

# Checkliste Gesamtlagebericht

(Praxisleitfaden Mai 2009, Anlage XV)

Die Checkliste stellt eine Hilfestellung für die Aufstellung des NKF-Gesamtabschlusses dar und soll dazu beitragen, dass der Gesamtlagebericht die erforderlichen Angaben enthält.

|                                                              | Angaben im Gesamtlagebericht                                                                                                                                                                                                                                               | Bemerkungen |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Angaben nach den Grundsätze der Lageberichterstattung</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                            |             |
| 1.                                                           | Ist der Gesamtlagebericht entsprechend den allgemeinen Grundsätzen der Lageberichterstattung aufgestellt worden?                                                                                                                                                           |             |
| 2.                                                           | Vermittelt der Gesamtlagebericht sämtliche Informationen, die ein verständiger Adressat benötigt, um den Geschäftsverlauf im abgelaufenen Haushaltsjahr und die Lage des „kommunalen Konzerns“ sowie die voraussichtliche Entwicklung beurteilen zu können? (DRS 15 Tz. 9) |             |
| 3.                                                           | Ist die Darstellung und Analyse des Geschäftsverlaufs und der Gesamtlage des kommunalen Konzerns ohne Rückgriff auf die Angaben im Gesamtabschluss verständlich? (DRS 15 Tz. 10)                                                                                           |             |
| 4.                                                           | Konzentriert sich der Gesamtlagebericht auf das Wesentliche? (DRS 15 Tz. 10)                                                                                                                                                                                               |             |
| 5.                                                           | Ist, sofern auf detaillierte Informationen im Gesamtabschluss verwiesen wurde, der Verweis eindeutig? (DRS 15 Tz. 11)                                                                                                                                                      |             |
| 6.                                                           | Wurde beachtet, dass Chancen und Risiken nicht gegeneinander aufgerechnet werden dürfen? (DRS 15 Tz. 12)                                                                                                                                                                   |             |
| 7.                                                           | Wurden, sofern der Gesamtabschluss eine Segmentberichterstattung umfasst, segmentbezogene Informationen bereitgestellt? (DRS 15 Tz. 13)                                                                                                                                    |             |
| 8.                                                           | Orientieren sich die produktbereichsbezogenen Informationen im Gesamtlagebericht an den kommunalen Produktbereichen? (§ 4 GemHVO NRW)                                                                                                                                      |             |
| 9.                                                           | Sind die Informationen zutreffend und nachvollziehbar? (DRS 15 Tz. 14)                                                                                                                                                                                                     |             |
| 10.                                                          | Wurden Tatsachenangaben und Meinungen getrennt? (DRS 15 Tz. 14)                                                                                                                                                                                                            |             |
| 11.                                                          | Wurde über Chancen und Risiken ausgewogen berichtet? (DRS 15 Tz. 14)                                                                                                                                                                                                       |             |
| 12.                                                          | Vermittelt die gewählte Darstellungsform einen richtigen Eindruck? (IDW PS 350, Tz. 21)                                                                                                                                                                                    |             |
| 13.                                                          | Sind die Angaben plausibel, konsistent und frei von Widersprüchen gegenüber dem Gesamtabschluss? (DRS 15 Tz. 15)                                                                                                                                                           |             |
| 14.                                                          | Sind die gezogenen Folgerungen im Hinblick auf allgemein bekannte Wirtschaftsdaten schlüssig? (DRS 15 Tz. 15)                                                                                                                                                              |             |
| 15.                                                          | Sind zukunftsbezogene Aussagen von stichtags- und vergangenheitsbezogenen Informationen klar zu unterscheiden? (DRS 15 Tz. 15)                                                                                                                                             |             |
| 16.                                                          | Wurde bei zukunftsbezogenen Aussagen darauf hingewiesen, dass die tatsächlichen Ergebnisse wesentlich von den Erwartungen über die voraussichtliche Entwicklung abweichen können? (DRS 15 Tz. 16)                                                                          |             |

## Anlage 12

|                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 17.                                                                | Wurden die wesentlichen Prämissen zukunftsbezogener Aussagen offen gelegt? (DRS 15 Tz. 17)                                                                                                                                                                |  |
| 18.                                                                | Sind die wesentlichen Prämissen plausibel und vollständig? (DRS 15 Tz. 17)                                                                                                                                                                                |  |
| 19.                                                                | Wurden Informationen, die im Zusammenhang mit dem Gesamtabschluss stehen, nachvollziehbar übergeleitet? (DRS 15 Tz. 18 f.)                                                                                                                                |  |
| 20.                                                                | Wurde der Gesamtlagebericht eindeutig sowohl vom Gesamtabschluss als auch von übrigen Informationen getrennt? (DRS 15 Tz. 20)                                                                                                                             |  |
| 21.                                                                | Wurde er als geschlossene Darstellung unter der Überschrift „Gesamtlagebericht“ aufgestellt und offen gelegt? (DRS 15 Tz. 20)                                                                                                                             |  |
| 22.                                                                | Wurde die Gliederung durch Überschriften innerhalb des Gesamtlageberichts deutlich? (DRS 15 Tz. 22)                                                                                                                                                       |  |
| 23.                                                                | Wurde der Gesamtlagebericht in Systematik und Darstellungsform im Zeitablauf stetig fortgeführt? (DRS 15 Tz. 23)                                                                                                                                          |  |
| 24.                                                                | Sind die Informationen sachlich, zeitlich und formal vergleichbar? (DRS 15 Tz. 24)                                                                                                                                                                        |  |
| 25.                                                                | Wurden Veränderungen, die die Vergleichbarkeit beeinträchtigen, quantifiziert, erläutert und begründet? (DRS 15 Tz. 24 und Tz. 26)                                                                                                                        |  |
| 26.                                                                | Wurden die Angaben zu Vorperioden entsprechend rückwirkend angepasst, soweit dies ohne unvertretbar hohen Aufwand möglich ist? (DRS 15 Tz. 24)                                                                                                            |  |
| 27.                                                                | Wurden quantifizierte Informationen für mindestens die im Gesamtabschluss ausgewiesene Vergleichsperiode dargestellt? (DRS 15 Tz. 26)                                                                                                                     |  |
| 28.                                                                | Vermittelt der Gesamtlagebericht den Adressaten die Sicht der Kommune? (DRS 15 Tz. 28)                                                                                                                                                                    |  |
| 29.                                                                | Wurde die Einschätzung und Beurteilung zu den einzelnen Berichtspunkten in den Vordergrund gestellt? (DRS 15 Tz. 28)                                                                                                                                      |  |
| 30.                                                                | Wurden die wesentlichen Rahmenbedingungen der Geschäftstätigkeit dargestellt? Wurden dabei die Stärken und Schwächen des „Konzerns Kommune“ auch im Hinblick auf Chancen und Risiken des Umfelds dargestellt? (DRS 15 Tz. 29)                             |  |
| 31.                                                                | Wurden alle zum Berichtszeitpunkt bekannten Ereignisse, Entscheidungen und Faktoren angegeben und erläutert, die aus der Sicht der Kommune einen wesentlichen Einfluss auf die weitere Entwicklung des „Konzerns Kommunale“ haben können? (DRS 15 Tz. 30) |  |
| 32.                                                                | Wurde über einmalige Effekte des abgelaufenen Haushaltsjahres berichtet? (DRS 15 Tz. 33)                                                                                                                                                                  |  |
| 33.                                                                | Wurden wesentliche Abweichungen der Gesamtlage zum Berichtszeitpunkt gegenüber der im vorangegangenen Gesamtlagebericht prognostizierten Entwicklung dargestellt und erläutert? (DRS 15 Tz. 33)                                                           |  |
| 34.                                                                | Wurden die kurzfristige und langfristige Perspektive in der Berichterstattung miteinander verbunden? Wurden der Geschäftsverlauf und die Gesamtlage zusammen mit der voraussichtlichen Entwicklung der Kommune erläutert? (DRS 15 Tz. 35)                 |  |
| <b>Überblick über den Geschäftsverlauf und über die Gesamtlage</b> |                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
| 35.                                                                | Stellt der Gesamtlagebericht den „Konzern Kommune“, seine Geschäftstätigkeit und dessen Rahmenbedingungen als Ausgangspunkt für die Analyse des Geschäftsverlaufs und der wirtschaftlichen Lage dar? (DRS 15 Tz. 36)                                      |  |

## Anlage 12

|                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 36.                                                              | Geht der Gesamtlagebericht in Abhängigkeit von den spezifischen Gegebenheiten ein auf die organisatorische und rechtliche Struktur der Kommune und ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche sowie die Organisation der Leitung und Kontrolle, Segmente, wichtigsten Produkte (Sach- und Dienstleistungen) und Geschäftsprozesse, wesentlichen rechtlichen und wirtschaftlichen Einflussfaktoren für das Geschäft? (DRS 15 Tz. 37)                      |  |
| 37.                                                              | Wurde ein Überblick über den Geschäftsverlauf vor dem Hintergrund der gesamtwirtschaftlichen und kommunalspezifischen Rahmenbedingungen gegeben? (DRS 15 Tz. 43)                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| 38.                                                              | Wurden dabei die wesentlichen Ereignisse, die für den Geschäftsverlauf ursächlich waren, dargestellt? (DRS 15 Tz. 43)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |
| 39.                                                              | Wurde die Darstellung der Rahmenbedingungen um die Einschätzung ergänzt, wie sich die gesamtwirtschaftliche sowie kommunalspezifische Entwicklung auf den Geschäftsverlauf ausgewirkt hat? (DRS 15 Tz. 43)                                                                                                                                                                                                                                             |  |
| 40.                                                              | Ist eine Beurteilung vorhanden, ob die Geschäftsentwicklung insgesamt günstig oder ungünstig verlaufen ist? Wurden Abweichungen der tatsächlichen Geschäftsentwicklung von früher berichteten Erwartungen erläutert?(DRS 15 Tz. 44)                                                                                                                                                                                                                    |  |
| 41.                                                              | Wurde das Gesamtergebnis richtig wiedergegeben? (DRS 15 Tz. 50)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| 42.                                                              | Wurde als Ergebnis des Gesamtabchlusses zumindest das Jahresergebnis gemäß § 48 Abs. 3 i. V. m. § 38 Abs. 1 und § 2 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO NRW dargestellt?                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| 43.                                                              | Wurde auf die in das Ergebnis des Gesamtabchlusses eingeflossenen Ergebniskomponenten, -strukturen und -trends eingegangen? (DRS 15 Tz. 50)                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| <b>Analyse der Haushaltswirtschaft des „kommunalen Konzerns“</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| 44.                                                              | Ist die im Gesamtlagebericht enthaltene Analyse der Haushaltswirtschaft der Gemeinde unter Einbeziehung der verselbständigten Aufgabenbereiche und der Gesamtlage der Gemeinde dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung angemessen, ausgewogen und umfassend? (§ 51 Abs. 1 Satz 3 GemHVO NRW)                                                                                                                                                    |  |
| 45.                                                              | Wurden die Ereignisse und Entwicklungen, die für den Geschäftsverlauf ursächlich waren, dargestellt und in ihrer Bedeutung für den „kommunalen Konzern“ gewertet? (DRS 15 Tz. 45)                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| 46.                                                              | Wurde eine über die im Gesamtabchluss enthaltenen Angaben hinausgehende ausführliche Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage abgegeben? (DRS 15 Tz. 47)                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| 47.                                                              | Wurde auf alle Faktoren eingegangen, die einen wesentlichen Einfluss auf die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage haben können oder bewirken, dass von der berichteten Lage möglicherweise nicht auf die zukünftige Lage des „kommunalen Konzerns“ geschlossen werden kann? Wurden die erwarteten Auswirkungen eines solchen Einflusses quantifiziert, soweit dies sinnvoll und ohne unvertretbar hohen Aufwand möglich ist? (DRS 15 Tz. 48) |  |
| 48.                                                              | Schließt die Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags und Finanzgesamtlage mit einer Gesamtaussage zur haushaltswirtschaftlichen Lage des „kommunalen Konzerns“ zum Zeitpunkt der Aufstellung des Gesamtlageberichts ab? (DRS 15 Tz. 49)                                                                                                                                                                                                         |  |

| <b>Ertragslage</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>49.</b>         | Wurde die Ergebnisentwicklung des kommunalen Konzerns dargestellt und anhand der Ergebnisstruktur und ihrer wesentlichen Quellen erläutert? (DRS 15 Tz. 50)                                                                                                                                                                                 |  |
| <b>50.</b>         | Wurden Gründe für wesentliche Veränderungen des abgelaufenen Haushaltsjahres angegeben? (DRS 15 Tz. 50)                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| <b>51.</b>         | Wurden dabei insbesondere die zugrunde liegenden Trends herausgearbeitet und alle ungewöhnlichen und nicht wiederkehrenden Ereignisse sowie alle wesentlichen ökonomischen Veränderungen, die nachhaltig die Ertragslage beeinflussen, dargestellt? Wurden ungewöhnliche und nicht wiederkehrende Ereignisse quantifiziert? (DRS 15 Tz. 50) |  |
| <b>52.</b>         | Wurden gegenläufige Trends durch Aufschlüsselung aggregierter Größen dargestellt, sofern diese Trends einen maßgeblichen Einfluss auf das Ergebnis hatten? (DRS 15 Tz. 52)                                                                                                                                                                  |  |
| <b>53.</b>         | Wurde bei der Beschreibung der Veränderung in einzelnen Posten auch bei produktbereichs bezogenen Informationen unterschiedliche Trends angegeben? (DRS 15 Tz. 52)                                                                                                                                                                          |  |
| <b>54.</b>         | Wurden, falls die Veränderung eines Postens auf mehrere wesentliche Faktoren zurückzuführen ist, diese vollständig und in der Reihenfolge ihrer Bedeutung dargestellt? (DRS 15 Tz. 53)                                                                                                                                                      |  |
| <b>55.</b>         | Wurde die bisherige und künftige Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen (auch Umsatz der kommunalen Betriebe) so dargestellt, dass die wesentlichen Einflussfaktoren erkennbar werden? (DRS 15 Tz. 54)                                                                                                                                  |  |
| <b>56.</b>         | Wurden für verselbständigte Aufgabenbereiche mit langfristigen Aufträgen auch Angaben über die Entwicklung des Auftragsvolumens gemacht? (DRS 15 Tz. 55)                                                                                                                                                                                    |  |
| <b>57.</b>         | Wurden Preis- und Mengeneinflüsse, insbesondere bei neuen Produkten oder Dienstleistungen, auf wesentliche Veränderungen Ergebnisses gegenüber den Vergleichsperioden dargestellt? Wurden absehbare Veränderungen dieser Größe angegeben? (DRS 15 Tz. 56)                                                                                   |  |
| <b>58.</b>         | Wurden, wenn dies die Geschäftstätigkeit des „kommunalen Konzerns“ erfordert, die Angaben zur Umsatzentwicklung und Auftragslage der gemeindlichen Betriebe durch gleichwertige Angaben aus der Verwaltungstätigkeit ergänzt? (DRS 15 Tz. 57)                                                                                               |  |
| <b>59.</b>         | Wurden wesentliche Veränderungen in der Struktur der einzelnen Aufwendungen und Erträge erläutert? (DRS 15 Tz. 58)                                                                                                                                                                                                                          |  |
| <b>60.</b>         | Wurden wesentliche Inflations- und Wechselkurseinflüsse auf die Entwicklung von Posten der Gesamtergebnisrechnung angegeben und in ihrer Auswirkung erläutert? (DRS 15 Tz. 60)                                                                                                                                                              |  |
| <b>Finanzlage</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
| <b>61.</b>         | Wurden die Grundsätze und Ziele des Finanzmanagements dargestellt? (DRS 15 Tz. 61)                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
| <b>62.</b>         | Wurde die Kapitalstruktur des „kommunalen Konzerns“ anhand der internen und externen Finanzierungsquellen, die zur Verfügung stehen, dargestellt und erläutert? (DRS 15 Tz. 62)                                                                                                                                                             |  |
| <b>63.</b>         | Wurden dabei insbesondere Angaben zur Art, Fälligkeits-, Währungs- und Zinsstruktur sowie anderen wesentlichen Konditionen der Verbindlichkeiten und der zugesagten, nicht ausgenutzten Kreditlinien gemacht? (DRS 15 Tz. 62)                                                                                                               |  |

## Anlage 12

|                                                  |                                                                                                                                                                                                                 |  |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 64.                                              | Wurde dabei insbesondere auf Beschränkungen eingegangen, welche die Verfügbarkeit von Finanzmitteln beeinträchtigen können? (DRS 15 Tz. 63)                                                                     |  |
| 65.                                              | Wurden Rückstellungen erläutert, sofern sie von wesentlicher Bedeutung für die Kapitalstruktur oder -ausstattung des „kommunalen Konzerns sind?“ (DRS 15 Tz. 63)                                                |  |
| 66.                                              | Wurde die Kapitalstruktur anhand von Relationen, die aus dem Gesamtabschluss abgeleitet sind, erläutert? (DRS 15 Tz. 64)                                                                                        |  |
| 67.                                              | Wurde auf wesentliche Finanzierungsmaßnahmen des abgelaufenen Haushaltsjahres sowie auf wesentliche Finanzierungsvorhaben eingegangen? (DRS 15 Tz. 65)                                                          |  |
| 68.                                              | Wurden wesentliche Auswirkungen des Zinsniveaus sowie mögliche Einflüsse einer Änderung der Kreditkonditionen erläutert? (DRS 15 Tz. 66)                                                                        |  |
| <b>Außerbilanzielle Finanzierungsinstrumente</b> |                                                                                                                                                                                                                 |  |
| 69.                                              | Wurden außerbilanzielle Finanzierungsinstrumente, insbesondere deren Zweck und wirtschaftliche Substanz, dargestellt? (DRS 15 Tz. 67)                                                                           |  |
| 70.                                              | Wurden dabei ihre möglichen künftigen Auswirkungen erläutert, sofern diese einen erheblichen Einfluss auf die Gesamtlage der Kommune und ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche haben können? (DRS 15 Tz. 67) |  |
| 71.                                              | Wurden wesentliche Kategorien außerbilanzieller Finanzierungsinstrumente angegeben und deren Fristigkeit aufgegliedert? (DRS 15 Tz. 68)                                                                         |  |
| 72.                                              | Wurden im Rahmen der Investitionsanalyse Fortführung und Abschluss von bedeutenden Investitionsvorhaben sowie wesentliche Einflüsse auf bereits begonnene Investitionsvorhaben dargestellt? (DRS 15 Tz. 69)     |  |
| 73.                                              | Wurden Umfang und Hauptzweck der im Haushaltsjahr getätigten Investitionen in immaterielle Vermögen, Sachanlagen, Beteiligungen und andere Finanzinvestitionen angegeben? (DRS 15 Tz. 69)                       |  |
| 74.                                              | Wurde der Umfang der am Abschlussstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen unter Angabe der Mittelherkunft dargestellt? (DRS 15 Tz. 70)                                                     |  |
| <b>Liquiditätsanalyse</b>                        |                                                                                                                                                                                                                 |  |
| 75.                                              | Wurde die Liquiditätsanalyse anhand einer Gesamtkapitalflussrechnung vorgenommen? (DRS 15 Tz. 71)                                                                                                               |  |
| 76.                                              | Wurden die Liquidität der Kommune und ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche im abgelaufenen Haushaltsjahr und die Liquidität am Ende der Berichtsperiode erläutert? (DRS 15 Tz. 71)                          |  |
| 77.                                              | Wurden die Zuflüsse und Abflüsse liquider Zahlungsmittel des abgelaufenen Geschäftsjahres sowie besondere Einflussfaktoren im abgelaufenen Haushaltsjahr erläutert? (DRS 15 Tz. 72)                             |  |
| 78.                                              | Wurden die Ursachen wesentlicher Veränderungen der Mittelherkunft und Mittelverwendung erläutert? (DRS 15 Tz. 73)                                                                                               |  |
| 79.                                              | Wurden wesentliche externe und interne Liquiditätsquellen erläutert? (DRS 15 Tz. 74)                                                                                                                            |  |
| 80.                                              | Wurden dabei Beschränkungen des Transfers innerhalb des „kommunalen Konzerns“ angegeben, sofern diese eine erhebliche Bedeutung für die Liquidität haben oder absehbar haben können? (DRS 15 Tz. 74)            |  |

## Anlage 12

|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 81.                                                               | Wurde die Fähigkeit der Kommune und ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche bestehende Zahlungsverpflichtungen zu erfüllen, in den Mittelpunkt gestellt? (DRS 15 Tz. 75)                                                                                                                                  |  |
| 82.                                                               | Wurde über eingetretene oder aufgrund der bekannten Geschäftsentwicklung absehbare Liquiditätsengpässe berichtet? Wurden Maßnahmen zu deren Behebung dargestellt? (DRS 15 Tz. 75)                                                                                                                          |  |
| 83.                                                               | Wurde auf Bestimmungen in Garantien, Leasing-, Options- und anderen Finanzierungsverträgen hingewiesen, sofern sie umfangreiche vorzeitige Rückzahlungsverpflichtungen auslösen können, die für die Liquidität von erheblicher Bedeutung sind? (DRS 15 Tz. 76)                                             |  |
| <b>Vermögenslage</b>                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| 84.                                                               | Wurden die Höhe und Zusammensetzung des Vermögens sowie wesentliche Abweichungen gegenüber dem Vorjahr angegeben und erläutert? (DRS 15 Tz. 77)                                                                                                                                                            |  |
| 85.                                                               | Wurden die Auswirkungen wesentlicher Erhöhungen oder Minderungen des Vermögens im abgelaufenen Geschäftsjahr auf die Vermögenslage beschrieben? (DRS 15 Tz. 78)                                                                                                                                            |  |
| 86.                                                               | Wurden Inflations- und Wechselkurseinflüsse angegeben und ihre Auswirkungen erläutert, wenn sie einen wesentlichen Einfluss auf die Entwicklung der Vermögenshöhe genommen haben? (DRS 15 Tz. 78)                                                                                                          |  |
| 87.                                                               | Wurden außerbilanzielle Finanzierungsinstrumente sowie deren wesentliche Veränderungen gegenüber dem Vorjahr mit Bedeutung für die Vermögenslage erläutert? (DRS 15 Tz. 79)                                                                                                                                |  |
| 88.                                                               | Wurden die möglichen künftigen Auswirkungen der bestehenden vertraglichen Strukturen in Bezug auf außerbilanzielle Finanzierungsinstrumente erläutert, sofern diese erheblichen Einfluss auf die Gesamtlage des kommunalen Konzerns haben können? (DRS 15 Tz. 79)                                          |  |
| 89.                                                               | Wurden Angaben z.B. zu geleasteten, gepachteten oder gemieteten Vermögensgegenständen oder selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen gemacht, sofern diese Vermögensgegenstände wesentlich für die Gesamtlage der Kommune und ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche sind? (DRS 15 Tz. 80) |  |
| <b>Einbeziehung von produktorientierten Zielen und Kennzahlen</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| 90.                                                               | Wurden die zwischen Rat und Kommunalverwaltung abgestimmten produktorientierten Ziele, sofern sie von Bedeutung für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des „kommunalen Konzerns“ sind, im Gesamtlagebericht dargestellt und erläutert?                                      |  |
| 91.                                                               | Wurden die für die Beurteilung der Aufgabenerreichung bedeutsamsten finanziellen Leistungsindikatoren in die im Gesamtlagebericht enthaltene Analyse der Haushaltswirtschaft und der Gesamtlage der Kommune und ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche einbezogen und erläutert?                         |  |
| 92.                                                               | Tragen die Ausführungen zu den finanziellen Leistungsindikatoren dazu bei, ein zutreffendes Bild von der Gesamtlage der Kommune und ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche zu vermitteln? (Anlehnung an IDW PS 350, Tz. 11)                                                                              |  |
| 93.                                                               | Wurden nichtfinanzielle Leistungsindikatoren, soweit sie für die                                                                                                                                                                                                                                           |  |

## Anlage 12

|                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                                                                                           | Beurteilung der kommunalen Aufgabenerreichung von Bedeutung sind, in die Analyse der Haushaltswirtschaft und der Gesamtlage des „kommunalen Konzerns“ einbezogen?                                                                                              |  |
| 94.                                                                                       | Tragen die Ausführungen zu den nichtfinanziellen Leistungsindikatoren dazu bei, ein zutreffendes Bild von der Gesamtlage des „kommunalen Konzerns“ zu vermitteln?                                                                                              |  |
| 95.                                                                                       | Wurden die verwendeten Kennzahlen angemessen definiert und ggf. aus dem Abschluss übergeleitet?                                                                                                                                                                |  |
| 96.                                                                                       | Wurde die Anwendung der Kennzahlen grundsätzlich stetig beibehalten?                                                                                                                                                                                           |  |
| 97.                                                                                       | Wurden bei Neuaufnahme oder Wechsel von Kennzahlen vergleichbare Vorjahreswerte angegeben?                                                                                                                                                                     |  |
| <b>Prognosebericht (Darstellung der voraussichtlichen Gesamtentwicklung der Gemeinde)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
| 98.                                                                                       | Sind Prognosen und Wertungen als solche gekennzeichnet und sind sie wirklichkeitsnah?                                                                                                                                                                          |  |
| 99.                                                                                       | Wurde die voraussichtliche Gesamtentwicklung der Kommune und ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken beurteilt und erläutert? (DRS 15 Tz. 84)                                                                      |  |
| 100.                                                                                      | Wurden hierbei auch Aussagen gemacht über Änderungen der Haushaltspolitik, die Wahrnehmung zusätzlicher, anderer kommunaler Aufgaben mit Erläuterungen der daraus voraussichtlich zu erwartenden haushaltswirtschaftlichen Auswirkungen? (DRS 15 Tz. 84)       |  |
| 101.                                                                                      | Sind die Erwartungen über die voraussichtliche Entwicklung des „kommunalen Konzerns“ erläutert und dabei die Entwicklungstrends und deren wesentliche Einflussfaktoren angegeben sowie die Erwartung zu einer Gesamtaussage verdichtet worden? (DRS 15 Tz. 85) |  |
| 102.                                                                                      | Wurden als Prognosezeitraum die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung nach § 84 GO NRW zugrunde gelegt, soweit kein kürzerer Zeitraum sachgerecht ist? (DRS 15 Tz. 87)                                                                                    |  |
| 103.                                                                                      | Wurden Gründe für die Festlegung des Zeitraumes, auf den sich die dargestellten Erwartungen beziehen, angegeben? (DRS 15 Tz. 87)                                                                                                                               |  |
| 104.                                                                                      | Wird die erwartete Entwicklung der wirtschaftlichen Rahmenbedingungen, soweit sie für die Entwicklung der Kommune und ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche von Bedeutung sind, dargestellt? (DRS 15 Tz. 88)                                                |  |
| 105.                                                                                      | Wurden die Erwartungen zur weiteren Entwicklung der Ertragslage und der Finanzlage dargestellt und bewertend als positiver oder negativer Trend beschrieben? Wurden dabei die Auswirkungen der wesentlichen Einflussfaktoren erläutert? (DRS 15 Tz. 89)        |  |
| 106.                                                                                      | Wurde auch auf die voraussichtliche Entwicklung der Aufgabenerfüllung, bezogen auf die einzelnen Produktbereiche gesondert eingegangen? (DRS 15 Tz. 90)                                                                                                        |  |
| 107.                                                                                      | Lässt der Gesamtlagebericht den Prognosecharakter der Darstellung sowie die wesentlichen Annahmen und Unsicherheiten bei der Beurteilung der voraussichtlichen Entwicklung erkennen? (DRS 15 Tz. 86)                                                           |  |
| 108.                                                                                      | Wurden die dem Prognosebericht zugrunde liegenden Annahmen angegeben? (§ 51 Abs. 1 Satz 6 GemHVO NRW)                                                                                                                                                          |  |

|                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 109.                                                                                          | Erfolgt die Darstellung der voraussichtlichen Entwicklung geschlossen und getrennt von der Risikoberichterstattung? (DRS 15 Tz. 91; DRS 5 Tz. 30, DRS 5 Tz. 32). Wenn der Prognosebericht mit dem Risikobericht zusammengeführt wurde, sind dafür die Gründe angegeben?                                                                         |  |
| <b>Risikobericht (Darstellung der wesentlichen Risiken der voraussichtlichen Entwicklung)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| 110.                                                                                          | Wurde die Risikoberichterstattung so aufbereitet, dass sie aus sich heraus verständlich ist? (DRS 15 Tz. 18)                                                                                                                                                                                                                                    |  |
| 111.                                                                                          | Wurde bei der Risikoeinschätzung von einem dem jeweiligen Risiko adäquaten Prognosezeitraum der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung ausgegangen? (§ 84 GO NRW und DRS 5 Tz. 23)                                                                                                                                                         |  |
| 112.                                                                                          | Bezieht sich die Risikoberichterstattung auf die Lage der Kommune und ihrer verselbständigten Aufgabenbereich zum Zeitpunkt der Aufstellung des Gesamtlageberichts? (DRS 15 Tz. 34)                                                                                                                                                             |  |
| 113.                                                                                          | Wurden, soweit für die Beurteilung der Risiken erforderlich, wesentliche Veränderungen gegenüber dem Vorjahr beschrieben? (DRS 5 Tz. 36)                                                                                                                                                                                                        |  |
| 114.                                                                                          | Wurden die wesentlichen Risiken (d.h. Risiken, die Entscheidungen der Adressaten des Gesamtlageberichts beeinflussen könnten) der voraussichtlichen Entwicklung beurteilt und erläutert?                                                                                                                                                        |  |
| 115.                                                                                          | Wurde dabei besonders auf Risikokonzentrationen eingegangen? (DRS 5 Tz. 13 f.)                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |
| 116.                                                                                          | Wurden die Risiken in geeigneter Form zu Risikokategorien zusammengefasst? (DRS 5 Tz. 16)                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| 117.                                                                                          | Wurden die einzelnen Risiken beschrieben und mögliche Konsequenzen erläutert? (DRS 5 Tz. 18)                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
| 118.                                                                                          | Wurden die Risiken quantifiziert, wenn dies nach anerkannten und verlässlichen Methoden möglich und wirtschaftlich vertretbar ist und die quantitative Angabe eine entscheidungsrelevante Information für die Adressaten des Gesamtlageberichts ist? Wurden in diesem Fall die verwendeten Modelle und deren Annahmen erläutert? (DRS 5 Tz. 20) |  |
| 119.                                                                                          | Wurden, soweit ein Risiko durch wirksame Maßnahmen kompensiert wird, die Darstellung und Erläuterung auf das Restrisiko beschränkt oder wurden andernfalls die Risiken der Bewältigungsmaßnahmen sowie die Maßnahmen dargestellt? (DRS 5 Tz. 21)                                                                                                |  |
| 120.                                                                                          | Wurden Interdependenzen zwischen einzelnen Risiken dargestellt, wenn anders die Risiken nicht zutreffend eingeschätzt werden können? (DRS 5 Tz. 25)                                                                                                                                                                                             |  |
| 121.                                                                                          | Wurden Risiken ohne die Verbindung zu den mit Chancen der Kommune dargestellt? (DRS 5 Tz. 26)                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| 122.                                                                                          | Haben sich die im Rahmen des Risikofrüherkennungssystems kommunizierten Risiken im Gesamtlagebericht niedergeschlagen?                                                                                                                                                                                                                          |  |
| 123.                                                                                          | Wurde das Risikomanagement in angemessenem Umfang beschrieben? (DRS 5 Tz. 28)                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| 124.                                                                                          | Wurde dabei auf die Strategie, den Prozess und die Organisation eingegangen? (DRS 5 Tz. 29)                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| <b>Weitere Angaben</b>                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| 125.                                                                                          | Wurden wesentliche Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Geschäftsjahres eingetreten sind, angege-                                                                                                                                                                                                                        |  |

**Anlage 12**

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|             | ben und die erwarteten Auswirkungen auf die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage erläutert? (DRS 15 Tz. 81)                                                                                                                                                                   |  |
| <b>126.</b> | Wurde auf ihren Eintritt nach Schluss des Geschäftsjahres gesondert hingewiesen? (DRS 15 Tz. 81)                                                                                                                                                                                              |  |
| <b>127.</b> | Wurde eine Angabe auch gemacht, wenn keine Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Geschäftsjahres eingetreten sind? (DRS 15 Tz. 81)                                                                                                                                           |  |
| <b>128.</b> | Wurden am Schluss des Gesamtlageberichts für die Mitglieder des Verwaltungsvorstands nach § 70 GO NRW bzw. soweit dieser nicht zu bilden ist, für den Bürgermeister und die Kämmerin sowie für die Ratsmitglieder die gesetzlich vorgesehenen folgende Angaben gemacht? (§ 116 Abs. 4 GO NRW) |  |
| <b>129.</b> | Werden diese Angaben auch für Personen gemacht, die im Haushaltsjahr ausgeschieden sind?                                                                                                                                                                                                      |  |