

Inhaltsverzeichnis

	Seite	
1	Rechtsstellung und Aufgaben des Revisionsamtes	1
1.1	Rechtsstellung des Revisionsamtes	1
1.2	Aufgaben des Revisionsamtes	1
1.2.1	Gesetzliche Prüfungsaufgaben (Pflichtaufgaben)	1
1.2.2	Übertragene Prüfungsaufgaben	2
1.2.3	Sonstige Prüfungsaufgaben	2
1.3	Schlussbericht 2009	3
1.3.1	Vorlage des Schlussberichtes an die Stadtverordnetenversammlung	3
1.3.2	Aufbau und Inhalt des Schlussberichtes	4
2	Prüfungsfeststellungen der Jahresabschlussprüfung 2009 und Festlegung strategischer Maßnahmen	5
3	Durchführung der Prüfung des Jahresabschlusses	6
3.1	Prüfungsauftrag	6
3.2	Prüfungsunterlagen und Auskunftserteilung	7
3.2.1	Prüfungsunterlagen	7
3.2.2	Auskunftserteilung	8
3.3	Prüfungsdurchführung	8
3.4	Schlussbesprechung	10
4	Haushalt 2009	11
4.1	Haushaltssatzung	11
4.2	Ausgestaltung der doppelten Haushaltswirtschaft	12
4.2.1	Kontenplan	12
4.2.2	Äußere Form des Haushaltsplanes bzw. der Ergebnis- und Finanzrechnung	13
4.2.3	Produkt- bzw. produktorientierter Haushalt	14
4.2.4	Angabe von Zielen und Kennzahlen	15
4.2.5	Fehlende Veranschlagung von Zuführungen zu Rückstellungen	15
4.2.6	Unvollständige Veranschlagung der Erträge und Aufwendungen in den Teilhaushalten	16

	Seite	
5	Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2009	17
5.1	Allgemeines	17
5.2	Prüfungsdurchführung / Risikoanalyse	17
5.3	Grundsätzliche Prüfungsfeststellungen	19
5.3.1	Unbebaute Grundstücke	19
5.3.2	Nachzuholender Wertansatz für öffentliche Grünflächen	22
5.3.3	Anlagen im Bau	25
5.3.4	Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	26
5.3.4.1	Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	27
5.3.5	Wertberichtigungen von Forderungen	29
5.3.6	Rückstellungen	33
5.3.6.1	Personalarückstellungen	33
5.3.6.2	Sonstige Rückstellungen	35
5.3.7	Versorgungsrücklagen	36
6	Ergebnisrechnung	37
6.1	Inhalt und Umfang der Prüfung / Risikoanalyse	37
6.2	Periodengerechte Zuordnung	38
6.3	Anhang	41
7	Finanzrechnung / Investitionen	41
7.1	Allgemeines	41
7.2	Ordnungsmäßigkeit der Finanzrechnung	42
7.2.1	Prüfung der direkten Finanzrechnung	42
7.2.2	Prüfung der indirekten Finanzrechnung	42
7.3	Einhaltung der Haushaltsansätze des Finanzhaushaltes und Übertragung von Haushaltsermächtigungen	43
7.4	Anhang und Rechenschaftsbericht	43
7.5	Teilfinanzrechnung	44

	Seite	
8	Rechenschaftsbericht und Anlagen zum Jahresabschluss	44
8.1	Rechtliche Anforderungen	44
8.2	Prüfungsfeststellungen	45
9	Zentral bewirtschaftete Budgets	46
9.1	Bildung von Sammelnachweisen entsprechenden „Budgets“	46
9.2	Personalaufwendungen	47
9.3	Energie, Reinigung, Bauunterhaltung (BU)	49
9.3.1	Einzelfeststellungen zur Bauunterhaltung (BU)	49
9.3.2	Einzelfeststellungen zum Budget Energie, Reinigung	50
9.4	Mieten und Pachten	51
10	Teilhaushalte der Ämter	52
10.1	Personal- und Organisationsamt	52
10.2	Kulturamt	53
10.3	Sozialamt / Arbeitsförderung Stadt Kassel GmbH (AFK)	53
10.3.1	Kommunale Arbeitsförderung (KAF)	55
10.4	Hochbau und Gebäudebewirtschaftung	55
10.5	Verwendungsnachweise	56
11	Prüfungen von Baumaßnahmen	60
11.1	Technische Prüfung	60
12	Kassenprüfungen	66
12.1	Gesetzliche Grundlagen	66
12.2	Durchführung der Prüfungen	66
12.2.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	66
12.3	Prüfungsfeststellungen	67
12.3.1	Hohe Verwahrgeldstände	67
12.3.2	Unkorrekte Tagesabschlüsse (Kontotypänderungen)	70
12.4	Prüfung der Zahlstellen	71

		Seite
13	Prüfung von DV-Verfahren	74
13.1	Grundsätzliches zum Prüfungsauftrag nach § 131 Abs. 1 Ziff. 4 HGO	74
13.2	Verfahrensprüfung im Finanzwesen	75
13.2.1	Prüfung des DV-Systems für die Finanzwirtschaft newsystem@kommunal	75
14	Prüfung nach besonderem Auftrag	78
14.1	Sonderhaushalt der Lenoir'schen Stiftung	78
14.2	Sonderhaushalt der Stiftung Brückner-Kühner	80
15	Sondervermögen (Eigenbetriebe) und wirtschaftliche Unternehmen, an denen die Stadt beteiligt ist	82
15.1	Eigenbetrieb „Die Stadtreiniger Kassel“	82
15.2	Kasseler Entwässerungsbetrieb (KEB)	84
16	Empfehlungen aus vorangegangenen Schlussberichten	88
17	Schlussbemerkungen und Ausblick	89
18	Prüfungsbestätigung	90
19	Anlagen	91
19.1	Vollständigkeitserklärung	91
19.2	Dezernatsverteilungsplan mit Bezeichnung der städtischen Ämter	93
19.3	Abkürzungen	94