

## VERWALTUNGSVORLAGE

Siegen, 07.12.2022

Bearbeitet von: Frau König / Herrn Spötter

Beratungsfolge:

☒ öffentlich

☐ nichtöffentlich

Rat

21.12.2022

Kurzbezeichnung:

**Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses, Feststellung des Jahresabschlusses 2020 und Entlastung des Bürgermeisters**

### Beschlussvorschlag:

1. Der Rat der Universitätsstadt Siegen nimmt den als Anlage 1 beigefügten Bericht der Schüllermann und Partner AG, Mainz, - Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft - über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2020 der Stadt Siegen einschließlich des erteilten uneingeschränkten Bestätigungsvermerks zur Kenntnis.
2. Der Rat nimmt den nachfolgenden schriftlichen Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Jahresabschlussprüfung 2020 sowie die Erklärung des Rechnungsprüfungsausschusses, dass er nach dem abschließenden Ergebnis seiner Prüfung keine Einwendungen erhebt und den vom Bürgermeister aufgestellten Jahresabschluss und Lagebericht 2020 vom 12.05.2022 billigt, zur Kenntnis.
3. Der Rat stellt gemäß § 96 Abs. 1 GO NRW den Jahresabschluss der Stadt Siegen zum 31.12.2020 vom 12.05.2022 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 1.039.343.884,94 € und einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 5.931.281,80 € fest.
4. Der Rat beschließt, den Jahresfehlbetrag 2020 in Höhe von 5.931.281,80 € gemäß § 96 Abs. 1 GO NRW aus der allgemeinen Rücklage abzudecken.
5. Die Ratsmitglieder der Stadt Siegen erteilen dem Bürgermeister gemäß § 96 Abs. 1 GO NRW Entlastung.

**Sachverhalt / Begründung:**

Nach § 95 GO NRW hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist.

Gemäß § 95 GO NRW besteht der Jahresabschluss aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen und der Bilanz. Der Jahresabschluss ist um einen Anhang zu erweitern. Darüber hinaus ist ein Lagebericht aufzustellen. Der Jahresabschluss einer Kommune muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermitteln.

Gemäß 59 Abs. 3 GO NRW prüft der Rechnungsprüfungsausschuss den Jahresabschluss und den Lagebericht der Stadt Siegen unter Einbezug des Prüfberichtes. Er bedient sich hierbei der örtlichen Rechnungsprüfung oder eines Dritten gemäß § 102 Abs. 2 GO NRW. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner (Sonder)Sitzung am 07.06.2022 beschlossen, die Prüfung des Jahresabschlusses 2020 durch einen Wirtschaftsprüfer\*in oder eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft durchführen zu lassen (VL 935/2022).

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat zu dem Ergebnis der Jahresabschlussprüfung schriftlich gegenüber dem Rat Stellung zu nehmen. Am Schluss dieses Berichtes hat der Rechnungsprüfungsausschuss zu erklären, ob nach dem abschließenden Ergebnis seiner Prüfung Einwendungen zu erheben sind und ob er den vom Bürgermeister aufgestellten Jahresabschluss und Lagebericht billigt.

Der vom Stadtkämmerer am 12.05.2022 aufgestellte und vom Bürgermeister ebenfalls am 12.05.2022 bestätigte Entwurf des Jahresabschlusses zum 31.12.2020 wurde vom Rat der Stadt in seiner Sitzung am 15.06.2022 (Vorlage Nr. VL 964/2022) zur Kenntnis genommen. Der Rat hat den Jahresabschluss an den Rechnungsprüfungsausschuss zur Prüfung weitergeleitet.

Der Bericht der Schüllermann und Partner AG, Mainz, - Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft - über das Ergebnis der örtlichen Prüfung ist als Anlage 1 beigefügt. Art und Umfang der Prüfung sind in dem beigefügten Prüfbericht ausführlich dargestellt und münden in einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk, der als Anlage 2 dem Prüfbericht beigefügt ist und auf den Seiten 3 bis 7 des Prüfberichts wiedergegeben wird. Der Jahresabschluss zum 31.12.2020 vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Stadt Siegen zum 31.12.2020 sowie ihrer Ertragslage für das Haushaltsjahr vom 01.01. bis 31.12.2020.

Zum Bericht der Schüllermann und Partner AG, Mainz, - Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft - hat der Bürgermeister mit Schreiben vom 07.11.2022 die als Anlage 2 beigefügte Stellungnahme abgegeben. Diese wurde vorbesprochen und ist zwischen Bürgermeister, Stadtkämmerer und Rechnungsprüfung abgestimmt.

Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses:

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat gemäß 59 Abs. 3 GO NRW den Jahresabschluss und den Lagebericht der Stadt Siegen zum 31.12.2020 unter Einbezug des Prüfberichtes der Schüllermann und Partner AG, Mainz, - Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft - geprüft.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2020 wurde in der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 23.11.2022 intensiv beraten. Eine Prüfung der Belege des Haushaltsjahres 2020 fand ebenfalls im Rahmen der Sitzung am 23.11.2022 statt. Die Belegprüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

Gemäß § 102 Abs. 3 GO NRW ist in die Prüfung des Jahresabschlusses die Buchführung einzubeziehen. Die Prüfung des Jahresabschlusses hat sich ebenso darauf zu erstrecken, ob die gesetzlichen Vorschriften und sie ergänzenden ortsrechtlichen Bestimmungen oder sonstigen Satzungen beachtet worden sind. Die Prüfung ist so anzulegen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die zuvor genannten Bestimmungen, die sich auf die Darstellung des sich nach § 95 Abs. 1 Satz 4 GO NRW ergebenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Siegen wesentlich auswirken, bei gewissenhafter Ausübung erkannt werden.

Ebenfalls Gegenstand der Beratung des Jahresabschlusses 2020 in der Sitzung am 23.11.2022 war der Zeitpunkt der Rechnungslegung im Verhältnis zur diesbezüglichen Gesetzesfiktion, insbesondere auch im Hinblick auf mögliche Schwierigkeiten bei der Genehmigung künftiger Haushalte.

Alle im Bericht der Schüllermann und Partner AG, Mainz, - Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft - über die Prüfung des städtischen Jahresabschlusses zum 31.12.2020 aufgeführten Prüfungsfeststellungen und Hinweise wurden in der Sitzung einzeln beraten. Schwerpunktmäßig waren folgende Sachverhalte Gegenstand der Prüfung bzw. der Diskussionen und weitergehenden Beratung:

- Verspätete Vorlage des Entwurfs des Jahresabschlusses zum 31.12.2020,
- Differenzen bei den Forderungen und Verbindlichkeiten im Verbundbereich,
- Entwicklung der ungeklärten Zahlungseingänge,
- Fehlende Darstellung von Chancen im Lagebericht,
- Größenordnung der Schweizer-Franken-Kredite und Belastungen für den Haushalt,
- Auswirkungen von verspätet erstellten Jahresabschlüssen in Bezug auf die Genehmigung von künftigen Haushalten.

Im Rahmen der Beratung des Rechnungsprüfungsausschusses war zur Kenntnis zu nehmen, dass der ausgewiesene Jahresfehlbetrag des Haushaltsjahres 2020 von rd. 5,9 Mio. € (Vorjahr rd. 1,2 Mio. €) eine Verbesserung gegenüber der ursprünglichen Planung in der Haushaltssatzung des Jahres 2020 von rd. 0,9 Mio. € darstellt. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass außerordentliche Erträge aus dem Ansatz der Bilanzierungshilfe gemäß NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz – NKF-CIG in Höhe von rd. 7,8 Mio. € ausgewiesen werden.

Zudem war vom 01.01.2009 bis zum Ende des Jahres 2020 ein Eigenkapitalverzehr in Höhe von 267,5 Mio. € (Eigenkapital in der Eröffnungsbilanz: 446,1 Mio. €) zu verzeichnen, so dass noch ein Eigenkapital von rd. 178,6 Mio. € zum 31.12.2020 verbleibt. Der Trend des rasanten und nachhaltigen Eigenkapitalverzehrs konnte in 2017 und 2018 deutlich verlangsamt werden und in 2019 sogar aufgehalten werden, so dass das Eigenkapital im Vorjahr um rd. 1,9 Mio. € anstieg. Im Berichtsjahr reduzierte sich das Eigenkapital gering um 1,8 Mio. €.

Die Verschuldung der Stadt Siegen zum 31.12.2020 betrug rd. 329 Mio. € (Vorjahr rd. 316 Mio. €) (Kassenkredite und fundierte Schulden) zzgl. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen, in Höhe von rd. 11,0 Mio. € (Vorjahr rd. 11,1 Mio. €).

Der Stand der Kassenkredite hat sich mit rd. 235 Mio. € gegenüber dem Vorjahr um rd. 5 Mio. € leicht erhöht und ist nach wie vor besorgniserregend. Auf das erhebliche Zinsrisiko für die Zukunft muss erneut hingewiesen werden.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in nichtöffentlicher Sitzung am 23.11.2022 den Jahresabschluss der Stadt Siegen zum 31.12.2020 unter Einbezug des Prüfberichts der Schüllermann und Partner AG, Mainz, - Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft - intensiv beraten und mit Vorlage Nr. VL 1140/2022 einstimmig beschlossen,

- dem Bericht der Schüllermann und Partner AG, Mainz, - Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft - vom 27.10.2022 über die Prüfung des Jahresabschlusses der Universitätsstadt Siegen zum 31.12.2020 beizutreten und in diesem Sinne gemäß § 59 Abs. 3 GO NRW dem Rat schriftlich zu berichten.
- zu erklären, dass nach dem abschließenden Ergebnis seiner Prüfung keine Einwendungen zu erheben sind und dass der Rechnungsprüfungsausschuss den vom Bürgermeister aufgestellten Jahresabschluss und Lagebericht billigt.
- dem Rat der Stadt Siegen zu empfehlen, den Jahresabschluss zum 31.12.2020 gemäß § 96 Abs. 1 GO NRW festzustellen.
- dem Rat zu empfehlen, den Jahresfehlbetrag 2020 durch Inanspruchnahme der allgemeinen Rücklage abzudecken.
- den Ratsmitgliedern zu empfehlen, dem Bürgermeister gemäß § 96 Abs. 1 GO NRW Entlastung zu erteilen.

**Aufgrund der durch den Rechnungsprüfungsausschuss erfolgten Prüfung wird gemäß § 59 Abs. 3 GO NRW erklärt, dass nach dem abschließenden Ergebnis der Prüfung keine Einwendungen zu erheben sind und der vom Bürgermeister aufgestellte Jahresabschluss und Lagebericht gebilligt werden.**

Nach § 96 Abs. 1 GO NRW stellt der Rat den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss durch Beschluss fest. Zugleich beschließt er über die Behandlung des Jahresfehlbetrages.

Die Entlastung des Bürgermeisters erfolgt gemäß § 96 Abs. 1 GO NRW durch die Ratsmitglieder ohne die Stimme des Bürgermeisters.

gez.

Svenja König  
Vorsitzende Rechnungsprüfungsausschuss

Die Verwaltungsvorlage wurde im Rahmen eines Workflows durch die beteiligten Adressaten digital verifiziert und weitergegeben und ist ohne Unterschrift gültig.

Anlage(n):

1. [Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Universitätsstadt Siegen zum 31.12.2020 der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Schüllermann und Partner AG, Mainz, vom 27.10.2022](#)
2. [Stellungnahme des Bürgermeisters vom 07.11.2022 zum Prüfbericht Jahresabschluss 2020](#)