

Jahresabschluss 2021 des Kreises Borken

Prüfung durch die Revision des Kreises Borken

Rechnungsprüfungsausschuss, 15.09.2022

Prüfungsgegenstand

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

Prüfungsdurchführung

Berücksichtigung der in 2021 durchgeführten Prüfungen mit **Relevanz für die Rechnungslegung**

- **Geschäftsprozess Leistungsgewährung im Bereich SGB II** unter Einsatz des Fachverfahrens OPEN/PROSOZ und der in 2021 kreisweit eingeführten E-Sozialakte
- **Geschäftsprozess Erhebung von Vermessungs- und Katastergebühren** unter Einsatz des Fachverfahrens GEORG
- **Geschäftsprozesse Erlaubniserteilung und Überwachung von Kleinkläranlagen** unter Einsatz des Fachverfahrens KomVor
- Unvermutete Prüfung der **Zahlungsabwicklung**

Besonderheiten des JA 2021 (1)

RWE-Aktien - Zuschreibung

- in Höhe von 5,13 Euro auf 35,26 Euro je Aktie, insgesamt **1,6 Mio. Euro**
- unmittelbare Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage gem. § 44 Abs. 3 KomHVO NRW
- **keine Auswirkung auf das Jahresergebnis**

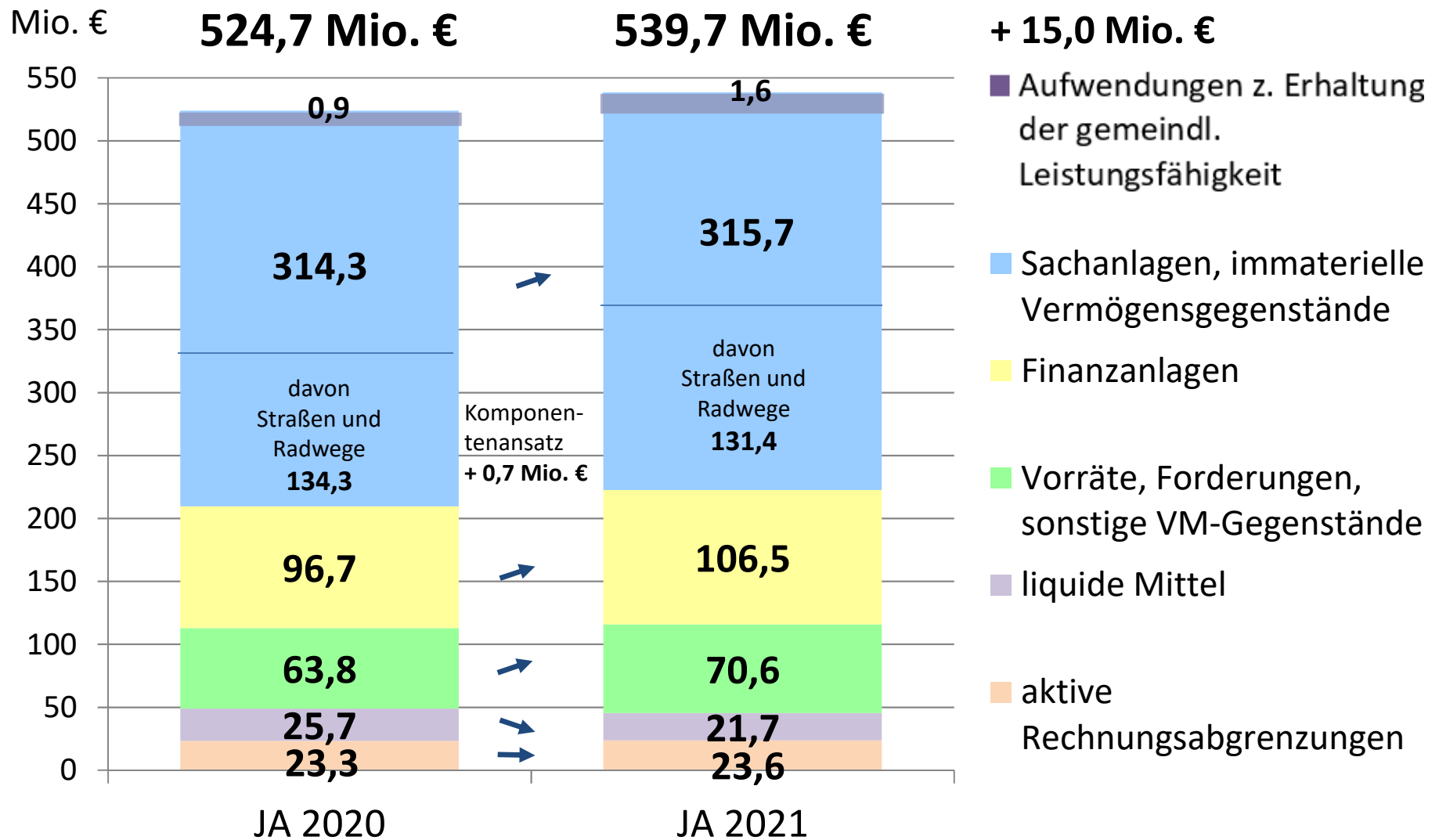
Besonderheiten des JA 2021 (2)

Bilanzierungshilfe – NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz

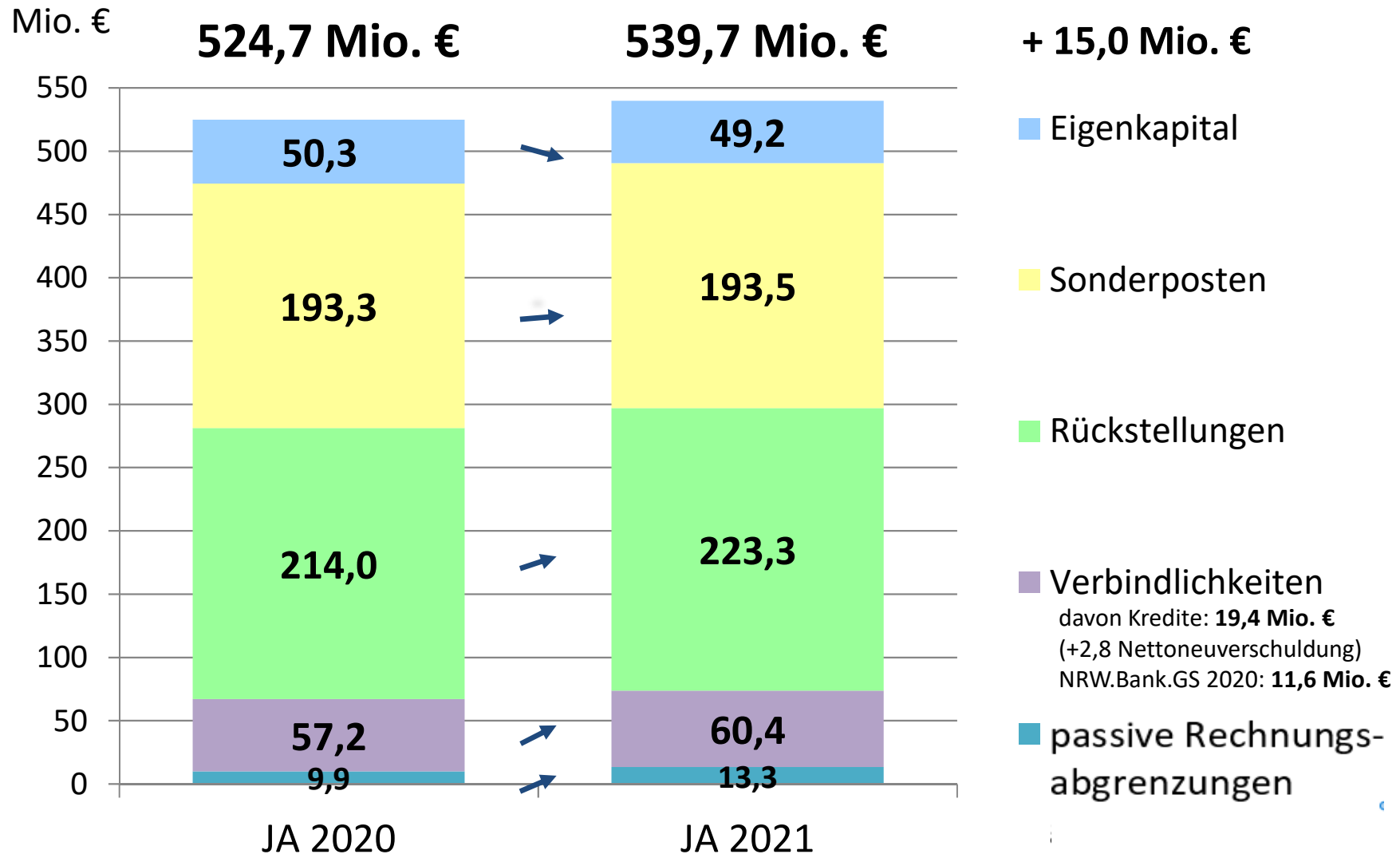
- **Coronabedingte Aufwendungen** werden über einen **außerordentlichen Ertrag neutralisiert** und in der Bilanz als sog. **Bilanzierungshilfe aktiviert**.
- Durch die erhöhte KdU-Bundesentlastung von **7,65 Mio. Euro** und deren volle Gegenrechnung war **im Gesamthaushalt kein coronabedingter Schaden** auszuweisen.
- Im **Jugendamtsbudget** (Budget 02) sind durch Verzicht auf Elternbeiträge nach Abzug der Landeserstattung **coronabedingte Aufwendungen von 704 T-EUR** entstanden.

Analyse des Jahresabschlusses 2021

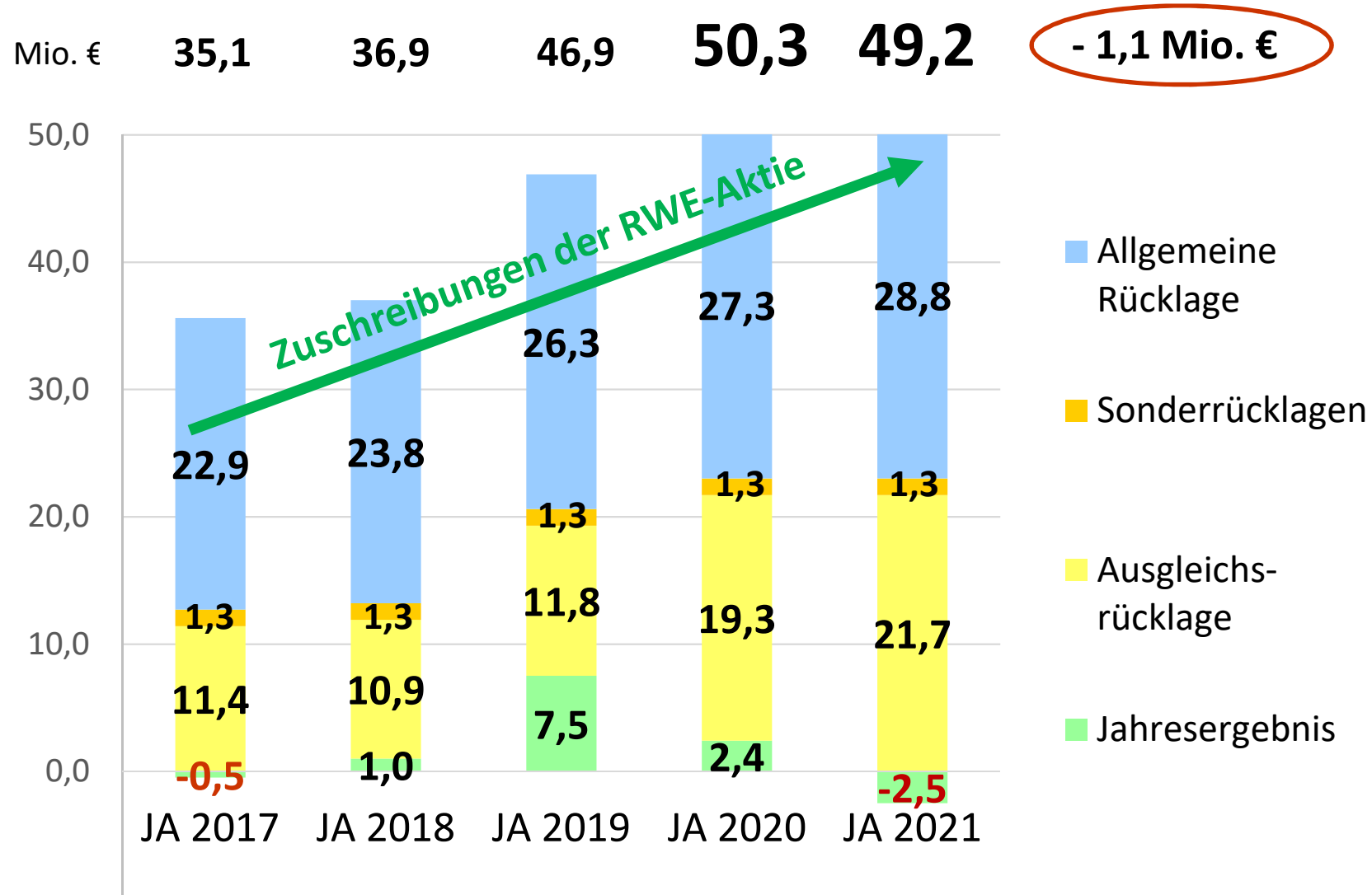
Vermögensstruktur 2020 - 2021



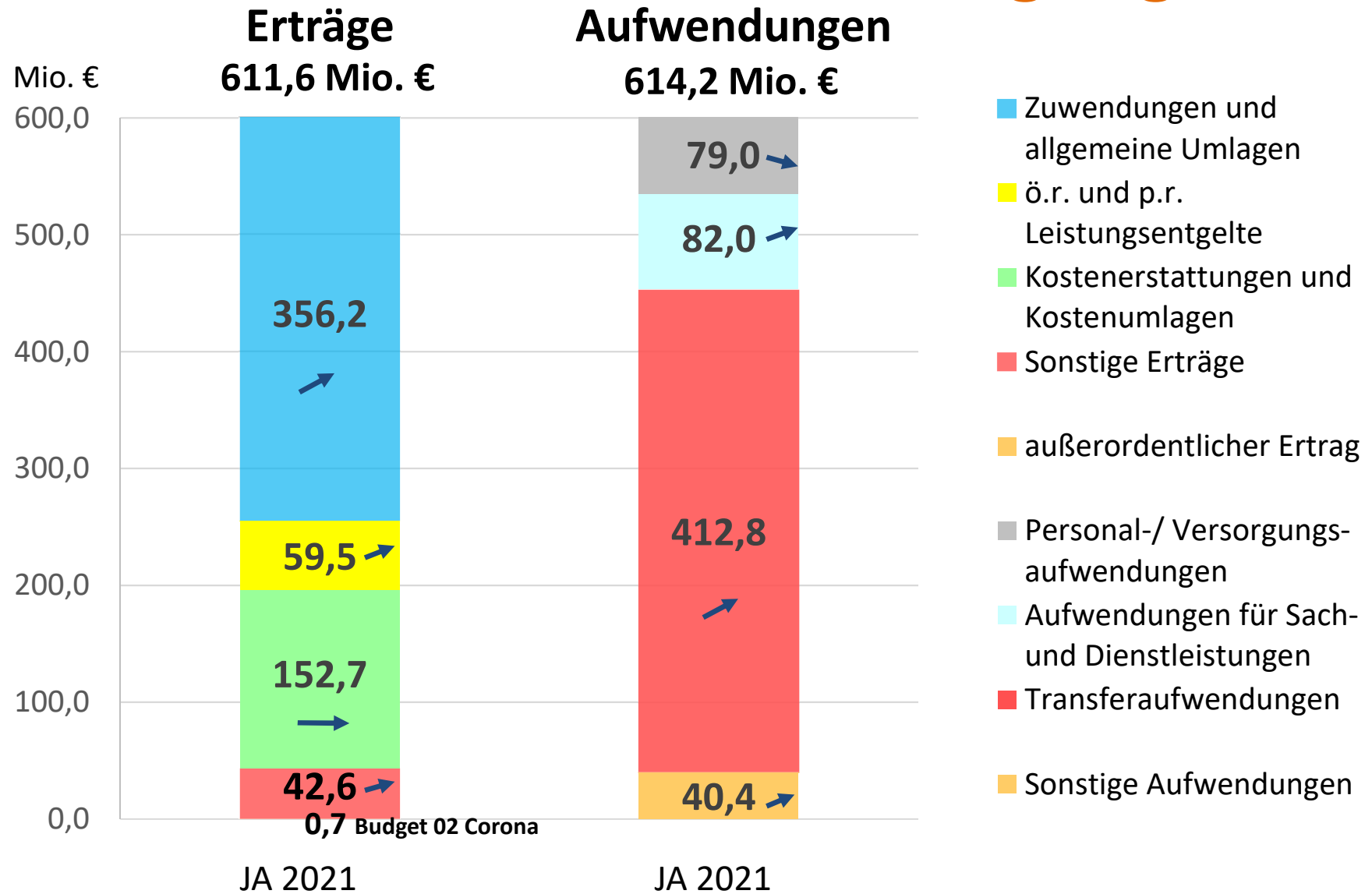
Kapitalstruktur 2020 - 2021



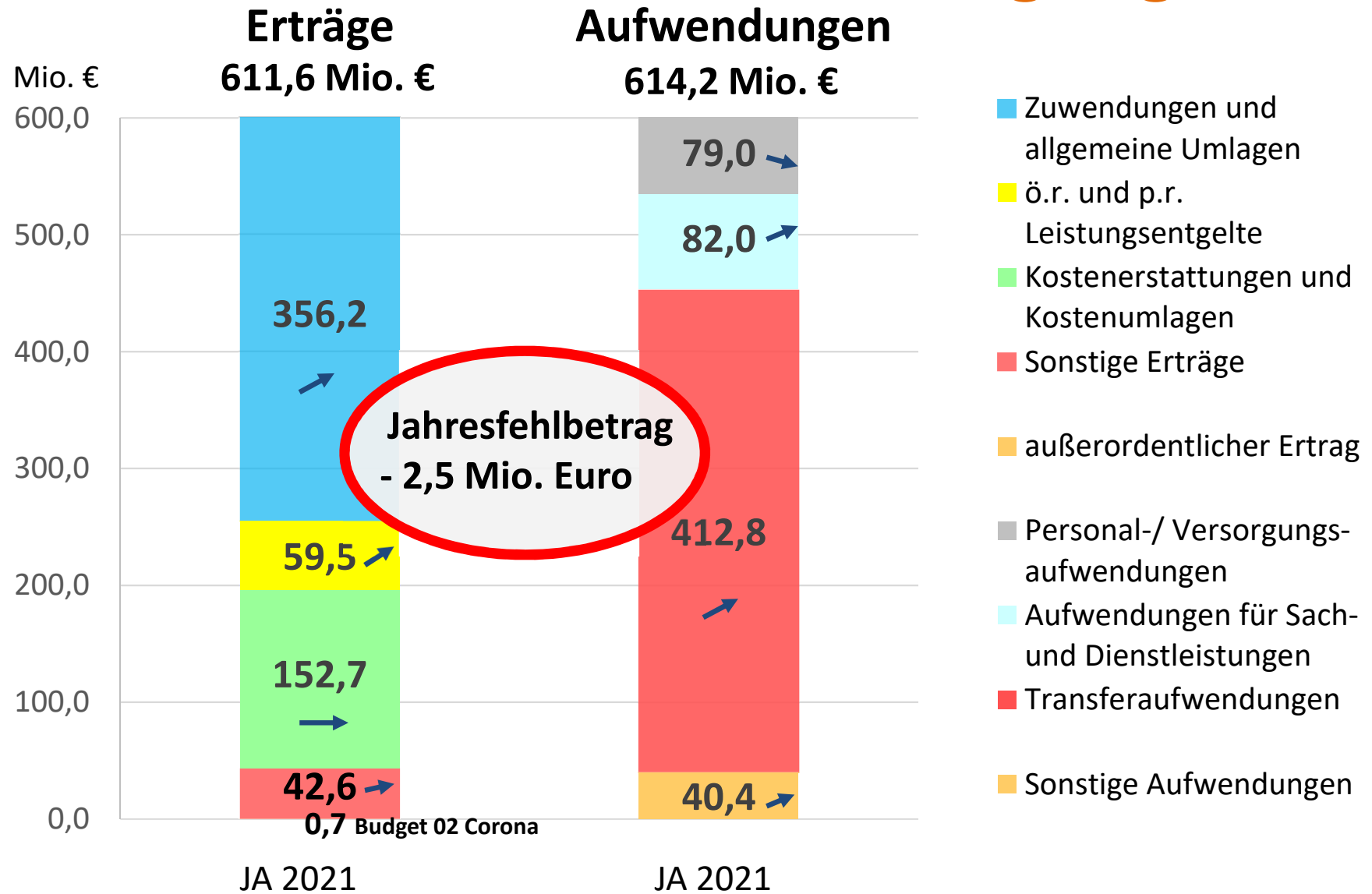
Entwicklung des Eigenkapitals



Ertragslage 2021



Ertragslage 2021



Prüfungsergebnisse (1)

Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung - Buchführung

Die Buchführung des Kreises Borken für das Jahr 2021 entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

- Im Bereich der Heimpflege wurde für erwartete Rückzahlungen eine **Pauschalforderung** in Höhe von **325 T-EUR nicht gebucht**.
- Der zum 01.01.2021 erfolgte Beitritt des Kreises Borken zum Zweckverband Kommunale ADV-Anwendergemeinschaft (KAAW) stellt eine **Beteiligung dar. Mangels Kapitaleinlage sollte die Beteiligung mit einem Erinnerungswert von 1 Euro** bilanziert werden. Diese Bilanzierung fehlt im JA 2021.
- Der Fachdienst Finanzen nimmt die notwendigen Korrekturen **in 2022 vor**.

Prüfungsergebnisse (2)

Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung - Jahresabschluss

Der Jahresabschluss 2021

- 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.

Nicht buchungswirksame Änderungen im Anhang sind in der Änderungsliste aufgeführt.

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.

Prüfungsergebnisse (4)

Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft

Die Haushaltswirtschaft des Kreises Borken hat in 2021 insgesamt den gesetzlichen Vorschriften entsprochen.

- 😊 Aktualisierung der Organisations- und Bilanzierungsrichtlinie
- 😊 Aktualisierung der Dienstanweisung über Stundung, Niederschlagung und Erlass
- 😊 Dienstanweisung Korruptionsprävention
- 😊 Handbuch Tax Compliance Management System - in Arbeit
- 🤔 Schwächen bei einigen Kennzahlen auf Budgetebene hinsichtlich deren Umsetzung bzw. Aktualität

Gesamtergebnis

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

