

Stadt Hilden

## Niederschrift

**über die 9. öffentliche und nichtöffentliche Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses  
am Montag, 04.12.2023 um 17:00 Uhr, im Bürgersaal des Bürgerhauses (Mittelstraße 40 in  
40721 Hilden)**

Anwesend waren:

### Vorsitz

Herr Hartmut Toska Bündnis 90/Die Grünen

### stell. Vorsitz

Herr Thomas Grünendahl CDU

### Ratsmitglieder

Herr Philip Razum CDU  
Herr Michael Rupp CDU  
Herr Matthias Schumann CDU  
Herr Reinhard Zenker CDU  
Frau Dagmar Hebestreit SPD  
Frau Anne Kathrin Stroth SPD  
Herr Hans-Jürgen Weber SPD  
Herr Peter Münnich Bündnis 90/Die Grünen  
Herr Uwe Gramminger FDP  
Herr Axel Hoffmeister AfD

### Sachkundige Bürger/innen

Herr Dr. Wolfgang Püttgen Bündnis 90/Die Grünen  
Herr Ulrich Obels BÜRGERAKTION

### Beratende Mitglieder gemäß § 58 Abs. 1 GO NRW (nicht stimmberechtigte Fraktionen)

Herr Roland Krüger Allianz für Hilden

### Von der Verwaltung

Frau Beigeordnete Mona Wolke-Ertel Stadt Hilden  
Herr 1. Beigeordneter Sönke Eichner Stadt Hilden  
Herr Beigeordneter Peter Stuhlträger Stadt Hilden  
Frau Christine Kaiser Beratungs- und  
Prüfungsamt  
Herr Torsten Schlüter Beratungs- und  
Prüfungsamt

### Ratsmitglieder

Herr Steffen Kirchhoff SPD Abwesend

### Von der Verwaltung

Herr Dr. Claus Pommer Bürgermeister Abwesend

## Tagesordnung:

### Eröffnung der Sitzung

### Änderungen zur Tagesordnung

### Einwohnerfragestunde

- 3 Befangenheitserklärungen
- 4 Fortsetzung Feststellung des Jahresabschlusses 2022 der Stadt Hilden - Bericht und Testat des Beratungs- und Prüfungsamtes und Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses gemäß § 59 Abs. 3 GO NRW
- 5 Laufende Tätigkeiten des Beratungs- und Prüfungsamtes seit dem 01.10.2022
- 6 Mitteilungen und Beantwortungen von Anfragen
- 7 Entgegennahme von Anfragen und Anträgen

---

### Eröffnung der Sitzung

**Der Vorsitzende** eröffnete die Sitzung um 17.00 Uhr und begrüßte die anwesenden Mitglieder des Gremiums. Er stellte fest, dass die Unterlagen form- und fristgerecht zugegangen sind.

Er begrüßte die neue Amtsleiterin des Beratungs- und Prüfungsamtes, Frau Kaiser, und bat sie, sich kurz vorzustellen. Dieser Bitte kam Frau Kaiser nach.

---

### Änderungen zur Tagesordnung

keine

---

### Einwohnerfragestunde

Zur Einwohnerfragestunde meldete sich niemand.

- 
- 3 Befangenheitserklärungen
- 

keine

- 4 Fortsetzung Feststellung des Jahresabschlusses 2022 der Stadt Hilden - Bericht und Testat des Beratungs- und Prüfungsamtes und Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses gemäß § 59
- 

WP 20-25 SV 14/015

Die Beratung des Jahresabschlusses 2022 wurde unter diesem Tagesordnungspunkt öffentlich fortgesetzt. Hierzu erläuterte **Frau Kaiser** einen Hinweis und zwei Empfehlungen des Prüfberichtes anhand einer Präsentation (s. Anlage zur Niederschrift).

**Herr Gramminger** hatte vier Fragen (Investitionsauszahlungen, Cash-Pooling, Finanzanlagen, Ausleihungen) vorbereitet, die er nach der Sitzung dem Beratungs- und Prüfungsamt zur Weiterleitung und Beantwortung übersenden wollte. **Herr Beigeordneter Stuhlträger** sicherte eine schriftliche Beantwortung zu. Diese ist dieser Niederschrift als Anlage beigefügt.

### **Beschlussvorschlag:**

Der Rechnungsprüfungsausschuss fasst und beschließt folgenden Bericht über seine Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes der Stadt Hilden des Jahres 2022 zur Erstattung an den Rat gemäß § 59 Abs. 3 GO NRW:

**„Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses vom 04.12.2023  
an den Rat der Stadt Hilden gemäß § 59 Abs. 3 GO NRW  
zum Jahresabschluss 2022 der Stadt Hilden**

*Der Rechnungsprüfungsausschuss hat im Haushaltsjahr 2022 die ihm nach Gesetz oder Satzung obliegenden Aufgaben und Pflichten unter anderem durch Beratung der Prüfberichte der örtlichen Rechnungsprüfung umfassend und sorgfältig wahrgenommen.*

**1. Prüfungshandlungen des Rechnungsprüfungsausschusses und des Beratungs- und Prüfungsamtes waren:**

**1.1 Schwerpunkte der Tätigkeit des Rechnungsprüfungsausschusses im Jahr 2022:**

*Im Berichtsjahr 2022 kam der Rechnungsprüfungsausschuss zu einer Sitzung zusammen, und zwar am 12.12.2022.*

*In seiner Sitzung hat der Rechnungsprüfungsausschuss die nach Gesetz oder Satzung erforderlichen Beschlüsse nach gründlicher Prüfung und Beratung gefasst. Der Bürgermeister ist seinen Informationspflichten vollumfänglich nachgekommen und hat dem Rechnungsprüfungsausschuss die von ihm gewünschten Informationen vollständig und zeitnah zur Verfügung gestellt.*

*Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses hatten in der Sitzung ausreichend Gelegenheit, sich aktiv und kritisch mit den Berichten des Beratungs- und Prüfungsamtes und den Informationen des Bürgermeisters, der Beigeordneten und der Kämmerin auseinanderzusetzen wie auch eigene Anregungen einzubringen.*

*Im abgelaufenen Haushaltsjahr hat sich der Rechnungsprüfungsausschuss verschiedenen Themen gewidmet. Standardmäßig steht in jeder Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses eine Mitteilungsvorlage zu freihändigen Vergaben ab 5.000 € auf der Tagesordnung, zu der regelmäßig eine Reihe von Fragen gestellt und beantwortet werden.*

*In der Sitzung am 12.12.2022 hat der Rechnungsprüfungsausschuss über den Jahresabschluss 2021 der Stadt Hilden beraten. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat seinen eigenen Prüfungsbericht verfasst, der anschließend auch im Rat der Stadt beraten wurde, bevor der Rat den Jahresabschluss 2021 beschlossen hat.*

*In dieser Sitzung hat der Rechnungsprüfungsausschuss auch über die zwei Einzelprüfungsberichte*

*- „Nachschauprüfung und statistische Auswertung der freihändigen Vergaben und Direktaufträge“ und*

*- „Vorwurf Werkstatt“*

*beraten und diese auch beschlossen.*

## **1.2 Jahresabschlussprüfung durch die örtliche Rechnungsprüfung:**

*Das Beratungs- und Prüfungsamt der Stadt Hilden ist laut Gesetz und Rechnungsprüfungsordnung Abschlussprüfer der Stadt und hat den Jahresabschluss 2022 nebst Lagebericht und allen Anlagen nach der Ratssitzung am 25.05.2023 zur Prüfung erhalten.*

*Der von Herrn Kämmerer Peter Stuhlträger am 16.05.2023 nach den Vorschriften der Gemeindeordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (GO NRW) aufgestellte und von Herrn Bürgermeister Dr. Claus Pommer am 16.05.2023 bestätigte Jahresabschluss der Stadt Hilden zum 31. Dezember 2022 sowie der Lagebericht für das Haushaltsjahr 2022 wurden gemäß dem gesetzlichen Prüfungsauftrag unter Berücksichtigung der festgelegten Prüfungsschwerpunkte und unter Einbeziehung der Buchführung geprüft.*

*Die Prüfungen durch das Beratungs- und Prüfungsamt ergaben zwei Einwendungen und einen Hinweis. Dennoch konnte am 02.11.2023 ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt werden.*

## **2. Stellungnahme des Rechnungsprüfungsausschusses zum Ergebnis der Prüfung:**

*Der Abschlussbericht des Beratungs- und Prüfungsamtes vom 02.11.2023 wurde den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses rechtzeitig vor der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 04.12.2023 zugeleitet. In der Sitzung beantworteten der Bürgermeister und die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes die Fragen des Rechnungsprüfungsausschusses und erteilten die erforderlichen und erbetenen Auskünfte.*

*Die Leiterin des Beratungs- und Prüfungsamtes nahm ebenfalls an dieser Sitzung teil und berichtete über die wesentlichen Ergebnisse der Prüfung.*

*Sie informierte über die vom Beratungs- und Prüfungsamt zusätzlich zur Abschlussprüfung erbrachten Leistungen sowie darüber, dass keine Umstände vorliegen, die ihre Befangenheit besorgen lassen. Die Leiterin des Beratungs- und Prüfungsamtes stand den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses für Auskünfte und ergänzende Fragen zur Verfügung.*

*Die Leiterin des Beratungs- und Prüfungsamtes empfahl dem Rechnungsprüfungsausschuss, den vom Kämmerer aufgestellten und vom Bürgermeister bestätigten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 nebst dem zugehörigen Lagebericht zu billigen.*

*Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss und den Lagebericht seinerseits eingehend unter Einbezug des Prüfungsberichtes des Beratungs- und Prüfungsamtes geprüft und sich dabei an den Vorschriften des § 102 GO NRW orientiert. Er hat sich in der Ausschusssitzung und aufgrund der Rückfragen der Ausschussmitglieder ein eigenes Bild bzw. Urteil gebildet. Dabei ist der Rechnungsprüfungsausschuss zu keinem anderen Ergebnis oder zu Einwendungen gekommen und schließt sich aufgrund seiner eigenen Prüfungen den Ergebnissen des Prüfberichtes*

*des Beratungs- und Prüfungsamtes zum Jahresabschluss der Stadt Hilden zum 31. Dezember 2022 und dem Lagebericht für das Haushaltsjahr 2022 an.*

*Der Rechnungsprüfungsausschuss billigt den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 sowie den Lagebericht und empfiehlt dem Rat, den Jahresabschluss in der vorgelegten Form festzustellen.“*

Der Rechnungsprüfungsausschuss bittet das Beratungs- und Prüfungsamt, den vorstehenden Bericht als Anlage zur Sitzungsvorlage zur Feststellung des Jahresabschlusses 2022 hinzuzufügen und somit den Rat in Kenntnis zu setzen.“

5      Laufende Tätigkeiten des Beratungs- und Prüfungsamtes seit dem      WP 20-25 SV 14/016  
01.10.2022

---

**Frau Kaiser** erläuterte die Tätigkeiten des Beratungs- und Prüfungsamtes anhand einer kurzen Präsentation (s. Anlage zur Niederschrift). Besonders die Anwendung des Vergaberechtes in der Verwaltung ist zum wiederholten Mal als Risiko zu bewerten. Entsprechend führt das Beratungs- und Prüfungsamt in erheblichem Maße Beratungen durch, so dass die Gefahr besteht, in einen Konflikt mit dem Selbstprüfungsverbot zu kommen.

**Herr Gramminger** wies darauf hin, dass die Durchführung von Vergaben Aufgabe der Verwaltung sei und das Beratungs- und Prüfungsamt keine Vergaben durchführen dürfe.

**Herr Beigeordneter Stuhlträger** erklärte, dass das BPA keine Vergaben erstellt und veröffentlicht, dies sei Aufgabe der Verwaltung. Die Verwaltung bereitet die Unterlagen vor und stellt sie zur Verfügung. Das BPA prüft und korrigiert, ist aber aufgrund der momentanen Intensität der Prüfung kurz davor sich selbst zu prüfen.

**Frau Kaiser** merkte an, dass die Vergabeberatung und -prüfung momentan einen hohen Zeitanteil des Beratungs- und Prüfungsamtes in Anspruch nehme. Mittelfristig sei es Ziel, diesen Zeitanteil zu senken.

**Beschlussvorschlag:**

Der Rechnungsprüfungsausschuss nimmt die Tätigkeiten des Beratungs- und Prüfungsamtes von Oktober 2022 bis September 2023 sowie die aktuelle Situation der örtlichen Rechnungsprüfung zur Kenntnis.

6      Mitteilungen und Beantwortungen von Anfragen

---

keine

7      Entgegennahme von Anfragen und Anträgen

---

keine

Ende der Sitzung: 17:52 Uhr

Herr Hartmut Toska  
Vorsitzende

Herr Torsten Schlüter  
Schriftführer

Gesehen:

Dr. Claus Pommer / Datum  
Bürgermeister