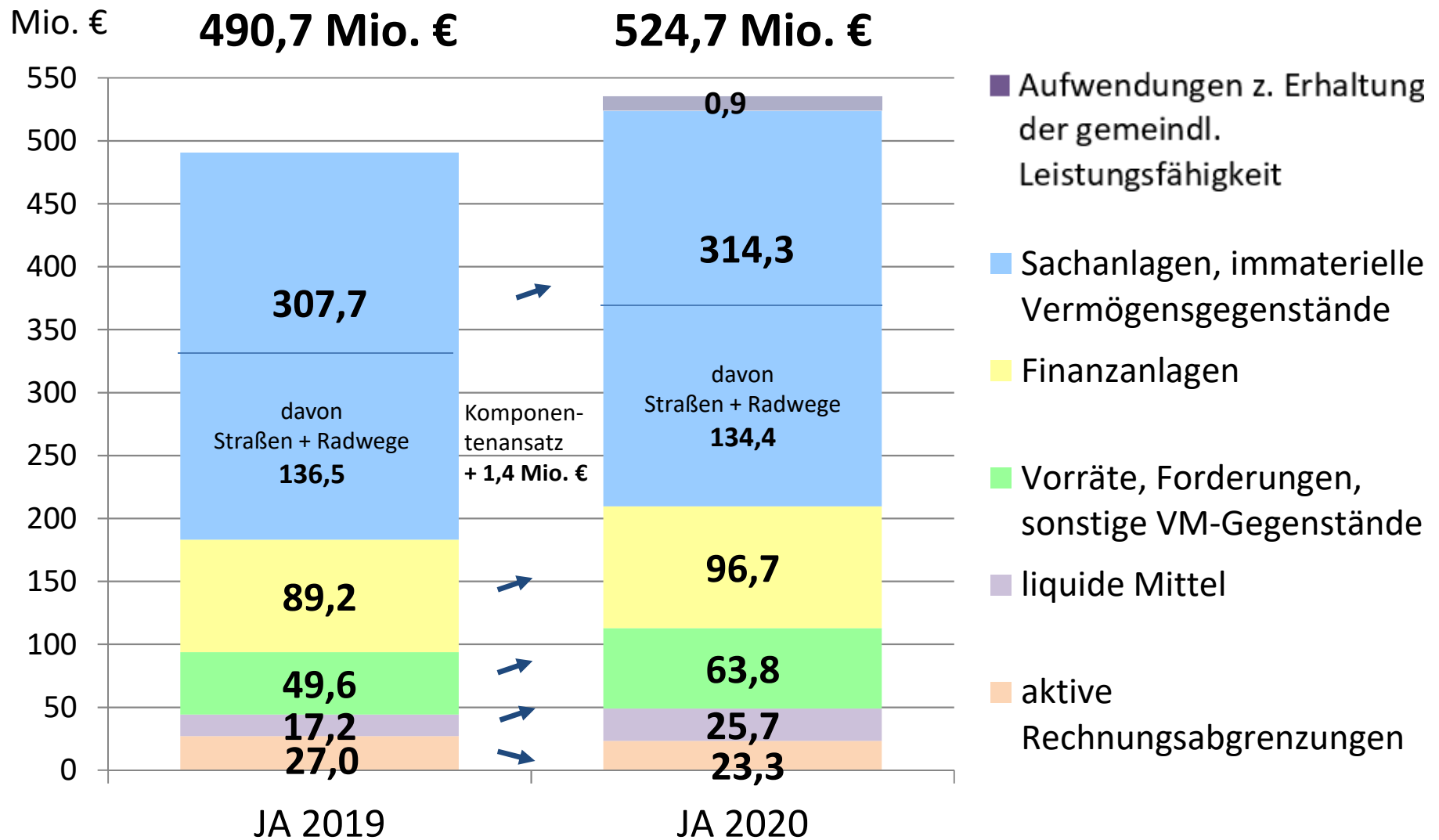
## 3. Besonderheiten des JA 2020 (3)

### Bilanzierungshilfe - NKFCOVID-19-Isolierungsgesetz

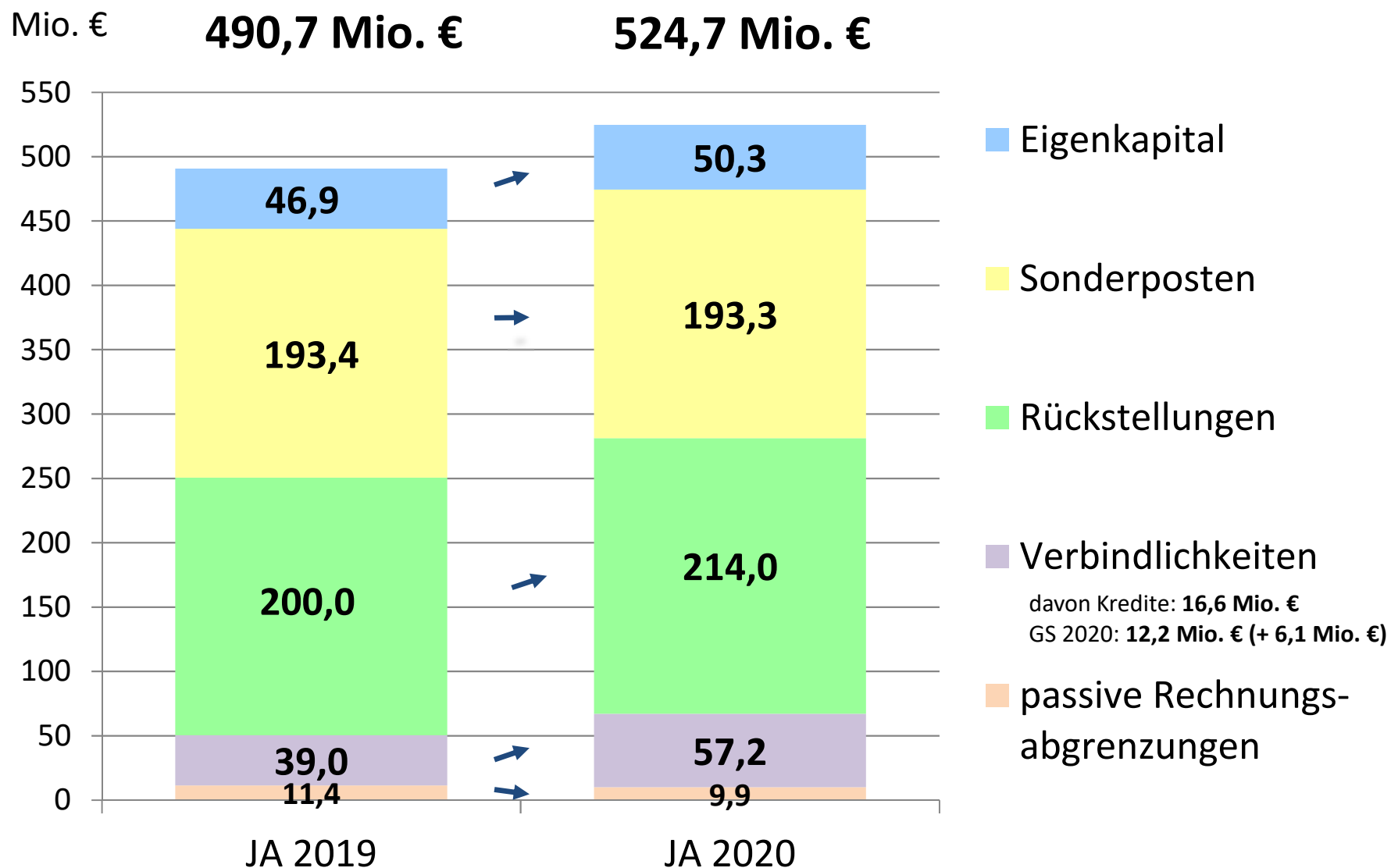
- **Coronabedingte Aufwendungen** werden über einen **außerordentlichen Ertrag neutralisiert** und in der Bilanz als sog. **Bilanzierungshilfe aktiviert**.
- Durch die erhöhte KdU-Bundesentlastung und deren volle Gegenrechnung war **im Gesamthaushalt kein coronabedingter Schaden** auszuweisen.
- Im **Jugendamtsbudget** (Budget 02) durch Verzicht auf Elternbeiträge nach Abzug der Landeserstattung **coronabedingte Aufwendungen von 871 T-EUR**.

# 4. Analyse des Jahresabschlusses 2020

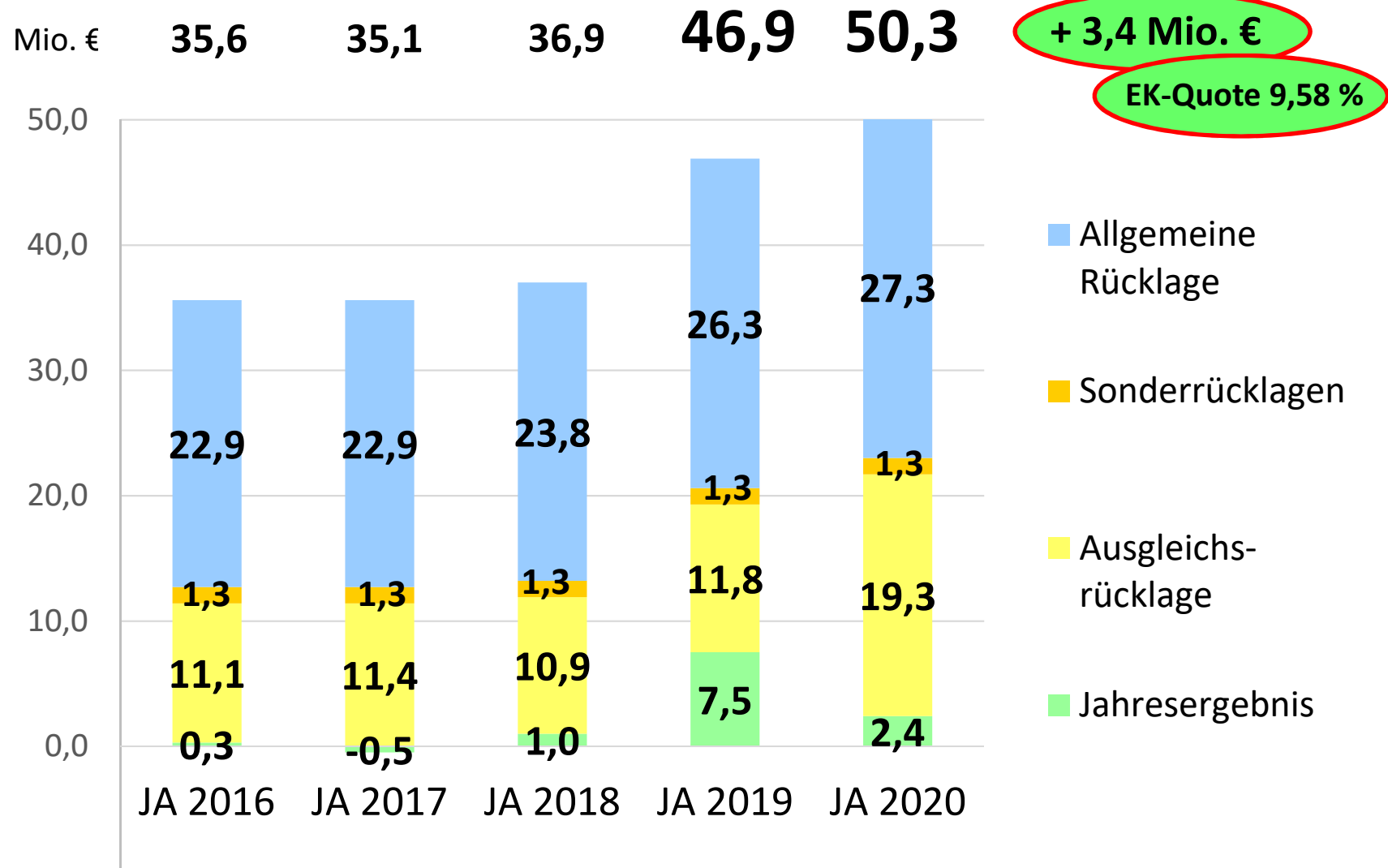
# Vermögensstruktur 2019 - 2020



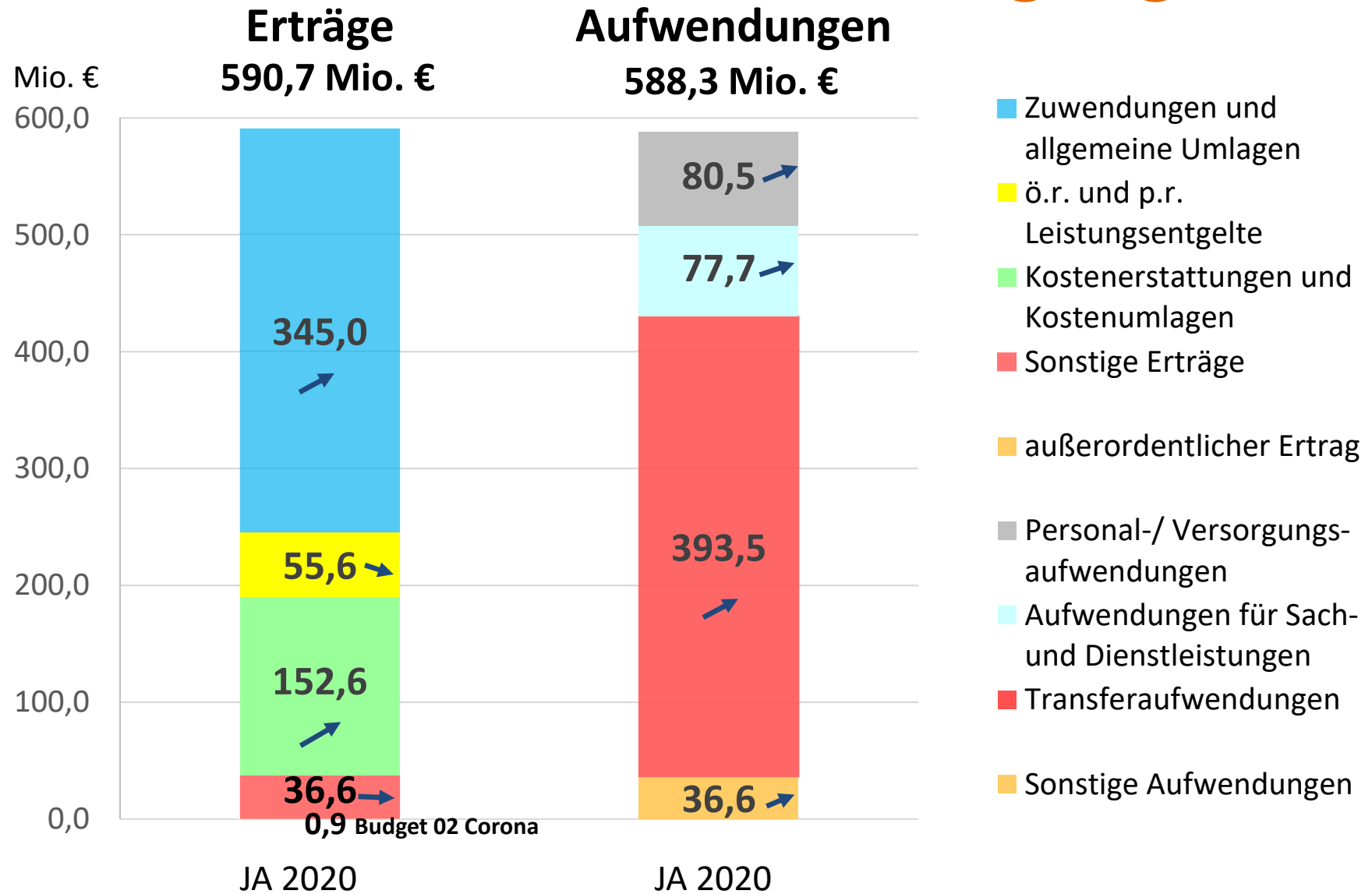
# Kapitalstruktur 2019 - 2020



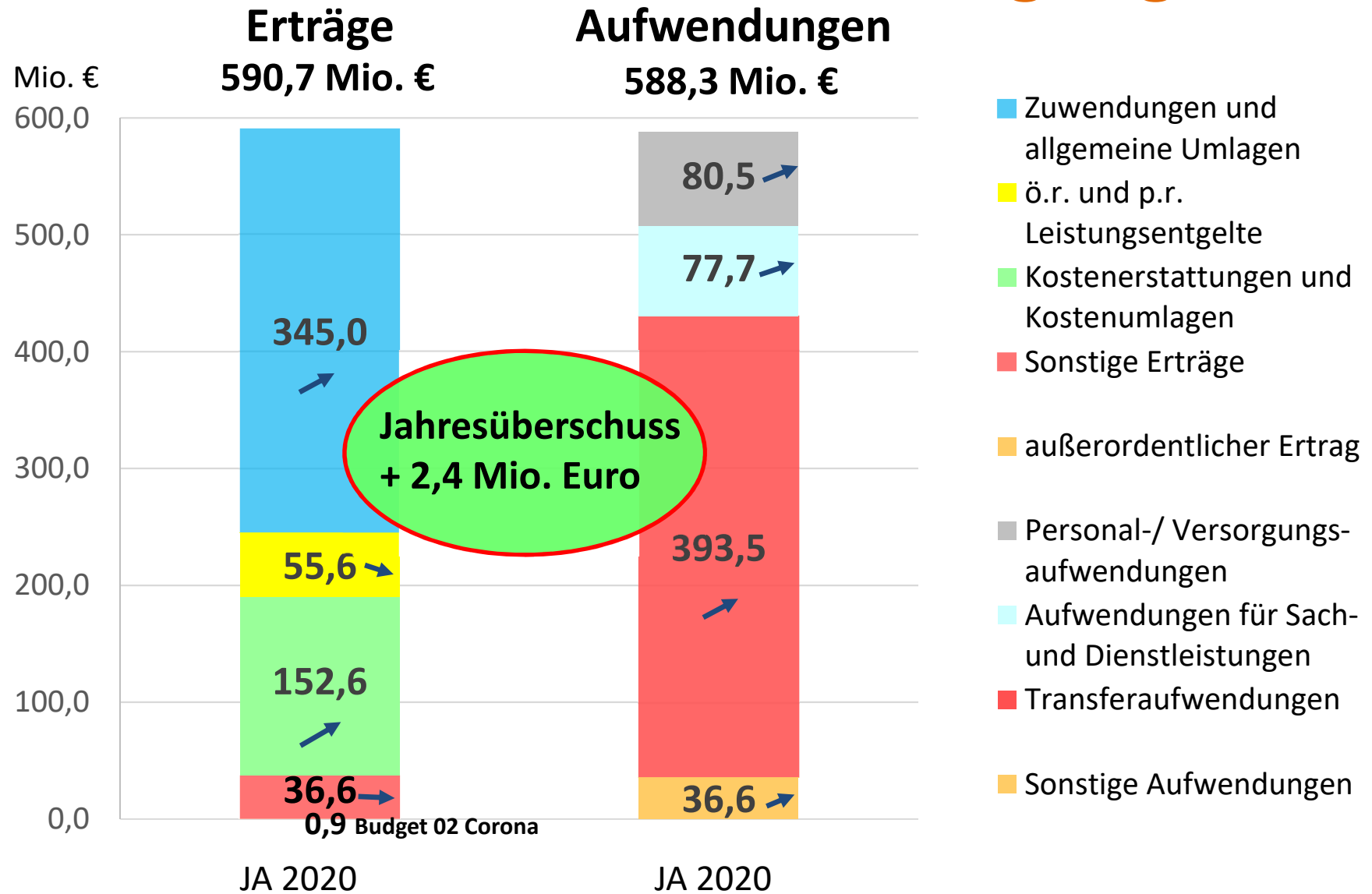
# Entwicklung des Eigenkapitals



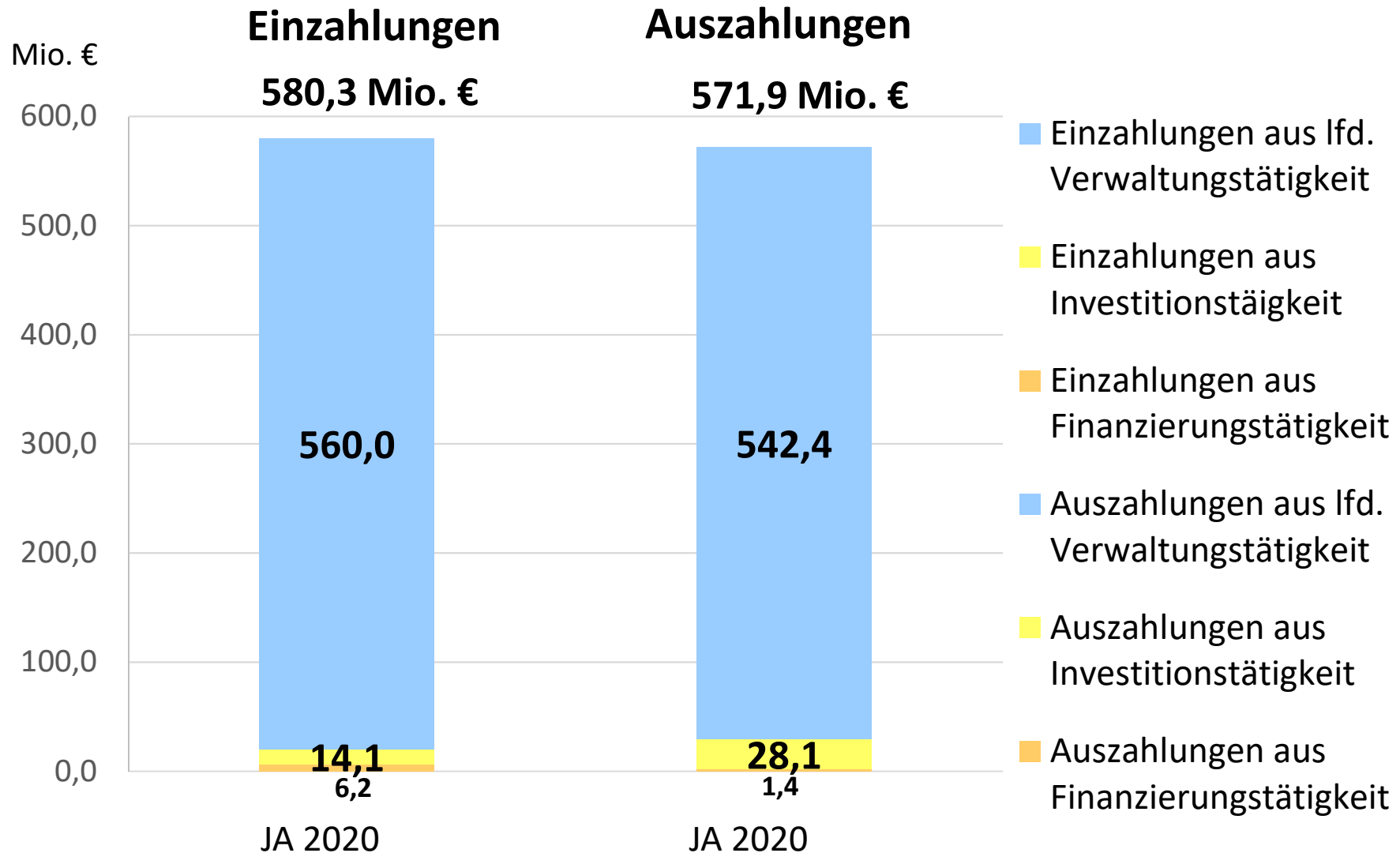
# Ertragslage 2020



# Ertragslage 2020

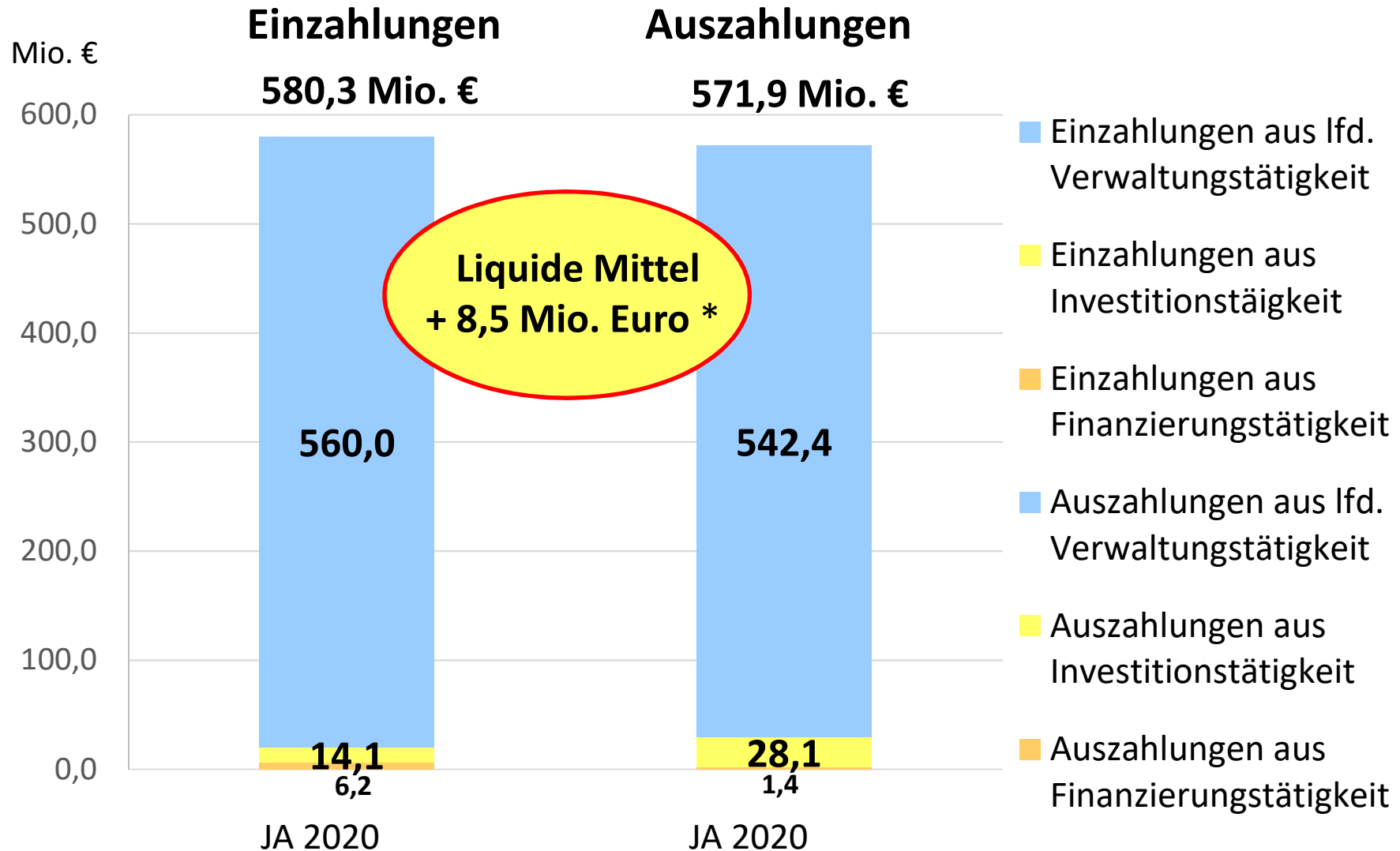


# Finanzlage 2020





# Finanzlage 2020



\* einschl. fremde Mittel

# 5. Prüfungsergebnisse (1)

## Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung - Buchführung

Die Buchführung des Kreises Borken für das Jahr 2020 entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

- Eine nicht mehr bestehende **Altforderung** wurde **nicht ausgebucht**, der Jahresüberschuss 2020 ist um **130 T-Euro zu hoch**; Korrektur in 2021
- **Aktualisierung der Bilanzierungsrichtlinie** des Kreises Borken steht noch aus

# 5. Prüfungsergebnisse (2)

## Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung - Jahresabschluss

Der Jahresabschluss 2020

- wurde aus der Buchführung korrekt abgeleitet,
- vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises Borken und
- entspricht den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen.

# 5. Prüfungsergebnisse (3)

## Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung - Lagebericht

Der Lagebericht

- steht in Einklang mit dem Jahresabschluss,
- vermittelt insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des Kreises Borken und
- stellt die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung zutreffend dar.

Nicht buchungswirksame Änderungen zum Anhang und Lagebericht sind in der Änderungsliste aufgeführt.

# 5. Prüfungsergebnisse (4)

## Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft

Die Haushaltswirtschaft des Kreises Borken hat in 2020 insgesamt den gesetzlichen Vorschriften entsprochen.

Die haushaltswirtschaftliche Organisation, die haushaltswirtschaftlichen Instrumente und die hauswirtschaftlichen Prozesse werden den Anforderungen an eine ordnungsgemäße Haushaltswirtschaft gerecht.

Notwendig: **Dienstanweisung Korruptionsprävention**

# 5. Prüfungsergebnisse (5)

## Gesamtergebnis

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

