

# **Der Rechenschaftsbericht in der kommunalen Doppik**

*Grundlagen, Funktion, Aufbau*

Von  
Prof. Dr. Mark Fudalla  
und  
Prof. Dr. Gunnar Schwarting

---

ERICH SCHMIDT VERLAG

# Inhalt

	Seite	Randziffer
<b>Vorwort</b> .....	5	
<b>Verzeichnis der Übersichten</b> .....	11	
<b>Verzeichnis der Abkürzungen</b> .....	13	
<b>Kapitel 1 Einführung</b> .....	17	
1. Der Lagebericht als Element der Doppik .....	19	1–5
2. Der Lagebericht als Steuerungsinstrument .....	21	6–7
<b>Kapitel 2 Lageberichtserstattung nach HGB</b> .....	23	
1. Pflicht zur Aufstellung sowie Inhalt und Zweck des Lageberichts .....	25	8–12
2. Bilanzrechtsreformgesetz und DRS 15 .....	29	13–14
3. Der Deutsche Standardisierungsrat .....	31	15–17
4. Berichtsinhalte im Einzelnen .....	33	18–38
4.1 Wirtschaftsbericht .....	33	19–28
4.1.1 Darstellung des Geschäftsverlaufs und der Lage .....	33	19–23
4.1.2 Analyse des Geschäftsverlaufs und der Lage ...	35	24–28
4.2 Prognosebericht, einschließlich Risiken und Chancen ..	38	29–34
4.3 Nachtragsbericht .....	40	35–37
4.4 Finanzrisikobericht .....	41	38
<b>Kapitel 3 Der Lagebericht im kommunalen Haushaltsrecht</b> .....	43	
1. Der Rechenschaftsbericht der Kameralistik als Ausgangspunkt .....	45	39–42
2. Rechtsvorschriften im neuen kommunalen Haushaltsrecht ..	46	43–62
2.1 Stellung des Berichts zum Jahresabschluss .....	46	43–46
2.2 Zwecksetzung des Berichts .....	49	47–50
2.3 Berichtsinhalte .....	52	51–62
2.3.1 Abgrenzung zum Anhang .....	52	51
2.3.2 Bild der tatsächlichen Verhältnisse .....	54	52–56
2.3.3 Zukunftsorientierung .....	61	57–60
2.3.4 Fortentwicklung .....	63	61–62

	Seite	Randziffer
<b>Kapitel 4</b>		
<b>Handelsrechtliche Grundsätze der Lageberichterstattung..</b>	65	
1. Einführung und Überblick.....	67	63–65
2. Die Grundsätze im Einzelnen.....	68	66–78
2.1 Der Grundsatz der Vollständigkeit.....	68	66–67
2.2 Grundsatz der Verlässlichkeit.....	69	68–70
2.3 Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit.....	70	71–74
2.4 Grundsatz der Informationsvermittlung aus Sicht der Unternehmensleitung.....	71	75–76
2.5 Grundsatz der Konzentration auf die nachhaltige Wertschaffung.....	72	77–78
<b>Kapitel 5 Inhalte kommunaler Lageberichte.....</b>	73	
1. Anforderungen an die Berichterstattung.....	75	79–82
2. Bericht über das abgelaufene Haushaltsjahr.....	77	83–86
3. Analyse der Haushaltswirtschaft.....	79	87–109
3.1 Einführung.....	79	87–88
3.2 Lage der Gemeinde.....	80	89–109
3.2.1 Lagebeschreibung.....	80	89–90
3.2.2 Ziele und Kennzahlen.....	82	91–95
3.2.2.1 Einführung.....	82	91–93
3.2.2.2 Kennzahlen in der Praxis.....	83	94–95
3.2.3 Finanzwirtschaftliche Analyse.....	85	96–106
3.2.3.1 Einführung.....	85	96–98
3.2.3.2 Finanzkennzahlen in der Schweiz.....	86	99–102
3.2.3.3 Finanzkennzahlen in Deutschland.....	89	103–106
3.2.4 Probleme von Kennzahlen.....	95	107–109
4. Nachtragsbericht.....	96	110–111
5. Chancen und Risiken.....	97	112–129
5.1 Risiken im kommunalen Sektor.....	97	113
5.2 Klassifikation von Risiken im Lagebericht.....	99	114–122
5.2.1 Umfeld- und strategische Risiken.....	100	117
5.2.2 Personal- und Organisationsrisiken.....	102	118
5.2.3 Risiken aus wirtschaftlicher Betätigung.....	103	119–120
5.2.4 Finanzwirtschaftliche Risiken.....	105	121–122

	Seite	Randziffer
5.3 Risikomanagement .....	107	123–126
5.4 Chancen .....	109	127
5.5 Neue Sichtweisen für die Finanzwirtschaft .....	110	128–129
<b>Kapitel 6 Berichterstattung im „Konzern“</b> .....	<b>111</b>	
1. Einführung .....	113	130–131
2. Der Rechtsrahmen für den Gesamtlagebericht .....	114	132–138
3. Verhältnis zum Lagebericht der Kernverwaltung .....	119	139–140
4. Verhältnis zum Beteiligungsbericht .....	120	141–142
<b>Kapitel 7</b>		
<b>Organisation der Berichterstellung und Berichtspolitik</b> ...	<b>123</b>	
1. Jahresabschluss .....	125	143–145
2. Gesamtabchluss .....	126	146–149
3. Rechtliche Anforderungen an die Berichterstattung .....	128	150
4. Grundzüge der Berichtspolitik .....	129	151–153
5. Grenzen und Möglichkeiten der Berichtspolitik .....	131	154–159
<b>Kapitel 8 Prüfung des kommunalen Lageberichts</b> .....	<b>135</b>	
1. Vorbemerkungen .....	137	160–167
2. Gegenstand der Prüfung .....	142	168–170
3. Prüfungsumfang .....	143	171–172
4. Zusammenhang mit der Prüfung des Jahresabschlusses ..	143	173–174
5. Prüfungshandlungen .....	144	175–180
6. Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk .....	146	181–184
<b>Literatur</b> .....	<b>151</b>	
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>155</b>	