



## Vortragsinhalt:

1. Örtliche Prüfung des Gesamtabschlusses
  - Rechtlicher Rahmen
  - Organisation und Prüfungsablauf
  - Prüfungsinhalte
2. Überörtliche Prüfung (GPA)
  - Prüfungsansatz
  - Inhalte/Schwerpunktthemen

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

1



## Örtliche Prüfung des städtischen Gesamtabschlusses (1/2)

Gesetzliche Zuständigkeit der  
Prüfung:

Rechnungsprüfungsausschuss  
(§§ 59 Abs. 3, 116 Abs. 6 GO)

Örtliche Rechnungsprüfung  
(§ 103 Abs. 6 GO)

Dritte (§ 103 Abs. 5 GO) z. B. GPA NRW,  
Wirtschaftsprüfer, andere RPÄ

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

2



## Örtliche Prüfung des städtischen Gesamtabschlusses (2/2)

### Zeitlicher Ablauf der Aufstellung und Prüfung

31.12. = Gesamtabschlussstichtag

bis 30.09. Aufstellung durch den Kämmerer und Bestätigung durch den Bürgermeister sowie Zuleitung an den Rat (§ 116 Abs. 5 GO)

bis 31.12. Prüfung des Gesamtabschlusses

Bestätigung durch den Rat (§ 116 Abs. 1 GO)

27.10.2011

Prüfung des städtischen Gesamtabschlusses

3



## Prüfungsgegenstand nach § 116 Abs. 6 GO

Der GA ist dahingehend zu prüfen, ob er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanz-**Gesamtlage** der Gemeinde unter Beachtung der GoB ergibt.

- § 297 Abs. 3 HGB: Im Konzernabschluss sind die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der einbezogenen Unternehmen so darzustellen, als ob diese Unternehmen insgesamt ein einziges Unternehmen wären.

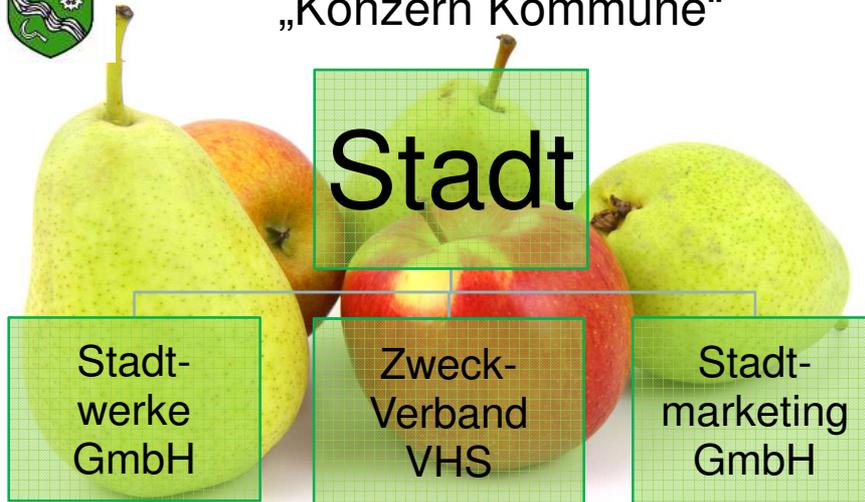
27.10.2011

Prüfung des städtischen Gesamtabschlusses

5



## Vereinheitlichung im „Konzern Kommune“



27.10.2011

Prüfung des städtischen Gesamtabschlusses

6



## Vereinheitlichung im „Konzern Kommune“



27.10.2011

Prüfung des städtischen Gesamtabschlusses

7



## Prüfungsziel nach § 116 Abs. 6 GO

- Gesamtabchluss (Gesamtergebnisrechnung, Gesamtbilanz, Gesamtanhang)
  - Unter Beachtung der GoB
  - Unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften, der sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen
- Gesamtlagebericht

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabchlusses

8



## Prüfungsurteile gem. § 101 Abs. 3 GO

- Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk
- Eingeschränkter Bestätigungsvermerk
- Versagung des Bestätigungsvermerks auf Grund von Beanstandungen
- Versagung des Bestätigungsvermerks, da eine Beurteilung nicht möglich ist

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabchlusses

9



## Planung und Organisation

- Praxisleitfaden zur Aufstellung eines NKF-Gesamtabschlusses
- Leitlinien zur Durchführung von kommunalen Gesamtabschlussprüfungen, IDR Prüfungsleitlinie 300
- Grundsätze für die Durchführung von Konzernabschlussprüfungen, IDW PS 320 (neue Fassung)
- International Standard on Auditing ISA 600

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

10



## Der risikoorientierte Prüfungsansatz (1/6)

Die Prüfung ist so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Unrichtigkeiten und Verstöße mit hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden.

Risiko-  
einschätzung

Wesentlichkeits-  
einschätzung

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

11



## Der risikoorientierte Prüfungsansatz (2/6)

Die „5 Schritte zur Prüfungsstrategie der GPA“ sind im 9-Phasenmodell des IDW zur Konzernabschlussprüfung enthalten.

1. Auftrags- bzw. Mandatsmanagement
- 2.1 Gewinnung eines Verständnisses vom „Konzern Kommune“, den verselbständigten Aufgabenbereichen und dem jeweiligen Umfeld

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

12



## Der risikoorientierte Prüfungsansatz (3/6)

### 2.2 Verständnis für das konzernweite IKS

- Gesamtabchlussrichtlinie
- Harmonisierung der Buchführung
- Regelungen zur Saldenabstimmung
- Konsolidierungssoftware
- Interne Kontrollen und Kontrollbewusstsein
- PCGK oder Beteiligungsrichtlinie
- Beteiligungsmanagement

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

13



## Der risikoorientierte Prüfungsansatz (4/6)

3. *Gewinnung eines Verständnisses über die Teilbereichsprüfer*
4. *Risikoeinschätzung*
  - *Fehlerrisiko = inhärentes Risiko und Kontrollrisiko, Entdeckungsrisiko*
  - *auf Gesamtabschluss- und Teilbereichsebene*

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

14



## Der risikoorientierte Prüfungsansatz (5/6)

5. *Bestimmung der Wesentlichkeitsgrenzen für die Gesamtabschlussprüfung*
  - *Gesamtwesentlichkeit*
  - *Betragsgrenzen*
  - *Teilbereichswesentlichkeiten*
  - *Nichtaufgriffsgrenze*

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

15



## Der risikoorientierte Prüfungsansatz (6/6)

6. Festlegung von Prüfungsstrategie und Prüfungsprogramm
7. Abschließende Prüfungshandlungen
8. Berichterstattung und Archivierung
9. Nachschau und Qualitätssicherung

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

16



## Übernahme von Prüfungsergebnissen und Zusammenarbeit (1/4)

- Verzicht auf Prüfung der Einzelergebnisse nach § 116 VII GO

➤ Geprüfte Abschlüsse müssen vorliegen!

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

17



## Übernahme von Prüfungsergebnissen und Zusammenarbeit (2/4)

- Prüfung und Bestätigung der Überleitungen durch den Prüfer des Einzelabschlusses
  - Verantwortung für das Prüfungsurteil liegt beim GA-Prüfer
  - Berücksichtigung / Übernahme von Prüfungsergebnissen: Verständnis über den Teilbereichsprüfer, IKS, Risikoeinschätzung

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

18



## Übernahme von Prüfungsergebnissen und Zusammenarbeit (3/4)

- Prüfung und Bestätigung der Überleitungen durch den Prüfer des Einzelabschlusses
  - Abstimmung mit den Teilbereichsprüfern notwendig, Prüfungsanweisungen

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

19



## Übernahme von Prüfungsergebnissen und Zusammenarbeit (4/4)

- Kommunikation mit den Teilbereichsprüfern (Prüfer der Einzelabschlüsse)
  - Informations- und Mitwirkungspflicht in Auftrag/Vertrag der Teilbereichsprüfer aufnehmen
  - Erörterungsgespräche, wechselseitige und zeitgerechte Kommunikation, Konzernprüfungsanweisungen

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

20



## Prüfungsinhalte (1/3)

- Konsolidierungskreis
- Umgang mit Erleichterungen
  - Frühzeitige Abstimmung mit dem Gesamtabschlussprüfer
- Positionenplan
- Einheitlichkeit des Stichtags
- Einheitlichkeit des Ausweises -> KB I / ER I

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

21



## Prüfungsinhalte (2/3)

- Einheitlichkeit von Ansatz und Bewertung -> KB II / ER II
- Aufdeckung stiller Reserven und Lasten -> KB III
- Konsolidierungsmaßnahmen: Kapitalkonsolidierung, Schuldenkonsolidierung, Ertrags- und Aufwandskonsolidierung, Zwischenergebniseliminierung, At-Equity-Konsolidierung

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

22



## Prüfungsinhalte (3/3)

- Gesamtergebnisrechnung
- Gesamtbilanz
- Gesamtanhang (einschl. Kapitalflussrechnung gem. § 51 Abs. 3 GemHVO)
- Gesamtlagebericht

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

23



## Prüfungshandlungen

- Systemprüfung IKS:  
Aufbau- und Funktionsprüfung und  
Ableitung der weiteren Prüfungshandlungen
- Analytische Prüfungshandlungen:  
Plausibilitätsbeurteilungen mittels  
Kennzahlen, Trends

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

24



## Prüfungshandlungen

- Einzelfallprüfungen: Z. B. Salden-  
bestätigungen, Stichprobenprüfungen

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

25



## Prüfungsmethoden

- Einsichtnahmen / Inaugenscheinnahmen
- Beobachtungen
- Befragungen / Bestätigungen
- Berechnungen
- Nachvollziehen



27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

26



## Überörtliche Prüfung (GPA) Beteiligung / Gesamtabschluss (1/5)

- Prüfungsschwerpunkte
  - Rechtmäßigkeit des Gesamtabschlusses
  - Wirtschaftliche Gesamtsituation
  - Gesamtsteuerung
  - Follow-up Beteiligungsprüfung
  - Vollständigkeit des Gesamtabschlusses
  - Einhaltung der Fristen
  - Festlegung des Konsolidierungskreises
  - Systematische Prüfung **einer** Vollkonsolidierung und **einer** At-Equity-Konsolidierung



System- und Stichproben auf Basis des örtlichen Prüfberichts

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

27



## Überörtliche Prüfung (GPA) Beteiligung / Gesamtabschluss (2/5)

- **Prüfungsschwerpunkte**
  - Darstellung und Analyse der wirtschaftlichen Situation des Konzerns Kommune
    - Untersuchung der spezifischen Rahmenbedingungen des Konzerns Kommune
    - Welche Bereiche tragen im Wesentlichen zur Haushalts-situation des Konzerns Kommune bei?
    - Wurde § 109 GO NRW beachtet?
    - Bestehen Handlungsnotwendigkeiten zur Verbesserung der Situation?

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

28



## Überörtliche Prüfung (GPA) Beteiligung / Gesamtabschluss (3/5)

- **Prüfungsschwerpunkte**
  - Gesamtvermögenslage
    - In welchen Bereichen des Konzerns liegen die wesentlichen Vermögenspositionen?
    - Lässt die Gesamtvermögenslage Risiken für die zukünftige Ertrags- und Finanzlage erkennen?
  - Gesamtertragslage
    - Decken die jährlichen Gesamterträge die Gesamtaufwendungen?
    - Welche verselbständigten Aufgabenbereiche tragen im Wesentlichen zu dem Gesamtergebnis bei?

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

29



## Überörtliche Prüfung (GPA) Beteiligung / Gesamtabschluss (4/5)

- Prüfungsschwerpunkte
  - Gesamtschulden- und -finanzlage
    - Wie stellen sich die Gesamtfinanzlage, die Gesamtschuldensituation und die Gesamteigenkapitalausstattung dar?
    - Welche zukünftigen Risiken ergeben sich?
    - Welche Maßnahmen können ergriffen werden, um die Situation zu verbessern?

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

30



## Überörtliche Prüfung (GPA) Beteiligung / Gesamtabschluss (5/5)

- Prüfungsschwerpunkte
  - Gesamtsteuerung
    - Existiert eine Gesamtsteuerung im Konzern?
    - Strategische Ausrichtung des Konzerns
    - Konzernstruktur und Organisation
    - Konzernplanung
    - Finanzielle Führung und Steuerung des Konzerns
    - Konzerncontrolling, -berichtswesen und -risikomanagement
    - Personelle Aufgaben
    - Ausnutzung von Synergieeffekten
  - Welche Ansätze zur Gesamtsteuerung sind vorhanden und werden „gelebt“?
  - Maßnahmen / Instrumente zur Verbesserung der Situation

27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

31



# Herzlichen Dank



27.10.2011

Prüfung des städtischen  
Gesamtabschlusses

32