

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abbildungsverzeichnis	13
Abkürzungsverzeichnis	15
1 Grundlagen	17
1.1 Warum erfolgt eine kommunale Abschlussprüfung?	17
1.2 Kontrollmechanismen bei Gebietskörperschaften	18
1.3 Pflicht zur Jahresabschlussprüfung	24
1.4 Prüfungsnormen	27
1.4.1 Gesetze, Verordnungen und Satzungen	27
1.4.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung	28
1.4.3 Prüfungsstandards	28
1.5 Gegenstand, Umfang und Ziele der Jahresabschlussprüfung	38
1.5.1 Gegenstand der Prüfung	38
1.5.2 Umfang der Prüfung	44
1.5.3 Ziele der Prüfung	45
2 Planung und Durchführung der Jahresabschlussprüfung	51
2.1 Risikoorientierter Prüfungsansatz	51
2.1.1 Überblick	51
2.1.2 Prüfungsrisiko	51
2.1.3 Wesentlichkeit	62
2.1.4 Umsetzung des risikoorientierten Prüfungsansatzes	67
2.2 Auftragsannahme	71
2.3 Prüfungsplanung	75
2.3.1 Aufgabe der Prüfungsplanung	75
2.3.2 Art und Umfang der Prüfungsplanung	75
2.3.3 Prüfungsstrategie	77
2.3.4 Prüfungsprogramm	78
2.4 Durchführung der Prüfungshandlungen	86
2.4.1 Prüfungsmethoden	86
2.4.2 Prüfungsnachweise	90
2.4.3 Prüfungshandlungen	99
2.5 Zusammenwirken von Prüfungsplanung und Prüfungsdurchführung	107

3	Prüfung des internen Kontrollsystems.....	109
3.1	Begrifflichkeiten und Grundlagen	109
3.2	Bedeutung des IKS für die Jahresabschlussprüfung	112
3.3	Prüfungsablauf	113
3.3.1	Aufbauprüfung	113
3.3.2	Funktionsprüfung	117
3.3.3	Beurteilung des IKS	121
3.3.4	Festlegung der aussagebezogenen Prüfungshandlungen	123
3.4	Dokumentation und Kommunikation	125
4	Prüfung der Buchführung und der Inventur	127
4.1	Grundsätze der Buchführung und der Inventur	127
4.1.1	Überblick.....	127
4.1.2	GoB im engeren Sinne	127
4.1.3	GoBD	132
4.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur.....	134
4.3	Prüfung des IT-gestützten Rechnungslegungssystems	136
4.4	Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft von Gebietskörperschaften.....	139
4.4.1	Regelungen zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der kommunalen Haushaltswirtschaft	139
4.4.2	Durchführung durch einen Wirtschaftsprüfer.....	143
4.4.3	Bearbeitung des Fragenkatalogs	145
5	Prüfung allgemeiner Grundsätze bei der Jahresabschlussprüfung..	147
5.1	Überblick.....	147
5.2	Prüfung der Bilanzierung	147
5.3	Prüfung der Gliederung.....	148
5.4	Prüfung der Bewertung	151
5.4.1	Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung.....	151
5.4.2	Erstbewertung	155
5.4.3	Folgebewertung.....	156
5.5	Besonderheiten der erstmaligen Prüfung der Eröffnungsbilanz einer Gebietskörperschaft	159
6	Prüfung der einzelnen Bilanzposten.....	161
6.1	Prüfung der Aktiva.....	161
6.1.1	Überblick.....	161
6.1.2	Prüfung der immateriellen Vermögensgegenstände	163
6.1.3	Prüfung der Sachanlagen	165
6.1.4	Prüfung der Finanzanlagen	173
6.1.5	Prüfung der Vorräte	180
6.1.6	Prüfung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände.....	185

6.1.7	Prüfung der Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	192
6.1.8	Prüfung der liquiden Mittel.....	193
6.1.9	Prüfung der aktiven Rechnungsabgrenzung	197
6.2	Prüfung der Passiva.....	199
6.2.1	Überblick.....	199
6.2.2	Prüfung des Eigenkapitals.....	200
6.2.3	Prüfung der Sonderposten.....	202
6.2.4	Prüfung der Rückstellungen.....	205
6.2.5	Prüfung der Verbindlichkeiten.....	219
6.2.6	Prüfung der passiven Rechnungsabgrenzungsposten	228
7	Prüfung der Erfolgsrechnung/Ergebnisrechnung und der Teilergebnisrechnungen	229
7.1	Grundlegende Prüfungen	229
7.2	Prüfung der Posten gemäß § 2 Abs. 1 KomHVO NRW.....	231
8	Prüfung der Finanzrechnung und der Teilfinanzrechnungen	245
9	Prüfung des Anhangs und des Lageberichts	247
9.1	Prüfung des Anhangs	247
9.1.1	Prüfungsaufgabe.....	247
9.1.2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	249
9.2	Prüfung des Lageberichtes	251
9.2.1	Prüfungsaufgabe.....	251
9.2.2	Inhalt des Lageberichtes.....	253
9.2.3	Darstellung des Geschäftsverlaufs und der Lage.....	253
9.2.4	Darstellung der voraussichtlichen Entwicklung sowie der Chancen und Risiken	255
9.2.5	Sonstige Prüfungsgegenstände.....	256
9.2.6	Konsequenzen für Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk.....	259
10	Prüfung des kommunalen Konzernabschlusses (Gesamtabschluss)	261
10.1	Inhalte der Gesamtabschlussprüfung	261
10.2	Gegenstand und Umfang der Gesamtabschlussprüfung	263
10.2.1	Verwertung von Prüfungsergebnissen Dritter	264
10.2.2	Konsolidierungskreis	265
10.2.3	Konsolidierungsmaßnahmen.....	266
10.2.4	Wesentlichkeitsgrenzen	267
10.3	Die einzelnen Prüfungsgegenstände des Gesamtabschlusses	268
10.3.1	Gesamtbilanz.....	268
10.3.2	Gesamtergebnisrechnung	269
10.3.3	Gesamtanhang	269

10.3.4	Gesamtkapitalflussrechnung	270
10.3.5	Gesamteigenkapitalspiegel.....	271
10.3.6	Gesamtlagebericht	271
10.3.7	Zusammenfassung	272
10.4	Weitere prüfungsrelevante Sachverhalte	273
10.4.1	Die Prüfung von Zwischenabschlüssen	273
10.4.2	Die Prüfung der Entbehrlichkeit des Gesamtabchlusses im NKF.....	274
10.5	Prüfungshandlungen, Prüfungsaussagen und Prüfungsbericht.....	275
10.5.1	Prüfungshandlungen.....	275
10.5.2	Die Prüfungsaussagen	277
10.5.3	Der Prüfungsbericht	277
10.5.4	Bestätigungsvermerk.....	278
10.6.	Der Zeitraum der Gesamtabchlussprüfung.....	278
11	Berichterstattung und Dokumentation	279
11.1	Prüfungsbericht	279
11.1.1	Allgemeine Grundsätze der Berichterstattung	279
11.1.2	Gliederung des Prüfungsberichts	280
11.2	Bestätigungsvermerk.....	290
11.2.1	Allgemeine Grundsätze zum Bestätigungsvermerk.....	290
11.2.2	Aufbau und Bestandteile des Bestätigungsvermerks	294
11.2.3	Formen des Bestätigungsvermerks nach § 322 HGB	295
11.2.4	Sonderfälle bei Erteilung des Bestätigungsvermerks	308
11.3	Kommunikation mit den Verantwortlichen, Schlussbesprechung und Berichtskritik.....	310
11.4	Ausfertigung und Übergabe	312
11.5	Prüfungsdokumentation (Arbeitspapiere).....	312
12	Weitere Aufgaben der kommunalen Rechnungsprüfung	317
12.1	Laufende Prüfung der Vorgänge der Finanzbuchhaltung zur Vorbereitung der Prüfung des Jahresabschlusses	317
12.2	Dauernde Überwachung der Zahlungsabwicklung, Vornahme der Prüfungen	318
12.3	Programmprüfung bei DV-Buchführung	318
12.4	Wirksamkeit interner Kontrollen im Rahmen des internen Kontrollsystems	319
12.4.1	Überblick.....	319
12.4.2	Internes Kontrollsystem (IKS).....	325
12.4.3	Internes Revisionssystem (IRS).....	327
12.4.4	Risikomanagementsystem (RMS)	329
12.4.5	Compliance Management System (CMS)	331
12.4.6	Zusammenhang zwischen den einzelnen Systemen	332

12.5	Prüfung der Geschäftsführung nach Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG)	338
12.5.1	Prüfungspflicht und Prüfer	338
12.5.2	Prüfungsgegenstände	339
12.6	Wirtschaftlichkeits- und Zweckmäßigkeitsprüfung	342
12.7	Betätigungsprüfung	344
13	Ausblick	347
13.1	Entwicklungen in der Abschlussprüfung	347
13.2	Professionalisierung und Regulierung	348
13.3	Digitalisierung in der Rechnungsprüfung	353
	Anlage 1: Checkliste zur Prüfung des Jahresabschlusses nach NKF (Auszug)...	359
	Anlage 2: Erläuterung angelsächsischer Begriffe	383
	Literaturverzeichnis	387
	Sachverzeichnis	401