

Der Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung



2007

Inhaltsverzeichnis

Textziffer	Inhalt	Seite
I	Prüfung der Jahresrechnung 2007	1
I.1	Vorbemerkungen	1
I.1.1	Formvorschriften	1
I.1.2	Prüfungsauftrag, Prüfungsumfang	2
I.1.3	Prüfungszeitraum, Prüfungsunterlagen	2
I.2	Abwicklung des vorangegangenen Haushaltsjahres 2006	3
I.2.1	Erledigung der Prüfungsbemerkung über die Jahresrechnung 2006	3
I.2.2	Beschlussfassung und Entlastung zur Jahresrechnung 2006	3
I.3	Haushaltswirtschaft 2007	4
I.3.1	Haushaltssatzungen	4
I.3.2	Haushaltsplan und Anlagen	6
I.3.3	Vorläufige Haushaltsführung	8
I.4	Jahresrechnung	9
I.4.1	Rechnungslegung	9
I.4.2	Kassenmäßiger Abschluss	9
I.4.3	Haushaltsrechnung und Feststellung des Ergebnisses	11
I.4.4	Kassenbücher	14
I.5	Abwicklung des Abschlussergebnisses 2006 nach 2007	17
I.6	Schlussbemerkungen zur Prüfung der Jahresrechnung und Entlastungsvorschlag	18

Textziffer	Inhalt	Seite
II.	Sonstige Prüfungen	19
II.1	Verwaltungshaushalt	19
II.1.1	Abschluss des Verwaltungshaushaltes	19
II.1.2	Einhaltung des Haushaltsplanes	20
II.1.2.1	Über- und außerplanmäßige Ausgaben des VwH	21
II.1.2.2	Haushaltsausgabereste (HAR)	24
II.1.2.3	Rechnungsabgrenzung	24
II.1.3	Kassenreste / VwH	26
II.1.3.1	Kasseneinnahmereste (KER)	26
II.1.3.2	Abgänge auf Kasseneinnahmereste aus Vorjahren	28
II.1.3.3	Kassenausgabereste	30
II.1.4	Sonstige Verbindlichkeiten	30
II.2	Vermögenshaushalt	31
II.2.1	Abschluss des Vermögenshaushaltes	31
II.2.2	Einhaltung des Haushaltsplanes / VmH	32
II.2.2.1	Über- und außerplanmäßige Ausgaben des VmH	33
II.2.2.2	Haushaltsausgabereste / VmH	34
II.2.2.3	Verpflichtungsermächtigungen	36
II.2.3	Kassenreste / VmH	37
II.2.3.1	Kasseneinnahmereste (KER)	37
II.2.3.2	Abgänge auf Kasseneinnahmereste aus Vorjahren	39
II.2.3.3	Kassenausgaberest (KAR)	41
II.2.3.4	Haushaltseinnahmereste / VmH	41
II.3	Übersicht und Nachweisführung zur Zweckbindung in Anspruch genommener Fördermittel (VmH / VwH)	42
II.4	Vermögen	44
II.4.1	Vermögensübersicht	44
II.4.2	Übersicht zum vermieteten Vermögen der Stadt	45
II.4.3	Gesellschaftsanteile aus Beteiligungen	50
II.5	Schulden	52
II.5.1	Übersicht Schulden	52
II.5.2	Sicherheiten und Gewährleistungen für Dritte	55
II.5.3	Altschulden	57
II.5.4	Kassenkredite	58

Textziffer	Inhalt	Seite
II.6	Rücklagen	60
II.6.1	Allgemeine Rücklage	60
II.6.2	Sonderrücklagen	63
II.7	Außerhaushaltsplanmäßige Rechnung	65
II.7.1	Vorschuss	65
II.7.2	Verwahrgelder	66
II.8	Laufende Prüfung der Kassenvorgänge und Belege	69
II.9	Örtliche Prüfung der Stadtkasse	71
II.9.1	Unvermutete Kassenprüfungen	71
II.9.2	Prüfung Handvorschusskassen	72
II.9.3	Prüfung des Verwahrgelasses	73
II.10	Prüfung der Vergaben	75
II.10.1	Prüfung der Vergabevorschläge	75
II.10.1.1	Technische Prüfung	77
II.10.1.2	Prüfung der Abrechnung von Bauleistungen	78
II.10.1.3	Prüfung der Abrechnung von Lieferungen und Leistungen	78
II.10.1.4	Prüfung der Honorarermittlung für die Vergabe und Abrechnung von Architekten und Ingenieurleistungen	78
II.10.2	Prüffeststellungen der Vergabeprüfstelle	79
II.11	Prüfung zur Gemeinschaftsinitiative der EU - URBAN II -	80
II.12	Prüfung der ADV-Programme im Bereich der Haushaltswirtschaft	82
II.13	Prüfung der Betätigung der Stadt als Gesellschafter in Unternehmen privater Rechtsform	84
II.14	Prüfung von Zuschüssen der Stadt für Einrichtungen	85

Anlage 1

Übersicht der Geschäftsbereiche der Bürgermeisterin im Haushaltsjahr 2007 Zeitraum: 01.01.2007 bis 31.12.2007 (gemäß B-44 91/2006; STVV 14.11.2006)

Büro der Stadtverordneten/Pressestelle

Personalrat

Amt 14 - Rechnungsprüfungsamt
Amt 10 - Hauptamt
Amt 20 - Kämmerei
Amt 32 - Ordnungsamt
Amt 41 - Amt für Kultur, Sport und Touristik
Amt 60 - Bauverwaltungsamt
Amt 61 - Stadtplanungsamt
Amt 65 - Hochbauamt
Amt 66 - Tiefbauamt
URBAN II - Stabsstelle (91)
Stabsstelle Wirtschaftsförderung - (81)

Bezeichnung der Einzelpläne

- O = Allgemeine Verwaltung
- 1 = Öffentliche Sicherheit und Ordnung
- 2 = Schulen
- 3 = Wissenschaft, Forschung, Kulturpflege
- 4 = soziale Sicherung
- 5 = Gesundheit, Sport, Erholung
- 6 = Bau- und Wohnungswesen, Verkehr
- 7 = Öffentliche Einrichtungen, Wirtschaftsförderung
- 8 = Wirtschaftliche Unternehmen, allgemeines Grund- und Sondervermögen
- 9 = Allgemeine Finanzwirtschaft

Verzeichnis der Hinweise und Beanstandungen

Text- Ziffer	Hinweis Bean- standung	H)/ B)	Inhalt	Seite
-------------------------	---------------------------------------	-------------------	---------------	--------------

zu I. Prüfung der Jahresrechnung

I.3.1	B/H		Einhaltung Vorlagefrist Haushaltssatzung	5
I.3.2	B		Vorlage Wirtschaftsplan	7

zu II. Sonstige Prüfungen

II.1.2.1	B		Zuständigkeit gem. § 4 Haushaltssatzung	23
II.2.3.1	H		Interkommunaler Vergleich KER	38
II.9.1	H		tagfertiger Kassenabschluss	72
II.10.1.1	B/H		Prüfung der Vergaben	77

AB – DATA	-	Firmenname des Softwareherstellers
Abs.	-	Absatz
ADV	-	Automatische Datenverarbeitung
AH	-	Amtshilfe
AZ	-	Aktenzeichen
BauGB	-	Baugesetzbuch
Bbg	-	Brandenburg
BBJ	-	BBJ Consult AG Potsdam - Bewilligungsbehörde
BHO	-	Bundeshaushaltsordnung
BK	-	Betriebskosten
BS	-	Beschluss
BSHG	-	Bundessozialhilfegesetz
DA	-	Dienstanweisung
EF	-	Einzelfall
Epl.	-	Einzelplan
e. V.	-	eidesstattliche Versicherung
EW	-	Einwohner
EZ/RV	-	Einzahlung auf Ratenvertrag
FA	-	Fachamt
ff.	-	folgende
GemHV	-	Gemeindehaushaltsverordnung
GemKV	-	Gemeindekassenverordnung
GFG	-	Gemeinde-Finanzierungs-Gesetz
GmbH	-	Gesellschaft mit beschränkter

Haftung

- VII -

gfg.	-	geringfügig
GO	-	Gemeindeordnung
GVBl	-	Gesetz - u. Verordnungsblatt
HAR	-	Haushaltsausgaberest
HER	-	Haushaltseinnahmerest
HH	-	Haushalt
HHPI	-	Haushaltsplan
HHSt	-	Haushaltsstelle
HhÜ	-	Haushaltsüberschreitung
HÜL	-	Haushaltsüberwachungsliste
HOAI	-	Honorarordnung für Architekten und Ingenieure
i. H. v.	-	in Höhe von
i. R. d.	-	im Rahmen der
IfG	-	Investitionsfördergesetz
INSO	-	Insolvenzverfahren
I-Pauschale	-	Investitions-Pauschale
i. V. m.	-	in Verbindung mit
JR	-	Jahresrechnung
KAG	-	Kommunalabgabengesetz
KAR	-	Kassenausgaberest
KER	-	Kasseneinnahmerest
KommVerf.	-	Kommunalverfassung
KomAEV	-	Kommunalaufwandsentschädigungsverordnung

- VIII -

KomDAEV	-	Kommunaldienstaufwands- entschädigungsverordnung
KV	-	Klageverfahren
KW	-	Kassenwesen
lfd.	-	laufend
LHO	-	Landeshaushaltsordnung
LUBA GmbH	-	Luckenwalder Beschäftigungs- und Aufbaugesellschaft GmbH
LWG mbH	-	Luckenwalder Wohnungsgesell- schaft mbH (durch STVV - Beschluss Nr. B-4432/2006 vom 30.05.2006
MASGF	-	Ministerium für Arbeit, Soziales, Gesundheit u. Familie
MdF	-	Ministerium der Finanzen
MBJS	-	Ministerium für Bildung, Jugend und Sport
MW	-	Ministerium für Wirtschaft
MI	-	Ministerium des Inneren
MIR	-	Ministerium für Infrastruktur u. Raumordnung
MLUV	-	Ministerium für Ländliche Entwicklung, Umwelt u. Verbraucherschutz
Nr.	-	Nummer
Nsch	-	Niederschlagung
NT	-	Nachtrag
Nuwab GmbH	-	Nuthe Wasser und Abwasser GmbH
PB	-	Prüfbericht
Pkt.	-	Punkt
PK	-	Personenkonto

PT	- Prüftag - IX -
RA	- Rechtsabteilung
RB	- Rechenschaftsbericht
RPA	- Rechnungsprüfungsamt
RV	- Ratenvertrag
RW	- Rechnungswesen
RW 700	- Jahresabschluss Rechnerprogramm
RZ	- Ratenzahlung
SB	- Schlussbericht
SN	- Sammelnachweis
StVV	- Stadtverordnetenversammlung
TOP	- Tagesordnungspunkt
üpl/apl.	- überplanmäßig/außerplanmäßig
v. H.	- von Hundert
VmH	- Vermögenshaushalt
VOB	- Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen
VOF	- Verdingungsordnung für freiberufliche Leistungen
VOL	- Verdingungsordnung für Leistungen - ausgenommen Bauleistungen -
Vst	- Vollstreckung
v. T.	- von Tausend
VV	- Verwaltungsvorschrift
VwH	- Verwaltungshaushalt
VwL	- Verwaltungsleistungen
Wsp	- Widerspruch

zz.

- zurzeit