|  | **erledigt** | **Anmerkung** |
| --- | --- | --- |
| * 1. **Generelle Angaben des Anhangs** | | |
| 1. Sind die angewandten hauseigenen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gemäß § 58 Abs. 2 Nr. 1 KomHKV dokumentiert? |  |  |
| 1. Sind die auf den Vorjahresabschluss der Stadt/ Gemeinde XYZ angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden geändert worden und wurde der Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage gesondert dargestellt (§ 58 Abs. 2 Nr. 2 KomHKV)? |  |  |
| 1. Wird ausnahmsweise wegen besonderer Umstände von der Gliederung der Bilanz oder Ergebnisrechnung des Vorjahres der Stadt/ Gemeinde XYZ abgewichen? Wenn ja, wie wurden die Abweichungen im Anhang hausintern angegeben und erläutert? |  |  |
| 1. Ist eine Übersicht über die hausinternen Entwicklung der kameralen Altfehlbeträge beigefügt (§ 57 Abs. 5 KomHKV)? |  |  |
| * 1. **Angaben des Anhangs bezüglich der Bilanz** | | |
| * + - 1. Wurde die Ausübung von Wahlrechten angegeben und die dabei entstandenen wesentlichen Auswirkungen auf die Vermögens- und Schuldensituation der Stadt der Stadt/ Gemeinde XYZ erläutert? |  |  |
| 1. Wurde vom hauseigenen Grundsatz der Einzelbewertung abgewichen und dieses im Anhang angegeben und erläutert? (Festwertverfahren, Gruppenbewertung beim Anlage- und Umlaufvermögen) |  |  |
| 1. Sind die Beträge der Posten der Bilanz der Stadt mit den entsprechenden Vorjahresbeträgen vergleichbar? Wenn nicht wurden die Gründe hierfür erläutert? |  |  |
| 1. Wurden im Anhang der Stadtverwaltung Angaben dazu gemacht, ob bei Anwendung des Festwertverfahrens eine körperliche Bestandsaufnahme der o. g. Wirtschaftsgüter auf Grund des Ablaufs des drei Jahreszeitraums durchgeführt wurde? |  |  |
|  | | |
| 1. Wurde bei einem Vermögensgegenstand oder einer Schuld der Stadt/ Gemeinde XYZ, die unter mehrere Posten der Bilanz fällt, ein Mitzugehörigkeitsvermerk erstellt, sofern dies im Interesse der Klarheit und Übersichtlichkeit erforderlich ist? Vgl. § 52 Abs. 3 KomHKV |  |  |
| 1. Wurde eine Sonderrücklage i. S. v. § 57 Abs. 4 KomHKV gebildet und wurde diese im Anhang erläutert? |  |  |
| 1. Wurde eine Sonderrücklage aufgelöst? Wurde dies im Anhang erläutert? |  |  |
| 1. Sind die interne Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen (§ 38 Abs.1 Nr. 4 KomHKV) sowie die dazugehörigen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens vollständig angegeben und erläutert worden (§ 57 Abs. 4 KomHKV)? |  |  |
|  | | |
| 1. Werden die sonstigen Rückstellungen der Stadt gem. § 48 Abs. 1 Nr. 9 KomHKV aufgegliedert und erläutert (§ 57 Abs. 4 KomHKV)? |  |  |
| 1. Werden sonstige Rückstellungsbeträge der Stadt/ Gemeinde XYZ, die einen erheblichen Umfang haben, im Anhang angegeben und erläutert? |  |  |
| 1. Wird der Gesamtbetrag der anteiligen Unterdeckung für die Stadt aus den Verpflichtungen der Zusatzversorgungskasse für die tariflich Beschäftigten im Anhang angegeben? (es besteht Passivierungsverbot für Rückstellungen für mittelbare Verpflichtungen aus der Zusatzversorgungskasse der tariflich Beschäftigten) |  |  |
| 1. Sind die Beträge der Posten der hausinternen Ergebnisrechnung mit den entsprechenden Vorjahresbeträgen vergleichbar? Wenn nicht, wurden die Gründe hierfür erläutert? |  |  |
| 1. Wurde ein aktiviertes Disagio, welches in der hauseigenen Bilanz nicht gesondert ausgewiesen wurde, im Anhang angegeben und erläutert? |  |  |
| * 1. **Angaben des Anhangs bezüglich der Ergebnisrechnung** | | |
| 1. Werden in der internen Ergebnisrechnung außerordentliche Erträge oder Aufwendungen ausgewiesen? Wurden diese in ihrer Art und ihrer Höhe nach im Anhang der Stadt/ Gemeinde XYZ angegeben und erläutert? |  |  |
| 1. Wurde eine vorgenommene degressive Abschreibung und die Leistungsabschreibung im Anhang innerhalb der Stadt aufgeführt? Wurde erläutert, warum hierdurch der Ressourcenverbrauch besser abgebildet wurde (§ 51 Abs. 1 KomHKV)? |  |  |
| 1. Wurde eine vorgenommene außerplanmäßige Abschreibung im Anhang der Stadt aufgeführt? Wurde erläutert, warum für die Stadt/ Gemeinde XYZ eine voraussichtlich dauernde Wertminderung eingetreten ist (§ 51 Abs. 4 KomHKV)? |  |  |
| 1. Ist eine Zuschreibung geboten, da die Gründe für eine dauernde Wertminderung entfallen sind? Wurde dies im Anhang erläutert (§ 51 Abs. 4 KomHKV)? |  |  |
| 1. Wurde von den hauseigenen Abschreibungstabellen abgewichen? Wurden die Gründe hierfür im Anhang erläutert? |  |  |
| 1. Wurden noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen der Stadt/ Gemeinde XYZ angegeben und im Anhang erläutert? |  |  |
| * 1. **Weitere notwendige Angaben des Anhangs** | | |
| 1. Trägt der Anhang auf Grund der hausinternen Angaben dazu bei, dass der Jahresabschluss der Stadt/ Gemeinde XYZ ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt? |  |  |
| 1. Wurde dargestellt ob und wie sich die Vermögenslage der Stadt verändert hat? |  |  |
| 1. Wurden Liquidationserfolge aus dem Verkauf von Anlagevermögen - soweit sie für die Beurteilung der Ertragslage nicht von untergeordneter Bedeutung sind - angegeben und im Anhang erläutert? § 58 Abs. 2 Nr. 3 KomHKV: |  |  |
| 1. Sind Angaben zur Fremdwährungsumrechnung erforderlich und wenn ja wurden sie im Anhang erläutert? |  |  |
| 1. Sind im Haus befindliche Sachverhalte, aus denen sich künftige finanzielle Verpflichtungen sowie Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften angegeben und erläutert worden? |  |  |
| 1. Ist eine Übersicht über die von der Stadt/ Gemeinde XYZ bewirtschafteten Treuhandmittel (Treuhandvermögen) und das Stiftungsvermögen dem Anhang beigefügt (vgl. § 58 KomHKV/Nr.11 A III Bewertungsleitfaden)? |  |  |
| **Anlagen zum Jahresabschluss** | | |
| 1. Ist die hausinterne Anlagenübersicht, die Forderungsübersicht und die Verbindlichkeitenübersicht dem Jahresabschluss der Stadt/ Gemeinde XYZ beigefügt? |  |  |
| 1. Ist die Anlagenübersicht der Stadt mindestens gemäß § 60 Abs. 4 KomHKV i. V. m. den amtlichen Mustern gegliedert? |  |  |
| 1. Ist die Anlagenübersicht der Stadt mit allen erforderlichen Angaben i. S. v. § 60 Abs. 1 KomHKV erstellt? |  |  |
| 1. Besitzt die Stadt Beteiligungen und wurden diese im Anlagespiegel ausgewiesen? |  |  |
| 1. Ist die hausinterne Forderungsübersicht mindestens gemäß § 60 Abs. 2 KomHKV i. V. m. den amtlichen Mustern gegliedert? |  |  |
| 1. Ist die Forderungsübersicht des Hauses mit allen erforderlichen Angaben i. S. v. § 60 Abs. 2 KomHKV erstellt? |  |  |
| 1. Werden unter den sonstigen Vermögensgegenständen der Stadt/ Gemeinde XYZ Forderungen größeren Umfangs ausgewiesen, die rechtlich erst nach dem Bilanzstichtag entstanden sind? |  |  |
| 1. Ist die hauseigene Verbindlichkeitenübersicht mindestens gemäß § 60 Abs. 3 KomHKV i. V. m. den amtlichen Mustern gegliedert? |  |  |
| 1. Wurde die Verbindlichkeitenübersicht der Verwaltung der Stadt/ Gemeinde XYZ (Fristen, Zusicherungen), entsprechend § 60 Abs. 3 KomHKV aufgegliedert? |  |  |
| 1. Liegt ein hauseigener Beteiligungsbericht vor? (Pflichtanlage, soweit nicht im Gesamtabschluss) |  |  |