

Fachbereich -14-

Revision



Teilergebnisplan

14 - Revision

Nr.	Ergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Ansatz 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR	Planung 2030 EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3	+ Transferleistungen	0,00	0	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	343.182,05	180.100	189.900	189.900	189.900	189.900
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	8.500	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	343.182,05	188.600	189.900	189.900	189.900	189.900
11	- Personalaufwendungen	779.202,31	653.300	821.400	821.400	821.400	821.400
12	- Versorgungsaufwendungen	326.578,03	199.600	263.000	263.000	263.000	263.000
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.428,00	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	300	300	300	300	300
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.450,60	11.000	11.300	11.300	11.300	11.300
17	= Ordentliche Aufwendungen	1.120.658,94	887.200	1.119.000	1.119.000	1.119.000	1.119.000
18	= Ordentliches Ergebnis	- 777.476,89	- 698.600	-929.100	-929.100	-929.100	-929.100
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis	0,00	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	- 777.476,89	- 698.600	-929.100	-929.100	-929.100	-929.100
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis vor Berücks. int. Leistungsbeziehungen	- 777.476,89	- 698.600	-929.100	-929.100	-929.100	-929.100
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	10.600,00	10.200	10.800	10.800	10.800	10.800
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	30.852,59	19.700	26.200	26.200	26.200	26.200
29	= Ergebnis	- 797.729,48	- 708.100	-944.500	-944.500	-944.500	-944.500
30	= Globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	= Ergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	- 797.729,48	- 708.100	-944.500	-944.500	-944.500	-944.500

Teilfinanzhaushalt einschließlich Finanzplanung
A. Zahlungsübersicht

14 - Revision

Nr.	Teilfinanzhaushalt Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Ansatz 2027 EUR	VE EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR	Planung 2030 EUR
		1	2	3	4	5	6	7
	Einzahlungen							
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0
6	Summe der investiven Einzahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0
	Auszahlungen							
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0	0
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	300	300	0	300	300	300
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0
13	Summe der investiven Auszahlungen	0,00	300	300	0	300	300	300
14	Saldo Investitionstätigkeit (Einzahl./Auszahl)	0,00	- 300	-300	0	-300	-300	-300

Fachbereich Revision

A. Prägende Aspekte der Haushaltsplanung 2027

❖ Wesentliche Erträge und Aufwendungen in 2027

Kontenbezeichnung	Produkt/Konto	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Veränderung zum Vorjahr
Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom ESB und von der GWB aus VKE sowie Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	011411/448510/ 448520/481102	0,19 Mio. €	0,20 Mio. €	+0,01 Mio. €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	011411/529100	0,02 Mio. €	0,02 Mio. €	+/- 0,00 Mio. €

❖ Wesentliche neue und/oder fortgesetzte Investitionen

Investition	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Mittelfristige Finanzplanung
/	/	/	/

❖ Wesentliche Änderungen und Entwicklungen im Vergleich zum Vorjahr

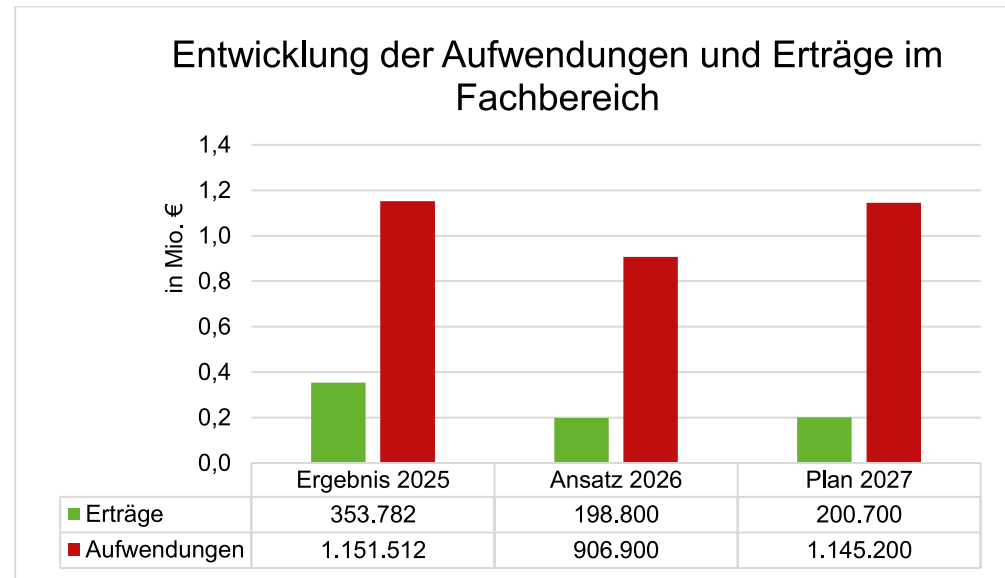
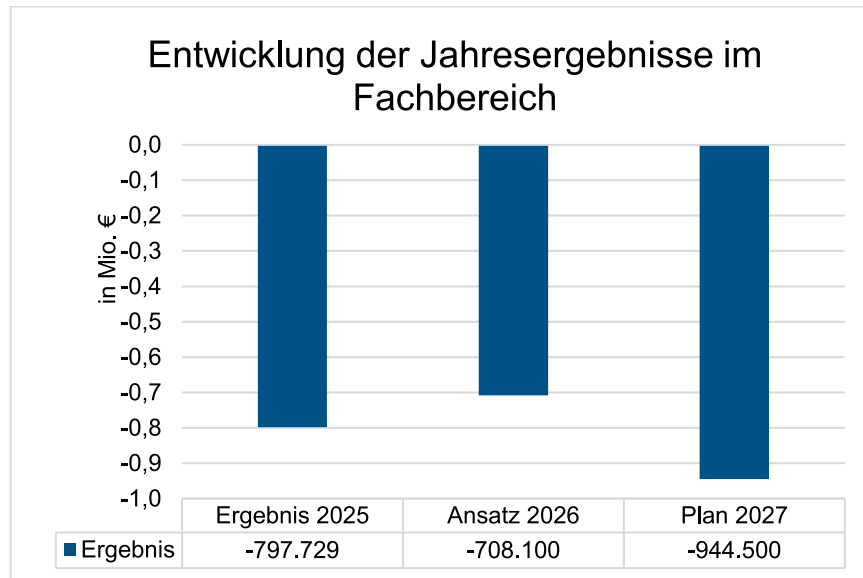
Sachverhalt/Kontenbezeichnung	Produkt/Konto	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Veränderung zum Vorjahr
/	/	/	/	/

❖ Freiwillige Leistungen

Sachverhalt/Kontenbezeichnung	Produkt/Konto	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Veränderung zum Vorjahr
/	/	/	/	/

B. Gesamtbudget Fachbereich Revision

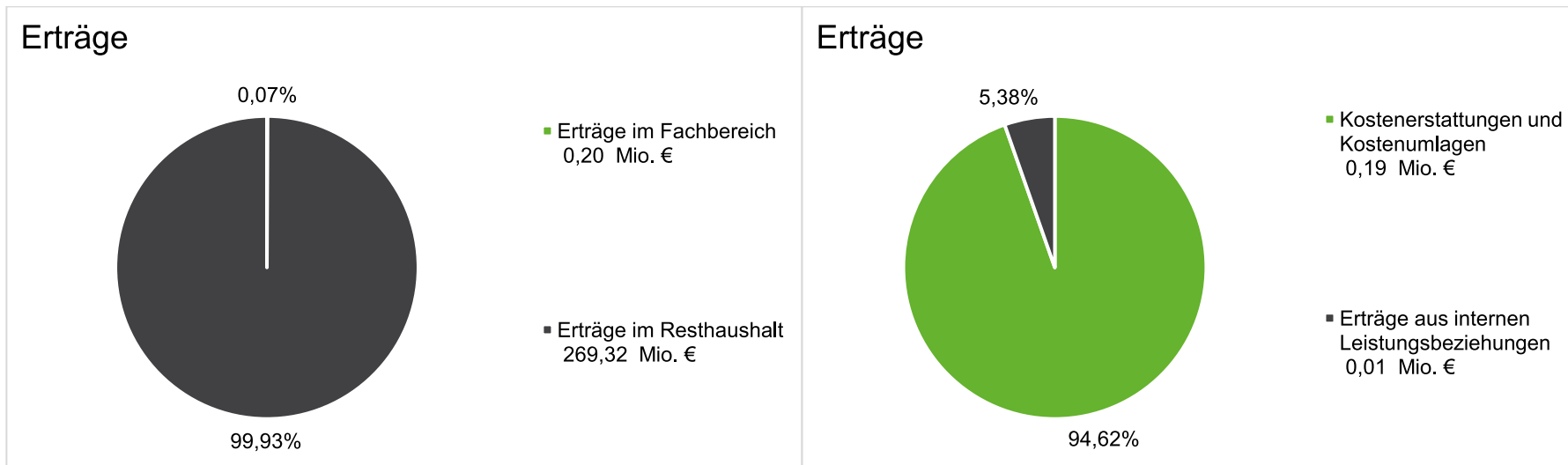
I. Ergebnisplan



Erläuterungen:

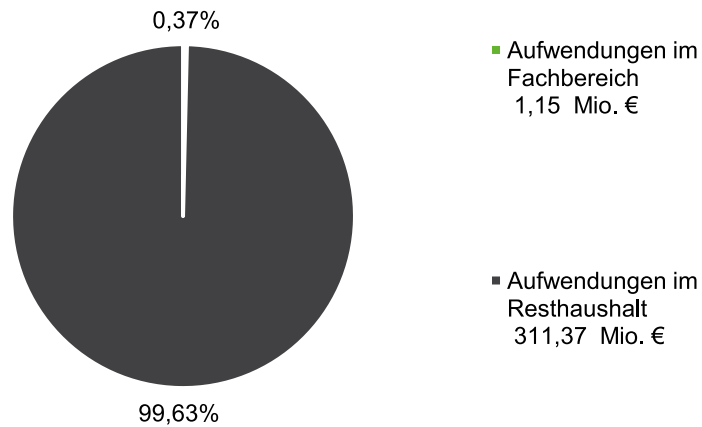
- Im Vergleich zum Vorjahr verschlechtert sich das Ergebnis um 236.400 EUR. Dies ist nahezu ausschließlich auf eine Steigerung bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen zurückzuführen.
- Bei den Erträgen ergibt sich gegenüber dem Vorjahr im Saldo eine Verbesserung von 1.900 EUR. Die Erträge aus den Kostenerstattungen für erbrachte Prüfungsleistungen gegenüber dem ESB, der GWB und den kostenrechnenden Einrichtungen steigen um 10.400 EUR. Demgegenüber sind für das Haushaltsjahr 2027 keine Erträge aus der Auflösung der Pensionsrückstellung für Versorgungsempfänger veranschlagt (Vorjahr: 8.500 EUR).
- Bei den Aufwendungen ergibt sich gegenüber dem Vorjahr im Saldo eine Verschlechterung von 238.300 EUR. Ursächlich hierfür sind ausschließlich gestiegene Personal- und Versorgungsaufwendungen (231.800 EUR) sowie höhere Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (6.500 EUR).

Erträge und Aufwendungen für das Jahr 2027

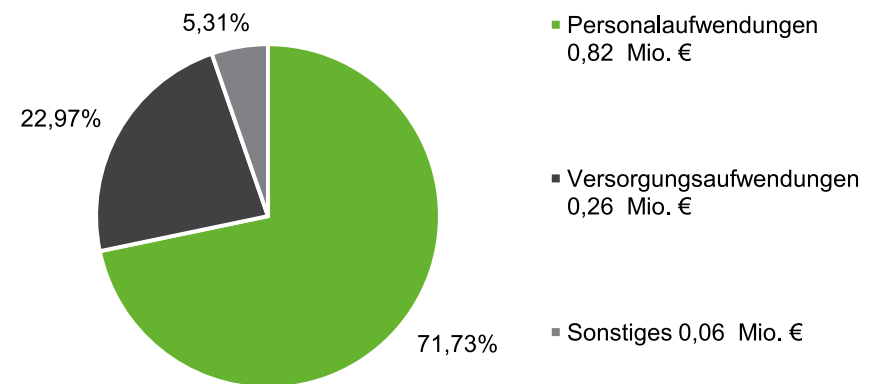


- Im Budget sind ausschließlich Erträge aus Kostenerstattungen des ESB, der GWB und der kostenrechnenden Einrichtungen für erbrachte Prüfungsleistungen veranschlagt. Diese belaufen sich insgesamt auf 200.700 EUR und liegen damit 10.400 EUR über dem Vorjahresansatz.

Aufwendungen



Aufwendungen



- Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (23.000 EUR), für Aus- und Fortbildung (6.000 EUR) sowie für Geschäftsaufwendungen (4.600 EUR) sind gegenüber dem Vorjahresansatz unverändert veranschlagt.
- Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen zum einen die Aufwendungen für die geplante Vergabe der Prüfung von Gesamtabschlüssen durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und zum anderen die Aufwendungen für die Durchführung der Anwendungsprüfungen gem. § 104 Abs. 1 Nr. 3 GO NRW durch die örtliche Rechnungsprüfung der Stadt Aachen auf Grundlage der bestehenden Kooperationsvereinbarung. Es handelt sich jeweils um Pflichtprüfungen.

Entwicklung der Produktbudgets (Ergebnishaushalt)

Ergebnisplan je Produkt Produkt Bezeichnung	Ergebnis 2025 in EUR	Ansatz 2026 in EUR	Plan 2027 in EUR	Abweichung 2027 zu 2026 + Verbesserung - Verschlechterung
011411	-797.729	-708.100	-944.500	-236.400
Erträge	353.782	198.800	200.700	+1.900
Aufwendungen	1.151.512	906.900	1.145.200	-238.300
Gesamt	-797.729	-708.100	-944.500	-236.400

II. Finanzplan (Investitionstätigkeit)

Finanzplan je Produkt				
Produkt Bezeichnung	Ergebnis 2025 in EUR	Ansatz 2026 in EUR	Plan 2027 in EUR	Abweichung 2027 zu 2026 + Verbesserung - Verschlechterung
011411	0	-300	-300	0
Gesamt	0	-300	-300	0

C. Produktbudgets

Nachfolgend werden die Teilergebnispläne sowie die Teilfinanzpläne der einzelnen Produkte erläutert.

- Produktbeschreibung
- Teilergebnisplan
- Teilfinanzplan A - Zahlungsübersicht (Investitionstätigkeit)
- Teilfinanzplan B - Planung einzelner Investitionsmaßnahmen inklusive Erläuterungen
- Kennzahlen

Teilergebnisplan

01.1411 Revision - Teilhaushalt: 14 - 14 - Revision

Produkt 01.1411 Revision

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Kurzbeschreibung	Die örtliche Rechnungsprüfung ist zugleich Hilfsorgan des Rates als auch Dienststelle der Gemeinde. Als externes und internes Prüfungsorgan nimmt sie die ihr kraft Gesetzes zugewiesenen Prüfungsaufgaben unabhängig und weisungsfrei wahr. Hierzu zählen u. a. die Prüfungen des Jahresabschlusses und des Gesamtabchlusses, die Prüfungen von Vergaben sowie der Wirksamkeit interner Kontrollen im Rahmen des internen Kontrollsystems. Zudem nimmt die örtliche Rechnungsprüfung die ihr von der Stadtverordnetenversammlung übertragenen Prüfungsaufgaben wahr. Darüber hinaus sind die Stadtverordnetenversammlung, der Rechnungsprüfungsausschuss sowie der Bürgermeister berechtigt, innerhalb ihres zugewiesenen Aufgabenbereichs der örtlichen Rechnungsprüfung einzelne Prüfungsaufträge zu erteilen. Schließlich kann die örtliche Rechnungsprüfung bestimmte Prüfungsaufgaben nach eigenem Ermessen wahrnehmen. Hierzu zählen die Prüfung der Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung. Die Prüfungstätigkeit der örtlichen Rechnungsprüfung erstreckt sich über die gesamte Aufgabenbreite der Gemeinde einschließlich ihrer eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen, Beteiligungen und sonstigen Einrichtungen. Durch prüfungsnähe Beratungsleistungen unterstützt die örtliche Rechnungsprüfung zusätzlich die Politik sowie die Verwaltungsleitungen.
Auftragsgrundlage	§§ 102, 104 GO NRW, Rechnungsprüfungsordnung der Stadt Bocholt, Prüfaufträge der Stadtverordnetenversammlung, des Rechnungsprüfungsausschusses und des Bürgermeisters.
Zielgruppen	Stadtverordnetenversammlung, Rechnungsprüfungsausschuss, Betriebsausschüsse, Verwaltungsvorstand, Fachbereiche/ Einrichtungen, Träger delegierter Aufgaben, Gemeindeprüfungsanstalt, Bundes- und Landesrechnungshof, Zuwendungsgeber, Partner der interkommunalen Zusammenarbeit (u. a. Städte Rhede, Isselburg, Hamminkeln und Kreis Borken), Bürgerinnen und Bürger.
Ziele	Strategische Ziele: Ziel der Prüfungstätigkeit der örtlichen Rechnungsprüfung ist es sicherzustellen, dass die Verwaltung nach den Grundsätzen der Rechtmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit handelt. Die Prüfungshandlungen sind risiko- und nutzenorientiert ausgerichtet, um Mehrwerte zu schaffen. Der wesentliche Nutzen der Prüfung liegt in der Initiierung von Veränderungen. Die örtliche Rechnungsprüfung leistet Führungsunterstützung. Operative Ziele: Die bisherige Prüfungsplanung des FB Revision wird vollständig überarbeitet. Ursprünglich war der Abschluss der Überarbeitung bis Ende 2022 geplant. Aufgrund der dem FB Revision im Jahr 2021 nach § 104 Abs. 3 GO NRW übertragenen Aufgabe „Unterstützung der Staatsanwaltschaft Bielefeld“ verschiebt sich der Zeitplan entsprechend. Ziel der angestrebten geänderten Prüfungsplanung ist es, auf Basis einer risikoorientierten Mehrjahresplanung die begrenzten Prüfungsressourcen bestmöglich einzusetzen. Dieser Planungsprozess ist dynamisch an die fortlaufend neu gewonnenen Erkenntnisse im Rahmen der Prüfungsdurchführung anzupassen. Des Weiteren erfolgen die nach der GO NRW und der Rechnungsprüfungsordnung der Stadt Bocholt vorgegebenen Prüfungen.
Verantwortlich	FB 14

Teilergebnisplan

01.1411 Revision - Teilhaushalt: 14 - 14 - Revision

Nr.	Ergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Ansatz 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR	Planung 2030 EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3	+ Transferleistungen	0,00	0	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	343.182,05	180.100	189.900	189.900	189.900	189.900
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	8.500	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	343.182,05	188.600	189.900	189.900	189.900	189.900
11	- Personalaufwendungen	779.202,31	653.300	821.400	821.400	821.400	821.400
12	- Versorgungsaufwendungen	326.578,03	199.600	263.000	263.000	263.000	263.000
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.428,00	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	300	300	300	300	300
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.450,60	11.000	11.300	11.300	11.300	11.300
17	= Ordentliche Aufwendungen	1.120.658,94	887.200	1.119.000	1.119.000	1.119.000	1.119.000
18	= Ordentliches Ergebnis	- 777.476,89	- 698.600	-929.100	-929.100	-929.100	-929.100
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis	0,00	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	- 777.476,89	- 698.600	-929.100	-929.100	-929.100	-929.100
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis vor Berücks. int. Leistungsbeziehungen	- 777.476,89	- 698.600	-929.100	-929.100	-929.100	-929.100
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	10.600,00	10.200	10.800	10.800	10.800	10.800
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	30.852,59	19.700	26.200	26.200	26.200	26.200
29	= Ergebnis	- 797.729,48	- 708.100	-944.500	-944.500	-944.500	-944.500
30	= Globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	= Ergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	- 797.729,48	- 708.100	-944.500	-944.500	-944.500	-944.500

Teilfinanzhaushalt einschließlich Finanzplanung
A. Zahlungsübersicht

01.1411 Revision - Teilhaushalt: 14 - 14 - Revision

Nr.	Teilfinanzhaushalt Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Ansatz 2027 EUR	VE EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR	Planung 2030 EUR
		1	2	3	4	5	6	7
	Einzahlungen							
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0
6	Summe der investiven Einzahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0
	Auszahlungen							
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0	0
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	300	300	0	300	300	300
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0
13	Summe der investiven Auszahlungen	0,00	300	300	0	300	300	300
14	Saldo Investitionstätigkeit (Einzahl./Auszahl)	0,00	- 300	-300	0	-300	-300	-300

Investitionsmaßnahmen
B. Planung einzelner Investitionsmaßnahmen

Nr.	Investitionsmaßnahmen Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Verpflichtungsermächtigungen	Planung Haushaltsjahr	Planung Haushaltsjahr	Planung Haushaltsjahr	Bisher bereitgestellt	Gesamteinzahlungen/-auszahlungen
		2025 EUR	2026 EUR	2027 EUR	EUR	2028 EUR	2029 EUR	2030 EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
Produkt: 01.1411 Maßnahme: mehrere										
9	Auszahlungen für Erwerb von bew. Anlagevermögen	0,00	300	300	0	300	300	300	0	1.500
14	Saldo (Einzahlungen ./.. Auszahlungen)	0,00	- 300	-300	0	-300	-300	-300	0	-1.500

011411 001 Beschaffung von Vermögensgegenständen										
Information		2027: 300 EUR Aufgrund einer Anpassung der Verbuchungssystematik bei den Geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWGs) erfolgt je Produkt ab 2024 ein investiver (statt bisher konsumtiver) Ausweis. Vermögensgegenstände über 60 EUR sind nun investiv zu buchen.								

Kennzahlen zu 01.1411 Revision

Grund/Kennzahl	Beschreibung/Ziele	2023	2024	2025	2026	2027
SchwerpunktprüfungenVerwaltung		2 Anzahl	3 Anzahl	2 Anzahl	2 Anzahl	2 Anzahl
Prüfung von Vergaben		369 Anzahl	338 Anzahl	380 Anzahl	400 Anzahl	390 Anzahl
Geprüftes Vergabevolumen	in Millionen EUR	54,00 Euro	65,00 Euro	51,00 Euro	120,00 Euro	90,00 Euro
Projektst.risikoorient.Prüfpl	Projektstand risikoorientierte Prüfplanung	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %
Prüfung Gesamtabchluss	Prüfung Gesamtabchlüsse für die Jahre 2019 bis 2022 von Wirtschaftsprüfungsgesellschaft; siehe Beschlüsse Rechnungsprüfungsausschuss vom 18.05.2021 und 12.12.2024	0 Anzahl	0 Anzahl	0 Anzahl	0 Anzahl	0 Anzahl
Prüfung Jahrsabschluss		0 Anzahl	2 Anzahl	2 Anzahl	1 Anzahl	1 Anzahl
Prüfung delegier.Soli.Aufgaben	Prüfung delegierter Sozialleistungsaufgaben	2 Anzahl	0 Anzahl	1 Anzahl	1 Anzahl	0 Anzahl