

## Prüfungsposter: Grundlagen der örtlichen Rechnungsprüfung

### Rechtsgrundlagen

- §§ 101 – 104 GO NRW
- LWL-RPO
- Sonstige (z. B. KorruptionsbG)

### Netzwerke

- IDR
- VLRG
- HKV
- KGSt
- Komm. Spitzenverbände
- Bildungsinstitute
- IDW
- DIIR

### Digitalisierung

- Hardware
- Software
- IT-Prüfende/  
Datenanalysten
- Management-Cockpit
- Fortbildung in IT-Kompetenz
- Massendatenanalysen
- Continuous Auditing
- Process Mining
- Prüf-Wiki
- Internet-Auftritt
- Erklärvideos

### Aufgaben

Kraft Gesetzes: GO

- Örtliche Prüfung der Jahres- und Gesamtabschlüsse
- Laufende Prüfung der Vorgänge in der Finanzbuchhaltung
- Dauernde Überwachung der Zahlungsabwicklung
- Programmprüfung
- Vergabepfung
- IKS-Prüfung
- Prüfung der Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit
- Prüfung der Wirtschaftsführung und des Rechnungswesens der Eigenbetriebe/ eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen
- Betätigungsprüfung/ Buch- und Betriebsprüfung

Kraft Gesetzes:  
KorruptionsbG

- Anzeigepflicht gegenüber LKA
- Beratungspflicht zur Korruptionsvermeidung

Kraft LWL-RPO

- Beratung der Verwaltung und Mitwirkung in Projekten
- Prüfung von Verwendungsnachweisen

Kraft Prüfungsauftrags

- z. B. durch LWL-Direktor

### Rechtsstellung

- Fachliche Weisungsfreiheit
- Unmittelbare Verantwortung gegenüber dem Rat
- Bestellung und Abberufung der Prüfenden durch den Rat
- Unvereinbarkeit von Prüfung und sonstigen Verwaltungsaufgaben
- RPA kann Aufklärung und Nachweise verlangen
- Berichterstattungspflicht gegenüber Rat und Rechnungsprüfungsausschuss
- RPA kann sich Dritter als Prüfer bedienen

### Rechnungsprüfungsausschuss

- Pflichtausschuss
- Beratung der Prüfungsergebnisse des RPA

### Ähnliche Institutionen

- Controlling
- Interne Revision
- Wirtschaftsprüfung
- Aufsicht

### Interne Organisation

- Aufbauorganisation
  - Führungskräfte; Führungsspanne
  - Stellenbeschreibung; Stellenbewertung
- Einarbeitungs- und Fortbildungskonzept
- Wissensmanagement
- Qualitätsmanagement
  - Chancen- und Risikoanalyse
  - 5-Jahresplan
  - Jahresprüfplan
  - Soll-/Ist-Vergleiche
- Identität/Leitbild
- Öffentlichkeitsarbeit
  - Personal
  - Finanzen
  - IT

### Grundlagen der Prüfungstätigkeit

- Prüfung
  - Soll-/Ist-Vergleich
- Beratung
  - Prüfung mit Handlungsempfehlungen
- Mitwirkung in Projekten
  - Prüfung durch Teilnahme
- Zeitpunkt
  - Vorabprüfung
  - Begleitende Prüfung
  - Nachträgliche Prüfung
- Ordnungsmäßigkeit als Prüfmaßstab
  - Rechtmäßigkeit
  - Zweckmäßigkeit
  - Wirtschaftlichkeit
- Prüfungsmethoden
  - Voll-/Stichprobenprüfung
  - Einpersonen-/Teamprüfung
  - Einzelfall-/Systemprüfung
  - Progressive/Retrograde Prüfung
  - Analytische Prüfung
- Prüfungsablauf
  - Vorbereitung
  - Durchführung
  - Bericht
  - Ausräumverfahren
  - Review
  - Information der Politik/Verwaltungsspitze

### Psychologie

- Prüfung als Bedrohung
- Ängste und Widerstände
- Effektivität und Effizienz der Prüfung sichern
- Nutzen der Prüfung verdeutlichen

### Datenschutz

- DSGVO
- DSG NRW
- Spezielle Rechtsvorschriften

### Herausgeber

Landschaftsverband Westfalen-Lippe - LWL-Rechnungsprüfungsamt - Piusallee 7 - 48147 Münster  
 Telefon: 0251 591-5361 - Telefax: 0251 591-227 - E-Mail: [rechnungspruefungsamt@lwl.org](mailto:rechnungspruefungsamt@lwl.org)  
 Internet LWL: [www.lwl.org](http://www.lwl.org) - Internet LWL-Rechnungsprüfungsamt: [www.lwl-rpa.de](http://www.lwl-rpa.de)

### Hinweis

Die Darstellung ist nicht abschließend.  
 Stand: 08.05.2020