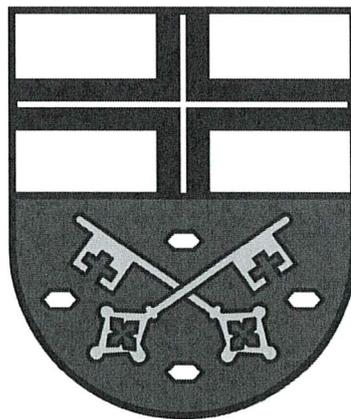


Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Unkel

Prüfungsbericht

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021





Inhaltsübersicht

SITZUNG DES RECHNUNGSPRÜFUNGS-AUSSCHUSSES / EINLADUNG DER VERWALTUNG	2
I. PRÜFUNGSBERICHT (GEMÄß § 113 ABS. 3 GEMO)	3
A. EINLEITUNG UND ÜBERSICHT	3
B. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKTE DES HAUSHALTSJAHRES	4
B.1. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: BESTANDTEILE DES JAHRESABSCHLUSSES.....	4
B.2. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: ANLAGEN DES JAHRESABSCHLUSSES	4
B.3. ERFORDERLICHE HILFSMITTEL: INHALT DES PRÜFUNGSORDNERS	5
B.4. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: LIQUIDE MITTEL	9
B.5. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: ANLAGEVERMÖGEN (BELEGPRÜFUNG)	10
B.6. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: SONDERPOSTEN (BELEGPRÜFUNG).....	10
B.7. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: ERGEBNISRECHNUNG UND TEILERGEBNISRECHNUNGEN	10
B.8. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: FINANZRECHNUNG UND TEILFINANZRECHNUNGEN.....	12
B.9. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: INHALT DES ANHANGS	14
B.10. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: INHALT DES RECHENSCHAFTSBERICHTS	14
B.11. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: ORDNUNGSMÄßIGKEIT DER HAUSHALTSWIRTSCHAFT	15
B.12. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: DATENVERARBEITUNGSPROGRAMME	17
B.13. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: KOMMUNALER ENTSCHEIDUNGSFONDS.....	17
B.14. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	17
B.15. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	18
B.16. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: EIGENKAPITAL	19
B.17. PRÜFUNGS-SCHWERPUNKT: BETEILIGUNGSBERICHT	19
C. ZUSAMMENFASSUNG UND ABSCHLIEßENDE BEWERTUNG	20
II. FESTSTELLUNG DES JAHRESABSCHLUSSES UND ENTLASTUNG (§ 114 GEMO)	22
ANLAGE 1. ANWESENHEITSLISTE	23



Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses / Einladung der Verwaltung

Der Rechnungsprüfungsausschuss wurde mit Schreiben vom 27.12.2022 zur Prüfung des Jahresabschlusses 2021 der Stadt Unkel für den 07.02.2023 in den Sitzungssaal des Rathauses der Verbandsgemeinde Unkel eingeladen.

Zur Sitzung waren anwesend:

Von der Verwaltung

Herr Florian Morsbach
Frau Karina Paffhausen

Vom Rechnungsprüfungsausschuss

Herr Christian Efferoth
Frau Christiane Laschefski
Herr Dieter Borgolte (als Vertreter von Herrn Achim Cordewener)
Herr Georg Schober
Herr Dr. Michael Winter
Herr Holger Zeise

Sonstige Teilnehmer

Der Rechnungsprüfungsausschuss kam zu Sitzungen am

07.02.2023 von 17:00 bis 18:45 Uhr

zusammen. Die jeweilige Anwesenheit ergibt sich aus der Anlage 1.



I. Prüfungsbericht (gemäß § 113 Abs. 3 GemO)

A. Einleitung und Übersicht

Der Jahresabschluss 2021 Stadt Unkel ist dahingehend zu prüfen, ob er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden vermittelt. Die Prüfung des Jahresabschlusses erstreckt sich auch darauf, ob die gesetzlichen Vorschriften sowie die sie ergänzenden Vorschriften und die ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen beachtet worden sind. In die Prüfung sind die Buchführung, die Inventur, das Inventar und die Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände einzubeziehen (§ 113 Abs. 1 GemO). Die Prüfung des Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamtes entbindet den Rechnungsprüfungsausschuss nicht von seiner Pflicht, eigene Prüfungshandlungen vorzunehmen (§ 113 Abs. 3 GemO).

Der Jahresabschluss besteht aus den Bestandteilen

- Ergebnisrechnung,
- Finanzrechnung,
- Teilrechnungen,
- Bilanz,
- Anhang.

Die Bestandteile wurden am 07.02.2023 vollständig zur Prüfung vorgelegt (§ 108 Abs. 2 GemO).

Er wurde innerhalb von sechs Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufgestellt (§ 108 Abs. 4 GemO).

Die zum Jahresabschluss gehörenden Anlagen

- Rechenschaftsbericht,
- Beteiligungsbericht gemäß § 90 Abs. 2 GemO,
- Anlagenübersicht,
- Forderungsübersicht,
- Verbindlichkeitenübersicht,
- Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

wurden vollständig beigelegt.



B. Prüfungsschwerpunkte des Haushaltsjahres

Im Rahmen der Rechnungsprüfung für das Haushaltsjahr 2021 wurden zunächst jährlich wiederholende Prüfungshandlungen vorgenommen. Im Anschluss erfolgten Prüfungshandlungen im Bereich Aktive und Passive Rechnungsabgrenzung, Eigenkapital und Beteiligungsbericht.

B.1. Prüfungsschwerpunkt: Bestandteile des Jahresabschlusses

1. Liegt die <u>Ergebnisrechnung</u> gemäß § 44 GemHVO nach dem Muster 15 vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
2. Liegt die <u>Finanzrechnung</u> gemäß § 45 GemHVO nach dem Muster 16 vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
3. Liegen die <u>Teilergebnisrechnungen</u> gemäß § 46 GemHVO nach dem Muster 17 vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
4. Liegen die <u>Teilfinanzrechnungen</u> gemäß § 46 GemHVO nach dem Muster 17 vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
5. Liegt die <u>Bilanz</u> gemäß § 47 GemHVO nach dem Muster 18 vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
6. Liegt der <u>Anhang</u> gemäß § 48 GemHVO vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein

B.2. Prüfungsschwerpunkt: Anlagen des Jahresabschlusses

1. Liegt der <u>Rechenschaftsbericht</u> gemäß § 49 GemHVO vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
2. Falls erforderlich, liegt der <u>Beteiligungsbericht</u> gemäß § 90 Abs. 2 GemO vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein



3. Liegt die <u>Anlagenübersicht</u> gemäß § 50 GemHVO nach dem Muster 19 vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
4. Liegt die <u>Forderungsübersicht</u> gemäß § 51 GemHVO nach dem Muster 20 vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
5. Liegt die <u>Verbindlichkeitenübersicht</u> gemäß § 52 GemHVO nach dem Muster 21 vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
6. Liegt die <u>Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen</u> gemäß § 53 GemHVO nach dem Muster 22 vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
7. Liegt der <u>Aufstellungsvermerk</u> vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein

B.3. Erforderliche Hilfsmittel: Inhalt des Prüfungsordners

1. Liegen <u>Prüfungsberichte Dritter</u> (z.B. Prüfungsberichte überörtlicher Prüfungen, Prüfungsberichte des Prüfungsamtes) vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
Keine Prüfung durch Dritte
2. Liegt die <u>Ergebnisrechnung nach Ertrags- und Aufwandskonten</u> vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
3. Liegt die <u>Finanzrechnung nach Ein- und Auszahlungskonten</u> vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
Nicht nach Konten
4. Liegt die <u>Bilanz nach Bilanzkonten</u> vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>



<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
Nicht nach Konten
5. Liegt die <u>Anlagenübersicht nach Bilanzkonten</u> vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
Nicht nach Konten
6. Liegt eine <u>Liste der Zugänge</u> (einschließlich Zugänge aus Umbuchungen) <u>zum Anlagevermögen</u> vor (Anlagenkonto / Nummer des Vermögensgegenstandes / Anschaffungs- und Herstellungskosten)?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
7. Liegt eine <u>Liste der Abgänge</u> (einschließlich Abgänge aus Umbuchungen) <u>aus dem Anlagevermögen</u> vor (Anlagenkonto / Nummer des Vermögensgegenstandes / Anschaffungs- und Herstellungskosten)?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
8. Liegt die <u>Sonderpostenübersicht nach Bilanzkonten</u> vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
Nicht nach Konten
9. Liegt eine <u>Liste der Zugänge</u> (einschließlich Zugänge aus Umbuchungen) <u>zu den Sonderposten</u> vor (Sonderpostenkonto / Nummer des Sonderpostens / Zuwendungsbetrag)?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
10. Liegt eine <u>Liste der Abgänge</u> (einschließlich Abgänge aus Umbuchungen) <u>aus den Sonderposten</u> vor (Sonderpostenkonto / Nummer des Sonderpostens / Zuwendungsbetrag)?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
11. Liegen alle zuletzt geprüften <u>Bilanzen der Beteiligungen</u> (z.B. Abwasser, Wasser, Strom, Gas) vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben



<p>12. Liegen die rechnerischen Nachweise für vorgenommene <u>aktivierte Eigenleistungen</u> vor?</p> <p><i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p> <p>Wenn nein, dann Bemerkung angeben</p>
<p>13. Liegen die rechnerischen Nachweise für <u>Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen</u> gemäß § 40 GemHVO für die kostenrechnenden Einrichtungen vor?</p> <p><i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i></p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p> <p>Wenn nein, dann Bemerkung angeben</p>
<p>Entfällt</p>
<p>14. Liegen die rechnerischen Nachweise für <u>die Bildung eines Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich</u> gemäß § 38 Abs. 6 GemHVO vor?</p> <p><i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p> <p>Wenn nein, dann Bemerkung angeben</p>
<p>15. Liegt eine <u>Übersicht über die Darlehen</u> vor, die folgende Inhalte abbildet: Verbindlichkeitskonten, einzelne Darlehen, Laufzeiten, Zinskonditionen, Tilgungen im Haushaltsjahr, Zinsen im Haushaltsjahr und Endstand?</p> <p><i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p> <p>Wenn nein, dann Bemerkung angeben</p>
<p>16. Liegen die <u>Kontenauszüge</u> aller Bankverbindungen und Sparguthaben zum Bilanzstichtag 31.12. vor?</p> <p><i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i></p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p> <p>Wenn nein, dann Bemerkung angeben</p>
<p>Entfällt – kein Sparguthaben, da Einheitskasse</p>
<p>17. Liegen die Niederschriften der <u>unvermuteten Kassenprüfung(en)</u> vor?</p> <p><i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i></p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p> <p>Wenn nein, dann Bemerkung angeben</p>
<p>Entfällt</p>
<p>18. Liegen die <u>Offenen-Posten-Listen</u> für Debitoren und Kreditoren nach Forderungs- und Verbindlichkeitskonten zum 31.12. vor??</p> <p><i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p> <p>Wenn nein, dann Bemerkung angeben</p>
<p>19. Liegt der <u>Gemeindeabschluss</u> (Abschluss der Zahlungsabwicklung je Mandant und Zahlwege) sowie der letzte <u>Tagesabschluss</u> zum 31.12. vor?</p> <p><i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i></p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>



Wenn nein, dann Bemerkung angeben
Entfällt
20. Liegen alle begründeten Unterlagen für die vorgenommenen <u>Wertberichtigungen</u> (Berechnung der Pauschalwertberichtigung, Aufstellung der Einzelwertberichtigungen) vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
21. Liegen alle Unterlagen und Nachweise zu den vorgenommenen <u>Inventuren</u> vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
22. Liegen alle Nachweise für <u>Wertpapiere des Umlaufvermögens</u> (Depotverzeichnis, Wertpapiernachweis) vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
Entfällt
23. Liegen alle Nachweise für die <u>Rückstellungsbuchungen</u> (z.B. Belege der Versorgungskasse oder der Personalabteilung) vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
24. Liegen alle <u>Dienst- und Arbeitsanweisungen</u> für das Rechnungswesen vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
25. Liegt der <u>Verwaltungsgliederungsplan</u> mit aktuellstem Stand vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
26. Liegt der <u>Geschäftsverteilungsplan</u> mit aktuellstem Stand vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
27. Gibt es eine Auflistung der <u>Tätigkeiten</u>, in welchen Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien die einzelnen Mitglieder der <u>Verwaltungsleitung</u> tätig sind?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja



<input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
28. Liegt der <u>Haushaltsplan</u> bzw. <u>Nachtragsplan</u> des zu prüfenden Jahresabschlusses inkl. Haushalts- bzw. Nachtragshaushaltssatzung, mit den jeweiligen Vorberichten und Anlagen vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben
29. Liegt eine Aufstellung der Verträge in Form eines <u>Vertragsregisters</u> vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses: Es wird wiederholt auf die Notwendigkeit eines solchen Registers, auch in Verbindung mit der Erstellung eines QM-Handbuchs, hingewiesen.</i> <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben

B.4. Prüfungsschwerpunkt: Liquide Mittel

1. Ist in der Dienstanweisung gemäß § 29 GemHVO die Einrichtung von Zahlstellen und Handvorschüssen vorgesehen?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
2. Liegen die erforderlichen Nachweise für die Einzelbestände vor? Lassen sich die Nachweise mit den Bestandskonten der Bilanz abstimmen?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Entfällt
3. Entsprechen die Zahlstellen und Handvorschüsse den Bestimmungen in der Dienstanweisung?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
4. Wurden Zinsaufwendungen und Zinserträge zutreffend in der Ergebnisrechnung erfasst?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
5. Liegen die Niederschriften der unvermuteten Kassenprüfung(en) vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Entfällt



6. Wurden bei einer unvermuteten Kassenprüfung Feststellungen getroffen? Wenn ja, wie wurden diese umgesetzt?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Entfällt
7. Sind die Bestände von Zahlstellen und Handvorschüssen bei den liquiden Mitteln berücksichtigt?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Entfällt
8. Wurden alle möglichen Maßnahmen ergriffen, um die offenen Forderungen beizutreiben, damit die Gemeinde über ausreichend liquide Mittel verfügt?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Entfällt
9. Liegen in den Haushalten der Ortsgemeinden Bestände unter den liquiden Mitteln vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein

B.5. Prüfungsschwerpunkt: Anlagevermögen (Belegprüfung)

1. Sind Stichprobenprüfungen / Belegprüfungen zu den Bewegungen im Anlagevermögen vorgenommen worden?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Entfällt
2. Wurde das Saldierungsverbot berücksichtigt?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein

B.6. Prüfungsschwerpunkt: Sonderposten (Belegprüfung)

1. Sind Stichprobenprüfungen / Belegprüfungen zu den Bewegungen bei den Sonderposten vorgenommen worden?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein

B.7. Prüfungsschwerpunkt: Ergebnisrechnung und Teilergebnisrechnungen

1. Sind alle Ertrags- und Aufwandskonten, die einen Endsaldo aufweisen, nach Vorgabe des landeseinheitlichen



Kontenrahmenplans (Kontenrahmenplan mit Zuordnungsvorschriften, Anlage 2 zur VV-GemHSys) den richtigen Positionen in der Ergebnisrechnung zugeordnet?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
2. Weicht das Jahresergebnis in den einzelnen Posten von den Planansätzen erheblich ab und sind diese Abweichungen im Anhang oder Rechenschaftsbericht erläutert?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja
Einige erhebliche Abweichungen wurden ausführlich erläutert
3. Sind in der Ergebnisrechnung Ermächtigungen nach § 17 GemHVO ausgewiesen und sind diese vom Gemeinderat beschlossen worden?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein
4. Stimmen die Summen aller Teilergebnisrechnungen in der Zeile Jahresergebnis mit der Summe Ergebnisrechnung überein (Plausibilitätsprüfung)?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
5. Stimmt der ausgewiesene Bilanzposten Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag mit dem der Ergebnisrechnung überein?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
6. Wurden die individuell durch die einzelnen Kommunen festgelegten Regelungen hinsichtlich Art, Umfang und Verfahren der Verrechnungen bei den Erträgen und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (soweit sie erfasst werden) beachtet (z. B. Verteilungsschlüssel für Kosten der Querschnittsaufgaben)?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Entfällt
7. Wurden lediglich seltene und ungewöhnliche Vorgänge von wesentlicher Bedeutung für die individuellen kommunalen Gegebenheiten als außerordentliche Erträge oder Aufwendungen erfasst? Wurden die Erläuterungspflichten im Anhang oder Rechenschaftsbericht beachtet?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Entfällt
8. Sind die Ertrags- und Aufwandskonten, die mit Umsatz- oder Vorsteuer gebucht werden, jeweils je Steuersatz



angelegt? Sind die Steuerbuchungen richtig vorgenommen?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
9. Wurde das Saldierungsverbot berücksichtigt?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
10. Sind Stichprobenprüfungen / Belegprüfungen bei den Aufwandsbuchungen vorgenommen worden?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein

B.8. Prüfungsschwerpunkt: Finanzrechnung und Teilfinanzrechnungen

1. Sind alle Einzahlungs- und Auszahlungskonten, die einen Endsaldo aufweisen, nach Vorgabe des landeseinheitlichen Kontenrahmenplans (Kontenrahmenplan mit Zuordnungsvorschriften, Anlage 2 zur VV-GemHSys) den richtigen Positionen in der Finanzrechnung zugeordnet?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
2. Weicht das Jahresergebnis in den einzelnen Posten von den Planansätzen erheblich ab und sind diese Abweichungen im Anhang oder Rechenschaftsbericht erläutert?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja
3. Sind die in der Finanzrechnung ausgewiesenen Ermächtigungen nach § 17 GemHVO betragsgleich mit den Angaben in der Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen? Liegen entsprechende Erläuterungen im Anhang oder Rechenschaftsbericht vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein
4. Stimmen die Summen aller Teilfinanzrechnungen in der Zeile Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag mit der Summe Finanzrechnung überein (Plausibilitätsprüfung)?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
5. Stimmen die Verrechnungen bei den Erträgen und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen mit den Ein- und Auszahlungen bei den Leistungsbeziehungen überein? Wenn nein, liegen über die Abweichungen Erläuterungen



im Anhang oder im Rechenschaftsbericht vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Entfällt
6. Wurden lediglich seltene und ungewöhnliche Vorgänge von wesentlicher Bedeutung für die individuellen kommunalen Gegebenheiten als außerordentliche Einzahlungen oder Auszahlungen erfasst? Wurden die Erläuterungspflichten im Anhang oder Rechenschaftsbericht beachtet?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein
Entfällt
7. Ist der Finanzmittelüberschuss oder -fehlbetrag betragsgleich mit dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit inkl. der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Entfällt
8. Ist der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betragsgleich mit der Einzahlung aus der Aufnahme von Investitionskrediten?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein
Entfällt
9. Ist die Verwendung des Finanzmittelüberschusses/Deckung des Finanzmittelfehlbetrages in der Finanzrechnung mit der Veränderung des Kassenbestandes der Bilanz A.2.4. deckungsgleich? Bzw. ist bei Ortsgemeinden die Veränderung der Forderungen / Verbindlichkeiten im Rahmen der Einheitskasse gegenüber der Verbandsgemeinde deckungsgleich mit der Veränderung in der Bilanz?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Entfällt
10. Wurden gemäß § 4 Abs. 12 GemHVO Investitionsmaßnahmen, die sich über mehrere Jahre erstrecken oder die die vom Gemeinderat festgelegten Wertgrenzen für die Auszahlungen überschreiten, einzeln in den Teilfinanzrechnungen oder in einer Investitionsübersicht dargestellt?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Entfällt
11. Sind alle fremden Finanzmittel in der Finanzrechnung enthalten?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Entfällt



12. Wurden ggf. aktivierte Eigenleistungen und / oder Bestandsveränderungen in der Finanzrechnung berücksichtigt?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein

B.9. Prüfungsschwerpunkt: Inhalt des Anhangs

1. Ist der Anhang überschaubar und verständlich aufgestellt?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
2. Werden die Anforderungen des § 48 Abs. 2 GemHVO erfüllt?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
3. Sind alle sonstigen Pflichtangaben zu den Bestimmungen der GemHVO im Anhang enthalten?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
4. Wurden Angaben zu körperlichen Bestandsaufnahmen getroffen?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein

B.10. Prüfungsschwerpunkt: Inhalt des Rechenschaftsberichts

1. Ist der Rechenschaftsbericht überschaubar und verständlich aufgestellt?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
2. Werden die Anforderungen an den Rechenschaftsbericht nach § 49 GemHVO erfüllt?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
3. War der Haushalt gemäß § 18 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO in Verbindung mit Nr. 3 der VV zu § 18 GemHVO in der Ergebnisrechnung ausgeglichen? Wenn nein, worin lagen die Ursachen und sind diese im Rechenschaftsbericht erläutert?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein



4. War der Haushalt gemäß § 18 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO in der Finanzrechnung ausgeglichen? Wenn nein, worin lagen die Ursachen und sind diese im Rechenschaftsbericht erläutert?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
5. War der Haushalt gemäß § 18 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO in der Bilanz ausgeglichen? Wenn nein, worin lagen die Ursachen und sind diese im Rechenschaftsbericht erläutert?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
6. Gibt es erhebliche Unterschiede in der Bilanz zwischen den Werten des Vorjahres und des laufenden Haushaltsjahres? Wenn ja, sind diese Abweichungen im Rechenschaftsbericht erläutert?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
7. Gibt es erhebliche Abweichungen zwischen Planansätzen und Ergebnissen in der Ergebnisrechnung? Wenn ja, sind diese erläutert?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja
8. Gibt es erhebliche Abweichungen zwischen Planansätzen und Ergebnissen in der Finanzrechnung? Wenn ja, sind diese erläutert?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja

B.11. Prüfungsschwerpunkt: Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft

1. Wurde dem Grundsatz der Recht- und Ordnungsmäßigkeit gefolgt?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
2. Wurden die Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung beachtet?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein



<p>3. Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?</p> <p><u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>
<p>4. Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?</p> <p><u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u></p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein</p>
<p>5. Die Frage gilt nur für die geschäftsführenden Mandanten, hier Verbandsgemeinden und verbandsfreie Gemeinden: Musste die Verwaltung Kredite zur Liquiditätssicherung aufnehmen und wie hat sich der Bestand dieser Kredite entwickelt?</p> <p>Für Ortsgemeinden und Zweckverbände gilt die Frage: War es notwendig, den Bestand der kurzfristigen Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde in Anspruch zu nehmen bzw. zu erhöhen?</p> <p><u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>
<p>6. Die Frage gilt nur für die geschäftsführenden Mandanten, z.B. Verbandsgemeinden und verbandsfreie Gemeinden: Wurde der in der Haushaltssatzung festgelegte Höchstbetrag für Kredite zur Liquiditätssicherung unterjährig überschritten?</p> <p><u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u></p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>
<p>Entfällt</p>
<p>7. Gibt es eine Dienstanweisung zum Vergabewesen und entspricht diese den gesetzlichen Vorgaben? Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegulungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z.B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt? Gab es im Rahmen der Prüfung Anhaltspunkte, dass gegen bestehende Vergaberegulungen verstoßen wurde?</p> <p><u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>
<p>8. Wurden die Gebührenbedarfsberechnungen von der örtlichen Prüfung auf Plausibilität und Rechtmäßigkeit überprüft?</p> <p><u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u></p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein</p>
<p>9. Gab es während der Prüfung Anhaltspunkte dafür, dass gegen bestehende Gebührensatzungen verstoßen wurde oder diese nicht den gesetzlichen Vorgaben entsprechen?</p> <p><u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u></p> <p><input type="checkbox"/> Ja</p>



<input checked="" type="checkbox"/> Nein
10. Ergaben Prüfungen Dritter (überörtliche Prüfungen) Beanstandungen? Wenn ja, wurden diese zwischenzeitlich bereinigt bzw. geklärt?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input type="checkbox"/> Ja
<input checked="" type="checkbox"/> Nein

B.12. Prüfungsschwerpunkt: Datenverarbeitungsprogramme

1. Ist das eingesetzte Finanzsoftwareverfahren gemäß § 107 Abs. 2 GemO von der Bürgermeisterin bzw. dem Bürgermeister freigegeben worden?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nein

B.13. Prüfungsschwerpunkt: Kommunaler Entschuldungsfonds

1. Wurden die vereinbarten und beschlossenen Konsolidierungsmaßnahmen umgesetzt und die Einsparziele erreicht?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nein

B.14. Prüfungsschwerpunkt: Aktive Rechnungsabgrenzung

Im Rahmen der Rechnungsprüfung für das Haushaltsjahr 2021 erfolgt eine Schwerpunktprüfung im Bereich Aktive Rechnungsabgrenzung. Es wurden folgende Prüfungshandlungen vorgenommen:

1. Bestehen bilanzielle Ausweise unter dem Posten aktive Rechnungsabgrenzungsposten? Existiert eine Aufstellung sämtlicher aktiver Rechnungsabgrenzungsposten, durch die der Bilanzwert nachgewiesen wird, und wurde diese rechnerisch überprüft?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nein
2. Sind die Auflösungen der im Vorjahr gebildeten aktiven Rechnungsabgrenzungsposten vorgenommen worden?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nein
3. Sind die mit den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten korrespondierenden Aufwandsbuchungen in der Ergebnisrechnung ordnungsgemäß ausgewiesen?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nein



4. Sind beim Vergleich mit den Vorjahreszahlen erhebliche Abweichungen festzustellen? Sind Abweichungen plausibel im Anhang oder im Rechenschaftsbericht erläutert?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja
5. Wird bei Aktivierung von Disagio der Rechnungsabgrenzungsposten richtig berechnet (Differenz vom Rückzahlungsbetrag zum Auszahlungsbetrag) und erfolgt die richtige Auflösung durch planmäßige Abschreibung?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Entfällt – kein Disagio
6. Gibt es Anhaltspunkte für nicht gebildete aber notwendige Rechnungsabgrenzungsposten?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein

B.15. Prüfungsschwerpunkt: Passive Rechnungsabgrenzung

Im Rahmen der Rechnungsprüfung für das Haushaltsjahr 2021 erfolgt eine Schwerpunktprüfung im Bereich Passive Rechnungsabgrenzung. Es wurden folgende Prüfungshandlungen vorgenommen:

1. Existiert eine Aufstellung sämtlicher passiver Rechnungsabgrenzungsposten, durch die der Bilanzwert nachgewiesen wird, und wurde diese rechnerisch überprüft?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
2. Wurden die Auflösungen der im Vorjahr gebildeten passiven Rechnungsabgrenzungsposten richtig vorgenommen?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
3. Sind die mit den passiven Rechnungsabgrenzungsposten korrespondierenden Ertragsbuchungen in der Ergebnisrechnung ordnungsgemäß ausgewiesen?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
4. Wurden beim Vergleich mit den Vorjahreszahlen Abweichungen festgestellt und sind diese plausibel im Anhang oder im Rechenschaftsbericht erläutert?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein



5. Gibt es Anhaltspunkte für nicht gebildete, aber notwendige Rechnungsabgrenzungsposten?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein

B.16. Prüfungsschwerpunkt: Eigenkapital

Im Rahmen der Rechnungsprüfung für das Haushaltsjahr 2021 erfolgt eine Schwerpunktprüfung im Bereich Eigenkapital. Es wurden folgende Prüfungshandlungen vorgenommen:

1. Liegt bei Veränderungen der Eigenkapitalpositionen eine Erläuterung im Anhang oder im Rechenschaftsbericht vor?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
2. Hat sich die Kapitalrücklage im Vergleich zum Vorjahr verändert und wurde eine Erläuterung im Anhang vorgenommen?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
3. Gibt es einen Ausweis unter dem Posten Sonstige Rücklagen und ist dieser Ausweis gerechtfertigt?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein
4. Bei Verbrauch des gesamten bilanziellen Eigenkapitals durch Verluste: Ist ein „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ auf der Aktivseite ausgewiesen worden?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Entfällt

B.17. Prüfungsschwerpunkt: Beteiligungsbericht

Im Rahmen der Rechnungsprüfung für das Haushaltsjahr 2021 erfolgt eine Schwerpunktprüfung im Bereich Beteiligungsbericht. Es wurden folgende Prüfungshandlungen vorgenommen:

1. Ist ein Beteiligungsbericht, falls erforderlich, im Jahresabschluss enthalten? Wenn ja, ist der Beteiligungsbericht überschaubar und verständlich aufgestellt?
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein



C. Zusammenfassung und abschließende Bewertung

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss - bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilrechnungen, Bilanz und Anhang - der Stadt Unkel für das Haushaltsjahr 2021 in seiner Sitzung am 07.02.2023, nach den Bestimmungen der §§ 112 und 113 GemO geprüft. Dabei wurden der Prüfungsbericht des Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamtes und die dazugehörige Stellungnahme des Bürgermeisters berücksichtigt. Dem Jahresabschluss waren als Anlagen beigefügt: Der Rechenschaftsbericht, der Beteiligungsbericht gemäß § 90 Abs. 2, die Anlagenübersicht, die Forderungsübersicht, die Verbindlichkeitenübersicht und eine Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen. Bei den Prüfungshandlungen waren Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Verwaltung anwesend. Die Buchführung und die Aufstellung dieser Unterlagen nach den gemeinderechtlichen Vorschriften von Rheinland-Pfalz und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen liegen in Verantwortung des Bürgermeisters der Verbandsgemeinde Unkel. Aufgabe des Rechnungsprüfungsausschusses ist es, auf der Grundlage durchgeführter Prüfungen eine Beurteilung über den Jahresabschluss abzugeben.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat seine Prüfung gem. § 112 Abs. 1 GemO nach pflichtgemäßem Ermessen auf

- die Prüfung des Jahresabschlusses sowie der Anlagen zum Jahresabschluss der Gemeinde,
- die Prüfung der Jahresabschlüsse der Sondervermögen,
- die Prüfung der Vorgänge in der Finanzbuchhaltung zur Vorbereitung der Prüfung des Jahresabschlusses,
- die Prüfung, ob die Haushaltswirtschaft vorschriftsmäßig geführt worden ist,
- die dauernde Überwachung der Zahlungsabwicklung der Gemeinde und der Eigenbetriebe einschließlich der Sonderkassen sowie die Vornahme der regelmäßigen und unvermuteten Kassenprüfungen,
- die Kontrolle, ob die bei der Finanzbuchhaltung der Gemeinde und ihrer Sondervermögen eingesetzten automatisierten Datenverarbeitungsprogramme vor ihrer Anwendung geprüft wurden, beschränkt. Die Rechnungsprüfung erfolgte insbesondere in den Bereichen Aktive und Passive Rechnungsabgrenzung, Eigenkapital und Beteiligungsbericht anhand von Stichproben.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat folgende Prüfungsschwerpunkte gebildet:

- *Bestandteile*
- *Anlagen*
- *Unterlagen des Prüfungsordners*
- *Liquide Mittel*
- *Ergebnisrechnung*
- *Finanzrechnung*



- *Inhalt des Anhangs*
- *Inhalt des Rechenschaftsberichts*
- *Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft*
- *Datenverarbeitungsprogramme*
- *Kommunaler Entschuldungsfonds*
- *Aktive Rechnungsabgrenzung*
- *Passive Rechnungsabgrenzung*
- *Eigenkapital*
- *Beteiligungsbericht*

Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen wurden 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 wurden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Inventar, Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände, Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasste die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des Bürgermeisters der Gemeinde sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses. Der Rechnungsprüfungsausschuss ist der Auffassung, dass seine Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für seine Beurteilung bildet.

Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach der Beurteilung des Rechnungsprüfungsausschusses aufgrund der bei der Prüfung gewonnen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde sind im Rechenschaftsbericht nachvollziehbar dargestellt, die zugrunde liegenden Annahmen sind angegeben.

In der Sitzung am 07.02.2023 wurde der Prüfungsbericht nach § 113 GemO in der vorliegenden Fassung beschlossen. Das Abstimmungsergebnis ergab:

6 Ja

0 Nein

0 Stimmenthaltungen

0 ungültige Stimmen.

Unkel

05.02.23

Ort, Datum

Unterschrift der Vorsitzenden / des Vorsitzenden des Rechnungsprüfungsausschusses



II. Feststellung des Jahresabschlusses und Entlastung (§ 114 GemO)

Der Rechnungsprüfungsausschuss schlägt dem Stadtrat die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses zum 31.12.2021 vor (§ 114 Abs. 1 S. 1 GemO).

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen werden, sofern keine vorherige Zustimmung erfolgte, nachträglich genehmigt (§ 100 GemO).

Der Rechnungsprüfungsausschuss schlägt dem Stadtrat die Entlastung des Bürgermeisters und der Beigeordneten vor (§ 114 Abs. 1 S. 2 GemO).

In der Sitzung am 07.02.2023 wurden die Beschlussvorschläge nach § 114 GemO in der vorliegenden Fassung beschlossen.

Das Abstimmungsergebnis ergab:

6 Ja

0 Nein

0 Stimmenthaltungen

0 ungültige Stimmen.

Unkel 09.02.23

Ort, Datum

Unterschrift der Vorsitzenden / des Vorsitzenden
des Rechnungsprüfungsausschusses



Anlage 1. Anwesenheitsliste

Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses der Stadt Unkel am 07.02.2023

Vorsitz: Christian Efferoth

Schriftführer: Karina Paffhausen

Nr.	Name, Vorname	Unterschrift	Vertreter/in
1.	Herr Borgolte, Dieter für Herrn Corde- wener, Achim (CDU)		
2.	Efferoth, Christian (CDU)		Prof. Dr. von Keitz, Wolf- gang
3.	Laschefski, Christiane (SPD)		Conrad, Ludwig
4.	Schober, Georg (SPD)		Naaß, Volker
5.	Dr. Winter, Michael (FWG)		Schuster, Dirk
6.	Zeise, Holger (GRÜNE)		Haller, Michael

Sonstige Teilnehmer:	
	Karina Paffhausen
	Florian Morsbach