

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abbildungsverzeichnis .....	13
Abkürzungsverzeichnis .....	15
<b>1 Grundlagen .....</b>	<b>17</b>
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
<b>2 Planung und Durchführung der Jahresabschlussprüfung .....</b>	<b>51</b>
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

<b>3</b>	<b>Prüfung des internen Kontrollsystems.....</b>	<b>109</b>
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
<b>4</b>	<b>Prüfung der Buchführung und der Inventur .....</b>	<b>127</b>
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
<b>5</b>	<b>Prüfung allgemeiner Grundsätze bei der Jahresabschlussprüfung..</b>	<b>147</b>
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
<b>6</b>	<b>Prüfung der einzelnen Bilanzposten.....</b>	<b>161</b>
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
<b>7</b>	<b>Prüfung der Erfolgsrechnung/Ergebnisrechnung und der Teilergebnisrechnungen .....</b>	<b>229</b>
7.1	Grundlegende Prüfungen .....	229
7.2	Prüfung der Posten gemäß § 2 Abs. 1 KomHVO NRW.....	231
<b>8</b>	<b>Prüfung der Finanzrechnung und der Teilfinanzrechnungen .....</b>	<b>245</b>
<b>9</b>	<b>Prüfung des Anhangs und des Lageberichts .....</b>	<b>247</b>
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
<b>10</b>	<b>Prüfung des kommunalen Konzernabschlusses (Gesamtabschluss)</b>	<b>261</b>
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 Gesamtabschlusses 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 Gesamtabschlussprüfung.....	278
<b>11</b>	<b>Berichterstattung und Dokumentation .....</b>	<b>279</b>
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
<b>12</b>	<b>Weitere Aufgaben der kommunalen Rechnungsprüfung .....</b>	<b>317</b>
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 Kontrollsyste.....	319
12.4.1	Überblick.....	319
12.4.2	Internes Kontrollsyste.....(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 Haushaltsgegrundsätzgesetz (HGrG) .....	338
12.5.1	Prüfungspflicht und Prüfer .....	338
12.5.2	Prüfungsgegenstände .....	339
12.6	Wirtschaftlichkeit- und Zweckmäßigkeitprüfung .....	342
12.7	Betätigungsprüfung .....	344
<b>13</b>	<b>Ausblick</b> .....	<b>347</b>
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