

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	III
Inhaltsverzeichnis .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XX
Abbildungsverzeichnis .....	XXVII
Literaturverzeichnis.....	XXVIIjI
<b>I      Einleitung.....</b>	<b>1</b>
<b>II     Prüfungsgrundlagen .....</b>	<b>3</b>
<b>III    Die Eröffnungsbilanz und deren Prüfung.....</b>	<b>7</b>
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
<b>IV    Der kommunale Jahresabschluss:</b>	
<b>Grundlagen einer Prüfungskonzeption .....</b>	<b>29</b>
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

## Inhaltsverzeichnis

3.5	Dokumentation der Prüfungsplanung .....	36
4	<b>Prüfungsansatz und Prüfungsmethoden</b> .....	<b>37</b>
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.	<b>Berichterstattung</b> .....	<b>41</b>
5.1	Beendigung der Prüfung (Prüfungsabschluss) .....	41
5.2	Prüfungsberichte.....	41
<b>V</b>	<b>Die Jahresabschlussprüfung</b> .....	<b>43</b>
1	<b>Systemprüfungen (Prüfung des internen Kontrollsystems)</b> ....	<b>43</b>
2	<b>Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (und Rechnungslegung): GoB</b> .....	<b>44</b>
2.1	GoB im Gesamtzusammenhang der Jahresabschlussprüfung....	44
2.2	Dokumentationsfunktion .....	45
2.3	Rechenschafts-/Informationsfunktion .....	45
2.4	Kapital- bzw. Substanzerhaltung.....	46
3	<b>Einhaltung des Haushaltsplanes/Plan-Ist-Vergleich</b> .....	<b>46</b>
4	<b>Die Drei-Komponenten-Rechnung (DKR) als Kern des Jahresabschlusses von Kommunen im Prüfungszusam-</b>	<b>menhang</b> .....
		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	<b>Prüfungsberichte .....</b>	<b>65</b>
5.1	Berichtspflicht.....	65
5.2	Abschließende Erklärung/Bestätigungsvermerk .....	66
5.3	Vorschlag für den Aufbau des Prüfungsberichtes .....	66
<b>VI</b>	<b>Prüfung des Gesamtabschlusses .....</b>	<b>69</b>
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 Kontrollsysteem (IKS) .....	73
4	Zwecke des Gesamtabschlusses .....	74
5	Bestandteile des Gesamtabschlusses .....	77
5.1	Überblick über das Gesamtsystem des Gesamtabschlusses.....	77

## Inhaltsverzeichnis

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	Gesamtforderungenübersicht .....	84
5.6	Gesamtrechenschaftsbericht.....	84
6	<b>Zusammenfassende Einzel-Jahresabschlüsse (Jahresabschlüsse) zum Gesamt-Jahresabschluss (Gesamtabschluss)</b>	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	<b>Schlussbericht</b> .....	99
<b>VII</b>	<b>Zwischenprüfung</b> .....	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

<b>5</b>	<b>Zwischenprüfungsbericht.....</b>	<b>107</b>
5.1	Berichtsinhalt.....	107
5.2	Vorschlag für einen Berichtsaufbau .....	107
<b>VIII</b>	<b>Kassenprüfung.....</b>	<b>109</b>
1	<b>Kassenprüfung vs. Kassenaufsicht .....</b>	<b>109</b>
2	<b>Örtliche Kassenprüfungen.....</b>	<b>110</b>
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	<b>Prüfungsbericht.....</b>	<b>117</b>
3.1	Berichtsinhalt .....	118
3.2	Schlussbetrachtung: Prüfungserklärung .....	118
4.	<b>Weitere Prüfungen.....</b>	<b>118</b>
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

## Inhaltsverzeichnis

<b>IX</b>	<b>Dokumentation der Prüfungshandlungen .....</b>	<b>125</b>
<b>X</b>	<b>Prüfungskatalog.....</b>	<b>127</b>
A	<b>Prüfung der (ersten) Eröffnungsbilanz</b>	
	(auch allgemein: Bilanz) .....	127
1	<b>Allgemeines zur Eröffnungsbilanz .....</b>	<b>127</b>
2	<b>Wesentliche Aussagen zur Eröffnungsbilanz und zu den Bilanzierungsgrundsätzen .....</b>	<b>127</b>
3	<b>Prüfung der Inventur und der Inventurverfahren .....</b>	<b>129</b>
3.1	Inventur .....	129
3.2	Prüfung des Inventars und der Vermögensbewertung .....	131
4	<b>Bilanzdaten: Aktiva und Passiva .....</b>	<b>134</b>
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 Sachanlagevermögen.....	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 Gebührenausgleich .....	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	

## Inhaltsverzeichnis

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
<b>5. Überleitung aus der Kameralistik .....</b>	<b>190</b>
5.1 Verwaltungshaushalt (VwH) .....	190
5.2 Vermögenshaushalt (VmH).....	191
<b>6 Anhang.....</b>	<b>194</b>
6.1 Anlagen .....	194
6.1.1 Anlagenübersicht .....	195
6.1.2 Forderungsübersicht .....	195
6.1.3 Verbindlichkeitenübersicht.....	196
<b>7 Ergebnis der Bilanzprüfung .....</b>	<b>196</b>
<b>B Prüfung des Jahresabschlusses (Einzelabschluss) .....</b>	<b>196</b>
<b>1 Aktuelle Prüfung: Grundsätzliches .....</b>	<b>196</b>
<b>2 Vorjahresabschluss .....</b>	<b>197</b>
<b>3 Haushalt, Haushaltssatzung und Haushaltsplan .....</b>	<b>198</b>
3.1 Haushaltssatzung .....	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
<b>4</b>	<b>Aktueller Jahresabschluß .....</b>	<b>202</b>
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

## Inhaltsverzeichnis

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 grundstücks gleiche 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

## Inhaltsverzeichnis

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	Gesamtabsschluss.....	245
1	<b>Voraussetzung: Befreiung von der Verpflichtung einen Gesamtabsschluss aufzustellen (§ 119 Abs. 2 KVG LSA – zuvor: dazu keine Regelung in der GO LSA) .....</b>	245
2	<b>Grundsätzliche Fragen zur Prüfung Gesamtabsschluss.....</b>	246
3	<b>Vorangegangene Prüfung.....</b>	246
4	<b>Form-/Fristvorschriften – Rechtsvorschriften .....</b>	247
5	<b>Bestandteile des Gesamtabsschlusses .....</b>	247
6	<b>Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und Gesamtabsschlusserstellung (GoB/GoG).....</b>	248
7	<b>Internes Kontrollsystem (IKS) .....</b>	249
7.1	Verwaltungsinterne Steuerungsmaßnahmen .....	249
7.2	Verwaltungsinterne GoBS.....	250
8	<b>Konsolidierungskreis.....</b>	251
8.1	Selbstständige Aufgabenträger (Verbundene und assozierte 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
<b>9</b>	<b>Konsolidierungsgrundsätze und -formen .....</b>	<b>253</b>
9.1	Bilanzierungsgrundsätze .....	253
9.2	Summenbilanz .....	253
9.3	Kapitalkonsolidierung .....	253
9.3.1	Vollkonsolidierung bei verbundenen Aufga- benträgern.....	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
<b>11</b>	<b>Gesamtergebnisrechnung .....</b>	<b>261</b>
11.1	Gesamtergebnisrechnung: Grundsätzliches .....	261
11.2	Ordentliches Ergebnis .....	262

## Inhaltsverzeichnis

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
<b>12</b>	<b>Gesamtfinanzrechnung (Kapitalflussrechnung).....</b>	<b>263</b>
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
<b>13</b>	<b>Gesamtanhang.....</b>	<b>265</b>
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	Gesamtrechenschaftsbericht.....	267
<b>14</b>	<b>Kennzahlen zum Gesamtabchluss .....</b>	<b>268</b>
<b>15</b>	<b>Zusammenfassung der Prüfung Gesamtabchluss.....</b>	<b>269</b>
15.1	Bewertung .....	269
15.2	Bestätigungsvermerk.....	269
<b>D</b>	<b>Zwischenprüfung .....</b>	<b>270</b>
<b>1</b>	<b>Vor der Prüfung .....</b>	<b>270</b>
<b>2</b>	<b>Die Prüfung.....</b>	<b>272</b>
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
<b>3</b>	<b>Prüfungsergebnis.....</b>	<b>274</b>
<b>E</b>	<b>Kassenprüfung/Überwachung des Zahlungsverkehrs.....</b>	<b>274</b>
<b>1</b>	<b>Vorherige Prüfung .....</b>	<b>274</b>
<b>2</b>	<b>Aktuelle Prüfung .....</b>	<b>274</b>
<b>3</b>	<b>Kassenbestandsaufnahme.....</b>	<b>275</b>
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
<b>4</b>	<b>Internes Kontrollsysteem (IKS) .....</b>	<b>277</b>
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
<b>5</b>	<b>Liquidität .....</b>	<b>279</b>
<b>6</b>	<b>Liquiditätskredite (Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit) .....</b>	<b>280</b>
<b>7</b>	<b>Einzahlungen und Auszahlungen.....</b>	<b>280</b>
<b>8</b>	<b>Fremde Kassengeschäfte .....</b>	<b>282</b>
<b>9</b>	<b>Übertragung von Kassengeschäften .....</b>	<b>282</b>
<b>10</b>	<b>Verwahrglass.....</b>	<b>282</b>
<b>11</b>	<b>Datenschutz .....</b>	<b>282</b>
<b>12</b>	<b>Schlussbetrachtung .....</b>	<b>283</b>
<b>F</b>	<b>Checkliste für die Prüfung des Einsatzes und der Anwendung von IT-Verfahren.....</b>	<b>283</b>
	<b>Sachwortverzeichnis.....</b>	<b>289</b>