

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	III
Inhaltsverzeichnis	V
Abkürzungsverzeichnis	XX
Abbildungsverzeichnis	XXVII
Literaturverzeichnis.....	XXVIIjI
I Einleitung.....	1
II Prüfungsgrundlagen	3
III Die Eröffnungsbilanz und deren Prüfung.....	7
1 Rechtliche Grundlagen zur Aufstellung der Eröffnungsbilanz im Überblick	7
2 Prüfung der Eröffnungsbilanz	10
2.1 Prüfungsauftrag	10
2.2 Prüfungsansatz und Prüfungsziele	10
2.2.1 Grundzusammenhänge auf der Grundlage der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (i. w. S.).....	10
2.2.2 Bilanzierung: Ansatz von Aktiv- und Passivposten (dem Grunde nach)	13
2.2.3 Bewertung: Bestimmung der Höhe von Aktiv- und Passivposten.....	18
2.2.4 Gliederung der Eröffnungsbilanz (Bilanzgliederung).....	25
2.3 Korrekturen der ersten Eröffnungsbilanz	26
2.4 Vorschlag für den Aufbau eines Berichtes über die Prüfung der Eröffnungsbilanz (Prüfungsbericht zur Eröffnungsbilanz)	27
IV Der kommunale Jahresabschluss: Grundlagen einer Prüfungskonzeption	29
1 Grundlagen und Zeitplan	29
2 Prüfungsgegenstand	31
3 Planung der Jahresabschlussprüfung.....	32
3.1 Informationen als Prüfungsgrundlage	32
3.2 Prüfungsstrategie.....	32
3.2.1 Art und Umfang der Prüfungshandlungen	33
3.2.2 Einschätzung des Prüfungsrisikos.....	33
3.2.3 Festlegung von Wesentlichkeitsgrenzen	35
3.3 Gliederung in Prüfungsfelder und Verantwortungsbereiche	35
3.4 Personaleinsatz und Prüfungsqualifikation.....	36

3.5	Dokumentation der Prüfungsplanung	36
4	Prüfungsansatz und Prüfungsmethoden	37
4.1	Prüfungsansatz.....	37
4.2	Prüfungsmethodik.....	38
4.2.1	Progressive und retrograde Prüfung	38
4.2.2	Bildung von Schwerpunkten/Stichprobenprüfung.....	39
4.2.3	Vergleichende Prüfungshandlungen	39
4.2.4	Einzelfallprüfungen	40
5.	Berichterstattung	41
5.1	Beendigung der Prüfung (Prüfungsabschluss)	41
5.2	Prüfungsberichte.....	41
V	Die Jahresabschlussprüfung	43
1	Systemprüfungen (Prüfung des internen Kontrollsystems)	43
2	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (und Rechnungslegung): GoB	44
2.1	GoB im Gesamtzusammenhang der Jahresabschlussprüfung	44
2.2	Dokumentationsfunktion	45
2.3	Rechenschafts- / Informationsfunktion	45
2.4	Kapital- bzw. Substanzerhaltung	46
3	Einhaltung des Haushaltsplanes/Plan-Ist-Vergleich	46
4	Die Drei-Komponenten-Rechnung (DKR) als Kern des Jahresabschlusses von Kommunen im Prüfungszusam- menhang	47
4.1	Die DKR als Prüfungsobjekt im grundlegenden Überblick	47
4.2	Prüfung der Vermögensrechnung (Bilanz)	48
4.2.1	Form und Gliederung	48
4.2.2	Bilanzvollständigkeit und -nachweis	48
4.2.3	Bilanzbewertung und -wahrheit	48
4.2.4	Bilanzausweis und -klarheit	49
4.2.5	Bilanzstetigkeit.....	49
4.2.6	Hinweise zur Prüfung einzelner Bilanzpositionen	49
4.3	Einzelne Bilanzpositionen	49
4.3.1	Eigenkapital	49
4.3.1.1	Rücklagen	50
4.3.1.2	Sonderrücklagen.....	50
4.3.1.3	Fehlbetragsvortrag	51
4.3.1.4	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehl- betrag)	51
4.3.2	Sonderposten.....	51
4.3.3	Rückstellungen	52
4.3.4	Verbindlichkeiten.....	53
4.3.4.1	Begriff der Verbindlichkeit:	53
4.3.4.2	Bilanzierung und Bewertung der Verbindlich- keiten	54

4.3.4.3	Arten der Verbindlichkeiten	54
4.3.4.3.1	Anleihen.....	54
4.3.4.3.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	55
4.3.4.3.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (§ 110 KVG LSA; zuvor: § 102 GO LSA)	56
4.3.4.3.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	56
4.3.4.3.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	56
4.3.4.3.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	56
4.3.4.3.7	Sonstige Verbindlichkeiten.....	56
4.3.5	Rechnungsabgrenzungsposten.....	57
4.4	Prüfung der Ergebnisrechnung	57
4.5	Prüfung der Finanzrechnung.....	58
4.6	Prüfung der Teilrechnungen	59
4.7	Prüfung des Anhangs.....	59
4.8	Anlagen des Jahresabschlusses	60
4.8.1	Prüfung des Rechenschaftsberichtes	61
4.8.2	Prüfung der Anlagenübersicht	61
4.8.3	Prüfung der Forderungsübersicht	62
4.8.4	Prüfung der Verbindlichkeitenübersicht.....	62
4.8.5	Prüfung der Übersicht der zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.....	62
4.8.6	Prüfung der Übersicht der Verpflichtungsermächtigungen	63
4.8.7	Prüfung der Nebenrechnungen.....	63
4.9	Kennzahlen	64
4.10	Zusammenfassung der Prüfungsgegenstände	64
5	Prüfungsberichte	65
5.1	Berichtspflicht.....	65
5.2	Abschließende Erklärung/Bestätigungsvermerk	66
5.3	Vorschlag für den Aufbau des Prüfungsberichtes	66
VI	Prüfung des Gesamtabchlusses	69
1	Gesamtabschluss als Prüfungsgegenstand (Überblick).....	69
2	Prüfungsauftrag und Fristen	70
3	Prüfungsobjekt, Prüfungsumfang und Prüfungsansatz.....	71
3.1	Prüfungsgegenstand.....	71
3.2	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und „Konzernrechnungslegung“	72
3.3	Systemprüfung/Internes Kontrollsystem (IKS)	73
4	Zwecke des Gesamtabchlusses	74
5	Bestandteile des Gesamtabchlusses.....	77
5.1	Überblick über das Gesamtsystem des Gesamtabchlusses.....	77

5.2	Gesamtbilanz (Gesamtvermögensrechnung)	78
5.3	Gesamtergebnisrechnung	79
5.4.	Gesamtfinanzrechnung (Kapitalflussrechnung)	79
5.5	Anlagen zum Gesamtabschluss	82
5.5.1	Gesamtanhang	83
5.5.2	Gesamtanlagenübersicht	83
5.5.3	Gesamtverbindlichkeitenübersicht	83
5.5.4	Gesamtforderungsübersicht	84
5.6	Gesamtrechnungsbereich	84
6	Zusammenfassende Einzel-Jahresabschlüsse (Jahresabschlüsse) zum Gesamt-Jahresabschluss (Gesamtabschluss) 85	
6.1	Konsolidierungskreis	85
6.2	Konsolidierungsarten / Konsolidierungsmethoden	87
6.3	Konsolidierungsschritte im Konsolidierungsprozess	89
6.4	Rechtsgrundlagen und Formen der Konsolidierung	91
6.4.1	Rechtsgrundlagen der Konsolidierung: KVK LSA i. V.m. HGB	91
6.4.2	Vollkonsolidierungsmethode und Eigenkapitalmethode der Kapitalkonsolidierung (nach dem „Erwerbskonzept) bei direkten „Beteiligungen“	93
6.4.3	Konsolidierung (Kapitalkonsolidierung) bei indirekten „Beteiligungen“: Konsolidierung beim mehrstufigen „Konzern Kommune“	94
6.4.4	Folgekonsolidierung im Bereich der Kapitalkonsolidierung	94
6.4.5	Schuldenkonsolidierung	95
6.4.6	Zwischenergebniseliminierung	97
6.4.7	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	98
6.4.8	Steuerabgrenzung	99
7	Schlussbericht	99
VII	Zwischenprüfung	103
1	Folgen des Rückstandes	103
2	Prüfungsauftrag	103
3	Ziel eines Zwischenberichtes	104
4	Durchführung der Prüfung	104
4.1	Personalressourcen	105
4.2	Zeitplanung	105
4.2.1	Erstellungsablauf	105
4.2.2	Voraussichtliche Zielerreichung	105
4.3	Sonstige Rahmenbedingungen	106
4.3.1	Finanzsoftware	106
4.3.2	Interne Zusammenarbeit (ämterübergreifend)	107
4.3.3	Erwartungshaltung der Politik (der Vertretung)	107

5	Zwischenprüfungsbericht.....	107
5.1	Berichtsinhalt	107
5.2	Vorschlag für einen Berichtsaufbau	107
VIII	Kassenprüfung.....	109
1	Kassenprüfung vs. Kassenaufsicht	109
2	Örtliche Kassenprüfungen.....	110
2.1	Aufgabe	110
2.2.1	Zeitfolge und Prüfungszeitraum.....	110
2.2.2	Prüfungsauftrag und Prüfungsdurchführung	111
2.2.3	Inhalt der örtlichen Kassenprüfungen/Kas- senbestandsaufnahmen	111
2.2.3.1	Grundsätzliches	111
2.2.3.2	Kassenbestandsprüfung	111
2.2.3.3	Kassenprüfung	113
2.2.3.4	Aufgaben und Organisation der Kommunalkasse	116
2.2.3.5	Kassenpersonal	116
2.2.3.6	EDV, Programmeinsatz.....	116
2.2.3.7	Angelegte Finanzmittel	117
2.2.3.8	Liquiditätskredite	117
2.2.3.9	Einzahlungskassen und Handvorschüsse	117
2.2.4	Datenschutz, Datensicherung.....	117
3	Prüfungsbericht.....	117
3.1	Berichtsinhalt	118
3.2	Schlussbetrachtung: Prüfungserklärung	118
4.	Weitere Prüfungen.....	118
4.1	Übertragung von Kassengeschäften auf Dritte	119
4.2	Wahrnehmung fremder Kassengeschäfte	119
4.2.1	Gesetzliche Übernahme.....	120
4.2.2	Anordnung des Hauptverwaltungsbeamten	120
4.2.3	Beschluss der Vertretung	120
4.2.4	Kostenerstattung.....	121
4.2.5	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB).....	121
4.2.6	Trennung der Kassengeschäfte der Kommune von fremden Kassengeschäften	121
4.2.7	Regelungen zur Wahrnehmung fremder Kas- sengeschäfte	121
4.3	Ausscheiden eines Kassenverwalters	122
4.4	Prüfung der EDV-Programmanwendung	122
4.5	Prüfung aus besonderem Anlass	123
4.5.1	SEPA-Umstellung	123
4.5.2	E-Rechnungen.....	123

IX	Dokumentation der Prüfungshandlungen	125
X	Prüfungskatalog.....	127
A	Prüfung der (ersten) Eröffnungsbilanz	
	(auch allgemein: Bilanz)	127
1	Allgemeines zur Eröffnungsbilanz	127
2	Wesentliche Aussagen zur Eröffnungsbilanz und zu den	
	Bilanzierungsgrundsätzen	127
3	Prüfung der Inventur und der Inventurverfahren	129
3.1	Inventur	129
3.2	Prüfung des Inventars und der Vermögensbewertung	131
4	Bilanzdaten: Aktiva und Passiva	134
4.1	Aktiva	134
	4.1.1 Anlagevermögen	134
	4.1.1.1 Immaterielles Vermögen.....	134
	4.1.1.2 Sachanlagevermögen	136
	4.1.1.2.1 Grundsätzlicher Prüfungsansatz zum Sachan-	
	lagevermögen.....	136
	4.1.1.2.2 Einzelne Posten des Sachanlagevermögens	138
	4.1.1.2.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücks-	
	gleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	138
	4.1.1.2.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksglei-	
	che Rechte an bebauten Grundstücken.....	140
	4.1.1.2.2.3 Infrastrukturvermögen.....	142
	4.1.1.2.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden:	145
	4.1.1.2.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler.....	146
	4.1.1.2.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	147
	4.1.1.2.2.7 Betriebsvorrichtungen; Betriebs- und Ge-	
	schäftsausstattung, Pflanzen und Tiere.....	148
	4.1.1.2.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau:	150
	4.1.1.3 Finanzanlagevermögen	151
	4.1.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	151
	4.1.1.3.2 Beteiligungen	153
	4.1.1.3.3 Sondervermögen	154
	4.1.1.3.4 Ausleihungen.....	155
	4.1.1.3.5 Wertpapiere	156
	4.1.2 Umlaufvermögen	158
	4.1.2.1 Vorräte.....	158
	4.1.2.2 Öffentlich rechtliche Forderungen	159
	4.1.2.2.1 Öffentlich rechtliche Forderungen aus Dienst-	
	leistungen	159
	4.1.2.2.2 Sonstige öffentlich rechtliche Forderungen	
	(insbesondere Steuern, Transferleistungen)	159

4.1.2.3	privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände.....	160
4.1.2.3.1	privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	160
4.1.2.3.2	sonstige privatrechtlichen Forderungen	160
4.1.2.3.3	sonstige Vermögensgegenstände	161
4.1.2.4	Liquide Mittel.....	163
4.1.2.4.1	Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	164
4.1.2.4.2	sonstige Einlagen.....	164
4.1.2.4.3	Bargeld	164
4.1.3	Aktive Rechnungsabgrenzung	164
4.1.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	165
4.2	Passiva	166
4.2.1	Eigenkapital	166
4.2.1.1	Rücklagen	166
4.2.1.1.1	Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz.....	167
4.2.1.1.2	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	167
4.2.1.1.3	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	167
4.2.1.2	Sonderrücklagen.....	167
4.2.1.3	Fehlbetragsvortrag	168
4.2.1.4	Jahresergebnis (Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag)	168
4.2.2	Sonderposten.....	169
4.2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	169
4.2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen.....	170
4.2.2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	171
4.2.2.4	sonstige Sonderposten.....	172
4.2.3	Rückstellungen	173
4.2.3.1	Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen.....	174
4.2.3.2	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	176
4.2.3.3	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	177
4.2.3.4	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	177
4.2.3.5	Sonstige Rückstellungen	178
4.2.3.5.1	Rückstellungen für Verdienstzahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeitarbeit, abzugeltender Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankung und ähnliche Maßnahmen	178
4.2.3.5.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und	

	aus Steuer- und Sonderabgabenschuldver-	
	hältnissen	180
4.2.3.5.3	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen	
	aus anhängigen Gerichtsverfahren	181
4.2.3.5.4	Rückstellungen für drohende Verluste aus	
	schwebenden Geschäften und laufenden	
	Verfahren.....	181
4.2.3.5.5	Rückstellungen für sonstige Verpflichtungen	
	gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechts-	
	vorschriften	182
4.2.4	Verbindlichkeiten.....	182
4.2.4.1	Grundsätzliches, zu den in der Bilanz ausge-	
	wiesenen Verbindlichkeiten	182
4.2.4.2	Einzelne Verbindlichkeiten	184
4.2.4.2.1	Anleihen.....	184
4.2.4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für In-	
	vestitionen und Investitionsfördermaßnahmen	
	gemäß § 41 Abs. 4 S. 2 GemHVO Doppik.....	185
4.2.4.2.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung	
	der Zahlungsfähigkeit	186
4.2.4.2.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kredit-	
	aufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	186
4.2.4.2.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leis-	
	tungen	187
4.2.4.2.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	188
4.2.4.2.7	Sonstige Verbindlichkeiten.....	188
5.	Überleitung aus der Kameralistik	190
5.1	Verwaltungshaushalt (VwH)	190
5.2	Vermögenshaushalt (VmH)	191
6	Anhang.....	194
6.1	Anlagen	194
	6.1.1 Anlagenübersicht	195
	6.1.2 Forderungsübersicht	195
	6.1.3 Verbindlichkeitenübersicht.....	196
7	Ergebnis der Bilanzprüfung	196
B	Prüfung des Jahresabschlusses (Einzelabschluss)	196
1	Aktuelle Prüfung: Grundsätzliches	196
2	Vorjahresabschluss	197
3	Haushalt, Haushaltssatzung und Haushaltsplan	198
3.1	Haushaltsatzung	198
3.2	Nachtragshaushaltssatzung:	200
3.3	Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Liquiditäts-	
	kredite).....	200
3.4	Kreditermächtigung	201
3.5	Höchstbetrag Liquiditätsermächtigung	201

3.6	Verpflichtungsermächtigung.....	201
3.7	Haushaltsplan.....	202
4	Aktueller Jahresabschluss	202
4.1	Form-/Fristvorschriften.....	202
4.2	Systemprüfung.....	203
4.3	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB)	203
4.4	Verwaltungsinterne Steuerungsmaßnahmen	205
4.5	Ergebnisrechnung	205
4.5.1	Ergebnisrechnung: allgemein	205
4.5.2	Ordentliches Ergebnis: Erträge.....	206
4.5.2.1	Erträge – Steuern und ähnliche Abgaben	206
4.5.2.2	Erträge – Zuwendungen u. allgemeine Umlagen.....	206
4.5.2.3	Erträge – sonstige Transfererträge	207
4.5.2.4	Erträge – Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	207
4.5.2.5	Erträge – Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kosterstattungen und Umlagen	207
4.5.2.6	Erträge – Sonstige ordentlich Erträge.....	207
4.5.2.7	Erträge – Finanzerträge	208
4.5.2.8	Erträge – Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	208
4.5.2.9	Erträge – Abschließende Feststellungen	208
4.5.3	Ordentliches Ergebnis – Aufwendungen	208
4.5.3.1	Aufwendungen – Personalaufwendungen (für aktives Personal).....	208
4.5.3.2	Aufwendungen – Versorgungsaufwendungen.....	209
4.5.3.3	Aufwendungen – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....	209
4.5.3.4	Aufwendungen – Transferaufwendungen	210
4.5.3.5	Aufwendungen – Sonstige Ordentliche Auf- wendungen.....	210
4.5.3.6	Aufwendungen – Zinsen und ähnliche Auf- wendungen.....	210
4.5.3.7	Aufwendungen – Abschreibungen.....	211
4.5.4	Außerordentliches Ergebnis.....	211
4.5.5	Jahresergebnis	212
4.5.6	Prüfung der produkt(bereichs)orientierten Teilergebnisrechnung.....	212
4.5.7	Prüfung Plan-Ist-Vergleich	213
4.5.8	Ergebnishaushalt Haushaltsreste	213
4.6	Finanzrechnung	214
4.6.1	Finanzrechnung allgemein.....	214
4.6.2	Laufende Verwaltungstätigkeit	214
4.6.3	Investitionstätigkeit.....	214
4.6.4	Finanzierungstätigkeit	215
4.6.5	Abschließende Feststellungen	215

4.6.6	Teilfinanzrechnung.....	216
4.6.7	Finanzrechnung; Prüfung Plan-Ist-Vergleich	216
4.6.8	Finanzhaushalt: Haushaltsreste	217
4.7	Vermögensrechnung (Bilanz): Fragen zu den Grundzusammenhängen	217
4.7.1	Allgemeine Fragen zur Vermögensrechnung.....	217
4.7.2	Grundsätzliches zur Vermögensrechnung (Bilanz)	217
4.7.3	Vermögenserfassung	218
4.7.4	Vermögensbewertung	220
4.7.5	Bilanzdaten: Aktiva und Passiva.....	221
4.7.5.1	Grundsätzliches zur Bilanzprüfung	221
4.7.5.2	Aktiva.....	222
4.7.5.2.1	Anlagevermögen	222
4.7.5.2.1.1	Immaterielles Vermögen.....	222
4.7.5.2.1.2	Sachanlagevermögen	223
4.7.5.2.1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken.....	223
4.7.5.2.1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken.....	223
4.7.5.2.1.2.3	Infrastrukturvermögen.....	224
4.7.5.2.1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden:	224
4.7.5.2.1.2.5	Kunstgegenstände. Kulturdenkmäler	224
4.7.5.2.1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	224
4.7.5.2.1.2.7	Betriebsvorrichtungen; Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere.....	224
4.7.5.2.1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	225
4.7.5.2.1.3	Finanzanlagevermögen	225
4.7.5.2.1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	225
4.7.5.2.1.3.2	Beteiligungen	226
4.7.5.2.1.3.3	Sondervermögen	226
4.7.5.2.1.3.4	Ausleihungen.....	226
4.7.5.2.1.3.5	Wertpapiere.....	226
4.7.5.2.2	Umlaufvermögen	226
4.7.5.2.2.1	Vorräte	226
4.7.5.2.2.2	Öffentlich rechtliche Forderungen	227
4.7.5.2.2.2.1	Öffentlich rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen).....	227
4.7.5.2.2.2.2	Sonstige öffentlich rechtliche Forderungen (insbesondere Steuern, Transferleistungen)	227
4.7.5.2.2.3	Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände.....	227
4.7.5.2.2.3.1	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	227

4.7.5.2.2.3.2	Sonstige privatrechtlichen Forderungen.....	227
4.7.5.2.2.3.3	Sonstige Vermögensgegenstände.....	228
4.7.5.2.2.4	Liquide Mittel.....	228
4.7.5.2.2.4.1	Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	228
4.7.5.2.2.4.2	sonstige Einlagen	228
4.7.5.2.2.4.3	Bargeld	228
4.7.5.2.3	Aktive Rechnungsabgrenzung	229
4.7.5.2.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	229
4.7.5.3	Passiva.....	230
4.7.5.3.1	Eigenkapital	230
4.7.5.3.1.1	Rücklagen	230
4.7.5.3.1.1.1	Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz.....	230
4.7.5.3.1.1.2	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	231
4.7.5.3.1.1.3	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	231
4.7.5.3.1.2	Sonderrücklagen.....	232
4.7.5.3.1.3	Fehlbetragsvortrag	232
4.7.5.3.1.4	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	233
4.7.5.3.2	Sonderposten.....	233
4.7.5.3.3	Rückstellungen	234
4.7.5.3.3.1	Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	234
4.7.5.3.3.2	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	235
4.7.5.3.3.3	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	235
4.7.5.3.3.4	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	235
4.7.5.3.3.5	Sonstige Rückstellungen	235
4.7.5.3.3.5.1	Rückstellungen für Verdienstzahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeitarbeit, abzugeltender Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankung und ähnliche Maßnahmen.....	236
4.7.5.3.3.5.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabenschuldverhältnissen.....	236
4.7.5.3.3.5.3	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	236
4.7.5.3.3.5.4	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren.....	236

4.7.5.3.3.5.5	Rückstellungen für sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften	237
4.7.5.3.4	Verbindlichkeiten.....	237
4.7.5.3.4.1	Anleihen.....	237
4.7.5.3.4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen gemäß § 41 Abs. 4 S. 2 GemHVO Doppik	237
4.7.5.3.4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	237
4.7.5.3.4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	238
4.7.5.3.4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	238
4.7.5.3.4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	238
4.7.5.3.4.7	Sonstige Verbindlichkeiten.....	239
4.7.5.3.5	Passive Rechnungsabgrenzung.....	239
4.8	Anhang.....	240
4.8.1	Erläuterungen im Anhang	240
4.8.2	Anlagen.....	241
4.8.2.1	Rechenschaftsbericht.....	241
4.8.2.2	Anlagenübersicht	241
4.8.2.3	Forderungsübersicht	242
4.8.2.4	Verbindlichkeitenübersicht	242
4.8.2.5	Übersicht der zu übertragenden Haushaltsermächtigungen	243
4.8.2.6	Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen	243
4.9	Bewertung Jahresabschluss durch das RPA.....	243
C	Gesamtabschluss.....	245
1	Voraussetzung: Befreiung von der Verpflichtung einen Gesamtabschluss aufzustellen (§ 119 Abs. 2 KVG LSA – zuvor: dazu keine Regelung in der GO LSA)	245
2	Grundsätzliche Fragen zur Prüfung Gesamtabchluss.....	246
3	Vorangegangene Prüfung.....	246
4	Form-/Fristvorschriften – Rechtsvorschriften	247
5	Bestandteile des Gesamtabchlusses	247
6	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und Gesamtabchlussstellung (GoB/GoG).....	248
7	Internes Kontrollsystem (IKS)	249
7.1	Verwaltungsinterne Steuerungsmaßnahmen	249
7.2	Verwaltungsinterne GoBS.....	250
8	Konsolidierungskreis.....	251
8.1	Selbstständige Aufgabenträger (Verbundene und assoziierte Aufgabenträger von nichtuntergeordneter Bedeutung)	251

8.2	Andere Beteiligungen.....	251
8.3	Sonstige Aufgabenträger	252
8.4	Indirekte/ mehrstufige kommunale Beteiligungen.....	252
8.5	Abschließende Feststellungen.....	252
9	Konsolidierungsgrundsätze und -formen	253
9.1	Bilanzierungsgrundsätze	253
9.2	Summenbilanz	253
9.3	Kapitalkonsolidierung	253
9.3.1	Vollkonsolidierung bei verbundenen Aufgabenträgern.....	253
9.3.2	Eigenkapitalkonsolidierung bei assoziierten Aufgabenträgern	254
9.4	Verbindlichkeitenkonsolidierung/Schuldenkonsolidierung	254
9.5	Zwischenergebniseliminierung	254
9.6	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	255
9.7	Steuerabgrenzung	255
9.8	Folgekonsolidierung.....	256
9.8.1	Folgekonsolidierung verbundene Aufgabenträger	256
9.8.2	Folgekonsolidierung: assoziierte Aufgabenträger	256
10	Gesamtvermögensrechnung/Gesamtbilanz.....	257
10.1	Grundsatzfragen zur Gesamtbilanz	257
10.2	Aktiva	257
10.2.1	Anlagevermögen	257
10.2.1.1	Immaterielles Vermögen.....	257
10.2.1.2	Sachanlagevermögen	257
10.2.1.3	Finanzanlagevermögen	258
10.2.2	Umlaufvermögen	258
10.2.2.1	Vorräte	258
10.2.2.2	Öffentlich-rechtliche Forderungen	258
10.2.2.3	Privatrechtliche Forderungen	258
10.2.2.4	Liquide Mittel.....	258
10.2.3	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARA)	259
10.2.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	259
10.2.5	Abschließende Feststellungen zu Aktiva	259
10.3	Passiva	259
10.3.1	Eigenkapital	259
10.3.2	Sonderposten	260
10.3.3	Rückstellungen	260
10.3.4	Verbindlichkeiten	260
10.3.5	Passive Rechnungsabgrenzung	261
10.3.6	Abschließende Feststellungen zu Passiva:	261
11	Gesamtergebnisrechnung	261
11.1	Gesamtergebnisrechnung: Grundsätzliches	261
11.2	Ordentliches Ergebnis	262

11.2.1	Ordentliche Gesamterträge und Gesamtaufwendungen.....	262
11.2.2	Ordentliches Gesamtergebnis.....	262
11.3	Außerordentliches Ergebnis.....	262
11.3.1	Außerordentliche Gesamterträge und Gesamtaufwendungen	262
11.3.2	Außerordentliches Gesamtergebnis.....	263
11.4	Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	263
11.5	Ergebnisverwendung	263
12	Gesamtfinanzrechnung (Kapitalflussrechnung).....	263
12.1	Kapitalflussrechnung: Allgemeines	263
12.2	Kapitalflussrechnung: Einzahlungen, Auszahlungen.....	264
12.2.1	Grundfragen zu Ein- und Auszahlungen	264
12.2.2	Einzahlungen/Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	264
12.2.3	Einzahlungen/Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	264
12.2.4	Einzahlungen/Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	265
12.2.5	Finanzmittelbestand.....	265
13	Gesamtanhang.....	265
13.1	Gesamtanlagenübersicht	265
13.1.2	Zusammenfassung: Gesamtanlagenübersicht	266
13.2	Gesamtverbindlichkeitenübersicht	266
13.2.1	Einzelaspekte zur Gesamtverbindlichkeitenübersicht.....	266
13.2.2	Zusammenfassung: Gesamtverbindlichkeitenübersicht.....	267
13.3	Gesamtforderungsübersicht.....	267
13.3.1	Einzelaspekte zur Gesamtforderungsübersicht	267
13.3.2	Zusammenfassung: Gesamtforderungsübersicht.....	267
13.4	Gesamtrenchenschaftsbericht.....	267
14	Kennzahlen zum Gesamtabchluss	268
15	Zusammenfassung der Prüfung Gesamtabchluss.....	269
15.1	Bewertung.....	269
15.2	Bestätigungsvermerk.....	269
D	Zwischenprüfung	270
1	Vor der Prüfung.....	270
2	Die Prüfung.....	272
2.1	Personalressourcen	272
2.2	Aufgabenwahrnehmung: Personal	272
2.3	Zeitplanung zur Erstellung der Jahresabschlüsse.....	273
2.4	Rahmenbedingungen für die Planung.....	273
2.4.1	Allgemeine und grundlegende Rahmenbedingungen	273

	2.4.2	Sonstige Rahmenbedingungen	273
	2.4.3	Politik	274
3		Prüfungsergebnis.....	274
E		Kassenprüfung/Überwachung des Zahlungsverkehrs.....	274
1		Vorherige Prüfung	274
2		Aktuelle Prüfung	274
3		Kassenbestandsaufnahme.....	275
3.1		Grundsätzliche Fragen zur Kassenbestandsaufnahme	275
3.2		Bankkonten (ohne Festgelder)	275
3.3		Schwebeposten.....	276
3.4		Grundsätzliches.....	276
3.5		Ermittlung des Kassensollbestands	276
3.6		Finanzrechnung	276
4		Internes Kontrollsystem (IKS)	277
4.1		Dienstanweisung für das Kassenwesen	277
4.2		Befugnisse	277
4.3		Unterschriften.....	277
4.4		Verwaltung von Zahlungsmitteln	278
4.5		Urlaubsregelungen für Kassenpersonal	278
4.6		Aufsicht und Kassensicherheit	278
4.7		Kassenverfahren.....	279
4.8		Kassenbelege	279
5		Liquidität	279
6		Liquiditätskredite (Kredite zur Sicherung der Zahlungs-	
		fähigkeit)	280
7		Einzahlungen und Auszahlungen.....	280
8		Fremde Kassengeschäfte	282
9		Übertragung von Kassengeschäften	282
10		Verwahrgeless.....	282
11		Datenschutz	282
12		Schlussbetrachtung	283
F		Checkliste für die Prüfung des Einsatzes und der An-	
		wendung von IT-Verfahren.....	283
Sachwortverzeichnis.....			289