

Prüfung und Analyse der kommunalen Jahresrechnung

Leitfaden für die Praxis

Von

Helmut Fiebig

Leiter des Rechnungsprüfungsamtes
der Stadt Meerbusch

2., überarbeitete und erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

	Seite	Randnr.
Vorwort zur 2. Auflage.....	5	
Vorwort zur 1. Auflage.....	7	
Abkürzungsverzeichnis.....	13	
KAPITEL I		
Haushalts- und Finanzkontrolle in Deutschland	15	1– 20
1. Einleitung	15	1– 7
2. Rechnungsprüfung und Controlling	20	8– 17
3. Öffentlichkeit kommunaler Finanzkontrolle	28	18– 20
KAPITEL II		
Prüfung durch den Rechnungsprüfungsausschuß	31	21– 36
1. Gesetzliche Grundlagen für die Arbeit des Rechnungsprüfungsausschusses	31	22– 25
2. Prüfungsaufgaben	35	26– 27
2.1 Einhaltung des Haushaltsplans	37	28– 29
2.2 Sachliche und rechnerische Begründetheit der einzelnen Rechnungsbeträge	40	30– 32
2.3 Beachtung der geltenden Vorschriften bei den Einnahmen und Ausgaben	41	33– 34
2.4 Verwaltung und Nachweis des Vermögens und der Schulden	43	35
3. Form und Inhalt des Schlußberichts	44	36
KAPITEL III		
Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt	49	37–113
1. Pflichtaufgaben des Rechnungsprüfungsamtes	49	37– 38

2. Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung	50	39– 43
3. Form des Berichts.....	55	44– 46
4. Inhalt des Berichts über die Prüfung der Jahresrechnung ...	57	47
4.1 Abwicklung der vorjährigen Jahresrechnung	57	48
4.2 Vorbereitende Arbeiten zur Prüfung der Jahresrechnung	57	49
4.3 Grundlagen der Haushaltswirtschaft	58	50– 53
4.4 Ergebnis der Haushaltswirtschaft	61	54
4.4.1 Prüfung auf rechnerische Richtigkeit	61	55
4.4.2 Prüfung auf sachliche Richtigkeit	62	56
4.4.3 Bestandsverändernde Buchungen.....	63	57– 58
4.4.4 Vortrag in die Bücher des neuen Jahres.....	65	59
4.4.5 Kassenreste	67	60
4.4.6 Rote Kassenausgebereste	67	61
4.4.7 Besondere Deckungsvermerke	69	62– 63
4.4.8 Haushaltsüberschreitungen.....	71	64– 68
4.4.9 Haushaltsausgebereste.....	77	69– 70
4.4.10 Haushaltseinnahmereste	80	71– 72
4.4.11 Inanspruchnahme von Kassenkrediten	82	73– 74
4.4.12 Verpflichtungsermächtigungen.....	82	75– 76
4.4.13 Anlagen zur Jahresrechnung	83	77– 80
4.4.14 Haushaltsfremde Buchungen im Rahmen des Kassenabschlusses, Verwahrgefaß, Verwahrbuch und Vorschufbuch	85	81
5. Dauernde Überwachung der Kasse, Kassenprüfungen	85	82– 84
6. Sonstige wichtige Prüfungsbereiche	87	
6.1 Unterlagen nach § 10 GemHVO.....	87	85– 91
6.2 Prüfung der Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit des Verwaltungshandelns	94	92–100
6.3 Zuordnung von Ausgaben zum Verwaltungs- und Vermögenshaushalt	103	101

6.3.1	Größere bauliche Instandhaltungen und Sanierungsmaßnahmen.....	104	102–103
6.3.2	Bewegliche Sachen des Anlagevermögens.....	106	104–105
6.4	Kreditfinanzierung der Vermögenshaushalts	107	106
6.4.1	Grundsätzliche Darstellung zur Kreditfinanzierung.....	107	107–109
6.4.2	Ausgleich des Verwaltungshaushalts durch Zuführung vom Vermögenshaushalt.....	111	109 a
6.4.3	Wirtschaftliche Nutzungsdauer von Anlagegütern und ihre Finanzierung.....	112	110–113

Anhänge

Anhang 1:	Schematische Darstellung der Prüfung der Zulässigkeit der Kreditfinanzierung des Vermögenshaushalts.....	119	114
Anhang 2:	Prüfungsschema für die Zulässigkeit der Aufnahme von Krediten aus HER	122	115
Anhang 3:	Prüfungsschema für die Zulässigkeit der Aufnahme von Krediten aus der Ermächtigung des laufenden Haushaltsjahres	123	116
Anhang 4:	Prüfplan für Vergaben im VOL-, VOB- und VOF-Bereich.....	124	117
	Literaturverzeichnis	131	
	Stichwortverzeichnis.....	133	