

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 2007	3
1.3.1	Vorlage des Schlussberichtes an die Stadtverordnetenversammlung	3
1.3.2	Aufbau und Inhalt des Schlussberichtes	4
2	Durchführung der Prüfung des Jahresabschlusses	5
2.1	Prüfungsauftrag	5
2.2	Prüfungsunterlagen und Auskunftserteilung	6
2.2.1	Prüfungsunterlagen	6
2.2.2	Auskunftserteilung	7
2.3	Ausgangspunkt der Prüfung	8
2.4	Prüfungsdurchführung	8
2.5	Prüfungshemmnisse	10
2.5.1	Zuständigkeit bei der Aufstellung des Jahresabschlusses	10
2.5.2	Vorlage von Prüfungsunterlagen	12
2.5.3	Fehlende Nachweise bei der Jahresabschlusserstellung	12
2.5.4	Arbeitsanleitungen	12
2.6	Schlussbesprechung	13

	Seite	
3	Haushalt 2007	14
3.1	Haushaltssatzung	14
3.1.1	Grundlegende Festsetzungen	14
3.1.2	Genehmigung und Auflagen der Aufsichtsbehörde	15
3.2	Haushaltssicherungskonzept	23
3.3	Bewirtschaftungsgrundsätze	25
3.4	Ausgestaltung der doppelten Haushaltswirtschaft	26
3.4.1	Kontenplan	27
3.4.2	Äußere Form des Haushaltsplanes bzw. der Ergebnis- und Finanzrechnung	28
3.4.3	Produkt- bzw. produktorientierter Haushalt	28
3.4.4	Angabe von Zielen und Kennzahlen	29
3.4.5	Fehlende Veranschlagung von Zuführungen zu Rückstellungen	30
3.4.6	Vollständige Veranschlagung der Erträge und Aufwendungen in den Teilergebnishaushalten	31
3.4.7	Bildung von Sammelnachweisen entsprechenden „Budgets“	32
3.4.8	Einbeziehung der Erträge in die Deckungsfähigkeit	33
3.4.9	Verzicht auf außerplanmäßige Bewilligungen bei fehlendem Haushaltsansatz	34
3.4.10	Bildung von Haushaltseinnahmeresten	35
4	Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2007	37
4.1	Allgemeines	37
4.2	Prüfungsdurchführung / Risikoanalyse	37
4.3	Grundsätzliche Prüfungsfeststellungen zum Entwurf der Schlussbilanz	38
4.3.1	Nachzuholender Wertansatz für öffentliche Grünflächen	39
4.3.2	Unbebaute Grundstücke	39
4.3.3	Sammelanlagen	40
4.3.4	Anlagen im Bau	41
4.3.5	Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	41
4.3.6	Forderungen aus Steuern und Abgaben - Wertberichtigungen	43
4.3.7	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	44
4.3.8	Ausweis eines negativen Bankbestandes	46
4.3.9	Negativer Bestand der Sonderposten	47
4.3.10	Sonstige Rückstellungen	47
4.3.11	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	49
4.3.12	Abstimmung der Kreditorenbuchhaltung mit der Finanzbuchhaltung	49

	Seite	
5	Gesamtergebnisrechnung	50
5	Inhalt und Umfang der Prüfung	50
5.2	Anhang und Rechenschaftsbericht	52
5.3	Budgetbildung	53
5.4	Mehr-Weniger-Begründungen	55
5.5	Einrichtung eines neuen Teilergebnishaushalts 806	56
6	Finanzrechnung / Investitionen	57
6.1	Allgemeines	57
6.2	Ordnungsmäßigkeit der Finanzrechnung	57
6.3	Einhaltung der Haushaltsansätze des Finanzhaushaltes und Übertragung von Haushaltsermächtigungen	58
6.4	Verpflichtungsermächtigungen	58
6.5	Verwendungsnachweise für Investitionsmaßnahmen	58
7	Rechenschaftsbericht und Anlagen zum Jahresabschluss	59
7.1	Rechtliche Anforderungen	59
7.2	Prüfungsfeststellungen	60
8	Zentral bewirtschaftete Budgets	62
8.1	Grundsätzliches	62
8.2	Personalaufwendungen	63
8.2.1	Grundsätzliches	63
8.2.2	Inhalt und Umfang der Prüfung	64
8.2.3	Einzelfeststellungen	65
8.3	Unterhaltung von Grünanlagen	67
8.3.1	Einzelfeststellungen Unterhaltung von Grünanlagen	68
8.3.2	Einzelfeststellungen zu den OBR-Mitteln	69
8.4	Sachversicherungen, Umlagen	70
8.5	Bauunterhaltung, Energie, Reinigung	71
8.5.1	Einzelfeststellungen zur Bauunterhaltung (BU)	71
8.5.2	Einzelfeststellungen zum Budget Energie, Reinigung	73
8.6	Mieten und Pachten	75

	Seite	
8.6.1	Einzelfeststellungen zum Budget Mieten und Pachten	75
8.6.2	Entwicklung des Gesamtbudgets Mieten und Pachten	77
9	Teilhaushalte der Ämter	79
9.1	Hauptamt	79
9.1.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	79
9.2	Personal- und Organisationsamt	80
9.2.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	80
9.2.2	Einzelfeststellungen	80
9.2.3	Disziplinarverfahren	81
9.2.4	Teilhaushalt Informations- und Kommunikationstechnik	81
9.2.4.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	81
9.2.4.2	Einzelfeststellungen zum Teilhaushalt	81
9.3	Büro der Stadtverordnetenversammlung	84
9.4	Amt Kämmerei und Steuern	85
9.4.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	85
9.4.2	Prüfungsfeststellungen	85
9.5	Liegenschaftsamt	88
9.5.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	88
9.5.2	Prüfungsfeststellungen	88
9.6	Ordnungsamt	90
9.6.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	90
9.6.2	Erteilung von Genehmigungen für den Verkehr mit Taxen	90
9.6.3	Umsetzung des Haushaltssicherungskonzeptes	92
9.7	Feuerwehr	94
9.7.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	94
9.7.2	Neufassung der Feuerwehrgebührensatzung	94
9.8	Schulverwaltungsamt	96
9.8.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	96
9.8.2	Prüfung von Verwendungsnachweisen	96
9.9	Kulturamt	97
9.9.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	97
9.9.2	Verwendungsnachweise über städtische Zuwendungen	97
9.9.3	Komödie	97
9.9.4	Schulkostenerstattung Musikakademie	98

	Seite	
9.9.5	Bürgerhäuser und Stadtteilkulturarbeit	98
9.10	Sozialamt	100
9.10.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	100
9.10.2	Periodengerechte Zuordnung	100
9.10.3	Migration	100
9.10.4	Beförderungsdienst für Schwerstbehinderte	101
9.10.5	Eingliederungshilfe	102
9.10.6	Kommunale Arbeitsförderung (KAF)	102
9.11	Jugendamt	103
9.11.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	103
9.11.2	Zuschussentwicklung im Jugendhilfebereich	103
9.11.3	Prüfung der Verwendungsnachweise	104
9.11.4	Prüfung von Unterhaltsvorschussleistungen nach dem „Gesetz zur Sicherung des Unterhalts von Kindern alleinstehender Mütter und Väter durch Unterhaltsvorschüsse oder –ausfallleistungen (Unterhaltsvorschussgesetz – UhVorschG)	105
9.12	Sportamt	107
9.13	Gesundheitsamt	108
9.14	Arbeitsförderung Stadt Kassel GmbH (AFK)	109
9.15	Bauverwaltungsamt	110
9.16	Vermessung und Geoinformation	111
9.17	Stadtplanung und Bauaufsicht	112
9.17.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	112
9.17.2	Einhaltung der Haushaltsansätze	112
9.18	Gebäudewirtschaft	113
9.18.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	113
9.19	Straßenverkehrsamt	114
9.19.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	114
10	Prüfungen von Baumaßnahmen	115
10.1	HOAI-Verträge	115
10.2	Technische Prüfung	119
10.2.1	Straßenbegleitgrün Baugebiet Thielenäcker	120

	Seite
10.2.2 Klärwerk Kassel, Trockenbauarbeiten im Verwaltungsgebäude – Neugestaltung Vortragsraum und Zentrale Warte	121
10.2.3 Vorplatz Nordstadt-Stadion - URBAN II / Soziale Stadt - Vorplatz Nordstadt- Stadion - Nachtragsbeauftragung	121
11 Kassenprüfungen	123
11.1 Gesetzliche Grundlagen	123
11.2 Durchführung der Prüfungen	124
11.2.1 Inhalt und Umfang	124
11.3 Prüfungsfeststellungen	124
11.3.1 Tagesabschlüsse	124
11.3.2 Inanspruchnahme von Kassenkrediten	125
11.4 Prüfung der Zahlstellen	126
11.4.1 Interne Kassenprüfungen/Erstellung Dienstanweisung	126
11.4.2 Abgleich von Tagesabschlüssen/Nutzung von EC-Karten	127
11.4.3 Unregelmäßigkeiten in der Kfz-Zulassungsstelle	128
12 Prüfung von DV-Verfahren	130
12.1 Grundsätzliches zum Prüfungsauftrag nach § 131 Abs. 1 Ziff. 4 HGO	130
12.2 Verfahrensprüfungen im Finanzwesen	132
12.2.1 DV-System für die Finanzwirtschaft newsystem® kommunal - nsk -	132
12.2.2 Schnittstellen von anderen DV-Verfahren zu nsk	135
12.3 Verfahrensprüfungen im Sozialwesen	135
12.4 Sonstige Verfahrensprüfungen	136
13 Prüfung nach besonderem Auftrag	138
13.1 Sonderhaushalt der Lenoir'schen Stiftung	138
13.2 Sonderhaushalt der Stiftung Brückner-Kühner	140
13.3 URBACT	142

	Seite	
14	Sondervermögen (Eigenbetriebe) und wirtschaftliche Unternehmen, an denen die Stadt beteiligt ist	143
14.1	Inhalt und Umfang der Prüfung	143
14.2	Eigenbetrieb „Die Stadtreiniger Kassel“	144
14.2.1	Allgemeine Angaben	144
14.2.2	Wirtschaftliche Entwicklung des Eigenbetriebes im Berichtsjahr	144
14.2.3	Gebührenbereich „Restabfall“	146
14.2.4	Gebührenbereich „Bioabfall“	147
14.2.5	Gebührenbereich „Straßenreinigung“	148
14.2.6	Finanzieller Leistungsaustausch zwischen Stadt und Eigenbetrieb	149
14.3	Infrastrukturkostenhilfe 2007	150
14.4	Kasseler Entwässerungsbetrieb	151
14.4.1	Allgemeine Angaben	151
14.4.2	Vermögenslage	151
14.4.3	Ertragslage	152
14.4.4	Gebühren	152
14.4.5	Abscheiderentleerung	153
14.4.6	Finanzieller Leistungsaustausch zwischen Stadt und Eigenbetrieb	153
14.4.7	Eigenkapitalverzinsung	153
14.4.8	Prüfung und Feststellung des Jahresabschlusses	153
14.4.9	Investitionen	154
15	Schlussbemerkungen und Ausblick	155
16	Prüfungsbestätigung	157
17	Anlagen	158
17.1	Vollständigkeitserklärung	
17.2	Dezernatsverteilungsplan mit Bezeichnung der städtischen Ämter	
17.3	Anlage zu Textziffer 2.5.3	

Abkürzungen

A

ABM	Arbeitsbeschaffungsmaßnahme(n)
ADGA	Allgemeine Dienst- und Geschäftsanweisung der Stadt Kassel
AFK	Arbeitsförderung Kassel-Stadt GmbH
ASD	Allgemeine soziale Dienste
AVR	Allgemeine Vergaberichtlinien für die Stadtverwaltung Kassel

B

BA	Bundesagentur für Arbeit
BauGB	Baugesetzbuch
BAV	Budgetausgleichsvereinbarung
BGH	Bundesgerichtshof
BKF	Betriebswirtschaftlich-Kamerales-Finanzwesen
BStBl	Bundessteuerblatt
BTO	Betreuungs- und Tarifordnung für die Inanspruchnahme von Angeboten der Tagesbetreuung der Stadt Kassel
BU	Bauunterhaltung
BVB	Besondere Vertragsbedingungen

C

CMS	Content-Management-System
-----	---------------------------

D

DMS	Dokumentenmanagementsystem
DV	Datenverarbeitung

E

EDV	Elektronische Datenverarbeitung
EigBG	Eigenbetriebsgesetz
ekom21	ekom21-Kommunales Gebietsrechenzentrum Hessen

F

FAG	Finanzausgleichsgesetz
-----	------------------------

G

GemHVO	Gemeindehaushaltsverordnung
GemHVO - Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung bei doppelter Buchführung
GemKVO	Gemeindekassenverordnung
gGmbH	gemeinnützige Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GoBS	Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme
GWG	Geringwertiges Wirtschaftsgut

H

HAR	Haushaltsausgabereist(e)
HBG	Hessisches Beamtengesetz
HBKG	Hessisches Gesetz für den Brandschutz, die Allgemeine Hilfe und den Katastrophenschutz
HDG	Hessisches Disziplinargesetz
HDSG	Hessisches Datenschutzgesetz
HE	Hilfeempfänger
HGB	Handelsgesetzbuch
HGO	Hessische Gemeindeordnung
HGRG	Haushaltsgrundsätzegesetz
HMDI	Hessisches Ministerium des Innern und für Sport
HOAI	Verordnung über die Honorare für Leistungen der Architekten und der Ingenieure
HSchG	Hessisches Schulgesetz
HSOG	Hessisches Gesetz über die öffentliche Sicherheit und Ordnung

I

IDR	Institut der Rechnungsprüfer
IDR-L	Prüfungsleitlinie des Instituts der Rechnungsprüfer
I-u-K	Informations- und Kommunikationstechnik
IKS	Internes Kontrollsystem
IT	Informationstechnik

K

KAG	Gesetz über kommunale Abgaben
KBV	Kriteriengeleitetes Stellenbesetzungsverfahren
KEB	Kasseler Entwässerungsbetrieb
KFA	Kommunaler Finanzausgleich

KGRZ	Kommunales Gebietsrechenzentrum
Kita	Kindertagesstätte
KST	Kostenstelle
KVG	Kasseler Verkehrs-Gesellschaft AG
KVKR	Kommunaler Verwaltungskontenrahmen
KVV	Kasseler Verkehrs- und Versorgungs GmbH

L

LHO	Landeshaushaltsordnung
LOS	Lokales Kapital für soziale Zwecke
LWV	Landeswohlfahrtsverband

N

NKRS	Neues Kommunales Rechnungs- und Steuerungssystem
nsk	newsystem® kommunal (DV-System für die Finanzwirtschaft)
NRW	Nordrhein-Westfalen

O

OEG	Opferentschädigungsgesetz
-----	---------------------------

P

PHG	Parkhausgesellschaft der Stadt Kassel mbH
PPP-Projekt	Public-Private-Partnership-Projekt
PSA	Parkscheinautomaten
PBefG	Personenbeförderungsgesetz

R

RE	Rechnungsergebnis
RP	Regierungspräsidium

S

SAKD	Sächsische Anstalt für kommunale Datenverarbeitung
SB	Schlussbericht
SGB	Sozialgesetzbuch
SK	Sachkonto
StAnz	Staatsanzeiger

T

TVöD	Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst
T€	Tausend Euro
Tul	Technikunterstützte Informationsverarbeitung
Tz	Textziffer

U

ÜPKKG	Gesetz zur Regelung der überörtlichen Prüfung kommunaler Körperschaften in Hessen
UhVorschG	Unterhaltsvorschussgesetz

V

VE	Verpflichtungsermächtigung
VN	Verwendungsnachweis
VOB	Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen
VOL	Verdingungsordnung für Leistungen
VRB	Vergaberichtlinien für Bauleistungen für die Stadtverwaltung Kassel
VSN	Verkehrsmanagement- und Service-GmbH Nordhessen
VV	Verwaltungsvorschriften