

Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Bad Dürkheim

Prüfungsschwer- punkte Jahresabschluss 2017

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2017



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.....	8
4.1.5 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: ANLAGEVERMÖGEN (BELEGPRÜFUNG).....	9
4.1.6 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: SONDERPOSTEN (BELEGPRÜFUNG)	10
4.1.7 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: ERGEBNISRECHNUNG UND TEILERGEBNISRECHNUNGEN	10
4.1.8 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: FINANZRECHNUNG UND TEILFINANZRECHNUNGEN	11
4.1.9 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: INHALT DES ANHANGS	13
4.1.10 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: INHALT DES RECHENSCHAFTSBERICHTS.....	14
4.1.11 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: ORDNUNGSMÄßIGKEIT DER HAUSHALTSWIRTSCHAFT	15
4.1.12 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: DATENVERARBEITUNGSPROGRAMME	16
4.1.13 PRÜFUNGSSCHWERPUNKT: KOMMUNALER ENTSCULDUNGSFONDS	16
4.4.1 PRÜFJAHR 3: PRÜFUNGSSCHWERPUNKT RÜCKSTELLUNGEN.....	17
4.4.2 PRÜFJAHR 3: PRÜFUNGSSCHWERPUNKT VERBINDLICHKEITEN	19

*: 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, 3. Auflage. Deswegen folgt nach Gliederungspunkt 4.1 direkt 4.4.

A. Einleitung und Übersicht

Der Jahresabschluss 2017 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, 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 werden am 13.08.2018 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 2017 werden zunächst sich jährlich wiederholende Prüfungshandlungen vorgenommen. Im Anschluss erfolgen Prüfungshandlungen im Bereich Rückstellungen und Verbindlichkeiten (Prüfjahr 3).

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

4.1.1 Prüfungsschwerpunkt: Bestandteile des Jahresabschlusses

	von Verw. vorbereitet
1. Liegt die <u>Ergebnisrechnung</u> gemäß § 44 GemHVO nach dem Muster 15 vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 4
2. Liegt die <u>Finanzrechnung</u> gemäß § 45 GemHVO nach dem Muster 16 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. Dies wurde in den folgenden Jahresabschlüssen beibehalten.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 6
3. Liegen die <u>Teilergebnisrechnungen</u> gemäß § 46 GemHVO nach dem Muster 18 vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 8
4. Liegen die <u>Teilfinanzrechnungen</u> gemäß § 46 GemHVO nach dem Muster 18 vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 9
5. Liegt die <u>Bilanz</u> gemäß § 47 GemHVO nach dem Muster 18 vor? Anm. der Verw.: Die Bilanz ist aus Gründen der besseren Lesbarkeit auf zwei Seiten im Hochformat gedruckt.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 25
6. Liegt der <u>Anhang</u> gemäß § 48 GemHVO vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 28

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> ☐ Ja ☐ Nein	S. 37
2. Falls erforderlich, liegt der <u>Beteiligungsbericht</u> gemäß § 90 Abs. 2 GemO vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 90
3. Liegt die <u>Anlagenübersicht</u> gemäß § 50 GemHVO nach dem Muster 20 vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 105
4. Liegt die <u>Forderungsübersicht</u> gemäß § 51 GemHVO nach dem Muster 20 vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 107
5. Liegt die <u>Verbindlichkeitenübersicht</u> gemäß § 52 GemHVO nach dem Muster 21 vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 109
6. Liegt die <u>Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen</u> gemäß § 53 GemHVO nach dem Muster 22 vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 111
7. Liegt der Aufstellungsvermerk vor?	
Anm. der Verw.: Ein Aufstellungsvermerk liegt nicht vor. Er ist gesetzlich nicht gefordert.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	

4.1.3 Erforderliche Hilfsmittel: Inhalt des Prüfungsordners

	von Verw. vorbereitet
1. Liegen <u>Prüfberichte Dritter</u> (z.B. Prüfungsberichte überörtlicher Prüfungen, Prüfungsberichte des Prüfungsamtes) vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> ☐ Ja ☐ Nein	
2. Liegt die <u>Ergebnisrechnung nach Ertrags- und Aufwandskonten</u> vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> ☐ Ja ☐ Nein	
3. Liegt die <u>Finanzrechnung nach Ein- und Auszahlungskonten</u> vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> ☐ Ja ☐ Nein	
4. Liegt die <u>Bilanz nach Bilanzkonten</u> vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> ☐ Ja ☐ Nein	
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> ☐ Ja ☐ Nein	
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> ☐ Ja ☐ Nein	
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> ☐ Ja ☐ Nein	
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> ☐ Ja ☐ Nein	
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> ☐ Ja ☐ Nein	
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> ☐ Ja ☐ Nein	
11. Liegen alle zuletzt geprüften <u>Bilanzen der Beteiligungen</u> (z.B. Abwasser, Wasser Strom, Gas) vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
12. Liegen die rechnerischen Nachweise für vorgenommene <u>aktivierte Eigenleistungen</u> vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
13. Liegen die rechnerischen Nachweise für <u>Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen</u> gemäß § 40 GemHVO für die kostenrechnenden Einrichtungen vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
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 2017 nicht relevant.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
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? Anm. der Verw.: Diese Übersicht wurde ab Jahresabschluss 2012 in den Anhang bzw. Rechenschaftsbericht aufgenommen.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
16. Liegen die <u>Kontenauszüge</u> aller Bankverbindungen und Sparguthaben zum Bilanzstichtag 31.12. vor?	✓

<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
17. Liegen die Niederschriften der <u>unvermutete(n) Kassenprüfung(en)</u> vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
18. Liegen die <u>Offenen-Posten-Listen</u> für Debitoren und Kreditoren nach Forderungs- und Verbindlichkeitskonten zum 31.12. vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
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.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
20. Liegen alle begründeten Unterlagen für die vorgenommenen <u>Wertberichtigungen</u> (Berechnung der Pauschalwertberichtigung, Aufstellung der Einzelwertberichtigungen) vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
21. Liegen alle Unterlagen und Nachweise zu den vorgenommenen <u>Inventuren</u> vor? Anm. der Verw.: Für 2017 nicht relevant.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
22. Liegen alle Nachweise für <u>Wertpapiere des Umlaufvermögens</u> (Depotverzeichnis, Wertpapiernachweis) vor? Anm. der Verw.: Für 2017 nicht relevant.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
23. Liegen alle Nachweise für die <u>Rückstellungsbuchungen</u> (z.B. Belege der Versorgungskasse oder der Personalabteilung) vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
24. Liegen alle <u>Dienst- und Arbeitsanweisungen</u> für das Rechnungswesen vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u>	

☐ Ja ☐ Nein	
25. Liegt der <u>Verwaltungsgliederungsplan</u> mit aktuellstem Stand vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> ☐ Ja ☐ Nein	
26. Liegt der <u>Geschäftsverteilungsplan</u> mit aktuellstem Stand vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> ☐ Ja ☐ Nein	
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> ☐ Ja ☐ Nein	
28. Liegt der <u>Haushaltsplan</u> bzw. <u>Nachtragsplan</u> des zu prüfenden Jahresabschlusses inkl. Haushalts-satzung, Vorbericht und Anlagen vor?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> ☐ Ja ☐ Nein	
29. Liegt eine Aufstellung der Verträge in Form eines <u>Vertragsregisters</u> vor?	
Anm. der Verw.: Nein.	
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> ☐ Ja ☐ Nein	

4.1.4 Prüfungsschwerpunkt: Liquide Mittel

	von Verw. vorberei-tet
1. Ist in der Dienstanweisung gemäß § 29 GemHVO die Einrichtung von Zahlstellen und Handvorschüs-sen vorgesehen?	✓
Anm. der Verw.: Zahlstellen sind nicht vorgesehen.	
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i> ☐ Ja ☐ 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> ☐ Ja ☐ Nein	
3. Entsprechen die Zahlstellen und Handvorschüsse den Bestimmungen in der Dienstanweisung?	✓
<i>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</i>	

☐ Ja ☐ Nein	
4. Wurden Zinsaufwendungen und Zinserträge zutreffend in der Ergebnisrechnung erfasst?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u>	
☐ Ja ☐ Nein	
5. Liegen die Niederschriften der unvermuteten Kassenprüfung(en) vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u>	
☐ Ja ☐ Nein	
6. Wurden bei einer unvermuteten Kassenprüfung Feststellungen getroffen? Wenn ja, wie wurden diese umgesetzt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u>	
☐ Ja ☐ Nein	
7. Sind die Bestände von Zahlstellen und Handvorschüssen bei den liquiden Mitteln berücksichtigt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u>	
☐ Ja ☐ 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>	
☐ Ja ☐ Nein	
9. Liegen in den Haushalten der Ortsgemeinden Bestände unter den liquiden Mitteln vor?	
Anm. der Verw.: Nicht relevant.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u>	
☐ Ja ☐ 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>	
☐ Ja ☐ Nein	
2. Wurde das Saldierungsverbot berücksichtigt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u>	
☐ Ja	

☐ Nein	
-------------------------------	--

4.1.6 Prüfungsschwerpunkt: Sonderposten (Belegprüfung)

	von Verw. vorbereitet
1. Sind Stichprobenprüfungen / Belegprüfungen zu den Bewegungen bei den Sonderposten vorgenommen worden?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ 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-GemH-Sys) den richtigen Positionen in der Ergebnisrechnung zugeordnet?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Nein ☐ 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> ☐ Nein ☐ 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 (Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen) dargestellt.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
4. Stimmen die Summen aller Teilergebnisrechnungen in der Zeile Jahresergebnis mit der Summe Ergebnisrechnung überein (Plausibilitätsprüfung)?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 7 u. S. 4
5. Stimmt der ausgewiesene Bilanzposten Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag mit dem der Ergebnisrechnung überein?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 26 u. S. 4

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> ☐ Ja ☐ Nein	
7. Wurden lediglich seltene und ungewöhnliche Vorgänge von wesentlicher Bedeutung für die individuellen kommunalen Gegebenheiten als außerordentliche Erträge oder Aufwendungen die Erläuterungspflichten im Anhang oder Rechenschaftsbericht beachtet? Anm. der Verw.: Nicht relevant für 2017.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
8. Sind die Ertrags- und Aufwandskonten, die mit Umsatz- oder Vorsteuer gebucht werden, jeweils je Steuersatz angelegt? Sind die Steuerbuchungen richtig vorgenommen?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
9. Wurde das Saldierungsverbot berücksichtigt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
10. Sind Stichprobenprüfungen / Belegprüfungen bei den Aufwandsbuchungen vorgenommen worden?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ 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> ☐ Nein ☐ 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> ☐ Nein ☐ 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? Anm. der Verw.: Im Muster zur Finanzrechnung sind keine Ermächtigungen vorgesehen. Stattdessen sind die Ermächtigungen in Muster 22 (Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen) dargestellt.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
4. Stimmen die Summen aller Teilfinanzrechnungen in der Zeile Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf mit der Summe Finanzrechnung überein (Plausibilitätsprüfung)?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 7 u. S. 6
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?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 8 bis S. 23
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? Anm. der Verw.: Nicht relevant für 2017.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
7. Ist der Finanzmittelüberschuss oder -fehlbetrag betragsgleich mit dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit inkl. der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 6
8. Ist der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betragsgleich mit der Einzahlung aus der Aufnahme von Investitionskrediten? Anm. der Verw.: Die Zahlen sind nicht betragsgleich. Die Finanzierung ist auf andere Weise erfolgt (Liquiditätskredite, vorhandene Mittel).	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 6
9. Ist der Finanzmittelbestand aus der Finanzrechnung (unter Berücksichtigung der durchlaufenden Gelder) mit der Veränderung des Zahlungsmittelbestandes der Bilanz abstimmbar? 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), wenn man bei der Bilanz die Umgliederung wegen der Stadtwerke GmbH wieder herausrechnet.	✓

<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ 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> ☐ Ja ☐ Nein	
11. Sind alle fremden Finanzmittel in der Finanzrechnung enthalten?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
12. Wurden ggfs. aktivierte Eigenleistungen und / oder Bestandsveränderungen in der Finanzrechnung berücksichtigt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 6

4.1.9 Prüfungsschwerpunkt: Inhalt des Anhangs

	von Verw. vorberei- tet
1. Ist der Anhang überschaubar und verständlich aufgestellt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 28
2. Werden die Anforderungen des § 48 Abs. 2 GemHVO erfüllt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
3. Sind alle sonstigen Pflichtangaben zu den Bestimmungen der GemHVO im Anhang enthalten?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
4. Wurden Angaben zu körperlichen Bestandsaufnahmen getroffen? Anm. der Verw.: Für 2017 nicht relevant.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	

4.1.10 Prüfungsschwerpunkt: Inhalt des Rechenschaftsberichts

	von Verw. vorbereitet
1. Ist der Rechenschaftsbericht überschaubar und verständlich aufgestellt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 37
2. Werden die Anforderungen an den Rechenschaftsbericht nach § 49 GemHVO erfüllt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
3. War der Haushalt gemäß § 18 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO in Verbindung mit Nr. 3 der VV zu § 18 GemHVO in der <u>Ergebnisrechnung</u> ausgeglichen? Wenn nein, worin lagen die Ursachen und sind diese im Rechenschaftsbericht erläutert? Anm. der Verw.: Der Haushaltsausgleich wurde erreicht. Die Erläuterung erfolgt im Rechenschaftsbericht.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
4. War der Haushalt gemäß § 18 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO in der <u>Finanzrechnung</u> ausgeglichen? Wenn nein, worin lagen die Ursachen und sind diese im Rechenschaftsbericht erläutert?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein Anm. der Verw.: Der Haushaltsausgleich wurde erreicht. Die Erläuterung erfolgt im Rechenschaftsbericht.	
5. War der Haushalt gemäß § 18 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO in der <u>Bilanz</u> ausgeglichen? Wenn nein, worin lagen die Ursachen und sind diese im Rechenschaftsbericht erläutert? Anm. der Verw.: Der Haushaltsausgleich wurde erreicht. Die Erläuterung erfolgt im Rechenschaftsbericht.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ 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?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 52
7. Gibt es erhebliche Abweichungen zwischen Planansätzen und Ergebnissen in der Ergebnisrechnung? Wenn ja, sind diese erläutert?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Nein ☐ Ja	S. 37

7. Gibt es erhebliche Abweichungen zwischen Planansätzen und Ergebnissen in der Finanzrechnung? Wenn ja, sind diese erläutert?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Nein ☐ Ja	S. 39

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> ☐ Ja ☐ Nein	
2. Wurden die Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung beachtet?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
3. Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
4. Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ 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> ☐ Ja ☐ 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 <u>unterjährig</u> überschritten? Anm. der Verw.: Der festgelegte Höchstbetrag wurde an keinem Tag des Jahres 2017 überschritten.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
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? Anm. der Verw.: Die Vergaben erfolgen nach gesetzlichen Vorgaben.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ 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> ☐ Ja ☐ 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> ☐ Ja ☐ Nein	
10. Ergaben Prüfungen Dritter (überörtliche Prüfungen) Beanstandungen? Wenn ja, wurden diese zwischenzeitlich bereinigt bzw. geklärt? Anm. der Verw.: Die überörtliche Prüfung am 22.11.2017 führte zu drei Beanstandungen. Die Buchung der Handvorschüsse und die Buchung der Barvorschüsse sind mittlerweile entsprechend geändert; die Regelung zur Kreditkartennutzung als Zahlungsmittel ist erfolgt.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ 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> ☐ Ja ☐ Nein	

4.1.13 Prüfungsschwerpunkt: Kommunaler Entschuldungsfonds (KEF)

	von Verw. vorbereitet
1. Wurden die vereinbarten und beschlossenen Konsolidierungsmaßnahmen umgesetzt und die Einsparziele erreicht? Anm. der Verw.: Nicht relevant.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	

4.4.1 Prüffahr 3: Prüfungsschwerpunkt Rückstellungen

Im Rahmen der Rechnungsprüfung für das Haushaltsjahr 2017 erfolgt eine Schwerpunktprüfung im Bereich Rückstellungen. Es werden folgende Prüfungshandlungen vorgenommen:

	von Verw. vorbereitet
1. Liegen zum Stichtag eine Dokumentation in Form einer Rückstellungsübersicht oder sonstige Berechnungsnachweise vor? Sind die Veränderungen im Anhang oder Rechenschaftsbericht erläutert?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 70 ff
2. Sind die Werte aus den Rückstellungsnachweisen mit der Bilanz und Ergebnisrechnung abstimmbar?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 70 ff u. S. 26
3. Wurden die Rückstellungen in der Bilanz jeweils getrennt in der vorgesehenen Gliederung ausgewiesen (§ 47 Abs. 5 GemHVO)?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 70 ff
4. Wurde das Saldierungsverbot von Auflösung und Zuführung bei den einzelnen Rückstellungsarten beachtet?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 70 ff
5. Liegen bei den Rückstellungssachverhalten die gesetzlichen Voraussetzungen gemäß § 36 GemHVO vor?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
6. Sind die Nachweise rechnerisch richtig aufgestellt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
7. Wurde die Rückstellung für Pensionen richtig gebildet?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
8. Wurde die Rückstellung für Deponien und Altlasten richtig gebildet? Wenn ja, ist diese als Rückstellung gerechtfertigt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	

9. Wurde die Rückstellung für Instandhaltung richtig gebildet? Wenn ja, ist diese als Rückstellung gerechtfertigt? Anm. der Verw.: Nicht relevant für 2017.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
10. Wurden die sonstigen Rückstellungen gemäß § 36 Abs. 1 Nr. 10 GemHVO richtig gebildet? Wenn ja, sind diese als Rückstellung gerechtfertigt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
11. Wurde die Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten und drohende Verluste gebildet? Wenn ja, ist diese als Rückstellung gerechtfertigt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	

4.4.2 Prüffahr 3: Prüfungsschwerpunkt Verbindlichkeiten

Im Rahmen der Rechnungsprüfung für das Haushaltsjahr 2017 erfolgte außerdem eine Schwerpunktprüfung im Bereich Sonderposten. Es wurden folgende Prüfungshandlungen vorgenommen:

	von Verw. vorberei- tet
1. Lassen sich die ausgewiesenen Verbindlichkeiten in der Bilanz mit den stichtagsbezogenen Saldenlisten, den Sachkonten und den Personenkonten abstimmen?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
2. Liegt eine Verbindlichkeitenübersicht gemäß § 52 GemHVO unter Angabe der entsprechenden Restlaufzeiten vor? Stimmen die Werte der Verbindlichkeitenübersicht mit den Verbindlichkeiten in der Bilanz überein?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 109
3. Wurden Abweichungen beim Vergleich mit den Vorjahreszahlen festgestellt? Sind die Abweichungen plausibel im Anhang oder im Rechenschaftsbericht erklärt?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	S. 74 ff
4. Sind die Tilgungsbeträge und Zinsaufwendungen mit den Konten bzw. Ergebnissen der Schuldenübersicht und der Finanzrechnung abstimmbare?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
5. Sind Kredite im Berichtsjahr ausschließlich für Investitionen und zur Umschuldung (vgl. § 103 Abs. 1 GemO) und zur Liquiditätssicherung bis zu dem in der Haushaltssatzung festgelegten Höchstbetrag aufgenommen worden? Anm. der Verw.: Die Kreditermächtigung für Investitionskredite wurde nicht in Anspruch genommen. Die Kreditermächtigung für Liquiditätskredite wurde nicht ausgeschöpft.	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	
6. Ergaben die Stichprobenprüfungen zu den erfassten Verbindlichkeiten (Belegprüfung) Beanstandungen?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Nein ☐ Ja	
7. Stimmen die ausgewiesenen Leasingraten mit den vertraglichen Grundlagen überein? Anm. der Verw.: Nicht relevant für 2017.	
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	

8. Falls Differenzen zwischen den ausgewiesenen Bilanzwerten und den Einzelnachweisen (z. B. Saldenbestätigungen) vorliegen, konnten diese geklärt werden (z. B. Schwebeposten, die bereits in den Büchern der Kommune, nicht aber bei der Bank gebucht wurden) und existieren ggf. entsprechende Übergangsrechnungen?	✓
<u>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</u> ☐ Ja ☐ Nein	