

Teilhaushalt Revisionsamt

Revisionsamt

Inhaltsverzeichnis

Seite

1. Aufgaben und deren Entwicklung	5
2. Teilfinanzhaushalt	9
3. Teilergebnishaushalt	11
4. Zuweisungen und Zuschüsse	13
5. Investitionen (einschließlich Gesamtkosten, bereits finanzierte Kosten und Verpflichtungsermächtigungen)	15
6. Produkte	20
6.1 Übersicht Produktfinanzhaushalte	20
6.2 Übersicht Produktergebnishaushalte	21
500900103 Rechnungs- und Kassenprüfung	23

1. Aufgaben und deren Entwicklung

Das Revisionsamt ist das Rechnungsprüfungsamt der Landeshauptstadt München. Es ist als unabhängiger Sachverständiger zuständig für die örtliche Rechnungsprüfung.

Die örtliche Prüfung erstreckt sich auf die Einhaltung der für die Wirtschaftsführung geltenden Vorschriften und Grundsätze, im Wesentlichen darauf, ob

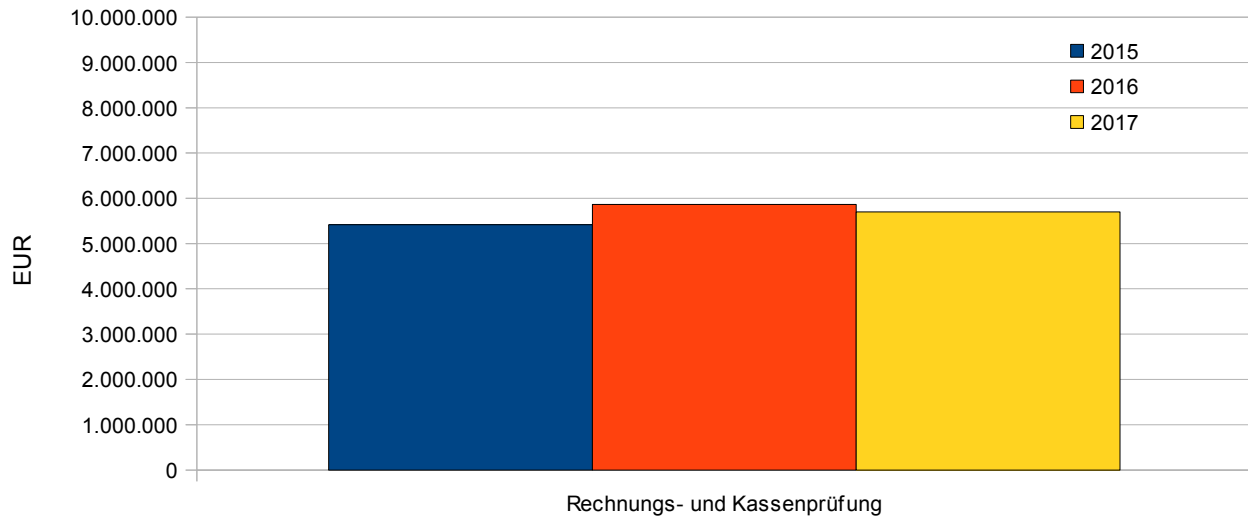
- die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan eingehalten worden sind
- die Einnahmen und Auszahlungen sowie Erträge und Aufwendungen beziehungsweise die Einnahmen und Ausgaben begründet und belegt sind sowie der Jahresabschluss und der konsolidierte Jahresabschluss beziehungsweise die Jahresrechnung sowie die Vermögensnachweise ordnungsgemäß aufgestellt sind
- wirtschaftlich, sparsam und zweckmäßig verfahren wird
- die Aufgaben wirksamer erfüllt werden können

Nach Art. 103 Abs. 5 GO führt das Revisionsamt zudem die örtliche Kassenprüfung durch. Im Bereich der städtischen Beteiligungsunternehmen mit Mehrheitsbeteiligung der LHM hat das Revisionsamt ein umfassendes Prüfungsrecht.

Die Aufgaben des Revisionsamts werden im Haushalt durch das Steuerungsunterstützungsprodukt Rechnungs- und Kassenprüfung abgebildet.

1.1 Budgetaufteilung

Ergebnis 2015: 5.416.158 EUR
Auszahlungsbudget 2016: 5.864.800 EUR
Auszahlungsbudget 2017: 5.701.600 EUR



	2015 Ergebnis EUR	2016 Ansatz (Schl.abgl.+NHPL) EUR	2017 Ansatz (Schl.abgl.) EUR	2016/17 Abw. EUR	2017 Budgetanteil in %
Rechnungs- und Kassenprüfung	5.416.158	5.864.800	5.701.600	-163.200	100,00%
Summe:	5.416.158	5.864.800	5.701.600		

1.2 Basisdaten und besondere Entwicklungen

Basisdaten:

	Stand 31.12.2014	Stand 31.12.2015	Stand 31.12.2016
Anzahl Mitarbeiterinnen*	37	42	43
davon in Teilzeit (inkl. ATZ)	19	22	27
Anzahl Mitarbeiter*	44	44	42
davon in Teilzeit (inkl. ATZ)	10	12	12
Summe beschäftigte Personen*	81	86	85
Entspricht Vollzeitäquivalenten	74	78	75
Anzahl der Mitarbeiter/innen in Ausbildungsverhältnis (i.w.S.)	0	0	0

Nettogrundfläche in m ²	4.033
Hauptnutzflächen in m ²	nach DIN 277/2.1+2.2 (Büros und Großraumbüros)
Büro HNF in m ² :	1.909
Soll- AP**:	146

Stand: 17.03.2017

* aktiv Beschäftigte

** Soll-AP (Soll-Arbeitsplatz): Ein grob anhand der Raummaße ermittelter Richtwert, der eine grundsätzliche Belegung eines Büroraumes mit Arbeitsplätzen anhand städtischen Standardmobiliars, unter Berücksichtigung von Ergonomie und Arbeitsschutzvorschriften darstellt.

Erläuterungen / besondere referatsspezifische Entwicklungen:

Die Kennzahlen Büroraumflächen beziehen sich noch auf das Gebäude Herzog-Wilhelm-Str. 15 in dem sich das Revisionsamt gemeinsam mit Teilbereichen des Referats für Arbeit und Wirtschaft befindet. Begründet durch die Zentralisierung des Referats für Arbeit und Wirtschaft am Standort Herzog-Wilhelm-Str. 15 wird das Revisionsamt voraussichtlich im ersten Quartal 2017 in ein neu angemietetes Verwaltungsgebäude in der Hanauer Str. 1 umziehen. Der entsprechende Anmietbeschluss (Nr. 14-20 / V 06630) wurde in der Vollversammlung am 20.07.2016 gefasst.

2. Teilfinanzhaushalt - Entwicklung von 2016 auf 2017

Ein- und Auszahlungsarten	Entwicklung von 2016 auf 2017			
	Ansatz Planjahr 2016 (Schl.abgl.+NHPL) EUR	Ansatz Planjahr 2017 (Schl.abgl.) EUR	Abweichung 2016/2017 EUR	Abweichung 2016/2017 %
	1	2	3	4
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0,00%
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0,00%
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0,00%
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0,00%
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0,00%
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	511.400	474.900	-36.500	-7,14%
7 + Sonstige Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0,00%
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0	0	0	0,00%
S1 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	511.400	474.900	-36.500	-7,14%
9 - Personalauszahlungen	5.550.000	5.319.600	-230.400	-4,15%
10 - Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0,00%
11 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	271.000	338.200	67.200	24,80%
12 - Transferauszahlungen	0	0	0	0,00%
13 - Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	43.800	43.800	0	0,00%
14 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	0	0	0,00%
S2 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.864.800	5.701.600	-163.200	-2,78%
S3 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Saldo S1 und S2)	-5.353.400	-5.226.700	126.700	-2,37%
15 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0,00%
16 + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0,00%
17 + Einzahlungen aus der Veräußerung v. Sachvermögen	0	0	0	0,00%
18 + Einzahlungen aus der Veräußerung v. Finanzvermögen	0	0	0	0,00%
19 + Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0,00%
S4 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 15 bis 19)	0	0	0	0,00%
20 - Auszahlungen für den Erwerb von Grst. u. Gebäuden	0	0	0	0,00%
21 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0,00%
22 - Auszahlungen f. den Erwerb v. bewegl. Sachvermögen	5.000	317.000	312.000	6240,00%
23 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0,00%
24 - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0,00%
25 - Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0,00%
S5 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 20 bis 25)	5.000	317.000	312.000	6240,00%
S6 Saldo aus Investitionstätigkeit (= Saldo S4 und S5)	-5.000	-317.000	-312.000	6240,00%
S7 Finanzierungsmittelüberschuss/ Finanzierungsmittelfehlbetrag (= Saldo S3 und S6)	-5.358.400	-5.543.700	-185.300	3,46%
26a + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten	0	0	0	0,00%
26b + Einzahlungen aus den der Kreditaufnahme wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen und inneren Darlehen	0	0	0	0,00%
S8 = Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 26a und 26b)	0	0	0	0,00%
27a - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	0	0	0	0,00%
27b - Auszahlungen für die Tilgung von den der Kreditaufnahme wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen und die Tilgung innerer Darlehen	0	0	0	0,00%
S9 = Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 27a und 27b)	0	0	0	0,00%
S10 Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= Saldo S8 und S9)	0	0	0	0,00%
S11 Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (= Saldo S7 und S10)	-5.358.400	-5.543.700	-185.300	3,46%
28 + voraussichtlicher Anfangsbestand an Finanzmitteln				
S12 voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres (= Saldo S11 und Zeile 28)	-5.358.400	-5.543.700	-185.300	3,46%
29 + voraussichtlicher Anfangsbestand sonstiger Liquiditätsreserven				
S13 voraussichtlicher Endbestand an Liquiditätsreserven (= Saldo S12 und Zeile 29)	-5.358.400	-5.543.700	-185.300	3,46%

2.1 Erläuterung der wichtigsten Positionen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen (Ziffer 6)

Das Revisionsamt erbringt ausschließlich Steuerungsunterstützungsleistungen.

Die Einzahlungen enthalten daher, von geringfügigen Kostenerstattungen Dritter abgesehen, nur die Steuerungsumlage der Eigenbetriebe. Da die genaue Höhe der Steuerungsumlage abhängig von den jeweiligen Gesamtkosten ist, unterliegt diese jährlichen Schwankungen.

Personalauszahlungen (Ziffer 9)

Die Personalauszahlungen haben einen Anteil von rund 95% an den Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit und gehören somit zu den finanziell bedeutendsten Auszahlungen im Teilhaushalt des Revisionsamts.

Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (Ziffer 11)

Den größten Anteil nehmen die Fortbildung des Personals mit 61 Tsd. € sowie die Leistungen an it@M mit 207 Tsd. € ein.

2.2 Erläuterung wesentlicher Abweichungen

Es liegen keine berichtspflichtigen Abweichungen vor. Die Leistungserstellung lief wie geplant.

3. Teilergebnishaushalt - Entwicklung von 2016 auf 2017

Ertrags- und Aufwandsarten	Entwicklung von 2016 auf 2017			
	Ansatz Planjahr 2016 (Schl.abgl.+NHPL) EUR	Ansatz Planjahr 2017 (Schl.abgl.) EUR	Abweichung 2016/2017 EUR	Abweichung 2016/2017 %
	1	2	3	4
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0,00%
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0,00%
3 + Sonstige Transfererträge	0	0	0	0,00%
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0,00%
5 + Auflösung von Sonderposten	100	0	-100	0,00%
6 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0,00%
7 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	511.300	474.900	-36.400	-7,12%
8 + Sonstige ordentliche Erträge	72.100	18.000	-54.100	-75,03%
9 + Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0,00%
10 +/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0,00%
S1 = Ordentliche Erträge	583.500	492.900	-90.600	-15,53%
11 - Personalaufwendungen	5.594.300	6.011.300	417.000	7,45%
12 - Versorgungsaufwendungen	1.095.700	1.777.900	682.200	62,26%
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	271.000	338.200	67.200	24,80%
14 - Planmäßige Abschreibungen	14.600	3.300	-11.300	-77,40%
15 - Transferaufwendungen	0	0	0	0,00%
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	43.800	43.700	-100	-0,23%
S2 = Ordentliche Aufwendungen	7.019.400	8.174.400	1.155.000	16,45%
S3 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Saldo S1 und S2)	-6.435.900	-7.681.500	-1.245.600	19,35%
17 + Finanzerträge	0	0	0	0,00%
18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0,00%
S4 = Finanzergebnis (= Saldo Zeilen 17 und 18)	0	0	0	0,00%
S5 = Ordentliches Ergebnis (= S3 und S4)	-6.435.900	-7.681.500	-1.245.600	19,35%
19 + Außerordentliche Erträge	0	0	0	0,00%
20 - Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0,00%
S6 = Außerordentliches Ergebnis (= Saldo Zeilen 19 und 20)	0	0	0	0,00%
S7 = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= S5 und S6)	-6.435.900	-7.681.500	-1.245.600	19,35%
21 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	8.538.500	8.552.900	14.400	0,17%
22 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.232.900	1.247.300	14.400	1,17%
S8 = Ergebnis des Teilhaushalts (= Saldo S7, Zeilen 21 und 22)	869.700	-375.900	-1.245.600	-143,22%
Nachrichtlich: Erläuterung der Differenzen zur Gebührenkalkulation				
23 - Differenz zwischen kalkulatorischer und bilanzieller Abschreibung				
24 - Differenz zwischen kalkulatorischen Zinsen und effektiven Schuldzinsen				
25 +/- sonstige Abweichungen zwischen Gebührenkalkulation und Teilergebnishaushalt				
S9 = Saldo der Gebührenkalkulation (= Saldo Zeilen 23 bis 25)	0	0	0	0,00%

3.1 Erläuterung der wichtigsten Positionen

Die Ausführungen zum Teilfinanzhaushalt gelten entsprechend auch für den Teilergebnshaushalt.

3.2 Erläuterung wesentlicher Abweichungen

Versorgungsaufwendungen (Ziffer 12)

Die Versorgungsaufwendungen haben sich im Vergleich zum Vorjahr im Plan um 682 Tsd. € erhöht. Die Beträge der personalwirtschaftlichen Rückstellungen werden zentral vom Personal- und Organisationsreferat ermittelt und festgelegt. Auf die Höhe dieser Beträge hat das Revisionsamt keinen Einfluss.

4. Zuweisungen und Zuschüsse

Es wurden weder für die laufende Verwaltungstätigkeit noch für Investitionen Zuweisungen und Zuschüsse über 50.000,- Euro vereinnahmt oder ausgereicht.

**5. Investitionen
(einschließlich Gesamtkosten,
bereits finanzierte Kosten und
Verpflichtungsermächtigungen)**

0100 Revisionsamt

Finanzposition		Haushaltsansatz		Ergebnis	Verpflichtg.- ermächtigung EUR
Nr.	Bezeichnung	2017 EUR	2016 EUR	2015 EUR	
	Sachreferat Revisionsamt				
935.9330.8	Einrichtungs-, Ausstattungsgegenstände	317.000	5.000	4.765,34	0
	Summe der Maßnahme 9330	317.000	5.000	4.765,34	0
	Einzahlungen Unterabschnitt	0	0	0,00	0
	Auszahlungen Unterabschnitt	317.000	5.000	4.765,34	0
	Ausgleich Unterabschnitt	-317.000	-5.000	-4.765,34	0

0100 Revisionsamt

Finanzposition		Haushaltsansatz		Ergebnis	Verpflichtg.- ermächtigung EUR
Nr.	Bezeichnung	2017 EUR	2016 EUR	2015 EUR	
	Gesamtsumme der Einzahlungen im Referatsteilfinanzhaushalt Investitionstätigkeit	0	0	0,00	
	Gesamtsumme der Auszahlungen im Referatsteilfinanzhaushalt Investitionstätigkeit	317.000	5.000	4.765,34	
	Saldo Referatsteilfinanzhaushalt Investitionstätigkeit	-317.000	-5.000	-4.765,34	
	Gesamtsumme der Verpflichtungsermächtigungen im Referatsteilfinanzhaushalt Investitionstätigkeit				0

6. Produkte

6.1 Übersicht Produktfinanzhaushalte

Die Werte in der Produktübersicht und den Produktblättern werden aus dem internen Rechnungswesen generiert. Daher ergeben sich Abweichungen zu den Budgetwerten im Teilfinanzhaushalt.

Prod. Nr.	Produktbezeichnung	Einzahlungen 2015 Ergebnis EUR	Auszahlungen 2015 Ergebnis EUR	Einzahlungen 2016 Plan (Schl.abgl.+NHPL) EUR	Auszahlungen 2016 Plan (Schl.abgl.+NHPL) EUR	Einzahlungen 2017 Plan (Schl.abgl.) EUR	Auszahlungen 2017 Plan (Schl.abgl.) EUR
	Prüfung						
500900103	Rechnungs- und Kassenprüfung	-504.578	5.439.679	-511.357	5.864.766	-474.904	5.701.546
	Summe	-504.578	5.439.679	-511.357	5.864.766	-474.904	5.701.546

6.2 Übersicht Produktergebnishaushalte

Die Werte in der Produktübersicht und den Produktblättern werden aus dem internen Rechnungswesen generiert. Daher ergeben sich Abweichungen zu den Budgetwerten im Teilergebnishaushalt.

Prod. Nr.	Produktbezeichnung	Ordentl. Erträge 2015 Ergebnis EUR	Ordentl. Aufwendungen 2015 Ergebnis EUR	Ordentl. Erträge 2016 Plan (Schl.abgl.+NHPL) EUR	Ordentl. Aufwendungen 2016 Plan (Schl.abgl.+NHPL) EUR	Ordentl. Erträge 2017 Plan (Schl.abgl.) EUR	Ordentl. Aufwendungen 2017 Plan (Schl.abgl.) EUR
	Prüfung						
500900103	Rechnungs- und Kassenprüfung	-504.725	6.995.764	-583.462	7.019.343	-492.951	8.174.435
	Summe	-504.725	6.995.764	-583.462	7.019.343	-492.951	8.174.435

Produkt 500900103

Rechnungs- und Kassenprüfung

Zuordnung zum Verantwortungsbereich:

Verantwortliche Organisationseinheit:	Revisionsamt
Verantwortliche Person(en):	Leitung des Revisionsamts
Mitarbeiter in VZÄ:	74,6

Produktleistungen:

-

Produktbeschreibung:

Die Rechnungs- und Kassenprüfung wirkt entsprechend Art. 106 GO darauf hin, dass wirtschaftlich, sparsam, ordnungsgemäß und zweckmäßig gearbeitet wird.

Im Rahmen der örtlichen Rechnungsprüfung legt das Revisionsamt, das umfassend als Sachverständiger heranzuziehen ist, die Ergebnisse und Erkenntnisse aus seinen Prüfungen dem Rechnungsprüfungsausschuss (RPA) vor.

Die erforderlichen Prüfungen umfassen das gesamte Verwaltungshandeln des Hoheitsbereiches, der Stiftungen und der Eigenbetriebe sowie die gesamte Geschäftstätigkeit der Unternehmen in einer Rechtsform des privaten Rechts, an denen die LHM unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist und bei denen ein umfassendes, § 54 HgrG übersteigendes Prüfungsrecht durch Stadtrat und Satzung bzw. Gesellschaftsvertrag eingeräumt ist.

Die Ergebnisse und Erkenntnisse des Revisionsamts bei der Prüfung des Hoheitsbereichs, der Stiftungen und Eigenbetriebe sind Grundlage für die vom RPA als Prüfungsorgan nach Art. 103 Abs. 1, 2 und 4 GO jährlich durchzuführende örtliche Rechnungsprüfung. Diese ist Basis für die Feststellung der Jahresabschlüsse sowie für die Entlastung nach Art. 102 Abs. 3 GO. Ebenso sind die Ergebnisse und Erkenntnisse des Revisionsamts bei der Prüfung der Teilnehmungsunternehmen Grundlage für Prüfungsfeststellungen des RPA im Rahmen seiner Prüftätigkeit gem. Art. 103 Abs. 1, 2 und 4 GO.

Nach Art. 103 Abs. 5 GO führt das Revisionsamt die örtliche Kassenprüfung durch.

Darüber hinaus ist das Revisionsamt auch beratend tätig.

Aufgabenklassifizierung: Pflichtaufgabe

Rechtsgrundlage: Art. 103 Abs. 3 Satz 2 und Abs. 5 der Bayerischen Gemeindeordnung (GO)

Zielgruppen:

Örtliche Rechnungsprüfung:
Rechnungsprüfungsausschuss als Prüfungsorgan für den Stadtrat sowie die betroffenen Organisationseinheiten

Örtliche Kassenprüfung:
Oberbürgermeister und betroffene Organisationseinheiten

Produkt 500900103
Rechnungs- und Kassenprüfung

Finanzdaten:

Produktfinanzhaushalt:	Ergebnis 2015 in EUR	Ansatz 2016 (Schl.abgl.+NHPL) in EUR	Ansatz 2017 (Schl.abgl.) in EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
Zuwendungen und allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00
sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00
öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-504.578,05	-511.357,03	-474.904,42
sonst. Einzahl. lauf. Verwaltungstätigk.	0,00	0,00	0,00
Zinsen u. sonst. Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen lfd. Verw.tätigkeit	-504.578,05	-511.357,03	-474.904,42
Personalauszahlungen	5.160.094,61	5.550.000,46	5.319.595,95
Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
Ausz. Sach- u. Dienstleistungen	243.746,75	271.015,79	338.200,00
Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00
sonst. Auszahl. lauf. Verwaltungstätigk.	35.837,62	43.750,00	43.750,00
Zinsen u. sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen lfd. Verw.tätigkeit	5.439.678,98	5.864.766,25	5.701.545,95
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.935.100,93	5.353.409,22	5.226.641,53

Produkt 500900103
Rechnungs- und Kassenprüfung

Produktresultierhaushalt:	Ergebnis 2015 in EUR	Ansatz 2016 (Schl.abgl.+NHPL) in EUR	Ansatz 2017 (Schl.abgl.) in EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
Zuwendungen und allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00
sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
Auflösung von Sonderposten	-146,53	-53,33	-17,78
privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-504.578,05	-511.357,03	-474.904,42
Sonstige ordentliche Erträge	0,00	-72.051,19	-18.029,00
Aktiviert Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Erträge	-504.724,58	-583.461,55	-492.951,20
Personalaufwendungen	5.321.214,61	5.594.310,47	6.011.291,73
Versorgungsaufwendungen	1.372.508,08	1.095.686,00	1.777.893,00
Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen	243.746,75	271.015,79	338.200,00
Planmäßige Abschreibungen	22.457,08	14.581,20	3.300,31
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	35.837,62	43.750,00	43.750,00
Ordentliche Aufwendungen	6.995.764,14	7.019.343,46	8.174.435,04
Ergebnis laufende Verwaltung	6.491.039,56	6.435.881,91	7.681.483,84
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00
Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	6.491.039,56	6.435.881,91	7.681.483,84
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Ergebnis vor internen Leistungsbezieh.	6.491.039,56	6.435.881,91	7.681.483,84
Interne Leistungsbeziehungen	-6.489.663,87	-6.435.881,90	-7.505.126,85
Ergebnis des Teilhaushalts	1.375,69	0,01	176.356,99

Produkt 500900103
Rechnungs- und Kassenprüfung

Übergeordnete Ziele/Leistungsziele:

Die Rechnungs- und Kassenprüfung wirkt allgemein darauf hin, dass wirtschaftlich, sparsam, ordnungsgemäß und zweckmäßig gearbeitet wird.

Kennzahlen zur Messung der Zielerreichung (Leistungskennzahlen):

	Ergebnis 2015	Plan 2016 (Schl.abgl.+NHPL)	Plan 2017 (Schl.abgl.)
--	---------------	--------------------------------	---------------------------

Leistungskennzahlen

	Std.	123.548	131.911	123.279
Eingesetzte Arbeitszeit für den jährlichen Bericht zur örtlichen Rechnungsprüfung einschließlich unterjähriger Teilberichte sowie Beratungstätigkeit				

Wirkungskennzahlen (ggf. mit Qualitätskennzahlen)

	%	100	100	100
Termingerechte Vorlage der gutachtlichen Äußerungen des Revisionsamts als Grundlage für die vom Rechnungsprüfungsausschuss innerhalb von 12 Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres durchzuführende Prüfung der Jahresrechnungen und Jahresabschlüsse (örtliche Rechnungsprüfung, Art. 103 Abs. 1 bis 4 Gemeindeordnung)				

Finanzkennzahlen

	Tsd. €	8.201	8.170	10.615
Vollkosten des Produktes				
Kosten pro Leistungseinheit je Stunde und VZÄ auf Basis der Vollkosten des Produktes	€	66	62	86

Produkt 500900103
Rechnungs- und Kassenprüfung

Sonstige Erläuterungen, Chancen und Risiken:

Zum jetzigen Zeitpunkt sind weder Chancen noch Risiken von besonderer Bedeutung für die kommenden Haushaltsjahre bekannt.

Budgetregeln:

siehe: Regelungen zum Vollzug des Haushalts 2017

Haushaltsvermerke, den Teilhaushalt betreffende Bewirtschaftungsregelungen:

siehe: Regelungen zum Vollzug des Haushalts 2017

