

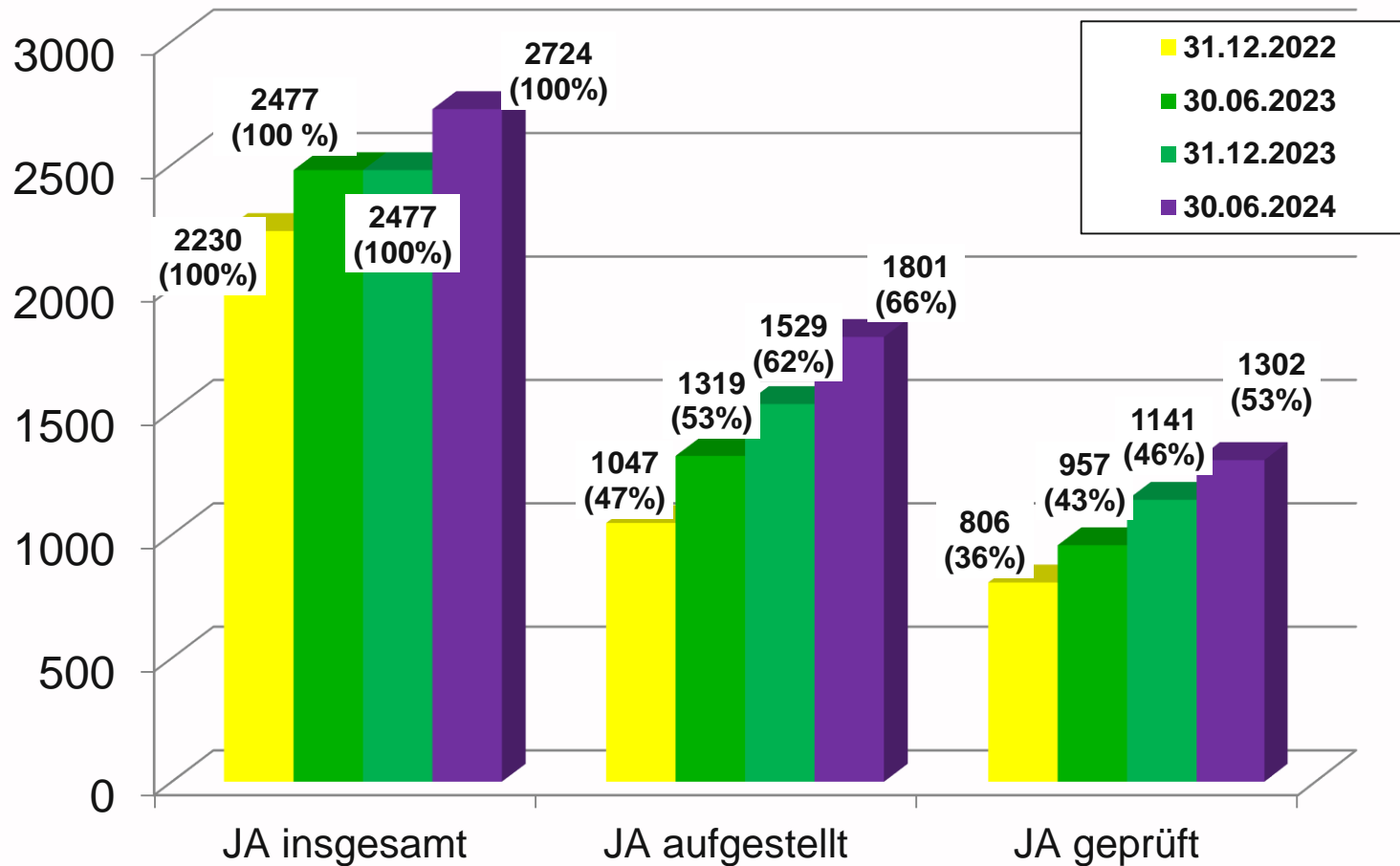


Prüfung des Jahresabschlusses 2023 der Stadt Halle (Saale)

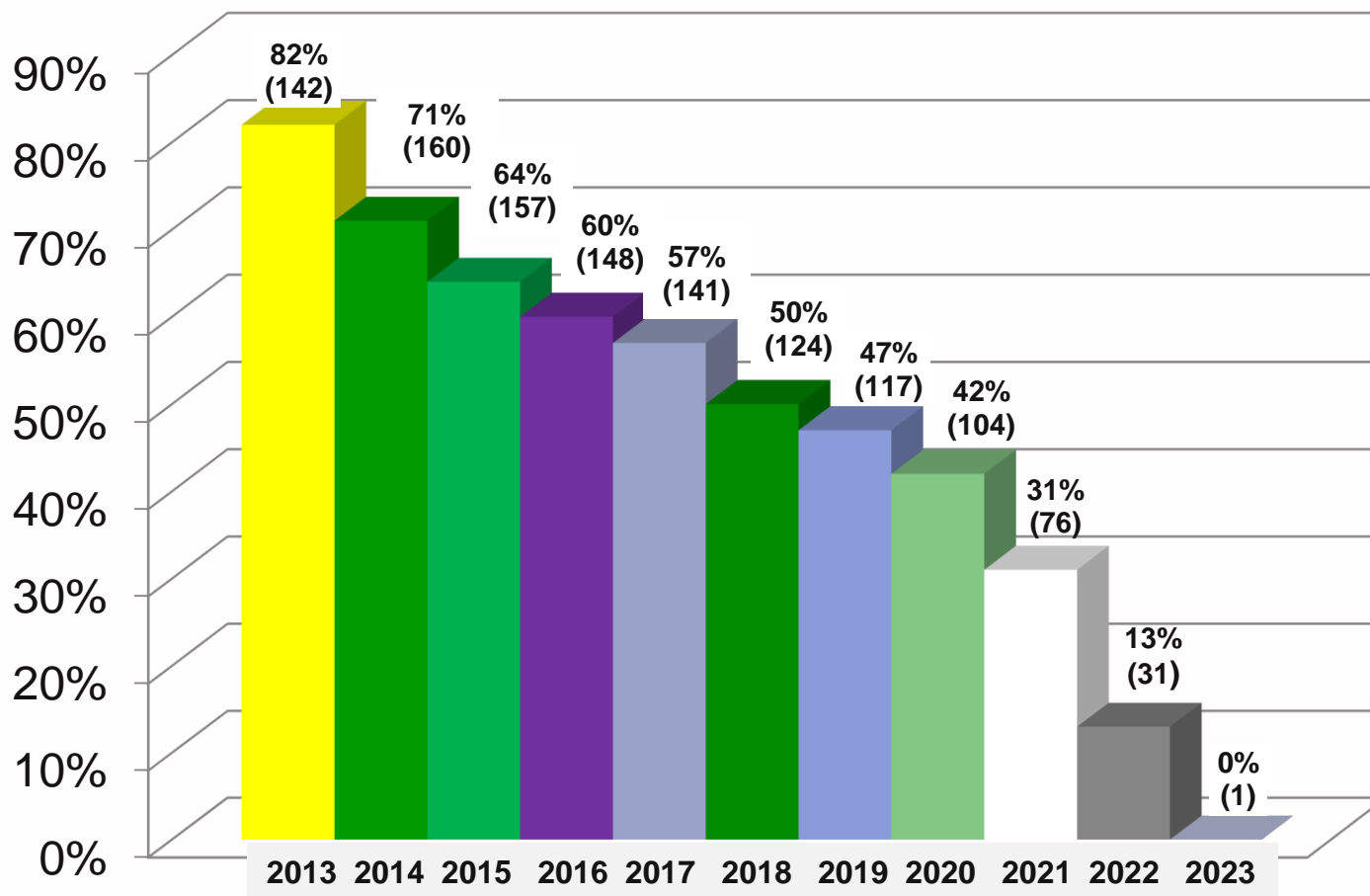
**Rechnungsprüfungsausschuss,
28.11.2024**



Stand Aufstellung und Prüfung JA



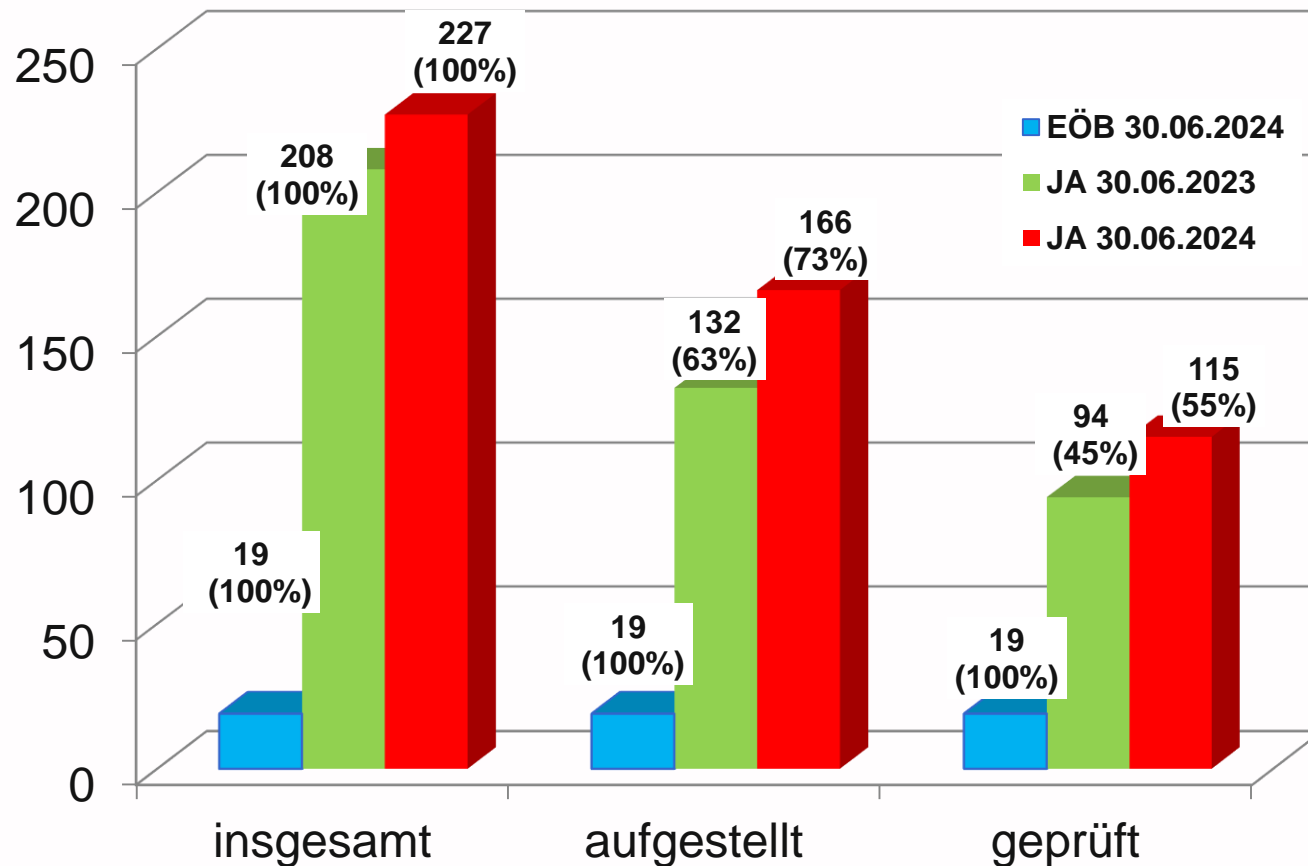
Quelle: Landesrechnungshof Sachsen-Anhalt



Quelle: Landesrechnungshof Sachsen-Anhalt



Stand Aufstellung und Prüfung EÖB und JA Städte mit eigenem RPA zum 30.06.2024



Quelle: Landesrechnungshof Sachsen-Anhalt

- » Prüfungsauftrag - Prüfung des JA 2021 gem. § 140 Abs.1 Nr.2 i. V. m. § 141 KVG LSA
- » Nicht aufstellungsbegleitend
- » Prüfungsteam:
 - AL Herr Schaaf (PL)
 - P Herr Krohn (stv. PL)
 - P Frau Böttcher
 - P Frau Schmidt
 - P Frau Ziederer
- » Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung - risikoorientierter Prüfungsansatz i. V. m. Verlautbarungen des IDR und den Prüfungsstandards des IDW
- » Prüfungszeitraum Hauptprüfung: 30.04.- 09.10.2024
- » Eröffnungsgespräch: 29.05.2024
- » Schlussgespräch: 10.10.2024



- » Prüfungsplanung, Prüfungsstrategie, Wesentlichkeitsgrenze und Nichtaufgriffsgrenzen
- » Übergabe Jahresabschluss 2023 am 30.04.2024
- » Datenübernahme ins Prüfprogramm am selbigen Tag, 30.04.2024
- » Analytische Prüfungshandlungen (wesentliche Abweichungen)
- » Standardprüfungshandlungen (Saldovortragskontrollen, Prüfung der rechnerischen Richtigkeit, Auswertung der Saldenbestätigungen)
- » Aussagebezogene Prüfungshandlungen auf Bilanzpostenebene
- » Prüfungsschwerpunkte s.u.
- » Aufbau- und Funktionsprüfungen s.u.
- » Prüfungsnachverfolgung



- » Prüfungsschwerpunkte
 - » Bilanzierung des immateriellen Vermögens
 - » Entwicklung der Anlagen im Bau

- » Internes Kontrollsystem (**IKS**)
 - » § 2b UStG → begonnen
 - » Betriebskosten → begonnen JA 2022, weiter JAP 2023
 - » Sonderposten → Abschluss

- » **Zusammengefasstes Prüfungsergebnis und Wiedergabe des Bestätigungsvermerks**