

Anlage: Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses

Der in der Ratssitzung am 13.07.2010 zur Kenntnis genommene und an den Rechnungsprüfungsausschuss weitergeleitete Entwurf des Jahresabschlusses 2007 nebst Anhang und Lagebericht der Stadt Rheine wurde von der Bürgermeisterin und vom Stadtkämmerer während der Prüfung auf Grund von Prüfungsfeststellungen angepasst. Dieser geänderte Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilergebnisrechnungen, Teilfinanzrechnungen sowie Anhang – unter Einbeziehung der Buchführung, der Inventur, des Inventars, der Übersicht über örtlich festgelegte Restnutzungsdauern der Vermögensgegenstände und des Lageberichts der Stadt Rheine für das Haushaltsjahr 2007 ist Grundlage für den Bestätigungsvermerk.

In die Prüfung sind die ergänzenden Bestimmungen der Satzungen der Stadt und die sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen einbezogen worden. Sie wurde so geplant und durchgeführt, 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-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen sind die Kenntnisse über die Tätigkeit, über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Stadt sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt worden. Im Rahmen der Prüfung wurden die Nachweise und Unterlagen für den Jahresabschluss nebst Anhang und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2007 nebst Anhang und Lagebericht in der Fassung vom 28.02.2011 hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen entspricht der Jahresabschluss 2007 der Stadt Rheine in der jetzigen Fassung den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt. Der im Rahmen der Prüfung aktualisierte Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss nebst Anhang, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Das Finanzbuchhaltungsprogramm der Stadt (KIS-Doppik) erfüllt momentan noch nicht in allen Bereichen die notwendigen Anforderungen und befindet sich im weiteren Ausbau. Insbesondere im Bereich des Forderungs- und Verbindlichkeitsnachweises hat sich dringender Handlungsbedarf gezeigt. Für die praxis- und gesetzeskonforme Weiterentwicklung des Programms sind - auch unterjährig - verstärkt regelmäßige Plausibilitätskontrollen erforderlich.

Die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2006 wurde im Jahre 2007 gem. § 57 GemHVO berichtigt. Dies führte zu einer Minderung der Allgemeinen Rücklage von insgesamt 375.603,76 €.

Rheine, den 29.03.2011

gez.

Bernhard Kleene

(Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses)