



# **Einführung in die Rechnungsprüfung**

**Vorstellung des Fachbereichs Rechnungsprüfung  
für neue Ausschussmitglieder 2019-2024**

**Rechnungsprüfungsausschuss  
19.9.2019**

**Herr Simeonow, Frau Brünler-Süßner, Herr Schaaf**

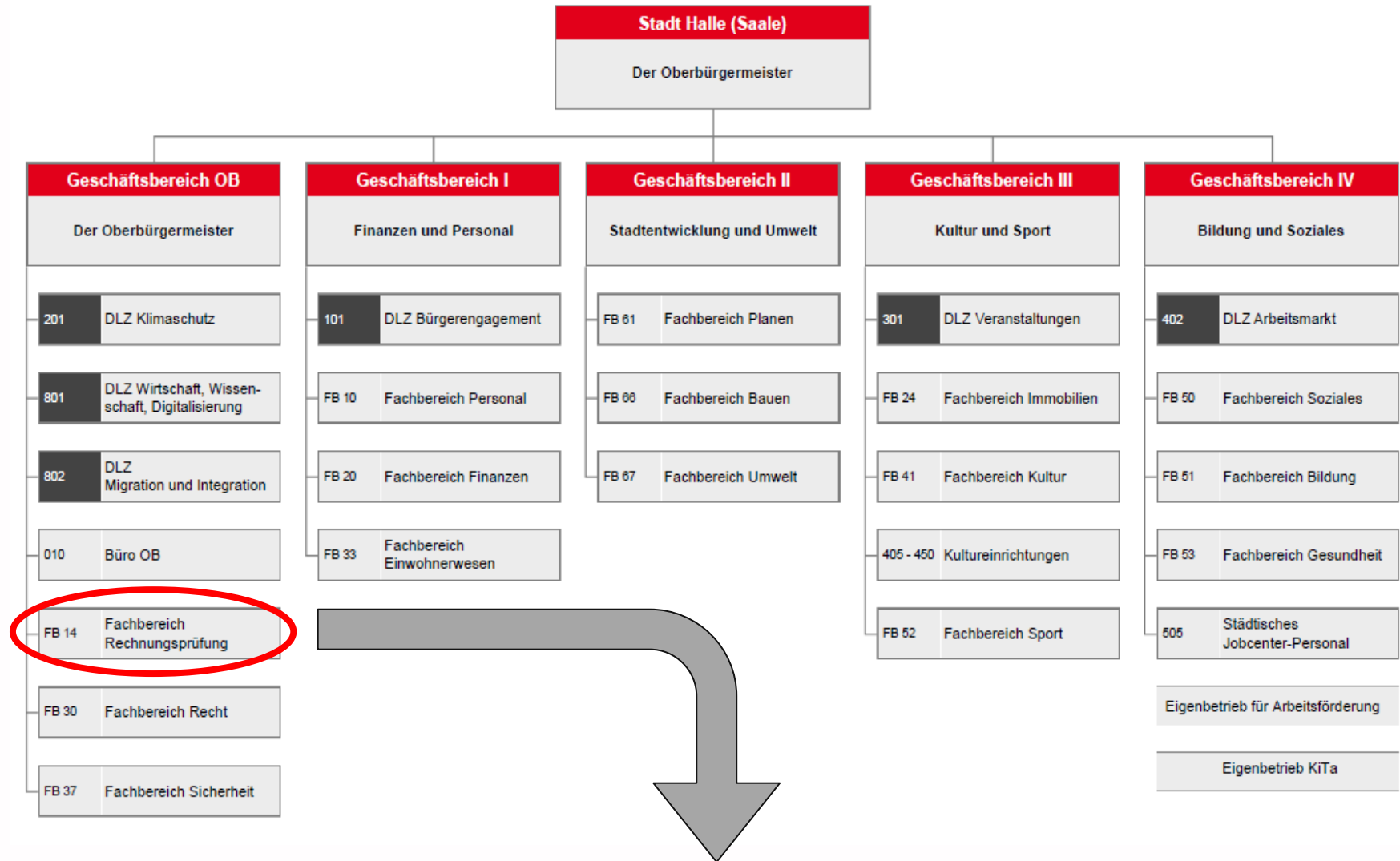
# Agenda

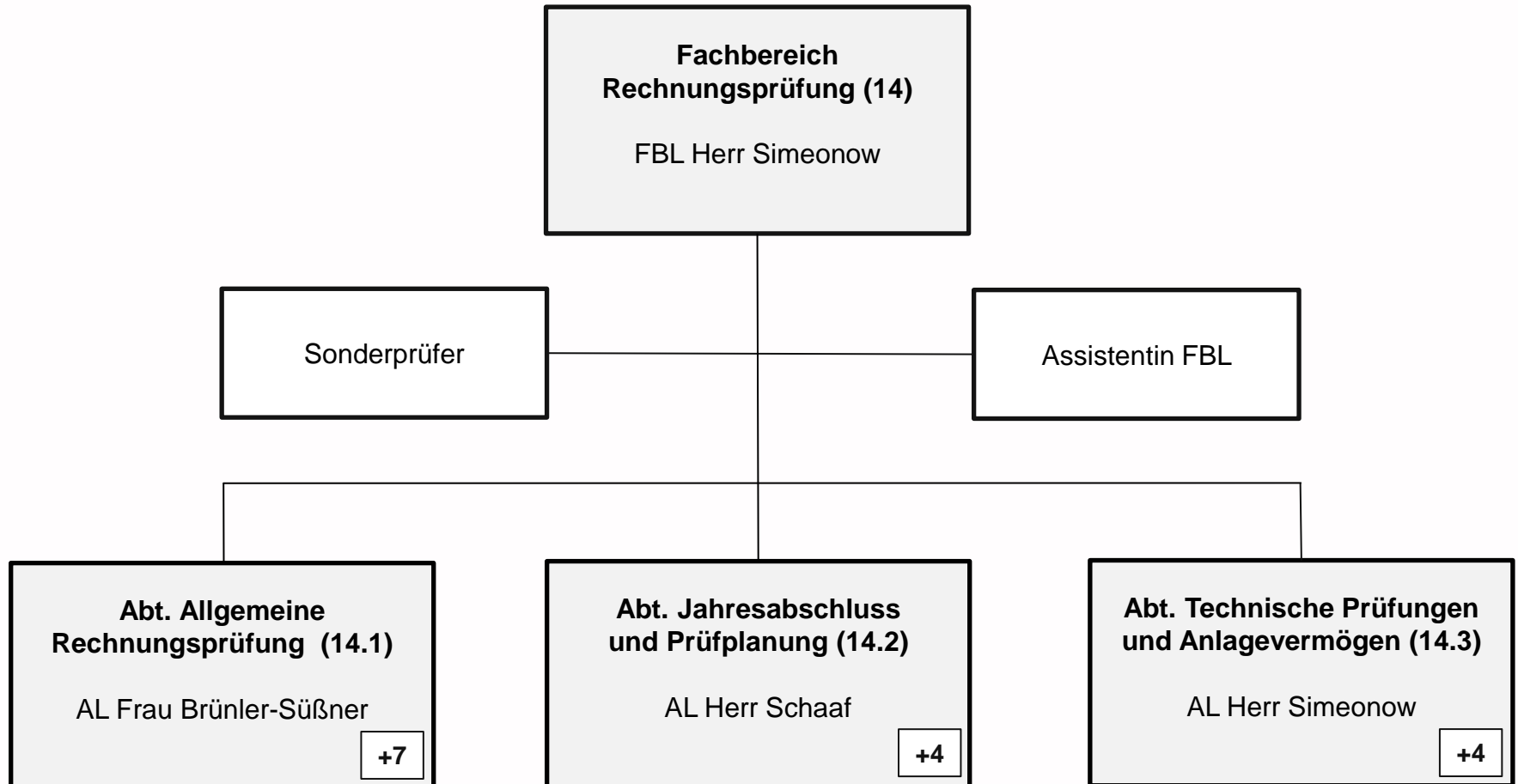


- » Rechtsgrundlagen
- » Struktur
  - » Organigramm Stadtverwaltung
  - » Struktur Fachbereich
- » Aufgaben
  - » nach § 140 KVG LSA
    - » gesetzlich
    - » Übertragen
  - » Umsetzung im Fachbereich
- » Jahresüberblick
- » Sonstige Themen

- » Prüfungswesen geregelt in den §136 bis 142 KVG LSA
- » Örtliche Prüfung: Prüfungspflicht durch kommunale Prüfungsreinrichtungen, also dem Rechnungsprüfungsamt (§ 136 KVG LSA)
- » Überörtliche Prüfung: bei Kommunen mit mehr als 25.000 Einwohnern obliegt Prüfung dem Landesrechnungshof (137 KVG LSA)
- » Kommunen mit mehr als 25.000 Einwohnern müssen ein Rechnungsprüfungsamt einrichten (§ 138 KVG LSA)
- » Rechtsstellung des Rechnungsprüfungsamtes (§ 139 KVG LSA)
- » Aufgaben des Rechnungsprüfungsamtes (§ 140 KVG LSA)
- » Inhalt der Prüfung (§ 141 KVG LSA)
- » Prüfung bei Eigenbetrieben und Anstalten öR (§ 142 KVG LSA)

# Struktur





- » Gesetzliche Aufgaben (MUSS)
  - » Prüfung des Jahresabschlusses / Gesamtabchlusses
  - » Prüfung der Jahresabschlüsse Eigenbetriebe und Anstalten öR
  - » Prüfung der Kassenvorgänge
  - » Überwachung des Zahlungsverkehrs
  - » Prüfung von Vergaben
  - » Prüfung der Eröffnungsbilanz (erledigt)
  
- » Übertragene Aufgaben (KANN)
  - » Prüfung der Organisation, Zweckmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit
  - » Prüfung der Vorräte und Vermögensgegenstände
  - » Prüfung der Wirtschaftsführung der Sondervermögen
  - » Prüfung der Betätigung als Gesellschafter/Aktionär
  - » Buch-, Betriebs- und Kassenprüfungen bei Beteiligungen



- » Vergabeprüfungen (prozessbegleitend, gemäß VV 01/2018)
- » Visa-Kontrollen (prozessbegleitend, im Rahmen der Überwachung des Zahlungsverkehrs)
- » Verwendungsnachweisprüfungen (ANBest-Gk schreibt Vorprüfung durch eigenes Rechnungsprüfungsamt vor, mit Beschluss des Stadtrates v. 21.11.2012 übertragen)
- » Jahresabschlussprüfungen (Stadt Halle, EfA, RPGH, BMA, EB Kita)
- » Prüfung des Internen Kontrollsystems (IKS)
- » Berichterstattung zu Prüfberichten des FB Rechnungsprüfung und Bericht über die extern vergebenen Gutachten (mit Beschluss des Stadtrates v. 12.12.2012 übertragen)
- » Fortentwicklung der Rechnungsprüfung (Beratung und Steuerungsunterstützung der Verwaltung)

» 5 Sitzungen pro Jahr geplant

» Regelmäßige Berichterstattung

Januar	▪ bei Bedarf
März	▪ Prüfberichte des FB Rechnungsprüfung
Mai	▪ Gutachten
September	▪ Fraktionsgelder
November	▪ Jahresabschluss Stadt Halle für das vorherige Haushaltsjahr ▪ Schlussberichterstattung über unterjährige Prüfungen des vorherigen Haushaltsjahres

» LRH-Berichte



# Sonstige Themen



- » Erfahrungsaustausch mit LRH und SGSA regelmäßig
- » Vernetzung mit anderen Rechnungsprüfungsämtern bundesweit (RIK – Rechnungsprüfung in Kommunen)

\*\*\*