

Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Bad Dürkheim

Prüfungsschwerpunkte Jahresabschluss 2016

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2016



Inhaltsübersicht

A. EINLEITUNG UND ÜBERSICHT	2
B. PRÜFUNGSSCHWERPUNKTE DES HAUSHALTSJAHRES *	3
4.1.1 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: BESTANDTEILE DES JAHRESABSCHLUSSES	3
4.1.2 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: ANLAGEN DES JAHRESABSCHLUSSES	4
4.1.3 ERFORDERLICHE HILFSMITTEL: INHALT DES PRÜFUNGSORDNERS	5
4.1.4 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: LIQUIDE MITTEL	9
4.1.5 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: ANLAGEVERMÖGEN (BELEGPRÜFUNG)	10
4.1.6 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: SONDERPOSTEN (BELEGPRÜFUNG)	10
4.1.7 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: ERGEBNISRECHNUNG UND TEILERGEBNISRECHNUNGEN	11
4.1.8 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: FINANZRECHNUNG UND TEILFINANZRECHNUNGEN	12
4.1.9 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: INHALT DES ANHANGS	14
4.1.10 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: INHALT DES RECHENSCHAFTSBERICHTS	15
4.1.11 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: ORDNUNGSMÄßIGKEIT DER HAUSHALTSWIRTSCHAFT	16
4.1.12 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: DATENVERARBEITUNGSPROGRAMME	17
4.1.13 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: KOMMUNALER ENTSCULDUNGSFONDS	18
4.3.1 PRÜFJAHR 2: PRÜFUNGSSCHWERPUNKT VORRÄTE	19
4.3.2 PRÜFJAHR 2: PRÜFUNGSSCHWERPUNKT SONDERPOSTEN	21

*: Die Nummerierung unter B erfolgt zur schnelleren Wiederauffindung entsprechend der Nummerierung der Handlungsempfehlung „Örtliche Rechnungsprüfung in Rheinland-Pfalz“ aus der Schriftenreihe des Gemeinde- und Städtebundes Rheinland-Pfalz, Band 20. Deswegen folgt nach Gliederungspunkt 4.1 direkt 4.3.

A. Einleitung und Übersicht

Der Jahresabschluss 2016 der Stadt Bad Dürkheim 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).

Der Jahresabschluss besteht aus den Bestandteilen

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

Die Bestandteile wurden am 04.09.2017 vollständig zur Prüfung vorgelegt (§ 108 Abs. 2 GemO).

Der Jahresabschluss 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 2016 wurden zunächst sich jährlich wiederholende Prüfungshandlungen vorgenommen. Im Anschluss erfolgten Prüfungshandlungen im Bereich Vorräte (4.3.1) und Sonderposten (4.3.2).

Wo dies für eine zügige Prüfungshandlung sinnvoll und notwendig erschien, wurden zu den nachfolgend erwähnten Punkten von der Verwaltung Unterlagen in separaten Prüfungsordnern abgelegt.

4.1.1 Prüfungsschwerpunkt: Bestandteile des Jahresabschlusses

	von Verw. vorberei- tet
1. Liegt die <u>Ergebnisrechnung</u> gemäß § 44 GemHVO nach dem Muster 15 vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
2. Liegt die <u>Finanzrechnung</u> gemäß § 45 GemHVO nach dem Muster 16 / 17 vor? Anm. der Verw.: Das Muster der Finanzrechnung wurde bereits im Jahresabschluss 2009 auf Wunsch des Wirtschaftsprüfers Herrn Dr. Breitenbach (Mittelrheinische Treuhand) in den Zeilen 51-56 abgeändert. Diese wurde in den Jahresabschlüssen für 2010 und 2011 beibehalten.	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
3. Liegen die <u>Teilergebnisrechnungen</u> gemäß § 46 GemHVO nach dem Muster 18 (alt) vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
4. Liegen die <u>Teilfinanzrechnungen</u> gemäß § 46 GemHVO nach dem Muster 18 (alt) vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
5. Liegt die <u>Bilanz</u> gemäß § 47 GemHVO nach dem Muster 18 (neu ab JA16) vor? Anm. der Verw.: Die Bilanz ist aus Gründen der besseren Lesbarkeit auf zwei Seiten im Hochformat gedruckt.	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
6. Liegt der <u>Anhang</u> gemäß § 48 GemHVO vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	

4.1.2 Prüfungsschwerpunkt: Anlagen des Jahresabschlusses

	von Verw. vorbereitet
1. Liegt der <u>Rechenschaftsbericht</u> gemäß § 49 GemHVO vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
2. Falls erforderlich, liegt der <u>Beteiligungsbericht</u> gemäß § 90 Abs. 2 GemO vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
3. Liegt die <u>Anlagenübersicht</u> gemäß § 50 GemHVO nach dem Muster 20 (alt) vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
4. Liegt die <u>Forderungsübersicht</u> gemäß § 51 GemHVO nach dem Muster 20 (neu ab JA16) vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
5. Liegt die <u>Verbindlichkeitenübersicht</u> gemäß § 52 GemHVO nach dem Muster 21 (neu ab JA16) vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input 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 (neu ab JA16) vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
7. Liegt der Aufstellungsvermerk vor? Anm. der Verw.: Ein Aufstellungsvermerk liegt nicht vor. Er ist gesetzlich nicht gefordert.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	

4.1.3 Erforderliche Hilfsmittel: Inhalt der Prüfungsordner

	von Verw. vorberei- tet
1. Liegen <u>Prüfberichte Dritter</u> (z.B. Prüfungsberichte überörtlicher Prüfungen, Prüfungsberichte des Prüfungsamtes) vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
2. Liegt die <u>Ergebnisrechnung nach Ertrags- und Aufwandskonten</u> vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input 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 type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
4. Liegt die <u>Bilanz nach Bilanzkonten</u> vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
5. Liegt die <u>Anlagenübersicht nach Bilanzkonten</u> vor? Anm. der Verw.: Die Anlagenübersicht ist lediglich nach den Bilanzpositionen zu erstellen. Eine Anlagenübersicht nach Bilanzkonten ist nicht gefordert. Auskunft über die Anlagen nach Bilanzkonten gibt der Anlagenspiegel.	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
6. Liegt eine <u>Liste der Zugänge</u> (einschließlich Zugänge aus Umbuchungen) <u>zum Anlagevermögen</u> vor (Anlagenkonto / Nummer des Vermögensgegenstandes / Anschaffungs- und Herstellkosten)? Anm. der Verw.: Die Zugänge können dem Anlagenspiegel entnommen werden.	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input 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 Herstellkosten)? Anm. der Verw.: Die Abgänge können dem Anlagenspiegel entnommen werden.	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	

Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
8. Liegt die <u>Sonderpostenübersicht nach Bilanzkonten</u> vor? Anm. der Verw.: Eine Sonderpostenübersicht (analog zur Anlagenübersicht) liegt nicht vor. Sie ist gesetzlich nicht gefordert. Eine Abstimmliste und weitere Berichte zu den Sonderposten sind vorhanden.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
9. Liegt eine <u>Liste der Zugänge</u> (einschließlich Zugänge aus Umbuchungen) <u>zu den Sonderposten</u> vor (Sonderpostenkonto / Nummer des Sonderpostens / Zuwendungsbetrag)? Anm. der Verw.: Die Zugänge können dem Sonderpostenspiegel entnommen werden.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input 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)? Anm. der Verw.: Die Abgänge können dem Sonderpostenspiegel entnommen werden.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input 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?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
12. Liegen die rechnerischen Nachweise für vorgenommene <u>aktivierte Eigenleistungen</u> vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
13. Liegen die rechnerischen Nachweise für <u>Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen</u> gemäß § 40 GemHVO für die kostenrechnenden Einrichtungen vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
14. Liegen die rechnerischen Nachweise für <u>die Bildung eines Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich</u> gemäß § 38 Abs. 6 GemHVO vor? Anm. der Verw.: Für 2016 nicht relevant.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	

Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
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?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
16. Liegen die <u>Kontenauszüge</u> aller Bankverbindungen und Sparguthaben zum Bilanzstichtag 31.12. vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
17. Liegen die Niederschriften der <u>unvermutete(n) Kassenprüfung(en)</u> vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
18. Liegen die <u>Offenen-Posten-Listen</u> für Debitoren und Kreditoren nach Forderungs- und Verbindlichkeitskonten zum 31.12. vor??	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
19. Liegt der <u>Gemeindeabschluss</u> (Abschluss der Zahlungsabwicklung je Mandant und Zahlweg) sowie der letzte <u>Tagesabschluss</u> zum 31.12. vor? Anm. der Verw.: Ein Gemeindeabschluss ist nur für Verbandsgemeinden relevant. Für die Stadt Bad Dürkheim liegt ein Tagesabschluss vor.	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
20. Liegen alle begründeten Unterlagen für die vorgenommenen <u>Wertberichtigungen</u> (Berechnung der Pauschalwertberichtigung, Aufstellung der Einzelwertberichtigungen) vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input 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? Anm. der Verw.: Für 2016 nicht relevant.	
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> <input 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? Anm. der Verw.: Für 2016 nicht relevant.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
23. Liegen alle Nachweise für die <u>Rückstellungsbuchungen</u> (z.B. Belege der Versorgungskasse oder der Personalabteilung) vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
24. Liegen alle <u>Dienst- und Arbeitsanweisungen</u> für das Rechnungswesen vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
25. Liegt der <u>Verwaltungsgliederungsplan</u> mit aktuellstem Stand vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
26. Liegt der <u>Geschäftsverteilungsplan</u> mit aktuellstem Stand vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input 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?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input 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. Haushaltssatzung, Vorbericht und Anlagen vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input 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? Anm. der Verw.: Nein.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja	

<input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben	
--	--

4.1.4 Prüfungsschwerpunkt: Liquide Mittel

	von Verw. vorbereitet
1. Ist in der Dienstanweisung gemäß § 29 GemHVO die Einrichtung von Zahlstellen und Handvorschüssen vorgesehen? Anm. der Verw.: Zahlstellen sind nicht vorgesehen.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input 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?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
3. Entsprechen die Zahlstellen und Handvorschüsse den Bestimmungen in der Dienstanweisung?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
4. Wurden Zinsaufwendungen und Zinserträge zutreffend in der Ergebnisrechnung erfasst?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
5. Liegen die Niederschriften der unvermuteten Kassenprüfung(en) vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
6. Wurden bei einer unvermuteten Kassenprüfung Feststellungen getroffen? Wenn ja, wie wurden diese umgesetzt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
7. Sind die Bestände von Zahlstellen und Handvorschüssen bei den liquiden Mitteln berücksichtigt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja	

<input type="checkbox"/> Nein	
8. Wurden alle möglichen Maßnahmen ergriffen, um die offenen Forderungen beizutreiben, damit die Gemeinde über ausreichend liquide Mittel verfügt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
9. Liegen in den Haushalten der Ortsgemeinden Bestände unter den liquiden Mitteln vor? Anm. der Verw.: Nicht relevant.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	

4.1.5 Prüfungsschwerpunkt: Anlagevermögen (Belegprüfung)

	von Verw. vorberei- tet
1. Sind Stichprobenprüfungen / Belegprüfungen zu den Bewegungen im Anlagevermögen vorgenommen worden?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
2. Wurde das Saldierungsverbot berücksichtigt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	

4.1.6 Prüfungsschwerpunkt: Sonderposten (Belegprüfung)

	von Verw. vorberei- tet
1. Sind Stichprobenprüfungen / Belegprüfungen zu den Bewegungen bei den Sonderposten vorgenommen worden?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	

4.1.7 Prüfungsschwerpunkt: Ergebnisrechnung und Teilergebnisrechnungen

	von Verw. vorbereitet
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?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	
2. Weicht das Jahresergebnis in den einzelnen Posten von den Planansätzen erheblich ab und sind diese Abweichungen im Anhang oder Rechenschaftsbericht erläutert?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	
3. Sind in der Ergebnisrechnung Ermächtigungen nach § 17 GemHVO ausgewiesen und sind diese vom Gemeinderat beschlossen worden? Anm. der Verw.: Im Muster zur Ergebnisrechnung sind keine Ermächtigungen vorgesehen. Stattdessen sind die Ermächtigungen in Muster 22 (neu ab JA16; Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen) dargestellt.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
4. Stimmen die Summen aller Teilergebnisrechnungen in der Zeile Jahresergebnis mit der Summe Ergebnisrechnung überein (Plausibilitätsprüfung)?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
5. Stimmt der ausgewiesene Bilanzposten Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag mit dem der Ergebnisrechnung überein?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input 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) Anm. der Verw.: Es existieren verschiedene Einzelregelungen zur Durchführung der internen Leistungsverrechnung – je nachdem, um welche interne Leistungsverrechnung es im Einzelnen geht (Baubetriebshof, Gebäudemanagement oder Einzelfälle).	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	

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? Anm. der Verw.: Nicht relevant für 2016.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
8. Sind die Ertrags- und Aufwandskonten, die mit Umsatz- oder Vorsteuer gebucht werden, jeweils je Steuerersatz angelegt? Sind die Steuerbuchungen richtig vorgenommen?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
9. Wurde das Saldierungsverbot berücksichtigt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
10. Sind Stichprobenprüfungen / Belegprüfungen bei den Aufwandsbuchungen vorgenommen worden?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	

4.1.8 Prüfungsschwerpunkt: Finanzrechnung und Teilfinanzrechnungen

	von Verw. vorbereitet
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?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	
2. Weicht das Jahresergebnis in den einzelnen Posten von den Planansätzen erheblich ab und sind diese Abweichungen im Anhang oder Rechenschaftsbericht erläutert?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input 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?	✓

<p>Anm. der Verw.: Im Muster zur Finanzrechnung sind keine Ermächtigungen vorgesehen. Stattdessen sind die Ermächtigungen in Muster 22 (neu ab JA16; Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen) darzustellen.</p>	
<p><u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u></p> <p><input type="checkbox"/> Ja</p> <p><input type="checkbox"/> Nein</p>	
<p>4. Stimmen die Summen aller Teilfinanzrechnungen in der Zeile Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf mit der Summe Finanzrechnung überein (Plausibilitätsprüfung)?</p>	✓
<p><u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u></p> <p><input type="checkbox"/> Ja</p> <p><input type="checkbox"/> Nein</p>	
<p>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?</p>	✓
<p><u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u></p> <p><input type="checkbox"/> Ja</p> <p><input type="checkbox"/> Nein</p>	
<p>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?</p> <p>Anm. der Verw.: Nicht relevant für 2016.</p>	
<p><u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u></p> <p><input type="checkbox"/> Ja</p> <p><input type="checkbox"/> Nein</p>	
<p>7. Ist der Finanzmittelüberschuss oder -fehlbetrag betragsgleich mit dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit inkl. der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern?</p>	✓
<p><u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u></p> <p><input type="checkbox"/> Ja</p> <p><input type="checkbox"/> Nein</p>	
<p>8. Ist der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betragsgleich mit der Einzahlung aus der Aufnahme von Investitionskrediten?</p> <p>Anm. der Verw.: Die Zahlen sind nicht betragsgleich. Die Finanzierung ist auf andere Weise erfolgt (Liquiditätskredite, vorhandene Mittel).</p>	✓
<p><u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u></p> <p><input type="checkbox"/> Ja</p> <p><input type="checkbox"/> Nein</p>	
<p>9. Ist der Finanzmittelbestand aus der Finanzrechnung (unter Berücksichtigung der durchlaufenden Gelder) mit der Veränderung des Zahlungsmittelbestandes der Bilanz abstimbar?</p> <p>Anm. der Verw.: Der Finanzmittelbestand kann nicht direkt der Finanzrechnung entnommen werden. Die Veränderung der liquiden Mittel laut Finanzrechnung Zeile 53 entspricht dem Anstieg des Zahlungsmittelbestandes der Bilanz (Position 2.4 der Aktiva).</p>	✓

Bzw. ist bei Ortsgemeinden der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit in der Finanzrechnung (unter Berücksichtigung der durchlaufenden Gelder) mit der Veränderung der Forderungen / Verbindlichkeiten im Rahmen der Einheitskasse gegenüber der Verbandsgemeinde deckungsgleich?	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
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 dargestellt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
11. Sind alle fremden Finanzmittel in der Finanzrechnung enthalten?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
12. Wurden ggfs. aktivierte Eigenleistungen und / oder Bestandsveränderungen in der Finanzrechnung berücksichtigt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	

4.1.9 Prüfungsschwerpunkt: Inhalt des Anhangs

	von Verw. vorbereitet
1. Ist der Anhang überschaubar und verständlich aufgestellt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
2. Gibt es erhebliche Unterschiede in der Bilanz zwischen den Werten des Vorjahres und des laufenden Haushaltsjahres? Wenn ja, sind diese Abweichungen im Anhang erläutert?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
3. Werden die Anforderungen des § 48 Abs. 2 GemHVO erfüllt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	

4. Sind alle sonstigen Pflichtangaben zu den Bestimmungen der GemHVO im Anhang enthalten?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
5. Wurden Angaben zu körperlichen Bestandsaufnahmen getroffen?	
Anm. der Verw.: Für 2016 nicht relevant.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	

4.1.10 Prüfungsschwerpunkt: Inhalt des Rechenschaftsberichts

	von Verw. vorbereitet
1. Ist der Rechenschaftsbericht überschaubar und verständlich aufgestellt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
2. Werden die Anforderungen an den Rechenschaftsbericht nach § 49 GemHVO erfüllt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
3. War der Haushalt gemäß § 18 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO in der Ergebnisrechnung ausgeglichen? Wenn nein, worin lagen die Ursachen und sind diese im Rechenschaftsbericht erläutert?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input 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?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
5. Weist die Bilanz ein negatives Eigenkapital aus? Wenn ja, worin lagen die Ursachen und sind diese im Rechenschaftsbericht erläutert?	
Anm. der Verw.: Für 2016 nicht relevant.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	

6. Gibt es erhebliche Abweichungen zwischen Planansätzen und Ergebnissen in der Ergebnisrechnung? Wenn ja, sind diese erläutert?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	
7. Gibt es erhebliche Abweichungen zwischen Planansätzen und Ergebnissen in der Finanzrechnung? Wenn ja, sind diese erläutert?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	

4.1.11 Prüfungsschwerpunkt: Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft

	von Verw. vorberei- tet
1. Wurde dem Grundsatz der Recht- und Ordnungsmäßigkeit gefolgt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
2. Wurden die Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung beachtet?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
3. Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
4. Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
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? 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?	✓

<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
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? Anm. der Verw.: Keine Überschreitung in 2016.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
7. Gibt es eine Dienstanweisung zum Vergabewesen und entspricht diese den gesetzlichen Vorgaben? Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegeln unterliegen, Konkurrenzangebote (z.B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt? Gab es im Rahmen der Prüfung Anhaltspunkte, dass gegen bestehende Vergaberegeln verstoßen wurde? Anm. der Verw.: Die Vergaben erfolgen nach gesetzlichen Vorgaben.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
8. Wurden die Gebührenbedarfsberechnungen von der örtlichen Prüfung auf Plausibilität und Rechtmäßigkeit überprüft? Anm. der Verw.: Die Berechnung erfolgt nach dem Landesgebührengesetz.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
9. Gab es während der Prüfung Anhaltspunkte dafür, dass gegen bestehende Gebührensatzungen verstoßen wurde oder diese nicht den gesetzlichen Vorgaben entsprechen? Anm. der Verw.: Nein.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
10. Ergaben Prüfungen Dritter (überörtliche Prüfungen) Beanstandungen? Wenn ja, wurden diese zwischenzeitlich bereinigt bzw. geklärt? Anm. der Verw.: Nicht relevant für 2016.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	

4.1.12 Prüfungsschwerpunkt: Datenverarbeitungsprogramme

	von Verw. vorbereitet
--	-----------------------

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

4.1.13 Prüfungsschwerpunkt: Kommunalen Entschuldungsfonds

	von Verw. vorberei- tet
1. Wurden die vereinbarten und beschlossenen Konsolidierungsmaßnahmen umgesetzt und die Einsparziele erreicht? Anm. der Verw.: Nicht relevant.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	

4.3.1 Prüffahr 2: Prüfungsschwerpunkt Vorräte

Im Rahmen der Rechnungsprüfung für das Haushaltsjahr 2016 erfolgt eine Schwerpunktprüfung im Bereich Vorräte. Es wurden folgende Prüfungshandlungen vorgenommen:

	von Verw. vorbereitet
1. Bestehen Bilanzwerte bei den Vorräten? Wenn nein, gibt es Anhaltspunkte dafür, dass Vorratsvermögen vorliegt, aber nicht bilanziell erfasst wurde?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
2. Ist der ausgewiesene Bilanzwert durch die Sachkonten und Inventurergebnisse nachgewiesen? Sind die bilanziellen Veränderungen im Anhang/Rechenschaftsbericht erläutert?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
3. Sind die Voraussetzungen eines eventuellen Festwerts gegeben (§32 Abs. 8 GemHVO)? Werden Menge und Wert für jede Festwertgruppe ordnungsgemäß dokumentiert? Wann wurden die Festwerte letztmalig überprüft?	✓
Anm. der Verw.: Bislang erfolgte keine Überprüfung der Festwerte.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
4. Sind die Voraussetzungen eines eventuellen Durchschnittswerts gegeben (§ 32 Abs. 10 GemHVO)? Werden Menge und Wert für jede Durchschnittswertgruppe ordnungsgemäß dokumentiert? Wann wurden die Durchschnittswerte letztmalig überprüft?	
Anm. der Verw.: Nicht relevant für 2016.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	
5. Erfolgte die Bewertung des zugegangenen Vorratsvermögens zu den nachgewiesenen Anschaffungs- und Herstellungskosten?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	
6. Wie wurden die Herstellungskosten bei selbst erstellten Erzeugnissen ermittelt?	
Anm. der Verw.: Nicht relevant für 2016.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	

7. Besteht ein bilanzieller Ausweis unter dem Posten „2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte“ bzw. hat sich der Bilanzwert zum Vorjahr verändert? Anm. der Verw.: Nicht relevant für 2016.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	

4.3.2 Prüffahr 2: Prüfungsschwerpunkt Sonderposten

Im Rahmen der Rechnungsprüfung für das Haushaltsjahr 2016 erfolgt eine Schwerpunktprüfung im Bereich Sonderposten. Es wurden folgende Prüfungshandlungen vorgenommen:

	von Verw. vorbereitet
1. Liegt zum Stichtag ein Bestandsverzeichnis in Form einer Sonderpostenübersicht vor und ist der Nachweis rechnerisch richtig aufgestellt? Ist die Entwicklung im Anhang erläutert?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
2. Stimmt das Bestandsverzeichnis in Form der Sonderpostenübersicht mit der Bilanz überein?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
3. Wurden die Sonderposten für Zuwendungen, Beiträge, Gebührenausschleich und sonstige Sonderposten getrennt ausgewiesen (entsprechend § 47 Abs. 5 GemHVO)?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
4. Wurden die Auflösungen der Sonderposten zutreffend in der Ergebnisrechnung ausgewiesen?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	
5. Ergab die Stichprobenprüfung der Sonderpostenbildung Auffälligkeiten?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	
6. Wurde der bei Sachschenkungen aktivierte Zeitwert des erhaltenen Vermögensgegenstandes gleichzeitig als Sonderposten passiviert? Sind diese im Anhang erläutert, ggf. unter dem Sachanlagevermögen?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	
7. Wurden die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge vollständig aufgelöst, soweit die zugrunde liegenden Vermögensgegenstände aus dem Vermögen ausgeschieden oder Sonderabschreibungen durchgeführt worden sind?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	

8. Wurde ein Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich gemäß § 38 Abs. 6 GemHVO eingestellt? Wenn ja, ist dieser nachgewiesen und rechnerisch richtig aufgestellt und im Anhang erläutert? Anm. der Verw.: Nicht relevant für 2016.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	
9. Haben alle maßgeblichen kostenrechnenden Einrichtungen bei der Bewertung der Kostenüberdeckungen nach § 40 GemHVO Berücksichtigung gefunden? Sind die Veränderungen der kostenrechnenden Einrichtungen im Anhang erläutert? Sind Nachweise vorhanden und sind diese rechnerisch richtig aufgestellt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	