JAHRESABSCHLUSSPRÜFUNG DURCH DAS RECHNUNGSPRÜFUNGSAMT

Prüfungsjahr 2024



„Durch die Abschlussprüfung soll die Verlässlichkeit der in Jahresabschluss und Lagebericht enthaltenen Informationen bestätigt und insoweit deren Glaubhaftigkeit erhöht werden.“

IDW PS 200 TZ 8

FUNKTION DES JAHRESABSCHLUSSES



Zentrales Informations- und Steuerungsinstrument

Gedanke der Rechenschaft:
Der Jahresabschluss soll Informationen offenlegen, die es erlauben, sich ein Urteil darüber zu bilden, inwieweit angemessen mit den anvertrauten Mitteln umgegangen wurde.

JAHRESABSCHLUSSPRÜFUNG

1) Prüfauftrag
2) Risikoorientierter Prüfungsansatz
2.1) Risikobeurteilung
2.2) Festlegung von Wesentlichkeitsgrenzen
2.3) Prüfungsplanung / Rahmenbedingungen
3) Ergebnis der Prüfung

PRÜFAUFTRAG

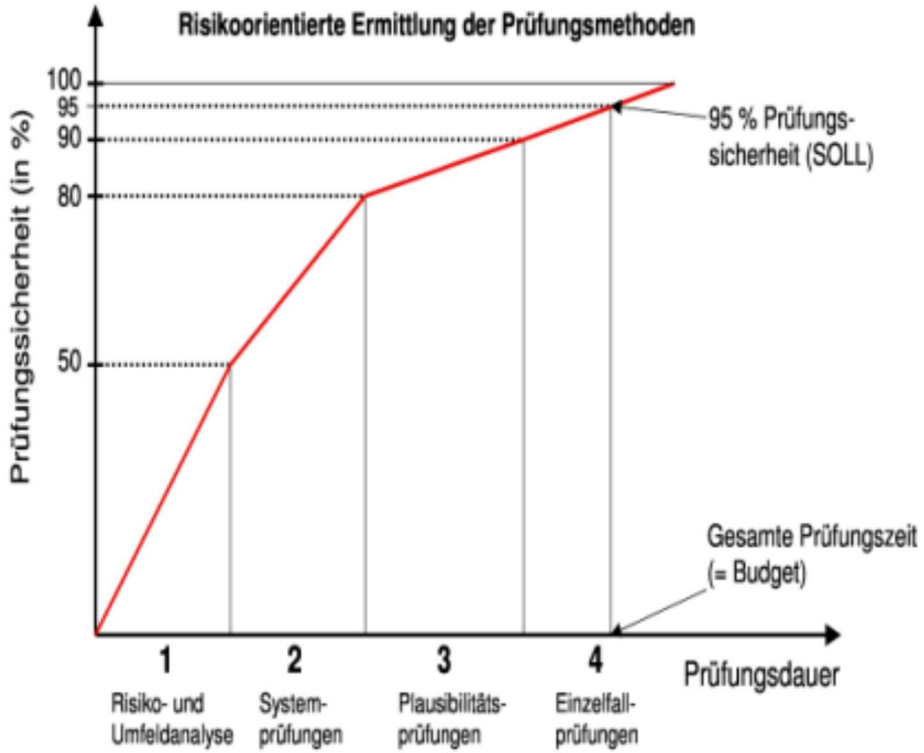


§ 59 Abs. 3 GO NRW ➔ Prüfung des Jahresabschlusses als Aufgabe des Rechnungsprüfungsausschusses

§ 102 Abs. 1 Satz 1 GO NRW ➔ Jahresabschlussprüfung (JAP)

§ 102 Abs. 3 Satz 3 GO NRW ➔ Wesentliche Verstöße und Unrichtigkeiten sollen erkannt werden

RISIKOORIENTIERTER PRÜFUNGSANSATZ



Prüfungsrisiko = (Inhärentes Risiko x Kontrollrisiko) x Entdeckungsrisiko

RISIKOORIENTIERTER PRÜFUNGSANSATZ
RISIKOBEURTEILUNG

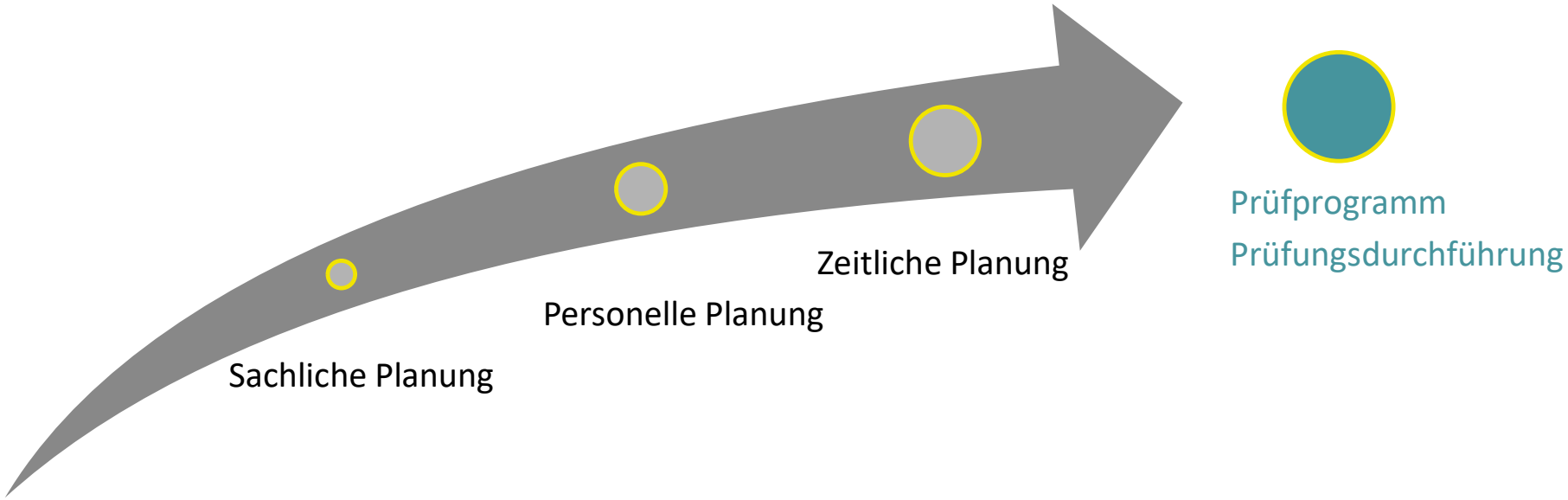
Erfolgt auf Basis von Erkenntnissen aus den unterjährigen Prüfungshandlungen sowie auf Grundlage der jährlich übersandten IKS Fragebögen.

I. Allgemeines, Organisation
II. Personal
III. Vergabe / Beschaffung / Einkauf / sonstige Zahlungsvorgänge
IV. Haushaltsmanagement (Planung / Budget / Jahresabschluss)
V. IT-Systeme
VI. (Politische) Steuerung
VII. Zentrale Revision / Antikorruption
VIII. Kassenwesen / Girokonten / Handvorschüsse
IX. Prüfungen durch Dritte
X. Einsatz von d.3
XI. Ggf. weitere fachspezifische Fragen

RISIKOORIENTIERTER PRÜFUNGSANSATZ FESTLEGUNG VON WESENTLICHKEITSGRENZEN

Jahresabschlussprüfungsplanung			2024	anhand von Wesentlichkeitsgrenzen	
Festlegung der Wesentlichkeitsgrenzen					
Ergebnisrechnung	Ertrag	Aufwand			
Ergebnis 2024	1.780.000.000,00 €	1.840.000.000,00 €			
4%	71.200.000,00 €	73.600.000,00 €		Wenn Ertrag/ Aufwand in PG > 4 %, dann Prüfung ab Abweichung von	5,00%
2%	35.600.000,00 €	36.800.000,00 €		Wenn Ertrag/ Aufwand in PG < 4 % > 2 %, dann Prüfung ab Abweichung von	10,00%
0,2%	3.560.000,00 €	3.680.000,00 €		Wenn Ertrag/ Aufwand in PG < 2 % > 0,2 %, dann Prüfung ab Abweichung von	30,00%
				Wenn Ertrag/Aufwand < 0,2 % keine Prüfung	
Finanzrechnung (Inv.)	Einzahlungen	Auszahlungen			
Ergebnis 2024	67.400.000,00 €	101.100.000,00 €			
4%	2.696.000,00 €	4.044.000,00 €		Wenn Ertrag/ Aufwand in PG > 4 %, dann Prüfung ab Abweichung von	5,00%
2%	1.348.000,00 €	2.022.000,00 €		Wenn Ertrag/ Aufwand in PG < 4 % > 2 %, dann Prüfung ab Abweichung von	30,00%
0,2%	134.800,00 €	202.200,00 €		Wenn Ertrag/ Aufwand in PG < 2 % > 0,2 %, dann Prüfung ab Abweichung von	75,00%
				Wenn Ertrag/Aufwand < 0,2 % keine Prüfung	
Bilanzsumme	4.165.000.000,00 €				
5%	208.250.000,00 €			Wenn Bilanzposition > 5 %, dann Prüfung ab Abweichung von 1 %	1,00%
2%	83.300.000,00 €			Wenn Bilanzposition < 5 % > 2 %, dann Prüfung ab Abweichung von 5 %	5,00%
0,2%	8.330.000,00 €			Wenn Bilanzposition < 2 % > 0,2 %, dann Prüfung ab Abweichung von 40 %	40,00%

PRÜFUNGSPLANUNG / RAHMENBEDINGUNGEN



ERGEBNIS DER JAHRESABSCHLUSSPRÜFUNG

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Was bedeutet das konkret?

- Der Jahresabschluss und Lagebericht entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.
- Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wird zutreffend dargestellt.
- Die Buchführung und Nachweise sind ordnungsgemäß.

Ergebnis der Prüfung

- Keine wesentlichen Beanstandungen
- Keine Einschränkungen oder Vorbehalte

AUSBLICK AUF ZUKÜNFTIGE JAHRESABSCHLUSSPRÜFUNGEN

HANDLUNGSFELDER



Umstrukturierung Prüfteam

Neustrukturierung der Prüfungsabläufe

Bessere Abstimmung mit der Kämmerei

Neukonzeption des Prüfberichts



HERZLICHEN DANK!

Robert Ferdyan
Rechnungsprüfungsamt

Johannes-Rau-Platz 1, 42275 Wuppertal
robert.ferdyan@stadt.wuppertal.de
+49 202 563 6236