|  | **Geprüft** | **Anmerkung** |
| --- | --- | --- |
| * 1. **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | |
| 1. Einzahlungen aus laufender hauseigener Verwaltungstätigkeit:  * Steuern und ähnliche Abgaben, Zuwendungen und allgemeine Umlagen, sonstige Transfereinzahlungen, öffentlich-rechtliche / privat-rechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und -umlagen, sonstige Einzahlungen, Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen; * Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit: Personalauszahlungen, Versorgungsauszahlungen, Sach- und Dienstleistungen, Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen, Transferauszahlungen, sonstige Auszahlungen |  |  |
| 1. Sind alle Zahlungen der Stadt/ Gemeinde XYZ vollständig, getrennt voneinander und zeitraumbezogen dokumentiert? |  |  |
| 1. Sind alle Zahlungen den richtigen Positionen des hausinternen Kontenplans zugewiesen? |  |  |
| 1. Entsprechen die Zahlungen der Stadt bei den jeweiligen Positionen den Erwartungen aufgrund der bestehenden gesetzlichen Regelungen bzw. vertraglichen Vereinbarungen (Vergleich mit dem Finanzhaushalt)? |  |  |
| 1. Sind die hauseigenen Planabweichungen gesondert festgestellt und ausgewiesen worden? |  |  |
| 1. Sind Übertragungen der Ermächtigungen zur Leistung von Auszahlungen laut Übertragungslisten (Übersicht der Übertragungen) in der Finanzrechnung der Stadt/ Gemeinde XYZ angegeben worden (vgl. § 24 Abs. 5 KomHKV)? |  |  |
| 1. Ist die gesonderte Erfassung und Ausweisung der fremden Finanzmittel gemäß § 19 Abs. 1 KomHKV in der Finanzrechnung ordnungsgemäß ausgewiesen worden (z. B. Kindergeld, Lohn- und Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag etc.)? |  |  |
| 1. Werden für durchlaufende Finanzmittel und haushaltsfremde Vorgänge entsprechend § 19 KomHKV gesonderte Nachweise geführt? |  |  |
| 1. Wird das Saldierungsverbot von Zinseinzahlungen mit Zinsauszahlungen beachtet? |  |  |
| 1. Wurden Skonti und Rabatte richtig abgezogen? |  |  |
| 1. Ist der Unterschiedsbetrag zwischen Einzahlungen und Auszahlungen in der hausinternen Finanzrechnung und Ertrag und Aufwand in der hausinternen Ergebnisrechnung schlüssig? |  |  |
| * 1. **Saldo aus Investitionstätigkeit** | | |
| Einzahlungen: aus Zuwendungen für die Stadt/ Gemeinde XYZ für Investitionsmaßnahmen, aus der Veräußerung von Sach- und Finanzanlagen, von Beiträgen und ähnlichen Entgelten, sonstige Investitionseinzahlungen;  Auszahlungen: für den Erwerb für Stadt/ Gemeinde XYZ von Grundstücken und Gebäuden, für Baumaßnahmen, für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen und Finanzanlagen, von aktivierbaren Zuwendungen, sonstige Investitionsauszahlungen:   * Sind die Einzahlungen im Hause aus Kreditaufnahmen und die Auszahlungen für die Tilgungen von Krediten nachweisbar? * Ist die Abgrenzung von Zahlungen für den hauseigenen investiven Bereich gegenüber Maßnahmen für den konsumtiven Bereich gewährleistet? * Ist die Plausibilität zwischen Teil- und Gesamtfinanzrechnung mit der Gesamtergebnisrechnung der Stadt/ Gemeinde XYZ gegeben? |  |  |
| * 1. **Ergebnis aus Finanzierungstätigkeit** | | |
| * Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen der Stadt und zur Liquiditätssicherung, Auszahlungen für deren Tilgung: * Ist die gesonderte hauseigene Erfassung und Ausweisung der fremden Finanzmittel gemäß § 19 Abs. 1 KomHKV in der Finanzrechnung ordnungsgemäß? * Sind die Einzahlungen aus Kreditaufnahmen und die Auszahlungen für die Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung in der Finanzrechnung gesondert ausgewiesen worden? * Ist nach § 76 Abs. 1 BbgKVerf die Zahlungsfähigkeit der Stadt/ Gemeinde XYZ sichergestellt und durch einen Liquiditätsplan begründet? |  |  |
| * 1. **Jahresergebnis** | | |
| Stimmt das Ergebnis der hausinternen Finanzrechnung mit der Veränderung der Bilanzposition "liquide Mittel" zum Vorjahr der Stadt/ Gemeinde XYZ überein? |  |  |
| * 1. **Teilfinanzierung** | | |
| Plausibilitätsprüfung der Teilfinanzrechnung für die Gesamtfinanzrechnung: | | |
| 1. Sind die dargestellten Investitionen der Stadt den entsprechenden Produkten zugeordnet? |  |  |
| 1. Entspricht die Summe der Teilfinanzpläne im investiven Bereich dem hauseigenen Gesamtfinanzplan? |  |  |
| 1. Erfolgt die interne Darstellung der Investitionen oberhalb der Wertgrenze maßnahmenscharf? |  |  |