RECHNUNGSPRÜFUNG
Prüfen • Beraten • Beraten
Unsere Dienstleistung – Ihr Mehrwert

rhein kreis neuss

Örtliche Rechnungsprüfung

STADT MEERBUSCH

Präsentation im Rechnungsprüfungsausschuss
der Stadt Meerbusch
am 16.12.2020

Elmar Hennecke
Dipl. Verwaltungswirt
Dipl. Kaufmann

Gliederung

- **Öffentliche Finanzkontrolle**
- **Die örtliche Rechnungsprüfung**
  - Rechtsstellung
  - Aufgaben
  - Interne Organisation
- **Prüfungsgrundlagen**
- **Rechnungsprüfungsausschuss**

Öffentliche Finanzkontrolle

- **Auf der Ebene des Bundes**
  - Bundesrechnungshof
- **Auf der Ebene der Länder**
  - Landesrechnungshöfe
  - Gemeindeprüfungsanstalt
- **Auf kommunaler Ebene**
  - Rechnungsprüfungsausschüsse
  - Örtliche Rechnungsprüfungen

Rechtsstellung

- **„Rechnungsprüfung“**
  - Haushalts- und Finanzkontrolle
  - Kreis muss eine örtl. Rechnungsprüfung einrichten, Gemeinden erst als mittlere k.a. Stadt
  - Dem Rat unmittelbar unterstellt und verantwortlich
  - Höchstmaß an Unabhängigkeit
  - Leitung der örtl. Rechnungsprüfung sowie Prüferinnen und Prüfer werden vom Kreistag bestellt / abberufen
  - Hilfsorgan des Rates

Aufgaben

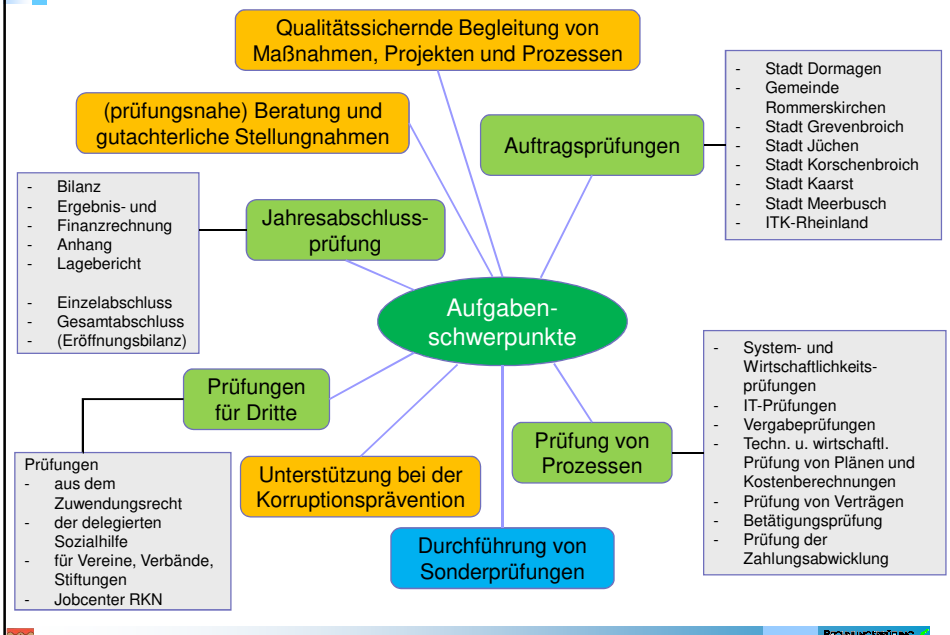
- **Pflichtaufgaben**
  - Gemeindeordnung (§§ 102, 104)
    - Jahresabschluss
    - Gesamtabschluss
    - Finanzbuchhaltung
    - Zahlungsabwicklung
    - Programmprüfung
    - ~~Vorprüfung für den LRH~~
    - Prüfung von Vergaben
  - KorruptionsbG
    - Anzeige bei Verfehlungen
    - Beratung

Aufgaben

- **Übertragene Aufgaben** (§ 104 Abs. 2 und 3 GO NRW)

z.B.:

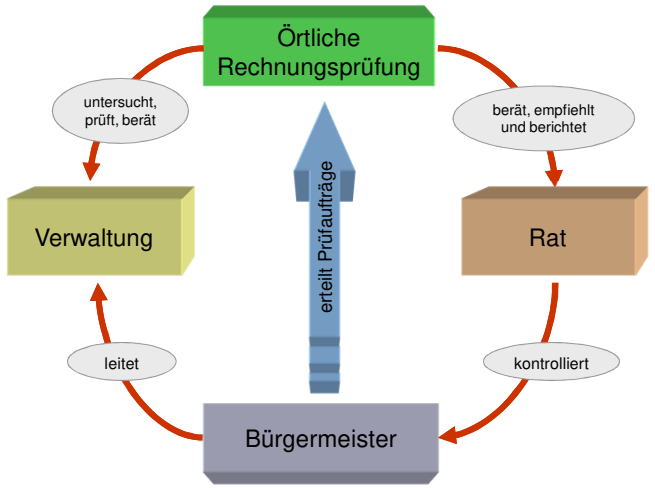
- Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit
- Betätigungsprüfung/Buch- u. Betriebsprüfung
- Bauausführungen und –abrechnungen



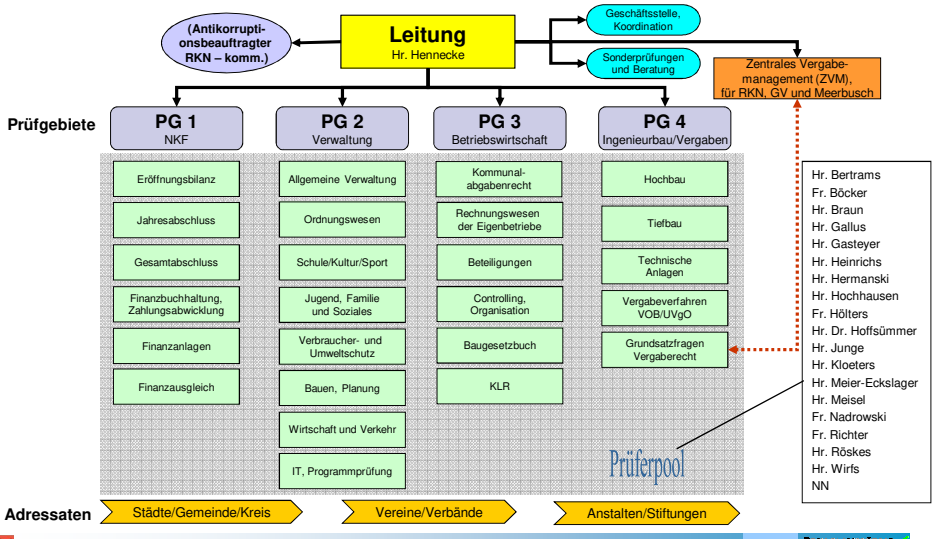
Aufgaben

- **Prüfaufträge**
  - Rat
  - Rechnungsprüfungsausschuss
  - Bürgermeister

Rechnungsprüfung und Verwaltung



Interne Organisation



Profil der Rechnungsprüfung

- **Berufsgruppen**
  - Dipl. Verwaltungswirtinnen/-wirte / Bachelor
  - Dipl. Kaufmann / Master
  - Dipl. Ökonom
  - Bauingenieure
  - Verwaltungsbeschäftigte

Profil der Rechnungsprüfung

- **Prüfsoftware**
  - Software zur Prüfung des Jahres-/ Gesamtabschlusses („VERPA-Prüferarbeitsplatz“)
  - Auswertung von Massendaten (IDEA)
  - Prüfungsplanungssoftware (QSR)
  - Wissensdatenbank (VISA)

Profil der Rechnungsprüfung

- **Netzwerk**
  - Institut der Rechnungsprüfer und Rechnungs-prüferinnen in Deutschland e. V. (IDR)
  - Arbeitsgemeinschaften, z.B. IT-Prüfung

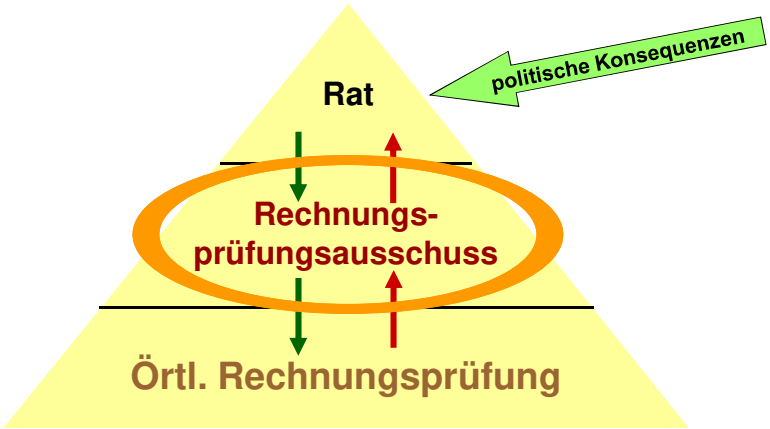
Prüfungsgrundlagen

- **Prüfungsmaßstäbe**
  - Rechtmäßigkeit
  - Ordnungsmäßigkeit
  - Wirtschaftlichkeit
  - Zweckmäßigkeit
- **Prüfungsverfahren**
  - Vorhergehende Prüfung
  - Begleitende Prüfung
  - Nachgehende Prüfung
- **Prüfungsmethoden**
  - Vollprüfung
  - Stichprobe
  - Einzelfallprüfung
  - System-/Prozessprüfung
  - Querschnittsprüfung
  - Progressive Prüfung
  - Retrograde Prüfung

Prüfungsplanung

- **Ziel**
  - Optimaler Prüfungsablauf
  - Keine prüfungsfreien Räume
  - „Sicheres“ Prüfungsergebnis
  - Problemfelder erkennen
- **Methode**
  - ROPP

Rechnungsprüfungsausschuss



Rechnungsprüfungsausschuss

- **Pflichtausschuss nach § 57 GO NRW**
  - aus Mitgliedern des Rates / sachkundigen Bürgern gebildet
  - Grds. keine Entscheidungsbefugnis
  - tagt in öffentlicher/nicht öffentlicher Sitzung
  - bedient sich zur Durchführung seiner Aufgaben der örtlichen Rechnungsprüfung

Rechnungsprüfungsausschuss

- **Aufgaben**
  - Prüfung des Jahresabschlusses
  - Prüfung des Gesamtabschlusses
  - Zustimmung bei Prüfung durch Dritte
  - *Prüfung der Eröffnungsbilanz (§ 92 (5) GO NRW)*

Rechnungsprüfungsausschuss

- **Ergebnis seiner Prüfung**
  - wird in einer Stellungnahme zusammengefasst
  - Rat entscheidet über die Entlastung des Bürgermeisters

Vielen Dank für
Ihre Aufmerksamkeit !

Noch Fragen