

Folie 1

**Vorstellung des
Rechnungsprüfungsausschusses
und des Bereichs Revision**

1 Ludwigshafen, 04.09.2019, Rechnungsprüfungsausschuss

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

Folie 2

**Rechnungsprüfungsausschuss (RPA) und
Bereich Revision (1-14) haben eine Gemeinsamkeit:**

**Die Einrichtung ist gesetzlich verpflichtend
(§ 110 und § 111 GemO)**

§ 110 GemO

Der Rechnungsprüfungsausschuss wählt eine*
n Vorsitzende*n aus seinen Reihen.

2 Ludwigshafen, 04.09.2019, Rechnungsprüfungsausschuss

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

Zentrale rechtliche Grundlagen – Gemeinsame Aufgaben

§ 112 Abs. 1 GemO enthält eine Aufzählung der Aufgaben.

Der Rechnungsprüfungsausschuss und das Rechnungsprüfungsamt haben insbesondere folgende **Aufgaben**:

1. die **Prüfung des Jahresabschlusses** sowie der Anlagen zum Jahresabschluss der Gemeinde,
2. die Prüfung der Jahresabschlüsse der Sondervermögen, sofern die Prüfung nicht sachverständigen Abschlussprüfern vorbehalten ist,
3. die **Prüfung des Gesamtabchlusses** sowie der Anlagen zum Gesamtabchluss der Gemeinde,

Zentrale rechtliche Grundlagen – Gemeinsame Aufgaben

4. die **Prüfung** der Vorgänge in der **Finanzbuchhaltung** zur Vorbereitung der Prüfung des Jahresabschlusses,
5. die **Prüfung**, ob die **Haushaltswirtschaft** vorschriftsmäßig geführt worden ist,
6. die dauernde **Überwachung** der **Zahlungsabwicklung** der Gemeinde und der Eigenbetriebe einschließlich der **Sonderkassen** sowie die Vornahme der regelmäßigen und unvermuteten **Kassenprüfungen**,
7. die Kontrolle, ob die bei der Finanzbuchhaltung der Gemeinde und ihrer Sondervermögen eingesetzten automatisierten **Datenverarbeitungsprogramme** vor ihrer Anwendung geprüft wurden.

Organisation und Aufgaben des Bereichs Revision

5 Ludwigshafen, 04.09.2019, Rechnungsprüfungsausschuss

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

Aufgabengabewahrnehmung	
Abteilung Technik	Abteilung Verwaltungsbetriebswirtschaft
<ul style="list-style-type: none"> • Visakontrollen/Prüfung von allen bautechnischen Schlussrechnungen • Prüfung von Nachtragsangeboten zu baulichen Investitionen • Prüfung von Honorarforderungen • Prüfung von Vergabeangelegenheiten • Prüfung abgeschlossener Baumaßnahmen (Schlussabrechnungen) • Prüfung von Verwendungsnachweisen und Abrechnungen zu aus Bundes-, Landes- und EU- Mitteln finanzierten Maßnahmen • ... • 3 Prüfer*innen 	<ul style="list-style-type: none"> • Prüfung Jahresabschluss und Gesamtabschluss • Prüfung der Vergabe von Aufträgen • Kassenprüfungen • Sonderprüfungen • Prüfungen bei städtischen Töchtern (z.B. TWL, Klinikum, etc.) • Prüfung von Verwendungsnachweisen zu aus Bundes-, Landes- und EU- Mitteln finanzierten Maßnahmen • Korruption • Beratungsprüfungen • Prüfung der Orga-Einheiten/Bereiche • Prüfung der Stadtkasse und der Sonderkasse des WBL • Prüfung von Jahresrechnungen und -abschlüssen bei versch. Verbänden, Vereinen und Institutionen (z.B. VKA, Gewässerzweckverband, Fischereigenossenschaft Kiefweiher,...) • ... • 10 Prüfer*innen

**Weitere Aufgaben des Bereichs Revision
in Bezug auf den RPA:**

u.a.

- **Geschäftsführung des RPA, Terminkoordination und Einladungen,**
- **vorbereitende Prüfungen,**
- **Erstellen von Stichprobenaufbereitungen,**
- **Erstellen von Vorlagen,**
- **Information des RPA über Prüfungen,**
- **Quartalsberichte aus dem bautechnischen Bereich.**

7 Ludwigshafen, 04.09.2019, Rechnungsprüfungsausschuss

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

**Prüfungstätigkeiten des
Rechnungsprüfungs-
ausschusses**

8 Ludwigshafen, 04.09.2019, Rechnungsprüfungsausschuss

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

**Insbesondere:
Prüfung
des Jahresabschlusses
durch den
Rechnungsprüfungsausschuss**

Zentrale rechtliche Grundlagen

- Prüfungsauftrag gem. § 112 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. §§ 113 f. GemO
- Landesgesetz zur Einführung der kommunalen Doppik (KommDoppikLG)
- GemO, GemHVO
- §§ 108 (Jahresabschluss)
- §§ 110 bis 114 GemO beschreiben das Prüfungsverfahren

Zentrale rechtliche Grundlagen

Gesetzliche Fristen

- Der **Jahresabschluss** ist **innerhalb von sechs Monaten** nach Ablauf des Haushaltsjahres aufzustellen.
- Der Rechnungsprüfungsausschuss und die Revision haben die Aufgabe, den Jahresabschluss nebst Anlagen der Gemeinde zu prüfen.
- Der Gemeinderat **muss** den **geprüften Jahresabschluss** mit Anlagen **bis spätestens 31.12.** des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres feststellen und über die Entlastung des Bürgermeisters und der Beigeordneten beschließen.
- Jahresabschluss ist an 7 Werktagen öffentlich auszulegen.

Prüfungsgegenstand

- Rechnungslegung für das Haushaltsjahr
- Jahresabschluss, bestehend aus:
 - Ergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung)
 - Finanzrechnung (Einzahlungen und Auszahlungen)
 - Teilrechnungen
 - Bilanz
 - Anhang
- sowie dessen Anlagen, bestehend aus:
 - Rechenschaftsbericht (Lagebericht)
 - Beteiligungsbericht
 - Anlagenübersicht
 - Forderungsübersicht
 - Verbindlichkeitenübersicht
 - Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Art und Umfang der Prüfung - Grundsatz

- Gemäß § 113 Abs. 1 GemO ist der Jahresabschluss/Gesamtabschluss nebst Anlagen dahingehend zu prüfen, ob er ein den **tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung** vermittelt.
- Die Prüfung erstreckt sich auch darauf, ob die **gesetzlichen Vorschriften** sowie die **ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen beachtet** worden sind.
- **Buchführung, Inventur, Inventar und Übersicht über die örtlich festgelegten Nutzungsdauern sind einzubeziehen.**
- **Der Rechnungsprüfungsausschuss bezieht sich in seiner Prüfung auf den Prüfungsbericht des Bereichs Revision.**

13 Ludwigshafen, 04.09.2019, Rechnungsprüfungsausschuss

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

Prüfungsablauf (bisher)

- Aufteilung des Prüfungsgegenstandes Jahresabschluss
in **4 Prüfungen**
 - Aktiva
 - Passiva
 - Ergebnisrechnung
 - Finanzrechnung

mit jeweils 3 Prüfungsschritten
- Zusätzlich bestimmte **Prüfungsschwerpunkte JA 2018**
(Sitzung des RPA vom 13.02.2019):
 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen
 - für Investitionen P 4.2.1 und
 - zur Liquiditätssicherung P 4.2.2

14 Ludwigshafen, 04.09.2019, Rechnungsprüfungsausschuss

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

Ergebnisrechnung				Finanzrechnung				
(per 31.12.2017)								
	2017		2016		2017		2016	
	Hauptkategorie	EUR	Abschreibung	EUR	Hauptkategorie	EUR	Abschreibung	EUR
1 Steuern und ähnliche Abgaben	317.157.000,00	333.323.478,38	15.362.478,38	328.081.801,00	1 Steuern und ähnliche Abgaben	317.157.000,00	333.323.478,38	15.362.478,38
2 Zuwendungen abgrenzender Leistungen und sonstige Transfererträge	83.946.297,11	87.251.487,87	1.693.890,44	85.598.642,00	2 Zuwendungen abgrenzender Leistungen und sonstige Transfererträge	83.946.297,11	87.251.487,87	1.693.890,44
3 Erträge der sozialen Sicherung	124.812.150,00	122.883.544,33	-1.448.345,70	124.334.818,20	3 Erträge der sozialen Sicherung	124.812.150,00	122.883.544,33	-1.448.345,70
4 Öffentlich-rechtliche Leistungserlöse	19.546.980,00	19.574.442,48	427.462,48	19.127.480,00	4 Öffentlich-rechtliche Leistungserlöse	19.546.980,00	19.574.442,48	427.462,48
5 Privatechtliche Leistungserlöse	7.256.794,94	7.313.307,73	56.512,79	7.346.851,04	5 Privatechtliche Leistungserlöse	7.256.794,94	7.313.307,73	56.512,79
6 Finanzerlöse und Kosten	18.518.855,00	19.237.969,51	719.114,51	17.712.540,00	6 Finanzerlöse und Kosten	18.518.855,00	19.237.969,51	719.114,51
7 Erträge aus Beständen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	7 Erträge aus Beständen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00
8 Andere aktivierte Erzeugnisse	600.000,00	1.252.430,45	652.370,45	3.347.818,20	8 Andere aktivierte Erzeugnisse	600.000,00	1.252.430,45	652.370,45
9 Sonstige laufende Erträge	21.319.100,00	29.143.398,38	4.224.972,00	33.209.880,00	9 Sonstige laufende Erträge	21.319.100,00	29.143.398,38	4.224.972,00
Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	486.346.343,00	518.484.710,14	19.234.402,14	508.718.655,00	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	486.346.343,00	518.484.710,14	19.234.402,14
10 Vertriebsaufwendungen	147.524.318,10	144.385.379,44	-3.238.942,00	138.346.853,33	10 Vertriebsaufwendungen	147.524.318,10	144.385.379,44	-3.238.942,00
11 Verwaltungsaufwendungen	23.995.589,38	33.882.464,58	9.707.865,21	23.946.240,00	11 Verwaltungsaufwendungen	23.995.589,38	33.882.464,58	9.707.865,21
12 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	118.731.028,69	101.885.207,58	-16.845.819,87	107.346.407,00	12 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	118.731.028,69	101.885.207,58	-16.845.819,87
14 Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 16 GemHVO	48.546.885,00	48.824.171,00	2.154.414,00	47.978.000,00	14 Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 16 GemHVO	48.546.885,00	48.824.171,00	2.154.414,00
15 Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 16 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00	15 Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 16 GemHVO	0,00	0,00	0,00
16 Zuwendungen, Erträge und sonstige Transferleistungen	48.502.794,00	48.885.992,61	2.154.108,61	48.207.572,00	16 Zuwendungen, Erträge und sonstige Transferleistungen	48.502.794,00	48.885.992,61	2.154.108,61
17 Aufwendungen der sozialen Sicherung	211.811.075,00	207.885.362,74	-3.925.722,26	203.918.050,00	17 Aufwendungen der sozialen Sicherung	211.811.075,00	207.885.362,74	-3.925.722,26
18 Sonstige laufende Aufwendungen	30.610.075,19	29.141.921,62	-1.468.153,57	22.237.774,00	18 Sonstige laufende Aufwendungen	30.610.075,19	29.141.921,62	-1.468.153,57
Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	624.488.129,33	614.485.899,44	-11.028.170,00	609.383.487,00	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	624.488.129,33	614.485.899,44	-11.028.170,00
19 Rückendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-52.138.815,87	4.194.178,57	28.332.644,44	-303.812,00	19 Rückendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-52.138.815,87	4.194.178,57	28.332.644,44
20 Zuwände und sonstige Finanzerträge	3.395.819,44	7.211.148,81	3.815.329,37	11.912.704,00	20 Zuwände und sonstige Finanzerträge	3.395.819,44	7.211.148,81	3.815.329,37
21 Zu- und Abnahmen u. sonst. Finanzaktien	42.620.000,00	44.157.248,40	1.537.248,40	40.531.400,00	21 Zu- und Abnahmen u. sonst. Finanzaktien	42.620.000,00	44.157.248,40	1.537.248,40
22 Finanzergebnis	-33.224.049,69	-38.948.691,88	-5.724.642,19	-38.818.748,00	22 Finanzergebnis	-33.224.049,69	-38.948.691,88	-5.724.642,19
23 Ordentliches Ergebnis	-68.362.888,43	-32.754.513,31	35.611.974,11	-28.907.057,00	23 Ordentliches Ergebnis	-68.362.888,43	-32.754.513,31	35.611.974,11
24 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	24 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
25 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	25 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
26 Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	26 Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
27 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	-68.362.888,43	-32.754.513,31	35.611.974,11	-28.907.057,00	27 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	-68.362.888,43	-32.754.513,31	35.611.974,11

Ludwigshafen, 04.09.2019,
17 Rechnungsprüfungsausschuss

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

Prüfungssystematik

Prüfungsschritt 1

Auswahl eines Sachkontos aus Bilanz (Aktiva/Passiva) bzw. Ergebnis- oder Finanzrechnung

Bsp. Bilanzposition A 1.1.1 (Aktiva), Sachkonto 112010 Datenverarbeitungs-Software

Prüfungsschritt 2

Auswahl von Stichproben aus den **Buchungen des/der** unter Prüfungsschritt 1 gewählte/n **Sachkonto/-en**


Prüfungsschritt 3

Prüfung der angekreuzten **Buchungen** anhand vom Bereich Revision aufbereiteter Rechtsgrundlagen und Informationen **durch den RPA** (i.d.R. fraktionsweise).

Eine Vorlage pro Sachkonto, jeweils Ermittlung und Feststellung des Prüfungsergebnisses.

Es folgen Ansichten der Vorlagen zu den einzelnen Prüfungsschritten

Beispiel: Prüfungsschritt 1 – Auswahl eines Sachkontos



Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 04.09.2019

Prüfung des Jahresabschlusses 2018

Aktiva

Fraktion: **XXX**

Abfragedatum: 14.08.2019

Prüfungswunsch	Vermögens-gli.Nr.	Name	Bewegung 2019	Bewegung 2018
	R 1.1.1	111010 Konzessionen		
	R 1.1.1	111020 Konzessionen-Zugang		
	R 1.1.1	111030 Konzessionen - Abgang		
	R 1.1.1	112010 Datenverarbeitung-Software		-233.996,46
	R 1.1.1	112020 Datenverarbeitung-Software - Zugang	6.239,65	591.109,46
	R 1.1.1	112030 Datenverarbeitungs-Software - Abgang		
	R 1.1.1	113010 Sonstige Lizenzen		-25.761,07
	R 1.1.1	113020 Sonstige Lizenzen - Zugang		66.947,07
	R 1.1.1	113030 Sonstige Lizenzen - Abgang		
	R 1.1.1	114010 Gewerbliche Schutzrechte		
	R 1.1.1	114020 Gewerbliche Schutzrechte - Zugang		
	R 1.1.1	114030 Gewerbliche Schutzrechte - Abgang		
	R 1.1.1	115010 Sonstige Rechte und Werte		-54.417,00
	R 1.1.1	115020 Sonstige Rechte und Werte - Zugang		11.745,00

19 Ludwigshafen, 04.09.2019, Rechnungsprüfungsausschuss

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

Prüfungsschritt 2 – Auswahl von Stichproben aus den Buchungen des/der unter P-Schritt 1 gewählte/n Sachkonto/-en

F 10
Konto 7232315 Schädlingsbekämpfung BU (Bau, Vermietung)

Prüfungswunsch	Belegnr.	Betrag	Bezeichnung	Buchungsdatum
	4254	-77,35 €	Zahlung von Rechnung GWF_000329578	03.01.2018
X	4260	-7.735,00 €	Zahlung von Rechnung GWF_000329906	08.01.2018
X	4272	-428,40 €	Zahlung von Rechnung GWF_000331092	17.01.2018
	4272	-214,20 €	Zahlung von Rechnung GWF_000331092	17.01.2018
	4272	-428,40 €	Zahlung von Rechnung GWF_000331092	17.01.2018
	4272	-374,85 €	Zahlung von Rechnung GWF_000331092	17.01.2018
	4272	-214,20 €	Zahlung von Rechnung GWF_000331092	17.01.2018
	4272	-214,20 €	Zahlung von Rechnung GWF_000331092	17.01.2018
	4273	-237,05 €	Zahlung von Rechnung GWF_000331375	18.01.2018
	4290	-77,35 €	Schädlingsbekämpfung	01.02.2018
	4313	-77,35 €	Erstbekämpfung von Schaben	15.02.2018

Ludwigshafen, 04.09.2019,
20 Rechnungsprüfungsausschuss

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

Prüfungsschritt 3 – Prüfung der angekreuzten Buchungen anhand vom Bereich Revision aufbereiteter Rechtsgrundlagen und Informationen – Eine Vorlage pro Sachkonto

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

Rechnungsprüfungsausschuss

Anfrage durch Fraktion:
Begleitende Prüferin / begleitender Prüfer bei 1-14:
Aktenzeichen: 1.14.11.04.10
Sitzungstermin: 04.09.2019

Prüfung des Jahresabschlusses 2018
Prüfungsschritt 3

Prüfung der Ergebnisrechnung E 05 – Privatrechtliche Leistungsentgelte – Sachkonto 4417000

Zur Prüfung ausgewählte Konten:

E	Gesamtwert E 05 bei Prüfungsbeginn (26.06.2019)	Sachkonto	Wert Sachkonto bei Prüfungsbeginn (26.06.2019)
05	-10.118.324,06 Euro	4417000 Beteiligung Schülerbeteiligung	102.654,00 Euro

geprüfter Beleg:
GVR0499286 zu 76,00 Euro

1. Vorbemerkungen / Rechtsgrundlage

Die Stadt Ludwigshafen hat im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses für die im Ergebnishaushalt ausgewiesenen Aufwendungen und Erträge, neben den allgemeinen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden, insbesondere auch die §§ 93 GemO L.V.M. 112 Abs. 1 GemO und §§ 13 und 44 GemHVO zu beachten.

21 Ludwigs! Danach sind in der Ergebnisrechnung die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und

shafen
Rhein

Prüfungsschritt 3

2. Prüfungsumfang und Stichprobenauswahl

Folgende Belegnummer wurde nach Auswahl durch den Rechnungsprüfungsausschuss überprüft:

Belegnummer GVR0499286

Sachposten

Ergebnisse anzeigen:

- Wenn Sachkontonr. ist 4417000
- Und Buchungsdatum ist 01.01.18..31.12.18
- Und Belegnr. ist GVR0499286

+ Filter hinzufügen

Sachkont...	Buchungsd...	Belegnr.	Beschreibung	Betrag	Benutzer-ID
4417000	21.06.2018	GVR0499286	Rechnung VR4444825, He...	-76,00	1

Mit Schreiben vom 20.07.2018 wurde dem Ehepaar G. für den Schullandheimaufenthalt ihres Sohnes in der Zeit vom 18.06.- 21.06.2018 die angefallenen Kosten in H. v. 76,00 Euro in Rechnung gestellt.

Die Stadtverwaltung bietet für die unterschiedlichen Schulen im Rahmen der Jugend- und Erziehungsförderung Schullandheimaufenthalte an. Insbesondere Grundschulklassen und die Sekundarstufen 1 und 2 der Stadt Ludwigshafen können von diesem Angebot Gebrauch machen und als Klassengemeinschaft einen mehrtätigen Ausflug unternehmen.

Die seitens des Bereichs mitgesandte Teilnehmerliste kann im Rahmen der Sitzung eingesehen werden.

22 Ludwigshafen, 04.09.2019, Rechnungsprüfungsausschuss

Stadt am Rhein

Prüfungsschritt 3 - Prüfungsfeststellung und Prüfungsergebnis

3. Prüfungsergebnis

3.1 Die zur Prüfung vorgelegten sachverhaltsbegründenden Unterlagen sind nachvollziehbar und vollständig?

Ja Nein

3.2 Das Prüfungsergebnis ist im Hinblick auf

- den Ausweis im Jahresabschluss
- die Bewertung nach den geltenden Vorschriften

ohne Beanstandung mit Beanstandung

ohne Beanstandung mit Beanstandung

3.3 Falls bei 3.1 „Nein“, bzw. bei 3.2 „mit Beanstandung“ angekreuzt wurde, soll in der nächsten Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses über die weiteren Veranlassungen berichtet werden?

Ja Nein

Bemerkungen:

Unterschrift Ausschussmitglied:

Prüfung und Feststellung des Ergebnisses durch den RPA (Eine Vorlage je Sachkonto)

23 Ludwigshafen, 04.09.2019, Rechnungsprüfungsausschuss

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

**Prüfung
des Gesamtabschlusses
durch den
Rechnungsprüfungsausschuss**

Die Prüfung des Gesamtabschlusses beschränkt sich lediglich auf die ordnungsgemäße Konsolidierung (prüferische Durchsicht), da Einzelabschlüsse der Tochterorganisationen i.d.R. vorher bereits vom Wirtschaftsprüfer geprüft werden.

→ Information folgt in einer Folgesitzung

Ludwigshafen, 04.09.2019,
24 Rechnungsprüfungsausschuss

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

Vielen Dank.