

# **Der Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung**



**2008**

## Inhaltsverzeichnis

<b>Textziffer</b>	<b>Inhalt</b>	<b>Seite</b>
	<b>Prüfung der Jahresrechnung 2008</b>	<b>1</b>
<b>I.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b>	<b>1</b>
I.1.1	Formvorschriften	1
I.1.2	Prüfungsauftrag, Prüfungsumfang	2
I.1.3	Prüfungszeitraum, Prüfungsunterlagen	3
<b>I.2</b>	<b>Abwicklung des vorangegangenen Haushaltsjahres 2007</b>	<b>4</b>
I.2.1	Erledigung der Prüfungsbemerkung über die Jahresrechnung 2007	4
I.2.2	Beschlussfassung und Entlastung zur Jahresrechnung 2007	4
<b>I.3</b>	<b>Haushaltswirtschaft 2008</b>	<b>5</b>
I.3.1	Haushaltssatzungen	5
I.3.2	Haushaltsplan und Anlagen	7
I.3.3	Vorläufige Haushaltsführung	9
<b>I.4</b>	<b>Jahresrechnung</b>	<b>11</b>
I.4.1	Rechnungslegung	11
I.4.2	Kassenmäßiger Abschluss	11
I.4.3	Haushaltsrechnung und Feststellung des Ergebnisses	13
I.4.4	Kassenbücher	17
<b>I.5</b>	<b>Abwicklung des Abschlussergebnisses 2007 nach 2008</b>	<b>19</b>
<b>I.6</b>	<b>Schlussbemerkungen zur Prüfung der Jahresrechnung und Entlastungsvorschlag</b>	<b>20</b>

<b>Textziffer</b>	<b>Inhalt</b>	<b>Seite</b>
II.	Sonstige Prüfungen	21
<b>II.1</b>	<b>Verwaltungshaushalt</b>	<b>21</b>
II.1.1	Abschluss des Verwaltungshaushaltes	21
II.1.2	Einhaltung des Haushaltsplanes	22
II.1.2.1	Über- und außerplanmäßige Ausgaben des VwH	23
II.1.2.2	Haushaltsausgabereste (HAR)	27
II.1.2.3	Rechnungsabgrenzung	27
II.1.3	Kassenreste / VwH	29
II.1.3.1	Kasseneinnahmereste (KER)	29
II.1.3.2	Abgänge auf Kasseneinnahmereste aus Vorjahren	31
II.1.3.3	Kassenausgabereste	32
II.1.4	Sonstige Verbindlichkeiten	33
<b>II.2</b>	<b>Vermögenshaushalt</b>	<b>34</b>
II.2.1	Abschluss des Vermögenshaushaltes	34
II.2.2	Einhaltung des Haushaltsplanes / VmH	35
II.2.2.1	Über- und außerplanmäßige Ausgaben des VmH	36
II.2.2.2	Haushaltsausgabereste / VmH	38
II.2.2.3	Verpflichtungsermächtigungen	39
II.2.3	Kassenreste / VmH	41
II.2.3.1	Kasseneinnahmereste (KER)	41
II.2.3.2	Abgänge auf Kasseneinnahmereste aus Vorjahren	43
II.2.3.3	Kassenausgaberest (KAR)	45
II.2.3.4	Haushaltseinnahmereste / VmH	45
<b>II.3</b>	<b>Übersicht und Nachweisführung zur Zweckbindung in Anspruch genommener Fördermittel (VmH / VwH)</b>	<b>46</b>
<b>II.4</b>	<b>Vermögen</b>	<b>48</b>
II.4.1	Vermögensübersicht	48
II.4.2	Übersicht zum vermieteten Vermögen der Stadt	49
II.4.3	Gesellschaftsanteile aus Beteiligungen	53
<b>II.5</b>	<b>Schulden</b>	<b>55</b>
II.5.1	Übersicht Schulden	55
II.5.2	Sicherheiten und Gewährleistungen für Dritte	58
II.5.3	Altschulden	60

<b>Textziffer</b>	<b>Inhalt</b>	<b>Seite</b>
<b>II.6</b>	<b>Rücklagen</b>	<b>61</b>
II.6.1	Allgemeine Rücklage	61
II.6.2	Sonderrücklagen	64
<b>II.7</b>	<b>Außerhaushaltsplanmäßige Rechnung</b>	<b>66</b>
II.7.1	Vorschuss	66
II.7.2	Verwahrgelder	67
<b>II.8</b>	<b>Laufende Prüfung der Kassenvorgänge und Belege</b>	<b>69</b>
<b>II.9</b>	<b>Örtliche Prüfung der Stadtkasse</b>	<b>71</b>
II.9.1	Unvermutete Kassenprüfungen der Stadtkasse	71
II.9.2	Prüfung Handvorschuss und Einnahmekassen	73
<b>II.10</b>	<b>Prüfung der Vergaben</b>	<b>75</b>
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 der ADV-Programme im Bereich der Haushaltswirtschaft	80
II.12	Prüfung der Betätigung der Stadt als Gesellschafter in Unternehmen privater Rechtsform	81

## **Anlage 1**

### **Übersicht der Geschäftsbereiche der Bürgermeisterin im Haushaltsjahr 2008**

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 ( bis 02.06.2008)  
- Bau- und Beteiligungsverwaltung ( Verfügung 35/04.2008 vom 03.06.2008)
- Amt 61 - Stadtplanungsamt
- Amt 65 - Hochbauamt
- Amt 66 - Tiefbauamt
- 91 - URBAN II - Stabsstelle ( bis 31.12.2008)
- 80 - Stabsstelle Wirtschaftsförderung

### **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**

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

---

### **zu I. Prüfung der Jahresrechnung**

I.3.1	B/H		Einhaltung Vorlagefrist Haushaltssatzung	6
I.3.2	B/H		Vorlage Wirtschaftsplan	8

### **zu II. Sonstige Prüfungen**

II.1.2.1	H		Anhebung der Erheblichkeitsgrenze bei Haushaltsüberschreitungen	24
	B		Zustimmung der STVV bei Haushaltsüberschreitungen	26
II.2.2.1	B		Zustimmung der STVV bei Haushaltsüberschreitungen	37
II.2.2.3	H		Ausweisung der VE in der Jahresrechnung	40
II.9.1	H		tagfertiger Kassenabschluss	72
II.10.1.1	H		Prüfung der Vergabeverfahren	77

AB – DATA	-	Firmenname des Softwareherstellers
Abs.	-	Absatz
Abt.	-	Abteilung
ADV	-	Automatische Datenverarbeitung
AH	-	Amtshilfe
Anz.	-	Anzahl
AZ	-	Aktenzeichen
Bbg	-	Brandenburg
BS	-	Beschluss
BSVL	-	Beschlussvorlage
DA	-	Dienstanweisung
DR	-	Drucksache
EF	-	Einzelfall
Epl.	-	Einzelplan
e. V.	-	eidesstattliche Versicherung
FA	-	Fachamt
ff.	-	folgende
GemHV	-	Gemeindehaushaltsverordnung
GemKV	-	Gemeindekassenverordnung
GmbH	-	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
gfg.	-	geringfügig
GO	-	Gemeindeordnung
GVBl	-	Gesetz - u. Verordnungsblatt
HAR	-	Haushaltsausgabereist

HER	-	Haushaltseinnahmerest
HH	-	Haushalt
H & H	-	Firmenname des Softwareherstellers
HHSt	-	Haushaltsstelle
HKR	-	Haushalts-/ Kassen-/ Rechnungswesen
HOAI	-	Honorarordnung für Architekten und Ingenieure
i. H. v.	-	in Höhe von
i. R. d.	-	im Rahmen der
INSO	-	Insolvenzverfahren
I-Pauschale	-	Investitions-Pauschale
i. V. m.	-	in Verbindung mit
JR	-	Jahresrechnung
KAR	-	Kassenausgabereist
KER	-	Kasseneinnahmerest
KommRRefG	-	Kommunalrechtsreformgesetz
KommVerf.	-	Kommunalverfassung
KW	-	Kassenwesen
lfd.	-	laufend
LUBA GmbH	-	Luckenwalder Beschäftigungs- und Aufbaugesellschaft GmbH
LUGEWO mbH	-	Luckenwalder Wohnungsbaugesellschaft mit beschränkter Haftung
LW	-	Luckenwalde
LWG mbH	-	Luckenwalder Wohnungsgesellschaft mbH (durch STVV - Beschluss Nr. B-4432/2006 vom 30.05.2006

- VIII -

Nr.	- Nummer
Nsch	- Niederschlagung
Nuwab GmbH	- Nuthe Wasser und Abwasser GmbH
PB	- Prüfbericht
Pkt.	- Punkt
PK	- Personenkonto
PT	- Prüftag
RB	- Rechenschaftsbericht
RPA	- Rechnungsprüfungsamt
RW	- Rechnungswesen
RW 700	- Jahresabschluss Rechnerprogramm
SB	- Schlussbericht
SN	- Sammelnachweis
STVV	- Stadtverordnetenversammlung
Textz.	- Textziffer
TOP	- Tagesordnungspunkt
TVÖD	- Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst
üpl/apl.	- überplanmäßig/außerplanmäßig
VE	- Verpflichtungsermächtigung
v.H.	- von Hundert
VmH	- Vermögenshaushalt
VOB	- Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen
VOF	- Verdingungsordnung für freiberufliche Leistungen
VOL	- Verdingungsordnung für Leistungen - ausgenommen Bauleistungen -

Vorj.	-	Vorjahr
VV	-	Verwaltungsvorschrift
VwH	-	Verwaltungshaushalt
VwL	-	Verwaltungsleistungen
Wsp	-	Widerspruch
zw.	-	zwischen
zz.	-	zurzeit