

---

# Einführung in die örtliche Rechnungsprüfung

---

Thomas Streffing

---

### **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)

### **Bearbeitung**

Assessor Thomas Streffing

Leiter des LWL-Rechnungsprüfungsamtes

### **Bearbeitungsstand**

05.01.2026

### **Urheberrecht**

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung der Leitung des LWL-Rechnungsprüfungsamtes. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                             |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Inhaltsverzeichnis.....                                                                                     | III  |
| Literaturverzeichnis .....                                                                                  | VII  |
| Abkürzungsverzeichnis.....                                                                                  | XIII |
| 1. Einleitung .....                                                                                         | 1    |
| 2. Organisation der Rechnungsprüfung in Deutschland .....                                                   | 3    |
| 2.1 Organisation der Rechnungsprüfung auf Bundesebene.....                                                  | 3    |
| 2.2 Organisation der Rechnungsprüfung in Nordrhein-Westfalen.....                                           | 4    |
| 2.2.1 Organisation der Rechnungsprüfung auf Landesebene .....                                               | 4    |
| 2.2.1.1 Der Landesrechnungshof .....                                                                        | 4    |
| 2.2.1.2 Die Gemeindeprüfungsanstalt (GPA) .....                                                             | 5    |
| 2.2.2 Organisation der Rechnungsprüfung auf kommunaler Ebene .....                                          | 7    |
| 3. Netzwerke in der Rechnungsprüfung .....                                                                  | 9    |
| 3.1 IDR-Landesgruppe NRW (früher: VERPA) .....                                                              | 9    |
| 3.2 Die VLRG.....                                                                                           | 10   |
| 3.3 Arbeitstagung der Leitungen der Rechnungsprüfungsämter der Höheren<br>Kommunalverbände .....            | 10   |
| 3.4 Das IDR .....                                                                                           | 10   |
| 3.5 Die kommunalen Spitzenverbände .....                                                                    | 11   |
| 3.6 Die KGSt.....                                                                                           | 11   |
| 3.7 Das KBW .....                                                                                           | 11   |
| 3.8 Studieninstitute .....                                                                                  | 12   |
| 3.9 Das IDW .....                                                                                           | 12   |
| 3.10 Das DIIR .....                                                                                         | 12   |
| 3.11 Exkurs: Fachzeitschriften .....                                                                        | 12   |
| 4. Die Aufgaben der örtlichen Rechnungsprüfung .....                                                        | 13   |
| 4.1 Überblick .....                                                                                         | 13   |
| 4.2 Gesetzliche Aufgaben .....                                                                              | 13   |
| 4.2.1 Gesetzliche Aufgaben nach der Gemeindeordnung .....                                                   | 14   |
| 4.2.1.1 Örtliche Prüfung des Jahresabschlusses .....                                                        | 14   |
| 4.2.1.2 Prüfung der Eröffnungsbilanz.....                                                                   | 15   |
| 4.2.1.3 Prüfung der Jahresabschlüsse der in § 97 Abs. 1 Nrn. 1, 2 und 4 GO benannten<br>Sondervermögen..... | 16   |
| 4.2.1.4 Örtliche Prüfung der Eigenbetriebe .....                                                            | 16   |
| 4.2.1.5 Prüfung des Gesamtabchlusses .....                                                                  | 17   |

|          |                                                                                                                                              |    |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.2.1.6  | Laufende Prüfung der Vorgänge in der Finanzbuchhaltung zur Vorbereitung der Prüfung des Jahresabschlusses.....                               | 18 |
| 4.2.1.7  | Dauernde Überwachung der Zahlungsabwicklung der Gemeinde und Ihrer Sondervermögen sowie die Vornahme der Prüfungen.....                      | 18 |
| 4.2.1.8  | Programmprüfung .....                                                                                                                        | 19 |
| 4.2.1.9  | Prüfung der Finanzvorfälle gem. § 100 Abs. 4 Landeshaushaltsordnung .....                                                                    | 20 |
| 4.2.1.10 | Vergabeprüfung .....                                                                                                                         | 21 |
| 4.2.1.11 | IKS-Prüfung .....                                                                                                                            | 21 |
| 4.2.1.12 | Prüfung der Zweckmäßigkeit und der Wirtschaftlichkeit der Verwaltung .....                                                                   | 22 |
| 4.2.1.13 | Prüfung der Wirtschaftsführung und des Rechnungswesens der Eigenbetriebe und anderer Einrichtungen der Gemeinde nach § 107 Absatz 2 GO ..... | 22 |
| 4.2.1.14 | Betätigungsprüfung/Buch- und Betriebsprüfung .....                                                                                           | 23 |
| 4.2.2    | Gesetzliche Aufgaben nach dem Korruptionsbekämpfungsgesetz .....                                                                             | 23 |
| 4.2.2.1  | Anzeigepflicht .....                                                                                                                         | 23 |
| 4.2.2.2  | Beratungspflicht .....                                                                                                                       | 24 |
| 4.2.3    | Gesetzliche Aufgaben nach § 7 Abs. 2 S. 3 AG-SGB XII .....                                                                                   | 24 |
| 4.3      | Übertragene Aufgaben .....                                                                                                                   | 25 |
| 4.4      | Prüfungsaufträge .....                                                                                                                       | 25 |
| 5.       | Die Stellung der örtlichen Rechnungsprüfung .....                                                                                            | 28 |
| 5.1      | Die Rechtsstellung der örtlichen Rechnungsprüfung .....                                                                                      | 28 |
| 5.2      | Die Rechtsstellung der Leitung und der Prüferinnen/Prüfer .....                                                                              | 30 |
| 5.2.1    | Bestellung und Abberufung .....                                                                                                              | 30 |
| 5.2.2    | Unvereinbarkeiten.....                                                                                                                       | 32 |
| 5.3      | Befugnisse der örtlichen Rechnungsprüfung .....                                                                                              | 33 |
| 5.3.1    | Befugnisse nach der Gemeindeordnung.....                                                                                                     | 33 |
| 5.3.2    | Befugnisse nach der Rechnungsprüfungsordnung .....                                                                                           | 37 |
| 5.3.3    | Befugnisse nach dem Korruptionsbekämpfungsgesetz.....                                                                                        | 37 |
| 5.4      | Pflichten der örtlichen Rechnungsprüfung .....                                                                                               | 38 |
| 5.4.1    | Berichterstattung über das Prüfungsergebnis.....                                                                                             | 38 |
| 5.4.2    | Erteilung bzw. Versagung eines Bestätigungsvermerks .....                                                                                    | 39 |
| 5.4.3    | Pflichten nach dem Korruptionsbekämpfungsgesetz .....                                                                                        | 40 |
| 5.4.4    | Anhörungspflichten.....                                                                                                                      | 40 |
| 5.5      | Prüfung durch Dritte .....                                                                                                                   | 40 |
| 6.       | Der Rechnungsprüfungsausschuss .....                                                                                                         | 42 |
| 7.       | Das Wesen der örtlichen Rechnungsprüfung .....                                                                                               | 45 |
| 7.1      | Örtliche Rechnungsprüfung als interne Prüfinstitution .....                                                                                  | 45 |
| 7.2      | Sonstige Institutionen.....                                                                                                                  | 46 |

|       |                                                          |    |
|-------|----------------------------------------------------------|----|
| 7.2.1 | Controlling .....                                        | 46 |
| 7.2.2 | Interne Revision (Innenrevision) .....                   | 47 |
| 7.2.3 | Wirtschaftsprüfung.....                                  | 48 |
| 7.2.4 | Aufsicht.....                                            | 48 |
| 8.    | Interne Organisation der örtlichen Rechnungsprüfung..... | 50 |
| 8.1   | Aufbauorganisation.....                                  | 50 |
| 8.2   | Einarbeitung .....                                       | 51 |
| 8.3   | Wissensmanagement .....                                  | 52 |
| 8.4   | Qualitätsmanagement .....                                | 52 |
| 8.5   | Prüfungscontrolling.....                                 | 53 |
| 8.6   | Identität der örtlichen Rechnungsprüfung.....            | 54 |
| 8.7   | Öffentlichkeitsarbeit.....                               | 55 |
| 8.8   | Ressourcenausstattung.....                               | 55 |
| 8.8.1 | Personalausstattung.....                                 | 56 |
| 8.8.2 | Finanzausstattung .....                                  | 57 |
| 9.    | Grundlagen der Prüfungstätigkeit.....                    | 59 |
| 9.1   | Prüfung .....                                            | 59 |
| 9.2   | Beratung/Gutachtliche Stellungnahme .....                | 61 |
| 9.3   | Mitwirkung in Projekten oder Arbeitskreisen.....         | 62 |
| 9.4   | Zeitpunkt der Prüfung .....                              | 63 |
| 9.4.1 | Vorab-Prüfung (ex-ante-Prüfung) .....                    | 63 |
| 9.4.2 | Begleitende Prüfung (kurrente Prüfung) .....             | 64 |
| 9.4.3 | Nachträgliche Prüfung (ex-post-Prüfung).....             | 64 |
| 9.5   | Prüfungsmaßstäbe.....                                    | 64 |
| 9.5.1 | Ordnungsmäßigkeit.....                                   | 65 |
| 9.5.2 | Rechtmäßigkeit.....                                      | 65 |
| 9.5.3 | Zweckmäßigkeit.....                                      | 66 |
| 9.5.4 | Wirtschaftlichkeit .....                                 | 67 |
| 9.6   | Prüfungsmethoden .....                                   | 69 |
| 9.6.1 | Vollprüfung oder Stichprobenprüfung .....                | 69 |
| 9.6.2 | Einpersonenprüfung oder Teamprüfung .....                | 70 |
| 9.6.3 | Einzelfallprüfung oder Systemprüfung .....               | 70 |
| 9.6.4 | Progressive oder retrograde Prüfung .....                | 71 |
| 9.6.5 | Analytische Prüfungshandlungen.....                      | 71 |
| 9.6.6 | Prozessorientierte Prüfung .....                         | 71 |
| 9.7   | Der Prüfungsablauf.....                                  | 72 |
| 9.7.1 | Prüfungsvorbereitung.....                                | 72 |

|       |                                                                 |    |
|-------|-----------------------------------------------------------------|----|
| 9.7.2 | Prüfungsdurchführung .....                                      | 73 |
| 9.7.3 | Prüfungsbericht .....                                           | 73 |
| 9.7.4 | Ausräumungsverfahren .....                                      | 73 |
| 9.7.5 | Prüfungsreview .....                                            | 74 |
| 9.7.6 | Berichterstattung gegenüber der Politik/Verwaltungsspitze ..... | 74 |
| 10.   | Prüfungspsychologie.....                                        | 76 |
| 10.1  | Beteiligte und Rollen.....                                      | 76 |
| 10.2  | Günstige Rahmenbedingungen.....                                 | 77 |
| 11.   | Rechnungsprüfung und Datenschutz .....                          | 80 |

**Literaturverzeichnis**

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Albers                                            | Kommunale Rechnungsprüfung zwischen gesetzlichem Auftrag und praktischer Umsetzung, NdsVBl 2013, 238                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Arbeitskreis Bewertung kommunalen Schriftguts NRW | Handreichung zur Bewertung von Unterlagen der kommunalen Rechnungsprüfung, Archivpflege in Westfalen-Lippe 83/2015, 63                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Barthel, Geisler, Thomas                          | Quantitative und qualitative Personalausstattung der öffentlichen Finanzkontrolle, DÖD 2022, 86 und 105                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Bätge                                             | Rechtsgutachterliche Untersuchung zur Beurteilung der Rechtsstellung, der Aufgaben und der Prüfungs- bzw. Beurteilungsmethodik der örtlichen Rechnungsprüfung in Nordrhein-Westfalen auf Basis der §§ 59 Abs. 3 und 4, 101 bis 104 und 116 und 117 GO NRW n. F. unter besonderer Berücksichtigung der von den IDR-Mitgliedern aufgeworfenen Fragen, 2019 (zitiert: Bätge I) |
| Bätge                                             | Rechtsstellung, Aufgaben und Methodik der örtlichen Rechnungsprüfung (Teil 1: ZKF 2020, 127; Teil 2: ZKF 2020, 151)                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Bätge                                             | Rechtsgutachterliche Untersuchung zu Fragen hinsichtlich des Einsatzes von Prüfer*innen der örtlichen Rechnungsprüfung außerhalb der Prüfungstätigkeit, 13.08.2020 (zitiert: Bätge II)                                                                                                                                                                                      |
| Beck'scher Bilanzkommentar                        | Handels- und Steuerbilanz, 9. Auflage 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Bünis/Gossens                                     | Der Jahresbericht der Internen Revision – Ein Plädoyer für Transparenz und Offenheit, ZIR 2013, 178                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Der Präsident des Hessischen Rechnungshofs        | Kommunalbericht 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Engels                                            | Der haushaltsrechtliche Grundsatz der Wirtschaftlichkeit, Verwaltung & Management 2015, 115                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Engels/Eibelshäuser                               | Kommentar zum Haushaltsrecht des Bundes und der Länder sowie der Vorschriften zur Finanzkontrolle, 58. Ergänzungslieferung, 12/2013 (zitiert: Engels)                                                                                                                                                                                                                       |

|                             |                                                                                                                                                               |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Erdmann                     | Die begleitende Prüfung durch das kommunale Rechnungsprüfungsamt, der gemeindehaushalt 2012, 9                                                                |
| Erdmann                     | Risikoorientierte (Mehr)Jahresplanung in der kommunalen Rechnungsprüfung, 2014 (zitiert: Erdmann)                                                             |
| Gemeindeprüfungsanstalt NRW | Gemeindehaushaltsrecht Nordrhein-Westfalen, 8. Nachlieferung 6/2013 (zitiert: GPA)                                                                            |
| Gemeindeprüfungsanstalt NRW | Überörtliche Prüfung der kreisfreien Städte in den Jahren 2007 bis 2008 (Gesamtbericht), Juni 2009 (zitiert: GPA, Gesamtbericht)                              |
| Gerhards                    | Veränderte Anforderungen an die Interne Revision, innovative Verwaltung 2012, 11 (zitiert: Gerhards)                                                          |
| Glinger                     | Kommunales Chancen- und Risikomanagement, der gemeindehaushalt 2008, 241                                                                                      |
| Glöckner/Mühlenkamp         | Die kommunale Finanzkontrolle – Eine Darstellung und Analyse des Systems zur finanziellen Kontrolle von Kommunen, ZP 2009, 397 (zitiert: Glöckner/Mühlenkamp) |
| Gohlke                      | Die örtliche Rechnungsprüfung<br>- Funktion, Effektivität und Effizienz in kritischer Analyse - 1997 (zitiert: Gohlke)                                        |
| Greve                       | Die Änderung der BHO: Eingeschränkter Informationszugang gegenüber dem Bundesrechnungshof unter Aufgabe der Regelungssystematik des IFG?, NVwZ 2014, 275      |
| Günther                     | Das Informationsfreiheitsgesetz NRW, NWVBl. 2017, 449                                                                                                         |
| Hahn/Groß                   | Das Zusammenwirken von Aufsichtsbehörden und Rechnungsprüfungsamt in der kommunalen Finanzwirtschaft, der gemeindehaushalt 2019, 184                          |
| Held u. a.                  | Kommunalverfassungsrecht Nordrhein-Westfalen, 30. Nachlieferung, 9/2013 (zitiert: Held)                                                                       |
| Herfs-Röttgen               | Rechtsfragen rund um die Personalakte, NZA 2013, 478                                                                                                          |
| Hornung                     | Örtliche Finanzkontrolle als Innovationsfaktor, 2014 (zitiert: Hornung)                                                                                       |
| Horvath & Partners          | Das Controllingkonzept – Der Weg zu einem wirkungsvollen Controllingsystem, 6. Auflage 2006 (zitiert: Horvath)                                                |

|            |                                                                                                                |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IDR        | Handreichung zur interkommunalen Zusammenarbeit in der örtlichen Rechnungsprüfung, Oktober 2019                |
| IDR        | Prüfungsleitlinie 200 „Leitlinien zur Durchführung von kommunalen Jahresabschlussprüfungen“, Stand: 17.02.2009 |
| IDR        | Prüfungsleitlinie 260 „Leitlinien zur Berichterstattung bei kommunalen Abschlussprüfungen“, Stand: 17.02.2009  |
| IDR        | Prüfungsleitlinie 300 „Leitlinien zur Durchführung von kommunalen Gesamtabchlussprüfungen“, Stand: 28.03.2012  |
| IDR        | Prüfungsleitlinie 720 „Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft“, Stand: 17.02.2009                           |
| IDR        | Prüfungsleitlinie 800 „Leitlinie zur Durchführung von Prüfungen kommunaler Geldanlagen“, Stand: 28.03.2012     |
| Kämmerling | Die Rechtsstellung der örtlichen Rechnungsprüfung in Nordrhein-Westfalen, Verwaltungsrundschau 2007, 21        |
| Kämmerling | Kommunale Rechnungsprüfung in NRW, der gemeindehaushalt 2009, 8                                                |
| Kämmerling | Die Prüfung von Zuwendungen durch kommunale Rechnungsprüfungsämter, ZKF 2010, 175                              |
| Kämmerling | Zur (Un)Abhängigkeit kommunaler Prüfungsbeamter, ZBR 2013, 1                                                   |
| Kämmerling | Rechnungsprüfung nicht erwünscht?, der gemeindehaushalt 2013, 198                                              |
| Kämmerling | Testatspflichten der Rechnungsprüfungsämter, der gemeindehaushalt 2014, 84                                     |
| Kämmerling | Die Rede- und Berichtspflichten der Rechnungsprüfung, der gemeindehaushalt 2015, 73                            |
| Kämmerling | Kommunale Rechnungsprüfung und Revision, Verwaltungsrundschau 2018, 264                                        |
| Kämmerling | Rechnungsprüfung in den Kreisen, der gemeindehaushalt 2023, 55                                                 |
| KGSt       | Rechnungsprüfung und Neues Steuerungsmodell, Bericht Nr. 2/1997 (zitiert: KGSt Nr. 2/1997)                     |
| KGSt       | Praxis der kommunalen Rechnungsprüfung, Bericht Nr. 9/2002 (zitiert: KGSt Nr. 9/2002)                          |

|                          |                                                                                                                                                                |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| KGSt                     | Rechnungsprüfung im neuen Haushalts- und Rechnungswesen; Band 1: Grundlagen, Optionen, Vorgehensmodelle, Bericht Nr. 7/2007 (zitiert: KGSt Nr. 7/2007)         |
| KGSt                     | Wirtschaftlich handeln – ausgewählte Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen auf dem Prüfstand, Bericht Nr. 7/2011 (zitiert: KGSt Nr. 7/2011)                        |
| Klomfaß                  | Praxisfall: Visakontrolle durch die Rechnungsprüfung?, KKZ 2018, 268                                                                                           |
| Krysl                    | Die „Hybridinstitution“ Thüringer Rechnungshof, ThürVBl. 2013, 169                                                                                             |
| Lopacki                  | Das Recht der Rechnungshöfe auf Personalaktenvorlage, DÖD 2009, 269                                                                                            |
| Lukas/Janz               | Transparenz und Rechnungsprüfung – Zur Reichweite von Auskunftersuchen Privater und der Presse, NWVBl. 2014, 285                                               |
| LWL-Rechnungsprüfungsamt | Qualitätsmanagement-Handbuch                                                                                                                                   |
| Müller-Stewens/Schnupp   | Zwei Schlagwörter im Controlling: Der Unterschied und Zusammenhang zwischen Effektivität und Effizienz, Controlling 2017, 74 (zitiert: Müller-Stewens/Schnupp) |
| Oebbecke                 | Testatspflichten der örtlichen Rechnungsprüfung, der gemeindehaushalt 2022, 121                                                                                |
| Oebbecke                 | Rechtsgutachten zu den Aufgaben des LWL-Rechnungsprüfungsamtes im Maßregelvollzug, Mai 2022                                                                    |
| Oebbecke/Desens          | Die Rechtsstellung der Leitungen der örtlichen Rechnungsprüfung in Nordrhein-Westfalen, 2012 (zitiert: Oebbecke/Desens)                                        |
| Pein                     | Gesetzesauslegung in der öffentlich-rechtlichen Klausur, Verwaltungsrundschau 2010, 200                                                                        |
| Petzold/Castelli/Akdemir | Erfolgsfaktoren für Projekte im öffentlichen Sektor, innovative Verwaltung 12/2016, 18                                                                         |
| Pook/Dott                | Wirtschaftlichkeit und Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen im doppelischen Kontext, Der Landkreis 2011, 347                                                      |

|                                |                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Poppel/Wolf                    | Möglichkeiten und Potentiale von Revisionsmarketing, ZIR 4/13, 200                                                                                                             |
| Preißler, P. /<br>Preißler, G. | Lexikon Controlling, 2007                                                                                                                                                      |
| Rehn u. a.                     | Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen, 39. Ergänzungslieferung 7/2013 (zitiert: Rehn)                                                                               |
| Reus/Mühlhausen                | Öffentliche Finanzkontrolle durch unabhängige Rechnungshöfe: Rechtsgrundlagen und Prüfungsmethodik, Verwaltungsrundschau 2010, 1                                               |
| Reus/Mühlhausen                | Vorlage von Personalakten im Rahmen der Rechnungshofkontrolle, DÖD 2010, 265                                                                                                   |
| Richter                        | Leitbild einer modernen kommunalen Rechnungsprüfung – Gutachten zur Bewertung der Beamtenstellen in der kommunalen Rechnungsprüfung, Potsdam, 30. Juni 2013 (zitiert: Richter) |
| Richter/Steinmetzer            | Peer Review in der kommunalen Rechnungsprüfung – Ein Praxisbeispiel, VM 2022, 266                                                                                              |
| Richter                        | Das Beteiligungsmanagement als Intermediär: Leitbild eines modernen Kommunalen Beteiligungsmanagements, 2022 (zitiert: Richter, Beteiligungsmanagement)                        |
| Rossi                          | Neue Zugänge des Bundesrechnungshofes zur Öffentlichkeit – zugleich ein Beitrag zur Gesetzgebung durch Ausschüsse, DVBl 2014, 676                                              |
| Schmidt                        | Ergebnisse der DNK-Kämmererbefragung 2015, Der Neue Kämmerer, Sonderpublikation vom 24.03.2015 (zitiert: Schmidt)                                                              |
| Schmittwilken                  | Die Unbedenklichkeit des DV-Buchführungssystems unter SAP ERP (Fundstelle: <a href="http://www.lwl-rpa.de">www.lwl-rpa.de</a> )                                                |
| Schwarting                     | Gedanken zur risikoorientierten Prüfung, der gemeindehaushalt 2018, 128                                                                                                        |
| Schwarz                        | Personalakten und Rechnungshofkontrolle, DÖD 2010, 68                                                                                                                          |
| Stember                        | Hindernisse für ein Prozessmanagement in Verwaltungen, innovative Verwaltung 2011, 17                                                                                          |
| Streffing u. a.                | Organisationsuntersuchung im LWL-Rechnungsprüfungsamt,                                                                                                                         |

|                     |                                                                                                                                                                                             |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     | der gemeindehaushalt 2007, 231                                                                                                                                                              |
| Streffing           | Die Umsetzung der Organisationsuntersuchung im LWL-Rechnungsprüfungsamt, der gemeindehaushalt 2009, 134                                                                                     |
| Streffing/Gehrmeyer | Methodik der Auslegung von Rechtsvorschriften, der gemeindehaushalt 2009, 222                                                                                                               |
| Streffing/Mensmann  | Strafbarkeit durch Unterlassen – ein Risiko für die Leitung der örtlichen Rechnungsprüfung?,<br>der gemeindehaushalt 2010, 199                                                              |
| Streffing           | Vom Nutzen der Rechnungsprüfung,<br>der gemeindehaushalt 2011, 128                                                                                                                          |
| Streffing           | Die Prüfung der Zweckmäßigkeit des Verwaltungshandelns,<br>der gemeindehaushalt 2011, 206                                                                                                   |
| Streffing           | Qualitätsmanagement in der Rechnungsprüfung,<br>der gemeindehaushalt 2012, 61                                                                                                               |
| Streffing           | Zweckmäßigkeitsprüfungen beim LWL-Rechnungsprüfungsamt, 5. Prüferkongress des IDR in Weimar, 23.06.2015                                                                                     |
| VERPA               | Qualitätsmanagement-Konzept für die örtliche Rechnungsprüfung – Eine Praxishilfe, 2. Auflage 2013 (zitiert: VERPA, QM-Konzept)                                                              |
| Voringer            | Rechnungsprüfung der Kommunen, 2. Auflage 2009                                                                                                                                              |
| Wallmann/Liedtke    | Finanzkontrolle in der Krise, ZIR 2020, 19                                                                                                                                                  |
| Zahradnik           | Die öffentliche Finanzkontrolle nach Umstellung auf die Doppik, Erster Rechnungsprüfertag 2008 des IDR<br>– Fundstelle: <a href="http://www.idrd.de">www.idrd.de</a> – (zitiert: Zahradnik) |
| Zeis                | Der Risikobegriff in der Rechnungsprüfung, der gemeindehaushalt 2020, 83                                                                                                                    |

## Abkürzungsverzeichnis

|             |                                                       |
|-------------|-------------------------------------------------------|
| Abs.        | Absatz                                                |
| a. F.       | alte Fassung                                          |
| AG-SGB XII  | Ausführungsgesetz zum 12. Buch des Sozialgesetzbuches |
| Alt.        | Alternative                                           |
| Art.        | Artikel                                               |
|             |                                                       |
| BeamStG     | Beamtenstatusgesetz                                   |
| BGB         | Bürgerliches Gesetzbuch                               |
| BGH         | Bundesgerichtshof                                     |
| BHO         | Bundeshaushaltsordnung                                |
| BRHG        | Gesetz über den Bundesrechnungshof                    |
| BVerfG      | Bundesverfassungsgericht                              |
|             |                                                       |
| DIIR        | Deutsches Institut für Interne Revision e. V.         |
| DÖD         | Der Öffentliche Dienst                                |
| DSG NRW     | Datenschutzgesetz Nordrhein-Westfalen                 |
| DVBl        | Deutsches Verwaltungsblatt                            |
|             |                                                       |
| Erl.        | Erläuterung                                           |
| etc.        | et cetera                                             |
| e. V.       | eingetragener Verein                                  |
|             |                                                       |
| f./ff.      | folgende (Seite/n)                                    |
|             |                                                       |
| gem.        | gemäß                                                 |
| Gem. RdErl. | Gemeinsamer Runderlass                                |
| GG          | Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland        |
| ggf.        | gegebenenfalls                                        |
| GkG         | Gesetz über kommunale Gemeinschaftsarbeit             |
| GO          | Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen      |
| GPA         | Gemeindeprüfungsanstalt                               |
| GPAG        | Gesetz über die Gemeindeprüfungsanstalt               |

|               |                                                                                                        |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GWB           | Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen                                                                 |
| IDR           | Institut der Rechnungsprüfer und Rechnungsprüferinnen in Deutschland e. V.                             |
| IDW           | Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V.                                                    |
| IFG           | Informationsfreiheitsgesetz (des Bundes)                                                               |
| IFG NRW       | Informationsfreiheitsgesetz Nordrhein-Westfalen                                                        |
| IKS           | Internes Kontrollsystem                                                                                |
| InvföG        | Investitionsförderungsgesetz NRW                                                                       |
| i. S. d.      | im Sinne des                                                                                           |
| i. V. m.      | in Verbindung mit                                                                                      |
| KBW           | Kommunales Bildungswerk e. V. (Berlin)                                                                 |
| KGSt          | Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement                                                |
| KKZ           | Kommunal-Kassen-Zeitschrift                                                                            |
| KomHVO        | Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen                                                        |
| KorruptionsbG | Korruptionsbekämpfungsgesetz NRW                                                                       |
| KrO           | Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen                                                          |
| KWahlG        | Kommunalwahlgesetz                                                                                     |
| LBG           | Landesbeamten-gesetz                                                                                   |
| LHO           | Landeshaushaltsordnung                                                                                 |
| LPVG          | Landespersonalvertretungsgesetz Nordrhein-Westfalen                                                    |
| LRHG          | Gesetz über den Landesrechnungshof Nordrhein-Westfalen                                                 |
| LVerbO        | Landschaftsverbandsordnung für das Land Nordrhein-Westfalen                                            |
| LWL           | Landschaftsverband Westfalen-Lippe                                                                     |
| LWL-RPO       | Rechnungsprüfungsordnung für den Landschaftsverband Westfalen-Lippe                                    |
| LWV           | Landeswohlfahrtsverband Hessen                                                                         |
| MBL           | Ministerialblatt                                                                                       |
| NdsVBl.       | Niedersächsische Verwaltungsblätter                                                                    |
| NKFEG         | Gesetz zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen |
| Nr./Nrn.      | Nummer/Nummern                                                                                         |

|           |                                                                                                                                |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NRW       | Nordrhein-Westfalen                                                                                                            |
| NWVBl     | Nordrhein-Westfälische Verwaltungsblätter                                                                                      |
| NZA       | Neue Zeitschrift für Arbeitsrecht                                                                                              |
| OVG NRW   | Oberverwaltungsgericht für das Land Nordrhein-Westfalen                                                                        |
| QM        | Qualitätsmanagement                                                                                                            |
| RN        | Randnummer                                                                                                                     |
| Rz        | Randziffer                                                                                                                     |
| S.        | Satz                                                                                                                           |
| sog.      | sogenannte                                                                                                                     |
| StGB      | Strafgesetzbuch                                                                                                                |
| ThürVBl.  | Thüringer Verwaltungsblätter                                                                                                   |
| u. a.     | unter anderem/und andere                                                                                                       |
| Verf NRW  | Verfassung für das Land Nordrhein-Westfalen                                                                                    |
| VERPA     | Vereinigung der Leiterinnen und Leiter örtlicher Rechnungsprüfungen in Nordrhein-Westfalen e. V. (jetzt: IDR-Landesgruppe NRW) |
| VersR     | Versicherungsrecht                                                                                                             |
| vgl.      | vergleiche                                                                                                                     |
| VLRG      | Vereinigung der Leiterinnen und Leiter der Rechnungsprüfungsämter der Großstädte des Landes Nordrhein-Westfalen                |
| VM        | Verwaltung & Management                                                                                                        |
| VR        | Verwaltungsrundschau                                                                                                           |
| VwGO      | Verwaltungsgerichtsordnung                                                                                                     |
| VwVfG NRW | Verwaltungsverfahrensgesetz für das Land Nordrhein-Westfalen                                                                   |
| z. B.     | zum Beispiel                                                                                                                   |
| ZBR       | Zeitschrift für Beamtenrecht                                                                                                   |
| ZIR       | Zeitschrift für Interne Revision                                                                                               |
| ZKF       | Zeitschrift für Kommunalfinanzen                                                                                               |

ZP      Zeitschrift für Planung und Unternehmenssteuerung

### 1. Einleitung

Gem. § 101 Abs. 2 GO ist die örtliche Rechnungsprüfung bei der Erfüllung der ihr zugewiesenen Prüfungsaufgaben unabhängig und an Weisungen nicht gebunden. Im Übrigen ist die örtliche Rechnungsprüfung dem Rat unmittelbar verantwortlich und in ihrer sachlichen Tätigkeit ihm unmittelbar unterstellt.

Hinsichtlich des Wesens der Rechnungsprüfung führt das OVG NRW aus, dass es sich bei der Rechnungsprüfung allgemein in erster Linie um eine gemeindeinterne verwaltungstechnische Kontrolle handelt.<sup>1</sup>

Bereits hieraus wird ersichtlich, dass es sich bei der örtlichen Rechnungsprüfung, für die auch andere Begriffe wie Rechnungsprüfungsamt etc. gebräuchlich sind, um eine besondere Organisationseinheit innerhalb der Verwaltung handelt: Kontrolle als Hauptaufgabe, dem Rat unmittelbar unterstellt und dann auch noch frei von Weisungen - das gibt es sonst nirgends in der Verwaltung.

Um das „Wesen der Rechnungsprüfung“ besser zu verstehen und die dort wahrzunehmenden Aufgaben sachgerecht wahrnehmen zu können, bedarf es entsprechender Kenntnisse.

Diese sollen durch die vorliegende „**Einführung in die örtliche Rechnungsprüfung**“ in ihren **Grundzügen** überblicksmäßig vermittelt werden. Auf vertiefende Ausführungen wird grundsätzlich ebenso wie auf eine ausführliche Darstellung von Problemen oder die Auseinandersetzung mit Streitfragen verzichtet. Das Studium weiterführender Literatur und der Besuch von Fortbildungsveranstaltungen sind deshalb zwingend erforderlich.

Das LWL-RPA veröffentlicht in einer eigenen Reihe verschiedene **Skripte** zu grundlegenden Themen der Rechnungsprüfung. Diese können über den **Bestellservice des LWL-RPA** bezogen werden ([www.lwl-rpa.de](http://www.lwl-rpa.de)).

In diesem Skript wird vorrangig auf die Rechtslage und die Praxis in Nordrhein-Westfalen abgestellt.

➔ **Unverzichtbar ist es, sich dabei mit den relevanten Rechtsvorschriften zu befassen.**

---

<sup>1</sup> Vgl. OVG NRW, NWVBI 2007, 117

Hingewiesen sei darauf, dass grundsätzlich die Vorschriften der GO über die Rechnungsprüfung angeführt werden, da diese – sofern keine Sonderregelungen bestehen – gem. § 53 Abs. 1 KrO und § 23 Abs. 2 S. 1 LVerbO für die Kreise und Landschaftsverbände entsprechend gelten.

Die Gemeindeordnung ist durch das Zweite Gesetz zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände im Land Nordrhein-Westfalen und weiterer kommunalrechtlicher Vorschriften (**2. NKFWG NRW**) auch in den die Rechnungsprüfung betreffenden Vorschriften zum Teil erheblich verändert worden. Diese Änderungen sind im Wesentlichen zum **01.01.2019** in Kraft getreten und werden in diesem Skript berücksichtigt. Soweit erforderlich, wird auf die alte Fassung verwiesen und diese entsprechend kenntlich gemacht („a. F.“).<sup>2</sup>

Inzwischen ist das 3. NKFWG NRW vom 05.03.2024 in Kraft getreten.

Thomas Streffing

---

<sup>2</sup> Hinsichtlich der zahlreichen Fragestellungen zur Auslegung des 2. NKFWG NRW vgl. das vom IDR in Auftrag gegebene Gutachten von Bätge I (außerdem: Bätge, ZKF 2020, 127 und 151)