

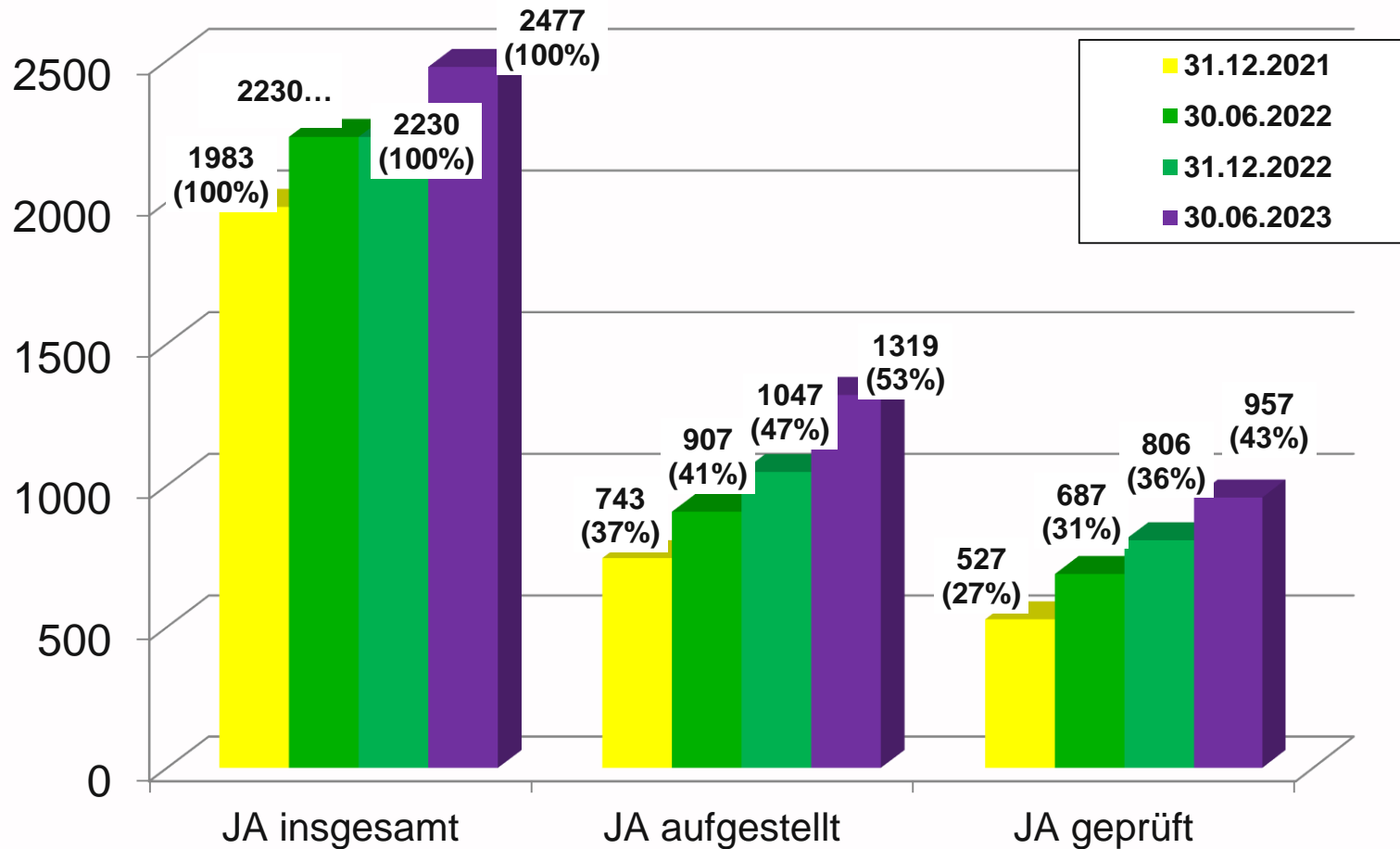


Prüfung des Jahresabschlusses 2022 der Stadt Halle (Saale)

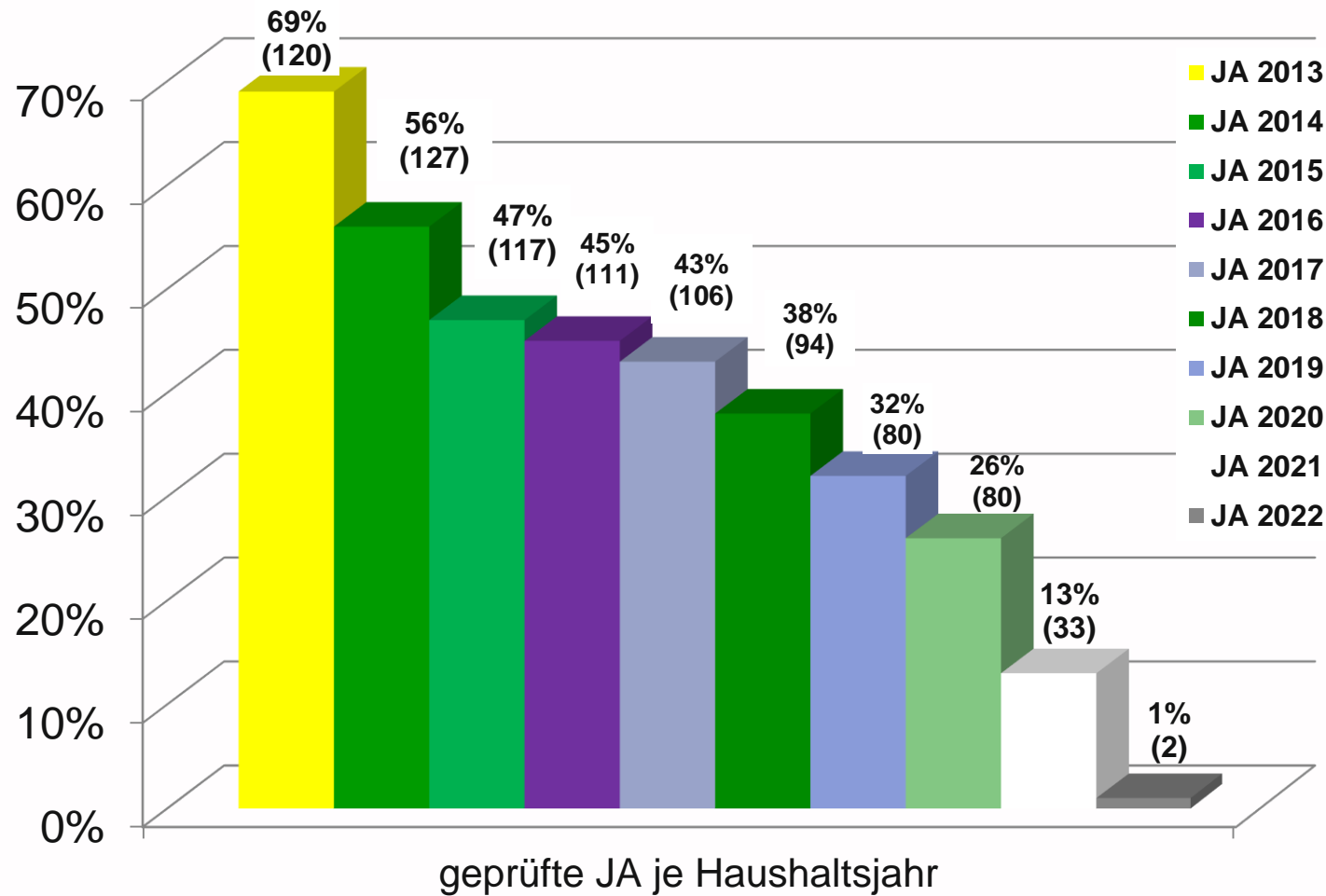
**Rechnungsprüfungsausschuss,
23.11.2023**



Stand Aufstellung und Prüfung JA



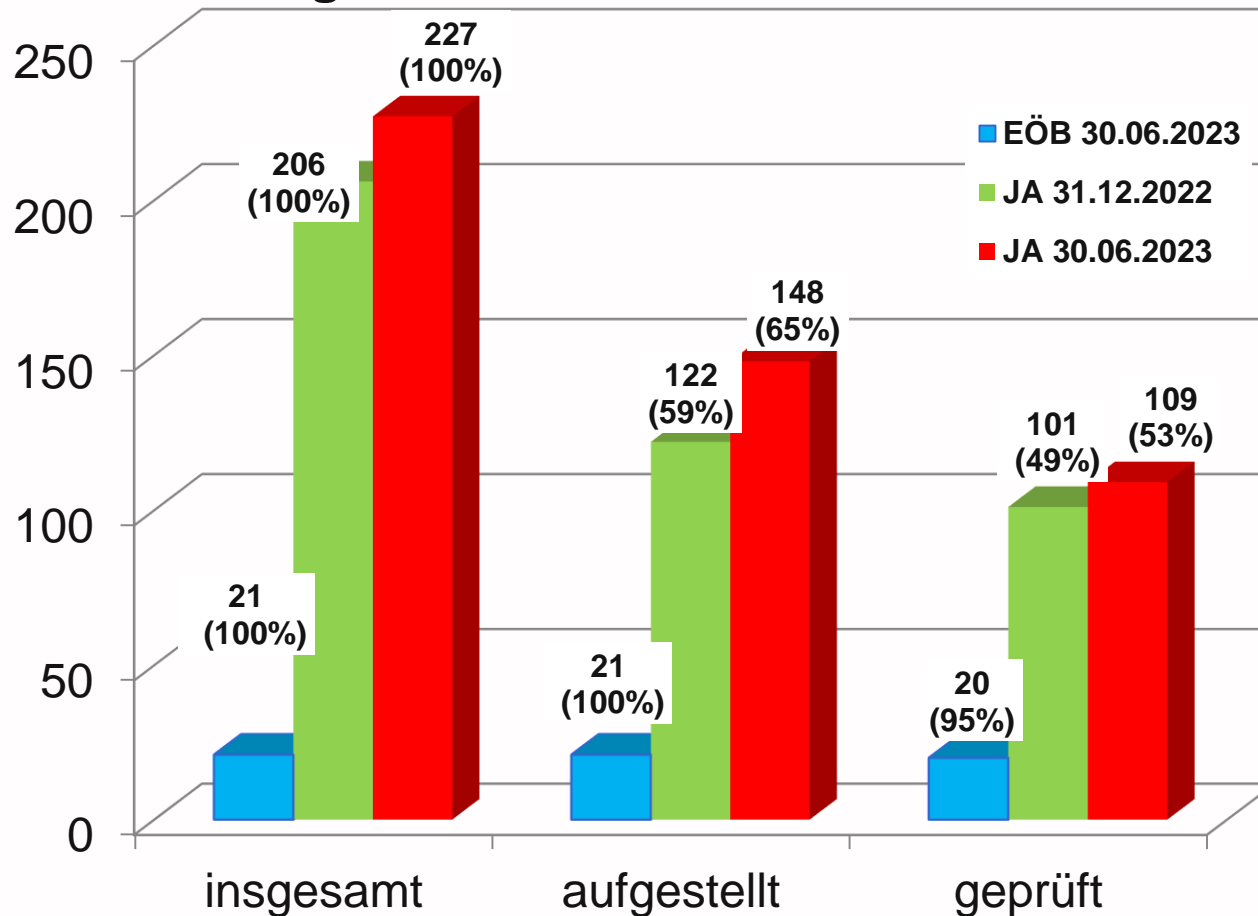
Quelle: Landesrechnungshof Sachsen-Anhalt



Quelle: Landesrechnungshof Sachsen-Anhalt



Stand Aufstellung und Prüfung EÖB und JA Städte mit eigenem RPA zum 30.06.2023



Quelle: Landesrechnungshof Sachsen-Anhalt

- » Prüfungsauftrag - Prüfung des JA 2021 gem. § 140 Abs.1 Nr.1 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: 28.04.- 05.10.2023
- » Eröffnungsgespräch: 31.05.2023
- » Schlussgespräch: 06.10.2023



- » Prüfungsplanung, Prüfungsstrategie, Wesentlichkeitsgrenze und Nichtaufgriffsgrenzen
- » Übergabe Jahresabschluss 2022 am 28.04.2023
- » Datenübernahme ins Prüfprogramm erst am 05.05.2023
- » 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**)
 - » Datenverarbeitung → abgeschlossen
 - » Betriebskosten → begonnen, weiter JAP 2023
 - » § 2b UStG → VV Besteuerung, JAP 2023

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