

# **Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Haan am 05.11.2014**



- I. Die Aufgaben des Rechnungsprüfungsausschusses**
- II. Das Prüfungsamt des Kreises Mettmann in der Funktion der örtlichen Rechnungsprüfung für die Stadt Haan**



***“Man wird sagen, die Rechnungen langweilen mich.  
Ich erwidere, das Wohl des Volkes erfordert, dass ich  
nachsehe, und in diesem Fall darf mich keine Mühe  
verdrießen.“***

***(Friedrich II, auch Friedrich der Große genannt - 1712-1786-)***



**Der Rechnungsprüfungsausschuss ist gemäß § 57 Abs. 2 GO NRW ein Pflichtausschuss und hat gemäß § 59 Abs. 3 Satz 1 GO NRW den Jahresabschluss (§ 95 GO NRW) und den Gesamtabschluss (§ 116 GO NRW) zu prüfen.**



## Aufgabe des Ausschusses : Prüfung des Jahresabschlusses

### § 101 Abs. 1 GO NRW

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss dahingehend zu prüfen,	ob er unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde ergibt.
Die Prüfung des Jahresabschlusses erstreckt sich darauf,	ob die gesetzlichen Vorschriften und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen beachtet worden sind.
In die Prüfung sind	die Buchführung, die Inventur, das Inventar und die Übersicht über die örtlich festgelegten Nutzungsdauern einzubeziehen.
Der Lagebericht ist darauf zu prüfen,	ob er mit dem Jahresabschluss in Einklang steht und ob seine sonstigen Angaben nicht eine falsche Vorstellung von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde erwecken.



## Aufgabe des Ausschusses : Prüfung des Gesamtabschlusses

### § 116 Abs. 6 GO NRW

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Gesamtabschluss dahingehend zu prüfen,

ob er unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der

- Vermögens-,
- Schulden-,
- Ertrags- und
- Finanzgesamtlage der Gemeinde ergibt.

Die Prüfung des Gesamtabschlusses erstreckt sich darauf,

ob die gesetzlichen Vorschriften und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen beachtet worden sind.

Der Gesamtlagebericht ist darauf zu prüfen

ob er mit dem Gesamtabschluss in Einklang steht und ob seine sonstigen Angaben nicht eine falsche Vorstellung von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde erwecken.



## **Aufgabe des Ausschusses : Prüfung des Jahres- und Gesamtabchlusses**

### **§§ 101 und 116 GO NRW**

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat über Art und Umfang sowie das Ergebnis der Prüfung einen Bericht zu fertigen. Das Ergebnis seiner Prüfung ist in einem Bestätigungsvermerk zusammenzufassen. Der Bestätigungsvermerk oder der Vermerk über seine Versagung ist in den Bericht aufzunehmen.

Der Bestätigungsvermerk hat Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung zu beschreiben und die angewandten Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze anzugeben.

Der Bestätigungsvermerk hat eine Beurteilung des Prüfergebnisses zu enthalten. Sie hat zweifelsfrei zu ergeben, ob

1. ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt wird,
2. ein eingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt wird,
3. der Bestätigungsvermerk auf Grund von Beanstandungen versagt wird oder
4. der Bestätigungsvermerk deshalb versagt wird, weil der Prüfer nicht in der Lage ist, eine Beurteilung vorzunehmen.

Der Bestätigungsvermerk ist vom Ausschussvorsitzenden zu unterschreiben.



**Der Rechnungsprüfungsausschuss bedient sich zur Durchführung der Prüfungen gemäß der §§ 59 Abs.3 Satz 2 und 101 Abs. 8 GO NRW der örtlichen Rechnungsprüfung (= Rechnungsprüfungsamt).**

**Örtliche Rechnungsprüfung für die Stadt Haan ist ab 01.01.2012 das Rechnungsprüfungsamt des Kreises Mettmann.**

**Gemäß öffentlich-rechtlicher Vereinbarung übernimmt das Prüfungsamt des Kreises auf der Basis von § 102 Abs. 2 GO NRW sämtliche in § 103 Abs. 1 GO NRW aufgeführten Pflichtprüfungen sowie die nach § 103 Abs. 2 GO NRW übertragenen Aufgaben.**



## **Pflichtaufgaben des Prüfungsamtes gemäß § 103 Abs. 1 GO NRW:**

1. die Prüfung der Jahresabschlüsse der Gemeinde
2. die Prüfung der Jahresabschlüsse der in § 97GO NRW benannten Sondervermögen,
3. die Prüfung des Gesamtabschlusses,
4. die laufende Prüfung der Vorgänge in der Finanzbuchhaltung,
5. die dauernde Überwachung der Zahlungsabwicklung der Gemeinde,
6. bei der Durchführung der Finanzbuchhaltung mit Hilfe von DV die Prüfung der Programme vor ihrer Anwendung,
7. die Prüfung der Finanzvorfälle gemäß § 100 Landeshaushalts-VO,
8. die Prüfung von Vergaben.

Dazu kommen noch Prüfungspflichten und Kontrollaufgaben aus anderen Gesetzen, wie z.B. durch das Korruptionsbekämpfungsgesetz oder vorgeschriebene Testierungen.



## **Übertragene Aufgaben nach § 103 Abs. 2 GO NRW (siehe bisherige RPO Haan)**

- 1. die Prüfung der Verwaltung, Eigenbetriebe und Sondervermögen der Stadt auf Ordnungsmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit,**
- 2. die Prüfung der Betätigung der Stadt als Gesellschafter, Aktionär oder Mitglied in Gesellschaften und anderen Vereinigungen des privaten Rechts oder in der Rechtsform der Anstalt des öffentlichen Rechts gemäß §§ 114a GO NRW (einschließlich der Prüfung der Beteiligungsverwaltung),**
- 3. die Buch- und Betriebsprüfung, die sich die Stadt bei einer Beteiligung, bei der Hingabe eines Darlehens oder sonst vorbehalten hat,**
- 4. die Beratung der Verwaltung, Betriebe und sonstigen Einrichtungen der Stadt im Rahmen der vorgenannten Aufgaben, auch mit dem Ziel der Prävention von Unregelmäßigkeiten,**
- 5. die Prüfung von Buchungsbelegen vor ihrer Zuleitung an den Zahlungsverkehr (Visa-Kontrolle), soweit die Leitung der örtlichen Rechnungsprüfung dies aus besonderem Anlass zeitweilig für erforderlich hält und eine entsprechende Anordnung trifft,**
- 6. die Mitwirkung bei der Aufklärung von Fehlbeständen am Vermögen der Stadt, ohne Rücksicht auf Art und Entstehungsgrund,**
- 7. die gutachtliche Stellungnahme zu beabsichtigten wichtigen organisatorischen Änderungen und wesentlichen Neueinrichtungen in der Verwaltung, insbesondere auf dem Gebiet des Finanzmanagements.**
- 8. die Prüfung von Bauausführungen und Bauabrechnungen (technische Prüfung).**
- 9. die Prüfung der Lager- und Inventarverzeichnisse und Vermögensbestände.**



## Rechnungsprüfungsordnung

### des Kreises Mettmann

vom 06.08.2007

#### **§ 4 Weitere Aufgaben**

- (1) Der Kreistag kann dem Rechnungsprüfungsamt weitere Prüfaufträge erteilen. → Haan: der Rat unter Beachtung der ö.r.V.
- (2) Der Rechnungsprüfungsausschuss kann dem Rechnungsprüfungsamt im Rahmen seiner gesetzlichen Aufgaben (Prüfung des Jahresabschlusses) Prüfaufträge erteilen. → ja
- (3) Der Landrat kann innerhalb seines Amtsbereiches unter Mitteilung an den Rechnungsprüfungsausschuss dem Rechnungsprüfungsamt Aufträge zu Prüfungen im Einzelfall erteilen. → Haan: der Bürgermeister
- (4) Dem Rechnungsprüfungsamt können weitere Prüfungen (z.B. im Bezug auf Kooperationen gem. § 102 Abs. 2 GO NRW) übertragen werden. → ja
- (5) § 3 Abs. 3 gilt entsprechend.



## Der Aufgabenbereich des Prüfungsamtes des Kreises:

Rechnungsprüfungsamt /  
Örtliche Rechnungsprüfung  
des Kreises



### Örtliche Rechnungsprüfung

- für die Stadt Haan (01.01.2012)
- für die Stadt Mettmann (2003 / 2005)
- für die Stadt Monheim am Rhein (01.01.2011)
- für die Stadt Wülfrath (01.10.2003)
- zusätzlich Prüfung Heiligenhaus (Sozial-/  
Jugendbereich)
- Prüfung Erkrath JA 2011 / 2012

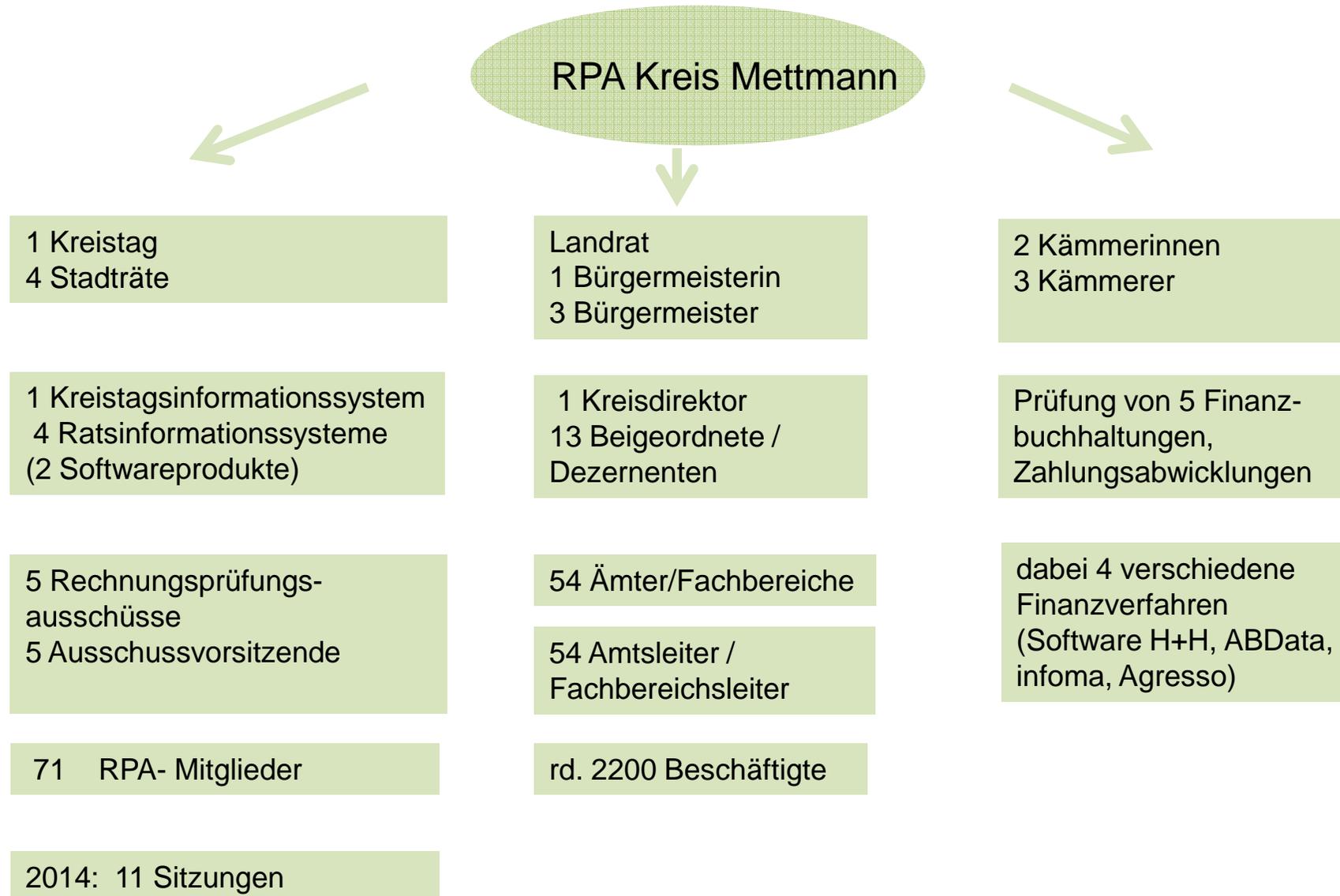
Korruptionsprävention  
und Mobile Prüfgruppe

Datenschutzbeauftragter (DSB)

DSB Heiligenhaus und Wülfrath  
Unterstützung Erkrath und Mettmann

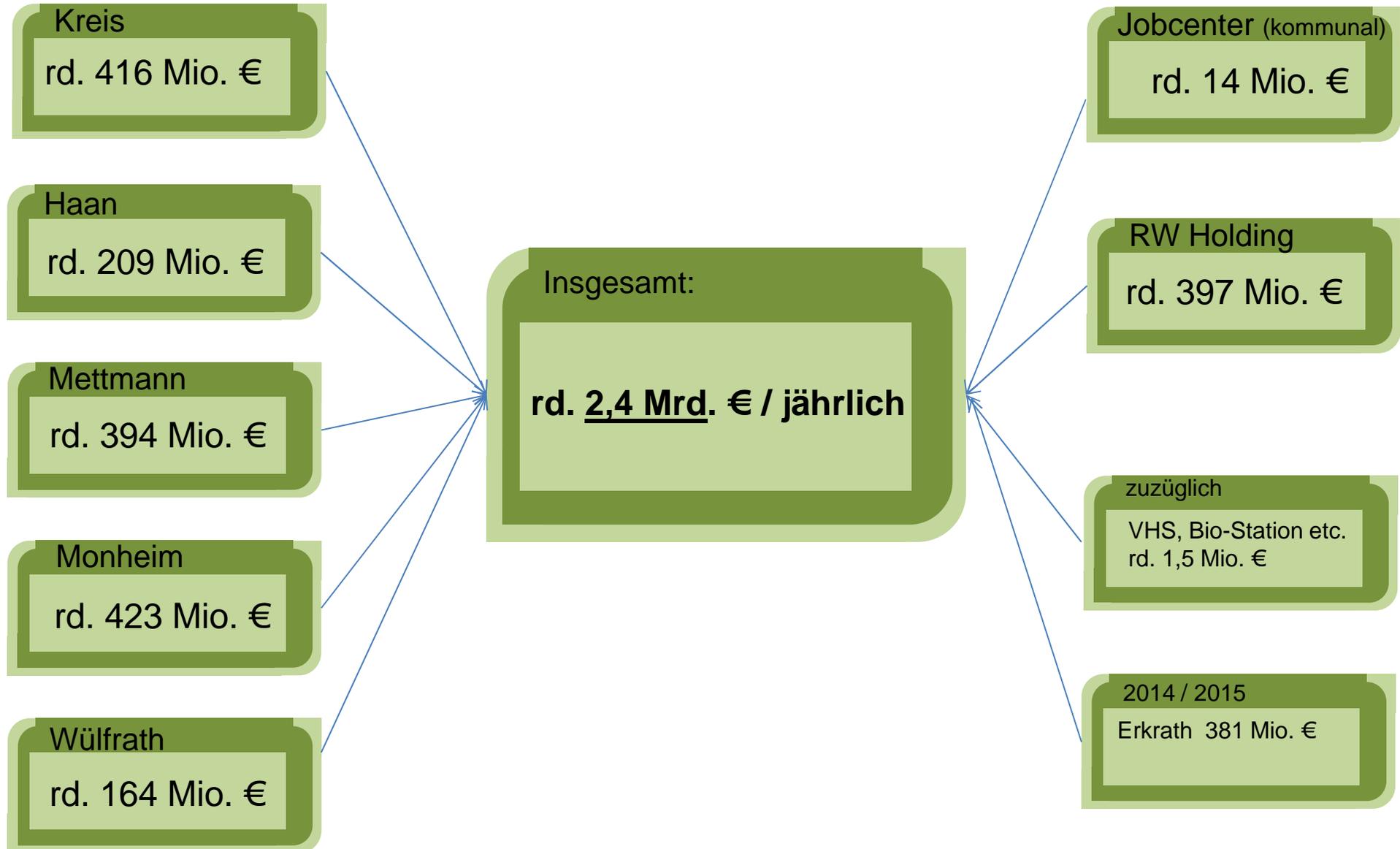


## Zusammenfassung Prüfumfeld / dienstliche Beziehungen





## Vom Prüfungsamt zu prüfende Bilanzsumme:





**Durchgeführte / anstehende Prüfung  
von JA / GA - Prüfungen 2014:**

**JA Kreis 2013**

**GA Kreis 2012**

**JA Haan 2012**

**JA Mettmann 2011**

**GA Mettmann 2010**

**JA VHS Mettmann / Wülfrath 2011 / 2012**

**JA Wülfrath 2012**

**GA Wülfrath 2010**

**JA Monheim 2008, 2009, 2010** (begleitende Prüfung)

**JA Monheim 2011 / 2012**

**JA (kommunal) Jobcenter 2012 / 2013**

**JA Erkrath 2011**

**10 JA RW Holding**

**Anstehende Prüfungen bis 2020:**

**40 Jahresabschlussprüfungen**  
(Haan 7)

**45 Gesamtabchlussprüfungen**  
(Haan 9)

**Jährlich 10 Jahresabschlüsse RW Holding**

**9 Jahresabschlussprüfungen VHS Mettmann /  
Wülfrath**

**Jährlich Jahresabschluss (kommunaler  
Anteil) Jobcenter**

---

**Sach- / Produktprüfungen, Sonderprüfungen,  
technische Prüfungen (200),  
Mobile Prüfeinsätze (300)  
Vergabeproofungen (3000) ,  
Visakontrollen (12.000) ,  
Kassenprüfungen (900),  
sowie weitere Prüfungen,**





## Beispiel Jahresplanung / Planung Prüfer

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
<b>Prüfplanung / Übersicht Prüferinsatz Zwischenstand .01.2013</b>													
	Januar	XX Februar	XX März	XX April	XX Mai	XX Juni	XX Juli	XX August	XX September	XX Oktober	XX November	XX Dezember	XX
<b>Eichbüchler</b>	Kreis	Mettmann	Kreis / Städte	Wülfrath	Wülfrath	Monheim	Kreis	Anwesenheit Haan	Wülfrath	Wülfrath	Wülfrath	Wülfrath	Wülfrath
<b>(4B)</b>	JA Mettmann / JA Monheim	PB Me 1 Steuern (Gewerbe, Grund ,Hunde etc.)	Vorprüfung Landeshaushalt mit Neumann	JA 2010 Wü	JA 2010 Wü	PB Mo xx Produktbereich Erschließungsbeiträge	PB Kme x Prod. Schwerlastverkehr mit Termin	PB Ha xx Produktbereich Erschließungsbeiträge	JA 2011 Wü	JA 2011 Wü	GA 2010 Wü	GA 2010 Wü	GA 2010 Wü
<b>Hahner</b>	Kreis	Haan	Kreis	Kreis	Kreis	Kreis	Kreis	Kreis	Wülfrath	Wülfrath	Wülfrath	Kreis	Kreis
	GA 2011	PB Ha xx Korruptionsprävention	GA 2011	GA 2011	Tätigkeitsbericht 12 // Betätigungsprüfung // Nachprüfung MobPG	Korruptionsprävention	JA 2012	JA 2012	Korruptionsprävention	Korruptionsprävention	GA 2010 Wü	GA 2012	GA 2012
	PB KME 1 Bericht Mob. PG (mit Übersicht Sachstand)												
<b>Hallmann</b>	Kreis	Wülfrath	Kreis	Kreis	Mettmann	Kreis / Städte	Kreis	Kreis	Monheim	Kreis / Städte	Kreis / Städte	Kreis / Städte	Kreis / Städte
	GA 2011 / Vorbereitung RPA	PB Wü 3 Prod.B. xx Fraktionszuwendungen	GA 2011	GA 2011	PB Me xx Fraktionszuwendungen	Unvermutete Kassenprüfungen Kreis, MO m. Klose	JA 2012	JA 2012	PB M= xx Fraktionszuwendungen	Vorbereitung RPA / ifd. Prüfung Vorgänge Kreis und Städte Visa, MOB / KP	GA Wü / JA ME / JA Haan nach Absprachr	Abwicklung RPA'e / ifd. Prüfung Vorgänge Kreis und Städte Visa, MOB / KP	Abwicklung RPA'e / ifd. Prüfung Vorgänge Kreis und Städte Visa, MOB / KP
<b>Hanten</b>	Mettmann	Mettmann	Kreis	Anwesenheit Haan	Wülfrath	Anwesenheit Monheim	Kreis	Kreis	Anwesenheit Haan	Kreis / Städte	Kreis / Städte	Kreis / Städte	Kreis / Städte
	JA Mettmann	PB Me xx Prod.P. Schulverwaltung	PB Kreis xx Prod.B. xx	PB Vertragsmanagement	JA 2010 Wü	PB Vertragmanagement	JA 2012	JA 2012	Produktprüfung nach Absprache	JA Wü / GA Wü / JA ME / JA Haan nach Absprache /	JA Wü / GA Wü / JA ME / JA Haan nach Absprache /	JA Wü / GA Wü / JA ME / JA Haan nach Absprache /	JA Wü / GA Wü / JA ME / JA Haan nach Absprache /
<b>Jurek</b>	Kreis Wiedereingliederung	Anwesenheit Haan	Kreis / Städte	Anwesenheit Monheim	Kreis / Städte	Kreis	Anwesenheit Monheim	Wülfrath	Kreis / Städte	Anwesenheit Monheim	Mettmann	Kreis / Städte	Kreis / Städte
<b>(5 B)</b>	ifd. Prüfung Vorgänge Kreis und Städte / VMS/ Vergaben / MOB / KP	PB Ha 1 P 080120 Sportplätze	ifd. Prüfung Vorgänge Kreis und Städte / VMS/ Vergaben / MOB / KP	PB MO 2 P 60 Bauwesen	ifd. Prüfung Vorgänge Kreis und Städte / VMS/ Vergaben / MOB / KP	PB KME xx Abicklung Jahresverträge	Produktprüfung nach Absprache	PB Wü 3 P 1201 Bauunterhaltung	ifd. Prüfung Vorgänge Kreis und Städte / VMS/ Vergaben / MOB / KP	ifd. Prüfung Vorgänge Kreis und Städte / VMS/ Vergaben / MOB / KP	Prüfung PB xx	ifd. Prüfung Vorgänge Kreis und Städte / VMS/ Vergaben / MOB / KP	ifd. Prüfung Vorgänge Kreis und Städte / VMS/ Vergaben / MOB / KP
<b>Klingbeil</b>	Mettmann	Kreis	Kreis	Wülfrath	Wülfrath	Kreis / Städte	Haan	Anwesenheit Monheim	Mettmann	Mettmann	Mettmann	Wülfrath	Wülfrath
	JA Mettmann 2009	JA Mettmann 2009 / Kassenführung KAG Berg.Land	PB KME 4 WFB	JA 2010 Wü	JA 2010 Wü	Unvermutete Kassenprüfungen Haan, Mettmann , Wü mit Termin	Produktprüfung nach Absprache	Produktprüfung nach Absprache	JA Mettmann 2010	JA Mettmann 2010	JA Mettmann 2010	GA 2010 Wü	GA 2010 Wü
	Ausbildung Bachelor	Ausbildung Bachelor	Ausbildung Bachelor			Ausbildung Bachelor	Ausbildung Bachelor	Ausbildung Bachelor					
<b>Klose</b>	Kreis / Städte	Kreis	Anwesenheit Haan (Tagesgeschäft)	Wülfrath	Anwesenheit Monheim	Kreis / Städte	Mettmann	Kreis / Städte	Wülfrath	Anwesenheit Haan	Haan	Haan	Haan
	JA Mettmann / JA Monheim	PB Kreis Prod.B. 3 xx	Wülfrath JA 2010	JA 2010 Wü	PB MO xx Beendigung Swap -Geschäft (= Bezug zur Kassenprüfung)	Unvermutete Kassenprüfungen Kreis, MO m. Hallmann	Produktprüfung nach Absprache	ifd. Prüfung Vorgänge Kreis und Städte / VMS/ Vergaben / MOB / KP	JA 2011 Wü	JA 2011 Haan	JA 2011 Haan	JA 2011 Haan	JA 2011 Haan





Haan	2018	1. Sitzung	Prüfbericht GA 2016 Tätigkeitsbericht 2017 1 Bericht bautechnische Prüfung 2 Prüfbericht Sozialbereich 3 Sach-/ Produktprüfung 4 Prüfbericht Vorprüfung LHO		
		2. Sitzung	Prüfbericht JA 2017 5 Unvermutete Kassenprüfung 2018 6 Sach-/ Produktprüfung 7 Sach-/ Produktprüfung 8 Prüfbericht Nachverfolgung Beanstandungen		
		2019	1. Sitzung	Prüfbericht GA 2017 Prüfbericht JA 2018 Tätigkeitsbericht 2018 1 Bericht bautechnische Prüfung 2 Prüfbericht Sozialbereich 3 Sach-/ Produktprüfung 4 Prüfbericht Vorprüfung LHO	
			2. Sitzung	Prüfbericht GA 2018 5 Unvermutete Kassenprüfung 2019 6 Sach-/ Produktprüfung 7 Sach-/ Produktprüfung 8 Prüfbericht Nachverfolgung Beanstandungen	
			2020	1. Sitzung	Prüfbericht JA 2019 Tätigkeitsbericht 2019 1 Bericht bautechnische Prüfung 2 Prüfbericht Sozialbereich 3 Sach-/ Produktprüfung 4 Prüfbericht Vorprüfung LHO



## **Das Prüfungsamt freut sich auf die Zusammenarbeit mit dem Rechnungsprüfungsausschuss**



**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!**