

Anlagen

**zum Bericht über die Prüfung
des Jahresabschlusses 2019**

der Gemeinde Groß Siemz

Inhaltsverzeichnis:

- Fragekatalog mit Feststellungen zum Jahresabschluss 2019 der Groß Siemz, in der Fassung vom 01.12.2020
- Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2019 der Gemeinde Groß Siemz, in der Fassung vom 14.10.2020
- Wesentlichkeitsberechnung zum Jahresabschluss 2019 der Gemeinde Groß Siemz, in der Fassung vom 14.10.2020
- Einzelprüfungen
 - zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen des Haushaltsjahres 2019 der Gemeinde Groß Siemz
 - zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2019 der Gemeinde Groß Siemz, einschließlich der Auftragsstatistik 2019

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

**Fragebogen und Prüfungsfeststellungen
zum Jahresabschluss zum 31.12.2019**

Inhaltsverzeichnis

A.	Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens	2
B.	Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchungssystemen	3
C.	Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem	3
	<u>Bilanz</u>	
D.	Aktivseite	4
	1. Anlagevermögen	4
	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	5
	1.2 Sachanlagen	5
	1.3 Finanzanlagen	6
	2. Umlaufvermögen	7
	2.1 Vorräte	7
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8
	3. Liquide Mittel	9
	4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten	9
E.	Passivseite	10
	1. Eigenkapital	10
	2. Sonderposten	11
	3. Rückstellungen	11
	4. Verbindlichkeiten	12
	5. Rechnungsabgrenzungsposten	13
F.	Ergebnisrechnung	14
G.	Finanzrechnung	16
H.	Teilrechnungen	20
I.	Anhang	21

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

A. Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
1	Entsprechen die aufgestellten Jahresabschlussbestandteile formal den Bestimmungen der GemHVO-Doppik über Aufbau und Gliederung?	Der erstellte Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften.	
2	Wurde die gesetzliche Mindestgliederung der Bestandteile erweitert und sind entsprechende Angaben im Anhang erfolgt?	Eine Erweiterung der Mindestgliederung in den Jahresabschlussbestandteilen wurde nicht festgestellt.	
3	Erfolgte die Aufstellung des Jahresabschlusses fristgerecht gemäß § 60 KV?	Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte im II. bis IV. Quartal 2020. Die Aufstellungsfrist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V wurde nicht eingehalten.	30.05. des Folgejahre (2020)
4	Sind die auf der Basis der Inventurrichtlinie durchgeführten Inventurverfahren als ordnungsgemäß zu bewerten?	Die angewandte Buch- und Beleginventur ist sachgerecht und nicht zu beanstanden	letzte körperliche Inventur erfolgte 2014/2015 Grundlage der EöB, ein Inventurrahmenplan lag zu Prüfung nicht vor
5.	Sind Inventurdifferenzen protokolliert und buchhalterisch richtig erfasst?	Inventurdifferenzen wurden nicht festgestellt	
6	Wurden die Dienstanweisungen zur Organisation des Rechnungswesens seit der letzten Prüfung verändert?	Vorliegende Dienstanweisungen wurden auskunftsgemäß seit der letzten Prüfung nicht verändert.	
7.	Wurden die in der Dienstanweisung verankerten Zeichnungsberechtigungen eingehalten?	Eine Dokumentation zur Regelung der Zugriffsrechte lag vor. Der Umfang ist nicht aussagekräftig genug und sollte umfassender gestaltet werden. (Art und Umfang)	Eine Prüfung wurde nicht vorgenommen
8	Wurde eine den Erfordernissen entsprechende Kostenrechnung eingeführt?	Der produktorientierte Haushalt mit einer angemessenen Produktgliederung entspricht für die Gemeinde im Wesentlichen den Anforderungen an eine Kosten- und Leistungsrechnung	keine zusätzliche Kostenrechnung geführt – Feststellung: nicht erforderlich

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

B. Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger DV-geschützter Buchungssysteme

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
9	Wurden im lfd. Haushaltsjahr Veränderungen an den Stammdaten vorgenommen und sind diese protokolliert?	Sofern Änderungen notwendig werden, erfolgen diese in Verantwortung der Kämmeri und wurden in der EDV protokolliert.	
10	Ist nachvollziehbar dokumentiert, wer wann welche Daten eingegeben oder verändert hat?	Stichprobenartige Kontrollen der EDV-Protokolle über die Dateneingabe in der Anlagenbuchhaltung und im Kassenbereich sind ohne Beanstandungen	Die Dokumentation der Zugriffsrechte ist aussagefähiger zu gestalten
11	Ist die Einbindung der Nebenbuchhaltung mindestens 1x monatlich gewährleistet?	Die Einhaltung der Debitoren- und Kreditorenbuchhaltung erfolgt durch automatisierte Schnittstellen und gewährleistet die zeitnahe Erfassung im Hauptbuch.	
12	Wurde im Haushaltsjahr wesentliche Änderungen an der eingesetzten Finanzsoftware vorgenommen	Auskunftsgemäß sind keine wesentlichen Änderungen erfolgt.	

C. Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
13	Entspricht die Verwaltung der Personenkonten den Regelungen der Dienstanweisung?	Die Verwaltung der Personenkonten erfolgt in Verantwortung der jeweiligen Fachämter in Verbindung mit der Kämmeri und steht im Einklang mit der bestehenden Dienstanweisung	Steuern/Abgaben – FA II Mieten/Pachten FA III und IV // FA I für Sitzungsgeld/ Aufwandsentschädigung- FA II (Kämmeri) für sonstige PK
14	Gibt es eine interne Revision	Eine besondere interne Revision ist nicht eingerichtet	nur zur Unterstützung des örtlichen Rechnungsprüfungs- ausschusses
15	Gib es Anhaltspunkte dafür, dass die Regelungen der Dienstanweisung nicht beachtet werden?	Verstöße konnten im Verlauf der Prüfung nicht festgestellt werden	

Gemeinde Groß Siemz

Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

BILANZ

D. Aktivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Aktiv	1.311.825,60	186.905,23	1.498.730,83	0,00	1.498.730,83

Vorbemerkung

Die stichprobenartige Prüfung umfasste die wesentlichen Posten der Bilanz sowie der Ergebnis- und Finanzrechnung. Die im Ergebnis des Jahresabschlusses vorgenommenen Korrekturen werden in den betreffenden Posten erläutert.

1. Anlagevermögen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
16	Sind die ausgewiesenen Bilanzwerte durch die Sachkonten und Konten der Nebenbuchhaltung nachgewiesen?	Die Prüfung der Übereinstimmung der Bilanzwerte mit den Sachkonten und Personenkonten waren ohne Beanstandungen im laufenden HHJ	
17	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht im Wesentlichen der GemHVO-Doppik	
18	Sind die Zugänge und Abgänge des Haushaltsjahres zutreffend erfasst und nachgewiesen?	Bei der Überprüfung der Zugänge und Abgänge mit den korrespondierenden Konten der Ergebnis- und Finanzrechnung wurden keine Abweichungen festgestellt. s. Anlagen der Vorprüfung	Differenzen basieren auf Zahlungen auf offene Posten des Vorjahres
19	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 12 KomDoppikEG Gebrauch gemacht?	Entfällt- KommDoppikEG aufgehoben s. Doppik-Erleichterungsgesetz vom 23.07.2019	
20	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz und den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzposten A 1.1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
entgeltlich erworben. Software	0,00		0,00		0,00
Geleistete Zuwendungen	0,00		0,00		0,00
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00		0,00		0,00
Summe immaterielle VG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
21	Ist der Posten wesentlich?	Die Bilanzposition ist nicht wesentlich	
22	Welche Veränderungen wurden festgestellt?	keine	
23	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	keine Veränderung	
24	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	entfällt	

1.2 Sachanlagen

Bilanzposten A 1.2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Wald, Forsten	7.506,25	0,00	7.506,25		7.506,25
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	69.306,10	0,00	69.306,10		69.306,10
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	307.332,04	-5.602,99	301.729,05		301.729,05
Infrastrukturvermögen	741.157,33	-89.000,28	652.157,05		652.157,05
Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00		0,00		0,00
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	20.160,60	-3.702,13	16.458,47		16.458,47
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.280,45	-218,95	3.061,50		3.061,50
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	3.818,23	0,00	3.818,23		3.818,23
Summe Sachanlagen	1.152.561,00	-98.524,35	1.054.036,65	0,00	1.054.036,65

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
25	Ist der Posten wesentlich?	Die Bilanzpositionen des Sachanlagevermögens sind wesentlich. Die Prüfung beinhaltet die Veränderungen des Haushaltsjahres	stichprobenartige Prüfung der Konten
26	Welche Veränderungen wurden festgestellt?	Abgänge zum Anlagevermögen werden nicht nachgewiesen. Zugänge beinhalten den Erwerb von Geschwindigkeitsmesstafeln	nur Abschreibung
27	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	Das Anlagengut wurden nach den Anschaffungskosten bilanziert 2.998,80 € (2 Geschwindigkeitsanzeigen)	ND 240 Monate
28	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	In der Finanzrechnung wurden die Einzahlungen und Auszahlungen für Sachanlagen in gleicher Höhe dargestellt.	
29	Erfolgte eine Abstimmung der Abschreibungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht des Anlagevermögens ausgewiesenen Abschreibungsaufwendungen 101.523,15 € stimmen mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung überein.	ER Pos. 15 101.523,15 € s. Plausibilitätsprüfung

1.3 Finanzanlagen

Bilanzposten A 1.3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, AdöR, Stiftungen	77.223,14		77.223,14		77.223,14
Sonstige Ausleihungen	0,00		0,00		0,00
Summe Finanzanlagen	77.223,14	0,00	77.223,14	0,00	77.223,14

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
29	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Finanzanlagen ist insgesamt wesentlich.	
30	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Es liegen keine Veränderungen vor. Der Betrag beinhaltet die Anteile am Zweckverband Wasser/Abwasser-versorgung Grevesmühlen	keine Beanstandungen im Bilanznachweis
31	Welche korrespondierenden Posten sind durch die Korrekturen betroffen und wurden sie sachgerecht dargestellt?	entfällt	

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

2. Umlaufvermögen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
32	Sind die ausgewiesenen Bilanzwerte durch die Sachkonten, Konten der Nebenbuchhaltung und ggf. Beschlüssen der Gremien nachgewiesen?	Die Prüfung der Übereinstimmung der Bilanzwerte mit den Sachkonten und Personenkonten ergaben keine Beanstandungen.	Teilweise mussten die Forderung der Bilanz an das tatsächliche der offenen Posten (Kasse) angeglichen werden
33	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht im allgemeinen der GemHVO-Doppik	Anpassung der Einzelwertberichtigungen ist erforderlich, und wurde vorgenommen
34	Sind die Zugänge und Abgänge des Haushaltsjahres zutreffend erfasst und nachgewiesen?	Bei der Überprüfung der Zugänge und Abgänge mit den korrespondierenden Konten der Ergebnis- und Finanzrechnung wurde keine Abweichungen festgestellt. Sonst. Vermögensgegenstände sind keine Werte verbucht	
35	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 12 KomDoppikEG Gebrauch gemacht?	Entfällt- KommDoppikEG aufgehoben s. Doppik-Erleichterungsgesetz vom 23.07.2019	
36	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz und den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	

2.1 Vorräte

Bilanzposten A 2.1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Unfertige Erzeugnisse	0,00		0,00		0,00
Fertige Erzeugnisse	2.664,00		2.664,00		2.664,00
Summe Vorräte	2.664,00	0,00	2.664,00		2.664,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
37	Ist der Posten wesentlich?	wesentliche Position	
38	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	keine Veränderungen	beinhaltet das Grundstück in Groß Siemz, Flur 2 Flst. 8/6 Größe 333m ²
39	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	entfällt	Beschluss GV 07.12.2010/ Verkaufs-Preis 8,00 € pro/m ²

Gemeinde Groß Siemz

Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bilanzposten A 2.2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Transferforderungen	6.762,33	1.730,11	8.492,44		8.492,44
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	1.752,00	-1.575,35	176,65		176,65
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00	0,00	0,00		0,00
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	70.302,17	285.331,37	355.633,54		355.633,54
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	0,00	504,41	504,41		504,41
Sonstige Vermögensgegenstände	75,00	-75,00	0,00		0,00
Summe Forderungen und sonst. VG	78.891,50	285.915,54	364.807,04	0,00	364.807,04

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
40	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind insgesamt wesentlich	
41	Wurden die Veränderungen der Forderungsbestände rechnerisch geprüft?	Die Veränderungen des Forderungsbestandes wurden mit der OP-Liste der Basiskonten und den Kassenkonten rechnerisch geprüft. Zusätzlich wurden die korrespondierenden Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung in die Prüfung einbezogen. Des Weiteren wurden die ausgewiesenen zahlungsneutralen Buchungen kontrolliert.	Bilanz: 364.807,04 abz. Einheitskasse 355.633,54, abz. VJ-Abgrenzung 0, zugl. EWB 0,00 abz. Überz. Steuern 0 €= 9.173,50 € Kasse: 9.173,50 € Übereinstimmung
42	Wurde der Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Die Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand wurde an Hand des Tagesabschlusses nachgewiesen bzw. aus dem Abschluss der FR-2019	Bestand. 355.633,54 € zum 31.12.2019
43	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	keine Wertminderungen in der Jahresabschlussbilanz 2019	
44	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 12 KomDoppikEG Gebrauch gemacht und sind sie sachgerecht begründet?	Entfällt- KommDoppikEG aufgehoben s. Doppik-Erleichterungsgesetz vom 23.07.2019	

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

45	Sind die sonstige Vermögensgegenstände sachgerecht ausgewiesen	Keine sonstigen Vermögensgegenstände in der Bilanz ausgewiesen.	.
----	--	---	---

3. liquide Mittel

Liquide Mittel werden in der Bilanz der Gemeinde Groß Siemz nicht ausgewiesen. Sie sind Bestandteil der Forderungen. Dieses ist bedingt durch die gemeinsame Kassenführung im Amtshaushalt. Die Ausweisung erfolgt unter A 2.2.6.1- Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand.

Der Bestand zum Haushaltsvorjahr in Höhe von 70.302,17 € ist in Übereinstimmung mit der Jahresabschluss 2018 ausgewiesen.

Die Veränderungen sind in der Finanzrechnung unter Position 46 – Veränderung der Forderungen bzw. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit – in Höhe von + 285.331,37 € eingetragen. Daraus ergibt sich eine Gesamtforderung aus den gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2019 in Höhe von insgesamt 355.633,54 €. Der Nachweis wird über den Tagesabschluss der Kasse des Amtes Schönberger Land dokumentiert.

4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposten A 3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	485,96	-485,96	0,00		0,00
Summe Rechnungsabgrenzung	485,96	-485,96	0,00	0,00	0,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
46	Ist der Posten wesentlich?	wesentlicher Posten	
47	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Der Bestand des VJ, gezahlte Versicherungsleistungen für das HHJ 2019, wurde korrekt aufgelöst.	

Gemeinde Groß Siemz

Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

E. Passivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Passiv	1.311.825,60	186.905,23	1.498.730,83	0,00	1.498.730,83

1. Eigenkapital

Bilanzposten P 1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
			€	€	€
Kapitalrücklage – davon	1.843.913,60	8.346,01	1.852.259,61	-8.346,01	1.843.913,60
Allgemeine Kapitalrücklage	1.843.913,60	0,00	1.843.913,60	0,00	1.843.913,60
zweckgebundenen Kapitalrücklage	0,00	8.346,01	8.346,01	-8.346,01	0,00
Ergebnisvortrag	-575.235,43	0,00	-575.235,43	-100.702,81	-675.938,24
Jahresübertrag/	-100.702,81	-10.238,72	-110.941,53	100.702,81	-1.892,71
Jahresfehlbetrag				8.346,01	
Summe Eigenkapital	1.167.975,36	-1.892,71	1.166.082,65	0,00	1.166.082,65

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
48	Gab es Veränderungen in der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz?	Veränderungen der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz wurden nicht vorgenommen.	Korrektur nach § 18, GemHVO- Doppik wurden in den Jahresabschluss 2019 nicht verbucht
48a	Woraus begründen sich die Veränderungen in der zweckgebundenen Kapitalrücklage?	Bei der zweckgebundenen Kapitalrücklage ist die Berechnung auf 8,7 % der Schlüsselzuweisung korrekt = 8.346,01 €. Wurde teilweise zur Deckung des Fehlbetrages 2019 einzusetzen.	FR schließt unter der Berücksichtigung des Vorjahres positiv ab. Vorjahr + 46.815,78 € lfd. HHJ +80.995,22 € Gesamt: 127.811,00
49	Woraus begründet sich die Korrektur des Jahresergebnisses	keine Korrekturen	Abrechnung Spenden fehlt noch – beeinflusst Jahresergebnis

2. Sonderposten

Bilanzposten P 2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	131.821,74	193.872,51	325.694,25	0,00	325.694,25
Sonderposten aus Zuwendungen	131.821,74	193.872,51	325.694,25		325.694,25
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00		0,00		0,00
Sonstige Sonderposten	0,00		0,00		0,00
Summe Sonderposten	131.821,74	193.872,51	325.694,25	0,00	325.694,25

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
50	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten in seiner Gesamtheit ist wesentlich. Prüfung der Veränderungen im Haushaltsjahr	Veränderung beinhaltet nur die Auflösung der Sopo
51	Besteht eine Verknüpfung zwischen Sonderposten und Vermögensgegenstand des Anlagevermögens?	Die Verknüpfung der einzelnen Sonderposten mit dem Vermögensgegenstand wird durch die Einbindung in die Anlagenbuchhaltung gewährleistet.	
52	Stimmt die Entwicklung des Bestandsverzeichnisses mit den Bestandskonten überein?	Die Übersicht über die Entwicklung der Sonderposten ist mit den Sachkonten verprobt worden.	Zugang 200.000,00 € anteilige Fusionsprämie
53	Erfolgte eine Abstimmung der Auflösungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht der Sonderposten ausgewiesenen Auflösungserträgen stimmen mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung überein	6.127,49 €- Konto 4151 ER. Pos. 2

3. Rückstellungen

Bilanzposten P 3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rückstellungen	0,00		0,00		0,00
Summe Rückstellungen	0,00		0,00		0,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
54	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist wesentlich. Prüfung der Veränderungen im Haushaltsjahr	stichprobenartig
55	Sind die Voraussetzungen für die Rückstellungen gemäß § 35 GemHVO-Doppik erfüllt?	fehlende Rückstellungen entsprechen § 35 GemHVO-Doppik sind nicht erkennbar.	
56	Ist die Zusammensetzung der Rückstellungen hinreichend erläutert?	entfällt	keine Beanstandungen
57	Ist die Inanspruchnahme / Zuführung von Rückstellungen zutreffend in der Ergebnisrechnung ausgewiesen?	entfällt	

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

4. Verbindlichkeiten

Bilanzposten P 4	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.634,95	-5.226,60	408,35		408,35
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	2.736,27	2.736,27		2.736,27
Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00		0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	315,58	-315,58	0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten	6.077,97	-2.268,66	3.809,31		3.809,31
Summe Verbindlichkeiten	12.028,50	-5.074,57	6.953,93	0,00	6.953,93

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
58	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist insgesamt wesentlich.	stichprobenartige Prüfung der Veränderungen
59	Stimmen die Bilanzwerte mit den Sachkonten überein?	Die Abstimmung der OP-Liste mit den Sachkonten stimmt überein. Bilanz 6.953,93 € abzüglich debit. Kreditoren 0,00€ / Durchlaufgelder 0,00€ = 6.953,93 € offenen Reste Kasse 6.953,93 € + VJ-Abgr. 0,00 € = 6.953,93 €	Übereinstimmung
60	Sind die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen durch entsprechende Verträge begründet?	Es bestehen keine Kreditverpflichtungen	
61	Sind die Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sachgerecht in der FR abgebildet?	entfällt	
62	Wurden Zinsabgrenzungen bei den Kreditverträgen im Jahresabschluss zutreffend berücksichtigt?	entfällt	

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

63	Wurden die Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den korrespondierenden Konten der Finanzrechnung abgestimmt?	Es erfolgte eine rechnerische Verprobung durch Gegenüberstellung der Aufwendungen und Auszahlungen. Des Weiteren wurden zahlungsneutralen Buchungen an Hand einer Übersicht abgestimmt.	Übereinstimmung
64	Wurde der Bestand an Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand bestehen nicht	.
65	Sind die sonstigen Verbindlichkeiten sachgerecht ausgewiesen?	Sonstige Verbindlichkeiten liegen in Höhe von 3.809,31€ vor. für: Nachzahlung Gewerbesteuerumlage IV. 2019	

5. passive Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposten P 5	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00		0,00		0,00
Summe Rechnungsabgrenzung	0,00		0,00	0,00	0,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
66	Ist der Posten wesentlich?	unwesentliche Posten	
67	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	keine Veränderungen lt. GemHVO-GemKVO-DoppVV M-V vom 16.05.2016 sind nicht verbrauchte Spenden (§ 13 – Zweckbindung) unter passiver RAP nachzuweisen.	Abr. Spenden für 60 Jahre FFW und Fusionsspenden sind noch nicht ordnungsgemäß abgerechnet.

Gemeinde Groß Siemz

Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

F. Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Erträge					
Steuern und ähnliche Abgaben	188.789,53	190.800,00 3.988,28	232.180,43		232.180,43
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	90.929,00	93.600,00 0,00	95.170,89		95.170,89
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00		0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	21.663,63	21.600,00	62.365,42		62.365,42
Privat- rechtliche Leistungsentgelte	2.540,04	2.500,00 48,37	2.548,37		2.548,37
Kostenerstattungen und-umlagen	8.000,00	8.000,00	8.052,50		8.052,50
Zinserträge/ sonstige Finanzerträge	41,50	400,00	275,02		275,02
sonstige laufende Erträge	7.238,86	7.100,00 3.431,74	16.520,76		16.520,76
Summe ordentlicher Erträge	319.202,56	324.000,00 7.468,39	417.113,39	0,00	417.113,39

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Aufwendungen					
Personalaufwendung	8.934,20	9.200,00	7.712,27		7.712,27
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	93.854,11	111.400,00 8.242,03 2.023,68	93.763,90		93.763,90
Bilanzielle Abschreibungen	102.821,65	102.700,00	101.523,15		101.523,15
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	207.023,39	221.600,00 3.988,28	216.031,29		216.031,29
Zinsaufwendungen/ sonstige Finanzaufwendungen	29,50	0,00	0,00		0,00
Sonst. laufende Aufwendungen	10.671,45	15.400,00 -4.761,92 171,00	8.321,50		8.321,50
Summe ordentlicher Aufwendungen	423.334,30	460.300,00 7.468,39 2.194,68	427.352,11	0,00	427.352,11

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

Saldo	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€		€
Jahresfehlbetrag		-136.300,00			
Erträge abzüglich	-104.131,74	0,00	-10.238,72		-10.238,72
Aufwendung vor		2.194,68			
Rücklagenentnahme					
Rücklagenentnahme	3.428,93	8.300,00	0,00	8.346,01	8.346,01
Jahresfehlbetrag	-100.702,81	-128.000,00	-10.238,72	8.346,01	-1.892,71
		0,00			
		2.194,68			

Die sonstigen Ermächtigungen zum HHPL 2019 sind in der Gemeinde Groß Siemz in Höhe von 2.194,68 € für folgende Haushaltsermächtigungen aufgetreten.

1.056,24 € für Ausrüstung und Schutzbekleidung FFW – vollständig in 2019 in Anspruch genommen;
1138,44 € Reparatur Straße (Asphaltschicht) - vollständig in 2019 in Anspruch genommen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
68	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungsvorschriften im Bereich des Produktrahmens entsprechend den gesetzlichen Vorschriften. Der Kontenrahmenplan wurde nicht 100% eingehalten.	
69	Wurden die Ertragskonten mit den entsprechenden Einzahlungskonten abgestimmt?	Die Gegenüberstellung erfolgte auf der Ebene der Kontenarten und wurde mit den Veränderungen der Forderungen rechnerisch geprüft, einschließlich zahlungsneutraler Buchungen	Plausibilitätsprüfung
70	Wurden die Aufwandskonten mit den entsprechenden Auszahlungskonten abgestimmt?	Die Gegenüberstellung erfolgte auf der Ebene der Kontenarten und wurde mit den Veränderungen der Verbindlichkeiten rechnerisch geprüft, einschließlich zahlungsneutraler Buchungen	s. Aufstellung Vorprüfung (Plausibilitätsprüfung)
71	Ergab die rechnerische Verprobung wesentliche Beanstandungen?	Die offenen Forderungen und Verbindlichkeiten stimmen mit den offenen Posten bzw. Bilanzpositionen überein.	
72	Woraus resultieren die Korrekturen?	investive SZW 8,7% der Gesamtschlüsselzuweisung $95.931,32\text{€} \times 8,7\% = 8.346,01\text{€}$ teilw. Deckung JFB herangezogen = 8.346,01 €	
73	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzl. Voraussetzungen erfüllt?	Es wurden keine Haushaltsermächtigungen im Bereich Aufwendungen gebildet.	

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

74	Wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich ist nicht erreicht. §16 Abs.2 (1) GemHVO-Doppik Die Ergebnisrechnung 2019 (Stand 01.12.2020) schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 10.238,72 € vor Rücklagenentnahme ab. Rücklagenentnahme aus der zweckgeb. Kapitalrücklage in Höhe der inv. SZW (8,7%) = 8.346,01 € JFB 2019= 1.892,71 €	92 % ursächlich Abschreibung: 101.523,15€ abzüglich. Auflösung Sopo 6.127,49 € = 95.395,66 € (mögliche Rücklagenentnahme)
75	Sind sonstige Unstimmigkeiten in einzelnen Konten aufgetreten?	Spendenrückbehalt aus dem Anlass 60 Jahre FFW und der Fusionsfeierlichkeiten sind noch nicht endgerechnet.	Nachweis lt. GemHVO-GemKVO-DoppVV M-V vom 16.05.2016 unter passiver RAP

F. Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
laufende Einzahlungen		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Steuern und ähnliche Abgaben	184.557,56	190.800,00 3.988,28	234.541,12		234.541,12
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	83.915,50	87.600,00	89.043,40		89.043,40
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.941,39	21.600,00	57.835,29		57.835,29
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	2.892,19	2.500,00 48,37	2.296,22		2.296,22
Kostenerstattungen und-umlagen	8.144,00	8.000,00	8.052,50		8.052,50
Zinseinzahlungen/ sonstige Finanzauszahlungen	163,88	400,00	275,02		275,02
Sonst. laufende Einzahlungen	8.490,66	7.100,00 3.431,74	18.348,26		18.348,26
Summe ordentlicher Einzahlungen	309.105,18	318.000,00 7.468,39	410.391,81	0,00	410.391,81

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

Posten Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
laufende Auszahlungen	€	€	€	€	€
Personalauszahlungen	8.934,20	9.200,00	7.712,27		7.712,27
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	96.133,94	111.400,00 8.242,03 2.023,68	97.396,50		97.396,50
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	203.966,30	221.600,00 3.988,28	212.514,80		212.514,80
Zinsaufwendungen/ sonst. Finanzauszahlungen	73,50	0,00	0,00		0,00
Sonst. laufende Auszahlungen	7.509,74	15.400,00 -4.761,92 171,00	11.773,02		11.773,02
Summe ordentlicher Auszahlungen	316.617,68	357.600,00 7.468,39 2.194,68	329.396,59	0,00	329.396,59

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	-7.512,50	-39.600,00 -2.194,68	80.995,22	0,00	80.995,22

Investitionseinzahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.428,93	235.300,00	208.346,01		208.346,01
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0,00	0,00		0,00
Einzahlungen aus Sachanlagen	-1.150,00	0,00	0,00		0,00
Einzahlungen aus Vorräte	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	2.278,93	235.300,00 0,00	208.346,01	0,00	208.346,01

Davon 200,0 T€ Fusionsprämie und 8,3 T€ investive SZW

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

Investitionsauszahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen für Sachanlagen	3.228,52	64.500,00	2.998,80		2.998,80
		0,00			
Sonst. Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	3.228,52	64.500,00	2.998,80	0,00	2.998,80
		0,00			

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen	-949,59	170.800,00	205.347,21	0,00	205.347,21
		0,00			

Finanzrechnung					
Investitionskredite	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00			
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00			

Durchlaufende Gelder	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus durchlaufende Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	1.400,00	0,00	75,00		75,00
Auszahlungen aus durchlaufende Gelder	859,40	0,00	1.086,06		1.086,06
Saldo der durchlaufenden Gelder	540,60	0,00	-1.011,06		-1.011,06

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

Gesamtzusammenstellung					
Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	-7.512,50	-39.600,00 -2.194,68	80.995,22	0,00	80.995,22
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	-949,59	170.800,00 0,00	205.347,21		205.347,21
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	0,00 0,00	0,00		0,00
Saldo der durchlaufenden Gelder	540,60	0,00	-1.011,06		-1.011,06
Veränderung der liquiden Mittel	-7.921,49	131.200,00 -2.194,68	285.331,37	0,00	285.331,37

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
76	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungen entsprechen in wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften.	
77	Stimmen die Werte lt. Saldenliste mit den Posten der Finanzrechnung überein?	Wertabweichungen wurden im Bereich der Zuordnung der Konten nicht festgestellt	
79	Ergibt die Kontrollsumme Finanzrechnung Null?	Die rechnerische Kontrollsumme wurde vorgenommen – korrekte Abrechnung	keine Beanstandung
80	Sind die korrespondierenden Posten zwischen Bilanz und Finanzrechnung miteinander abgestimmt worden?	Gegenüberstellungen in der Plausibilitätsprüfung Die Posten der Finanzrechnung und die errechneten Forderungen gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand stimmen wertmäßig überein	Anlage siehe Punkt D3 liquide Mittel
81	Lassen sich die Auszahlungen für Investitionen unter Berücksichtigung von Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den Zugängen in der Anlagenbuchhaltung abstimmen?	Die Abstimmung erfolgt bereits im Zusammenhang mit der Prüfung des Anlagevermögens. Auf die Erläuterungen wird Bezug genommen, siehe laufende Nr. 26-28	keine Beanstandungen

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

82	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzlichen Voraussetzungen erfüllt?	Haushaltsermächtigungen für laufende Auszahlungen wurden nicht gebildet. Haushaltsermächtigungen für investive Auszahlungen wurden nicht veranschlagt.	§ 15 GemHVO-Doppik
83	Gib es wesentliche Beanstandungen in einzelnen Posten der Finanzrechnung	Spendenabrechnung ist noch nicht erfolgt.	.
84	Sind die Voraussetzungen für den Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich nach § 16 Abs. 2 (2) in der Finanzrechnung ist unter der Berücksichtigung des Vorjahres gegeben. Die FR für die ordentlichen Ein- und Auszahlungen schließt zum 31.12.2019 positiv mit 80.995,22 € ab. Nachweis der liquiden Mittel Muster 5a muss bezüglich der Jahresabschlusses 2018 um 4.029,00 € korrigiert werden Spalte 1 = - 4.029,00 € Spalte 2 = + 4.029,00 €	FR schließt unter der Berücksichtigung des Vorjahres positiv ab. Vorjahr + 46.815,78 € lfd. HHJ +80.995,22 € keine Tilgung Gesamt: 127.811,00 € betrifft Abr. Inv. SZW von 4,0 % auf richtig 8,7 %

H. Teilrechnungen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
85	Ist der Hauptproduktbereich „6“ als gesonderter Teilhaushalt ausgewiesen?	Die Ausweisung erfolgte in den Erläuterungen des Anhanges sachgerecht als eigener Teilhaushalt	in den Teilergebnis- bzw. Teilfinanzrechnungen – siehe Aufstellungen bei anderen Produkten mit ausgewiesen.
86	Wurden Veränderungen für Teilhaushalte und Produktzuordnungen vorgenommen?	Veränderungen konnte nicht festgestellt werden	
87	Stimmen die Teilhaushalte in der Summe mit den Gesamtrechnungen (Ergebnis- und Finanzrechnung) überein?	Abweichungen konnten nicht festgestellt werden. Die Zusammenfassung der Teilrechnungen ist im Anhang dargelegt.	Eine Übersicht der Teilrechnungen gemäß § 46 GemHVO liegt der JR nicht bei
88	Wurden interne Leistungsverrechnungen in den Teilhaushalten ausgewiesen und sie in den Ertrag und Aufwand insgesamt deckungsgleich?	Es erfolgte keine internen Leistungsverrechnung	

Gemeinde Groß Siemz
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.12.2020)

I. Anhang

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
89	Enthält der Anhang die Mindestangaben nach § 48 GemHVO-Doppik?	Eine Aufstellung der Grundstücke mit Einschränkungen liegt der Jahresrechnung nicht bei.	Anhang muss nach Korrektur noch überarbeitet werden
90	Wurden wesentliche Posten des Jahresabschlusses erläutert?	Veränderungen in wesentlichen Posten der Bilanz, der Ergebnis- und Finanzrechnung wurden entsprechend erläutert.	
91	Sind die geforderten Anlagen dem Anhang beigelegt?	Die geforderte Anlage (Muster 5a) liegt bei. Korrektur gemäß lfd. Nr. 84 steht noch aus.	gemäß § 42 GemHVO
92	Sind erhebliche Abweichungen zwischen Planansätze sowie Ergebnisse der Ergebnis- und Finanzrechnung erläutert?	Entsprechende Aufstellungen, sowie Erläuterungen liegen der Jahresrechnung (Anhang) bei. Überziehungen belaufen sich in den ordentlichen Aufwendungen auf insgesamt: 20,00 €. Freie Mittel im Bereich der Aufwendungen werden von 42.630,96 € und bei den Investiven Auszahlungen von 61.501,20 € ausgewiesen.	Der negative Ergebnisvortrag aus 2018 ist unter 611.2040 (S) in Höhe von -100.702,81 € nachgewiesen. = ausgewiesene Haushaltsüberschreitung investiv
92	Steht der Anhang im Einklang mit den Angaben in den anderen Rechnungslegungsbestandteilen?	Es konnten keine abweichenden Angaben festgestellt werden.	
93	Wird ein Rechenschaftsbericht verfasst, oder sind die erforderlichen Angaben im Anhang enthalten?	Ein Rechenschaftsbericht wird ab 2019 nicht mehr verfasst. Die notwendigen Angaben sind im Anhang enthalten.	
94	Wurden Aussagen getroffen zum Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung und die wesentliche Entwicklung aufgezeigt und erläutert.	Die kommunale Aufgabenerfüllung 2019 für die Gemeinde Groß Siemz wurden zahlenmäßig verdeutlicht.	Prognose- und Risikobericht sind Bestandteil
95	Enthält der Anhang umfassende, der Größe der Gemeinde angemessene Analysen der Haushaltswirtschaft sowie der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage?	Diverse Kennziffern in den verschiedensten Bereichen (Vermögens- Finanz- und Ertragslage) sind im vorliegenden Anhang ausgewiesen.	angemessen und ausreichend

Jahresabschluss zum 31.12.2019

Groß Siemz

(Fassung vom 14.10.2020)

Plausibilitätsprüfung

Gemeinde: Groß Siemz
1. Allgemeine Plausibilitätsprüfung

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2019 (vor		Veränderungen im Haushaltsjahr		
	Prüfungsbeginn)		(Zugänge, Abgänge)-Anlagenübersicht		
		in Euro			in Euro
Anlagevermögen	A 1.				
Restbuchwerte					
immaterielle VG	A 1.1				
	Vorjahr	0,00 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	0,00 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Veränderung	0,00 €		Gesamt	0,00 €
Restbuchwerte					
Sachanlagen	A 1.2				
	Vorjahr	1.152.561,00 €	Spalte 3	Zugang	2.998,80 €
	akt. Jahr	1.054.036,65 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	101.523,15 €
	Veränderung	-98.524,35 €		Gesamt	-98.524,35 €
Restbuchwerte					
Finanzanlagen	A 1.3				
	Vorjahr	77.223,14 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	77.223,14 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Veränderung	0,00 €		Gesamt	0,00 €
Vorräte	A 2.1				
	Vorjahr	2.664,00 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	2.664,00 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Veränderung	0,00 €		Gesamt	0,00 €
Sonderposten	P 2.1				
zum AV					
Restbuchwerte					
Sopo aus					
Zuwendung	P 2.1.1				
	Vorjahr	131.821,74 €	Spalte 3	Zugang	200.000,00 €
	akt. Jahr	325.694,25 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	6.127,49 €
	Veränderung	193.872,51 €		Gesamt	193.872,51 €
Restbuchwerte					
Sopo aus					
Beiträgen und					
Entgelten	P 2.1.2				
	Vorjahr	0,00 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	0,00 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Veränderung	0,00 €		Gesamt	0,00 €

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2019		Anmerkungen/ korrespondierende Posten		Anlagen - Nummer
		Euro			
Bilanzsumme	A+P	Vorjahr: 1.311.825,60 €	Übereinstimmung mit geprüften Jahresabschluss 2018 gegeben		
		Akt. Jahr 1.311.645,40 €	Veränderung: - 107.640,07 €		
Jahresergebnis	P 1.4	-110.941,53 €	Ergebnisrechnung (vor Prüfung) Pos. 37 == -10.238,72 €		
		Jahresfehlbetrag	Differenz	100.702,81	Fehlbetrag 2018 noch nicht dem Ergebnisvortrag
Kontrollsumme	Finanzrechnung - Veränderung liquider Mittel		Bilanz	285.331,37	285.331,37 FR Pos. 46

Gemeinde Groß Siemz

formelle Abstimmung

(Abstimmung - Korrektur der Eröffnungsbilanz bzw. Einstellung/Entnahme in/aus Kapitalrücklage)

Bilanzposition		Korrekturwert	Korrekturbereiche			
	Bezeichnung		Korrektur § 53a GemHVO-Doppik (Berichtigung der EöB und der bereits festgestellten JA)	Korrektur AHK (Anlagennachweis)	Korrektur § 18 GemHVO-Doppik	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	Euro	
P 1.1.1	Allg. Kapitalrücklage					
P 1.1.2	zweckgebundenen Kapitalrücklage				8.346,01	Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen zur teilw. Deckung des Jahresfehlbetrages /ER Pos. 30 /
Summe		0,00	0,00	0,00	0,00	

noch nicht gebucht

Korrektur § 53a GemHVO-Doppik (Berichtigung der EöB und der bereits festgestellten Jahresabschluss - Erkennbar an den Veränderungen der allgemeinen Kapitalrücklage P 1.1.1
Korrektur nach § 18 GemHVO-Doppik - Erkennbar in der Ergebnisrechnung

Veränderungen der Kapitalrücklage zur

Bestand	01.01.2012	Veränderung	Erläuterung		1.840.408,27 €
Veränderung	2012	0,00 €			1.840.408,27 €
	2013	0,00 €			1.840.408,27 €
	2014	0,00 €			1.840.408,27 €
	2015	3.505,33 €	Ausrüstung FFW	4.654,71 €	1.843.913,60 €
			Sopo FFW	-1.155,78 €	
			Grundstück von BVVG	6,40 €	
	2016	0,00 €			1.843.913,60 €
	2017	0,00 €			1.843.913,60 €
	2018	0,00 €			1.843.913,60 €
	2019	0,00 €			1.843.913,60 €

Gemeinde : Groß Siemz
Abstimmung der Zu- und Abgänge des Anlage- und Finanzvermögens, des Eigenkapitals und der Sonderposten
Abstimmung der Zugänge im AV - FV - Vorräte

(der Vergleich erfolgt über den Anlagennachweis und umfasst alle Eröffnungsbilanzkonten mit einem Wert über Null)

Bilanzposition		Zugänge	Korrespondierende Posten					
		Anlagenachweis	Ausz.f. immat. VG	Ausz.f. Sachanlagen	Differenz	Bemerkung		Nebenrechnung
	Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos. 32	FR Pos. 33				
		Euro	Euro	Euro	Euro			
A 1.1.1	gewerbl. Schutzrechte/ Lizenzen	0,00	0,00					
A 1.1.3	gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00		0,00			
A 1.2.1	Wald, Forsten	0,00		0,00				
A 1.2.2	sonst. unbebaute Grundstücke	0,00		0,00				
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	0,00		0,00				
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	2.998,80		2.998,80	0,00	Geschwindigkeitsmesstafeln		
A 1.2.7	Maschinen, Fahrzeuge	0,00		0,00	0,00			
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung	0,00		0,00	0,00			
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	0,00		0,00	0,00			
Summe AV		2.998,80	0,00	2.998,80	0,00			
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00		FR Pos. 35				
Summe FV		0,00		0,00	0,00			
A 2.1	Vorräte	0,00		0,00	0,00			

Abstimmung der Abgänge im AV - FV - Vorräte

(der Vergleich erfolgt über den Anlagennachweis und umfasst alle Eröffnungsbilanzkonten mit einem Wert über Null)

Bilanzposition		Abgänge	Korrespondierende Posten						Anlagenspiegel		
		Anlagenachweis	Einz.aus immat. VG	Einz.aus Sachanlagen	Differenz	Ertrag	Aufwand	Bemerkung	Afa 2019	Aufwand	Differenzen
	Bezeichnung	Spalte 4 - 11	FR Pos. 295	FR Pos. 26						ER Pos. 15	
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	
A 1.1.1	gewerbl. Schutzrechte/ Lizenzen	0,00	0,00						0,00	0,00	0,00
A 1.1.3	gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00								
A 1.2.1	Wald, Forsten	0,00		0,00							
A 1.2.2	sonst. unbebaute Grundstücke	0,00		0,00	0,00						
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	0,00		0,00	0,00	0,00			5.602,99	5.602,99	0,00
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	0,00		0,00	0,00				91.999,08	91.999,08	0,00
A 1.2.7	Maschinen, Fahrzeuge	0,00		0,00	0,00				3.702,13		
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung	0,00		0,00	0,00				218,95	3.921,08	0,00
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	0,00		0,00							
Summe AV		0,00	0,00	0,00	0,00				101.523,15	101.523,15	0,00
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00		FR Pos. 27							
Summe FV				0,00	0,00				0,00	0,00	
A 2.1	Vorräte	0,00		0,00	0,00				0,00	0,00	

Abstimmung der Zugänge Eigenkapital und Sonderposten

(der Vergleich erfolgt über den Anlagennachweis und umfasst alle Eröffnungsbilanzkonten mit einem Wert über Null)

Bilanzposition		Zugänge	Korrespondierende Posten				
		Anlagennachweis	Einz. aus Zuwendungen	Einz. aus Beiträge /Entgelten	Differenz	Bemerkung	
	Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos. 25	FR Pos. 26			
		Euro	Euro	Euro	Euro		
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage	nicht im Anlagenspiegel enthalten	8.346,01	0,00	0,02	inv. SZW 8,7 % von 95.931,32 = 8.346,03 €	
						Nichtaufgriffsgrenze	
						Korrektur in der Anlage Muster 5a Nachweis liquider Mittel Spalte 1 - 4.029,00 € Spalte 2 + 4.029,00 €	
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	200.000,00	200.000,00		0,00		
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00		
Summe Sopo		200.000,00	200.000,00	0,00	0,00		

FR ordentl. Ergebnis= 80.995,22€ abzügl. Tilgung = 0,00 € entspricht =+ 80.995,22 €/ unter Berücksichtigung des Vorjahres 50.844,78 € abzügl. Korr. 4029,00 € = Endergebnis =+ 127.811,00€
ausgegl. FR nach neuer GemHVO, daher n Diff. 4.029,00 €

Vorjahr: Berechnung über 4,0 % - richtig 8,7 %/ wertmäßig gebucht 3.428,93 € richtig = 7.457,93 € Differenz: 4.029,00 € (Berechnung: ordentl.Ergebnis -7.512,50 € abzügl. Tilgung 0 , Berücksichtigung VJ +58.357,28 € = 50.844,78 -positiver Abschluss = 8,7 % SZW 2018= 85.723,35 € x 8,7 % = 7.457,93 €)

* investive Schlüsselzuweisung sind in die zweckgebundene Kapitalrücklage (K-RL) einzustellen, für die Verwendung gibt es eine Verwendungsreihenfolge (VV Ziffer 18.3)

Abstimmung der Abgänge Eigenkapital und Sonderposten

(der Vergleich erfolgt über den Anlagennachweis und umfasst alle Eröffnungsbilanzkonten mit einem Wert über Null)

Bilanzposition		Abgänge	Korrespondierende Posten					Anlagenspiegel	
		Anlagennachweis	Finanzrechnung		Differenz	Ergebnisrechnung		Bemerkung	
	Bezeichnung	Spalte 3				Ertrag	Aufwand		
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage	0,00			0,00				
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	0,00			0,00			Abschreibung Konto 4151	6.127,49
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	0,00			0,00	0,00		Abschreibung unter 437	0,00
Summe Sopo		0,00			0,00	0,00			6.127,49

ER Pos. 2

Gemeinde: Groß Siemz
Sonstige Abstimmungen

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2018	Bilanzwert zum 31.12.2019	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten	
					Übersichten	Bemerkung
Zahlungsmittelbestand		Euro	Euro	Euro		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	70.302,17	355.633,54	285.331,37	Forderungsübersicht: 355.633,54€	Veränderung der liquiden Mittel FR Pos. 46 = 285.331,37 €
P 4.10.1	Verbindlichkeit aus gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	0,00	0,00	0,00	Verbindlichkeiten- übersicht: 0,00 €	

Abschreibung und Auflösung von Sonderposten

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten			
		Bilanz	Anlagenspiegel/ Sopo	Pos. ER	Pos. FR	Bemerkung
		Euro	Euro			
	Abschreibung		101.523,15	Pos. 15 =101.523,15 €		
	Auflösung					
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendungen		6.127,49	Pos. 2 (Konto 4151) 6.127,49€		
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	0,00	0,00			
P 2.4	sonstige Sonderposten					

Nachweis

Auflösung SoPo aus Zuwendung unter Konto Ergnishaushalt 4151

Auflösung SoPo aus Beiträgen unter Konto Ergnishaushalt 437

Kredite und Rückstellungen

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten		Bemerkung	
		Euro	Pos. ER	Pos. FR		
P 4.2.1	Verbindlichkeiten Investitionskredite	0,00	Pos.:22	Pos. 44: 0,00	keine Kreditverpflichtungen	
P 3.3	sonstige Rückstellungen	0,00				

Rückstellungen

Posten	31.12.2018	Zuführung	Auflösung	Inanspruchnahme	Kontennachweis	Stand 31.12.2019
	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 3.3 - sonstige Rückstellungen Veränderungen -0,00 €						
Aufteilung	0,00		0,00			0,00
Summe	0,00		0,00			0,00

Rechnungsabgrenzungsposten

Posten	31.12.2018	Zuführung	Auflösung	Kontennachweis	Bemerkung	Stand 31.12.2019
	Euro	Euro	Euro			Euro
P 5.3 - sonstige Rechnungsab- grenzungsposten	0,00	0,00	0,00			0,00
A 3.2 - sonstige Rechnungsab- grenzungsposten	485,96	0,00	485,96		252,43+233,53 € Versicherung Gebäude (FFW/Gemeindehaus)	0,00

Gemeinde Groß Siemz
Abstimmung Forderungen

Prüfung A 2.2 Forderungen und sonstige VG (außer 2.2.6.1- Zahlungsmittelbestand)

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2018	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2019	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrollsummen	Wertberichtigungen bis 2018	
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro				0,00 €
A 2.2.1	öffentl.-rechtl. Forderung und Trasferleistungen	6.762,33	1.730,11	8.492,44	5.141,43	3.411,32	davon 0,00 € Wertberichtigungen	1.730,11	2019	0,00 €
A 2.2.2	priv.rechtl Forderungen aus LuL	1.752,00	-1.575,35	176,65	226,65	1.802,00		-1.575,35	Differenz:	0,00 €
A 2.2.4	Forderungen gegenüber Unternehmen m. Beteiligung	0,00	0,00	0,00				0,00		
A 2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen ZV	0,00	0	0				0,00		
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen sonst. priv. Bereich	0,00	504,41	504,41	504,41	0,00		504,41		
A 2.2.7	sonst. Vermögens-gegenstände	75,00	-75,00	0,00	0,00	75,00		-75,00		
Zw.-Summe		8.589,33	584,17	9.173,50	5.872,49	5.288,32	584,17 €			
					Forderungsverluste		0,00 €	Wertberichtigungen		
A 2.2.6.1	gemeinsames Zahlungsmittelkonto	70.302,17	285.331,37	355.633,54	Nicht ertragwirksame Veränderungen		0,00 €	investive Zahlung auf offene Posten 11401.023 in Minus		
	Forderungen gesamt	78.891,50	285.915,54	364.807,04	Veränderungen kreditorische Dbitoren/ debit. Kreditoren		0,00 €	Veränderung- Überzahlung Energieabrechnungen		
					Veränderungen kreditorische Dbitoren/ debit. Kreditoren		9,92 €	Veränderung- Überzahlungen Steuern		
							0,00 €	Abgang KR Grundsteuer		
					VJ-Abrenzungen		0,00 €	keine offenen Rest		
					nicht ertragswirksame Veränderung		0,00 €	Abgang. Forderungen- Nachweis unter Aufwand 539		
					Veränderungen der Forderungen		594,09 €			

Gegenüberstellung Erträge/ Einzahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert 31.12.2019	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit	Rest	Pos. FR		Finanzrechnung Wert 31.12.2019	Zunahme der Forderung	Abnahme der Forderung	Kontrollsumme Euro
		Euro	Euro	Euro			Euro	Euro	Euro	
	Erträge					Einzahlungen				
1	Steuern und ähnliche Abgaben	232.180,43	0,00	232.180,43	1	Steuern und ähnliche Abgaben	234.541,12	4.003,28	6.363,97	232.180,43
									0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	95.170,89	6.127,49	89.043,40	2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	89.043,40			89.043,40
									0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
3	Erträge aus sozialer Sicherung	0,00		0,00	3	Erträge aus sozialer Sicherung	0,00			0,00
4	Öffentlich- rechtl. Leistungsentgelte	62.365,42		62.365,42	4	Öffentlich- rechtl. Leistungsentgelte	57.835,29	4.698,34	93,21	62.365,42
									75,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
5	Priv. rechtl. Leistungsentgelte	2.548,37		2.548,37	5	Priv. rechtl. Leistungsentgelte	2.296,22	252,15	0,00	2.548,37
6	Kostenerstattungen und- umlagen	8.052,50		8.052,50	6	Kostenerstattungen und- umlagen	8.052,50		0,00	8.052,50
									0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
7	Bestandsveränderung	0,00	0,00	0,00	7	Bestandsveränderung	0,00			
8	Zinserträge	275,02		275,02	8	Zinseinzahlungen	275,02			275,02
										Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
9	sonstige laufende Erträge	16.520,76	0,00	16.520,76	9	sonstige laufende Einzahlungen	18.348,26	0,00	1.827,50	16.520,76
									0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
	GESAMT	417.113,39	6.127,49	410.985,90			410.391,81	8.953,77	8.359,68	
nicht zahlungswirksam:										
	Sopo	6.127,49 €				Saldo der Zu-/Abnahme Forderungen	594,09			
	Rechnungsabgr.	0,00 €				rechnerisch	594,09			
	Aufl. Rückstellung	0,00 €				Veränderung Forderung Bilanz	594,09			
	Gewinne	0,00 €				Unterschiedsbetrag	0,00			
	Anpassg, Festwert	0,00 €								
		6.127,49 €								

Abstimmung Forderungsübersicht					
Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Forderungs- übersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	
A 2.2.1	öffentl.-rechtl F. und Transferleistungen	8.492,44	8.492,44		
A 2.2.2	priv.rechtl Forderung aus LuL	176,65	176,65		
A 2.2.4	Forderungen gegenüber Unternehmen m Beteiligung	0,00	0,00		
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	0,00	0,00		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	355.633,54	355.633,54		
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegensonst.öffentl. Bereich	504,41	504,41		
A 2.2.7	sonstige Vermögens-gegenstände	0,00	0,00		
Summe		364.807,04	364.807,04		

Vorjahresabgrenzungen	
2018	75,00
aufgelöste	75,00
Differenz	0,00

Abstimmung Kasse

5400.4625	Konzessionsabgabe	0,00 €		
11401.4411	Miete/Pacht	252,15 €		
55203.43229	Geb. WBV	4.702,06 €		
6110.4011	Grundsteuer A	-1,48 €		
6110.4012	Grundsteuer B	1.176,94 €		
6110.4013	Gewerbsteuer	2.395,00 €		
6110.4032	Hundesteuer	154,17 €		
6110.4022	Umsatzsteuer	570,16 €		
612.4622	Säumniszuschläge	-75,50 €		
Kasse gesamt		9.173,50 €		
Kassenbestand		355.633,54 €		
VJ- Abgrenzung		0,00 €		
		0,00 €		
Wertberichtigungen		0,00 €		
Zwischensumme		364.807,04 €		
Bilanz		364.807,04 €		
		0,00 €		

Gemeinde: Groß Siemz
Abstimmung Verbindlichkeiten

Prüfung Entwicklung der Verbindlichkeiten (Plausibilität)

1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Bilanzposten	Bezeichnung		Bilanzwert zum 31.12.2018	Bilanzwert zum 31.12.2019	Veränderung	Saldo FR Pos. 45 (Einz.-Ausz)	Differenz	Bemerkung
			Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
P 4.2.1	Investitionskredite		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

2. übrige Verbindlichkeiten (außer 4.2.1 Kreditverbindlichkeiten und 4.10.1 Zahlungsmittelbestand)

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2018	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2019	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrollsumme
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	5.634,95	-5.226,60	408,35	378,71	5.605,31	dav. 470,46€ Gewährleistg.	-5.226,60
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	2.736,27	2.736,27	2.736,27			
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	0,00	0,00	0,00				
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	315,58	-315,58	0,00		315,58		
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	6.077,97	-2.268,66	3.809,31	3.809,31	6.077,97		-2.268,66
Summe		12.028,50	-5.074,57	6.953,93	6.924,29	11.998,86		
		rechnerischer Saldo der Veränderungen					-5.074,57	
		nicht aufwandswirksame Veränderungen			0,00	0,00	0,00	investive Verbindlichkeiten (Veränderung)
		Saldo debitorischer Kreditoren					9,92	Veränderungen negative Forderungen/Überzahlung-
		durchlaufender Gelder					470,46	Auszahlung Sicherheitseinbehalte
		VJ-Abgrenzungen					0,00	
		Kreditorische Debitoren					0,00	Veränderung Überzahlung Energie- Umbuchung auf Forderung
		nicht ertragwirksame Veränderung- Durchlaufgelder					540,60	Veränderung Sicherheitseinbehalte bzw. Kautio / Spenden
		Veränderungen der Verbindlichkeiten					-4.053,59	

3. Gegenüberstellung Aufwendungen /Auszahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert 31.12.2019	nicht zahlungswirksam in Verwalt.- tätigkeit	Rest	Pos. FR	Finanzrechnung Wert 31.12.2019	Zunahme der Verbindlichkeiten	Abnahme der Verbindlichkeiten	Kontrolle
		Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro	
	Aufwand					Auszahlungen			
12	Personal-aufwendungen	7.712,27		7.712,27	11	Personal-auszahlungen	7.712,27		7.712,27
								0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
13	Versorgungs- aufwendungen	0,00		0,00	12	Versorgungs- auszahlungen	0,00		0,00
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	93.763,90	0,00	93.763,90	13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	97.396,50	408,35	93.763,90
	akt. RAP							2.491,42	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
17	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	216.031,29	0,00	216.031,29	14	Umlagen und sonst. Trasfer- auszahlunegn	212.514,80	6.545,58	216.031,29
								3.029,09	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
18	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00		0,00	15	Auszahlungen für soziale Sicherung	0,00		
19	Zinsaufwendungen	0,00		0,00	16	Zinsauszahlungen	0,00		0,00
18	sonst. laufende Aufwendungen	8.321,50	485,96	7.835,54	17	sonstige laufende Auszahlungen	11.773,02	0,00	7.835,54
	Abgang KR/5655		0,00						
								6,94	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
investive Zahlung			0,00						
Gesamt		325.828,96	485,96	325.343,00	Gesamt	329.396,59	6.953,93	11.007,52	
Gegenprobe	325.828,96	zwischenstunde			Saldo der Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten			-4.053,59	
	101.523,15	Afa			rechnerisch			-4.053,59	0,00
Differenz	427.352,11	laufende Aufwendungen			rechnerisch	Bilanz		-4.053,59	
zahlungsnegrale Buchungen:			akt. RAP		Unterschiedbetrag			0,00	
			0,00	Verlusten durch Abgang					
			0,00	VJ-Abgrenzung					
			0,00	EWB 2014					
				Abgang KR					
			485,96	Auflösung akt. RAP					
			485,96	Differenz					0,00

Vorjahresabgrenzungen	
2018	5.527,45
aufgelöste	5.527,45
Differenz	0,00

4. Abstimmung Verbindlichkeitenübersicht

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Verbindlichkeitenübersicht	Differenz	Bemerkung		
		Euro	Euro	Euro			
P 4.2	Investitionskredite	0,00	0,00	0,00			
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	408,35	408,35	0,00			
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.736,27	2.736,27	0,00			
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	0,00	0,00	0,00			
P 4.10.1	Verb. aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00			
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	0,00	0,00	0,00			
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	3.809,31	3.809,31	0,00	Gewerbesteuerumlage Abr. IV. Quartal 2019		
Summe		6.953,93	6.953,93	0,00			

Aufstellung Kasse

1110.5693	Repräsentation	0,00 €
2810.5249	Verbrauchs.	308,35 €
2810.5292	Dienstleistg.	100,00 €
361.54159	WSA	2.736,27 €
6110.5431	Umlage Gew.	3.809,31 €
Zwischensumme Kasse		6.953,93 €
VJ-Abgrenzung		0,00 €
Spenden		0,00 €
Sicherheitseinbehalte		0,00 €
Überzahlung		0,00 €
Gesamt		6.953,93 €
Bilanz		6.953,93 €

Bilanz zum 31.12.2019-Gemeinde Groß Siemz		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Bilanzposten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Aktiva		31.12.2019	0,50%		31.12.2018	2019 / 2018	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
Anl		1.131.259,79	5.700	wesentlich	1.229.784,14	-98.524,35								
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände						mittel	mittel	niedrig	ja				
1.1.1.	Werte					0,00								
	sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	5.700	unwesentlich	0,00	0,00							Abstimmung mit Anlagenübersicht	
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	0,00	5.700	unwesentlich	0,00	0,00								
1.1.3.	Geleistete Investitionszuschüsse	0,00	5.700	unwesentlich	0,00	0,00							Zusammensetzung/Abschreibung	
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00			0,00	0,00								
1.1.5.	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	5.700	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe immaterielle Vermögensgegenstände	0,00			0,00	0,00								
1.2.	Sachanlagen					0,00	mittel	mittel	mittel	ja				
1.2.1.	Wald und Forsten	7.506,25	5.700	wesentlich	7.506,25	0,00					X			keine Veränderung
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	69.306,10	5.700	wesentlich	69.306,10	0,00					X		Stichproben Zugänge/ Abgänge / Auflösung im Zusammenhang mit dem Ergebnishaushalt prüfen // neue AHK Bewertung prüfen; Afa	
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	301.729,05	5.700	wesentlich	307.332,04	-5.602,99					X			nur Abschreibung
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	652.157,05	5.700	wesentlich	741.157,33	-89.000,28					X			Abschreibung und Zugang Geschwindigkeitmessgerät
1.2.5.	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	5.700	unwesentlich	0,00	0,00								
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	5.700	unwesentlich	0,00	0,00							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.7.	Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge	16.458,47	5.700	wesentlich	20.160,60	-3.702,13					X			nur Abschreibung
1.2.8.	Betriebs- u. Geschäftsausstattung	3.061,50	5.700	unwesentlich	3.280,45	-218,95					X		Stichproben _Inventurprotokolle, Buch- und Beleginventur, Bewertung, RND, Afa	nur Afa
1.2.9.	Pflanzen und Tiere	0,00			0,00	0,00							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	3.818,23	5.700	unwesentlich	3.818,23	0,00							Abstimmung mit Buch- und Beleginventur	Ing.leistungen f. Straßensanierung Schulstraße
	Summe Sachanlagen	1.054.036,65			1.152.561,00	-98.524,35								
1.3.	Finanzanlagen					0,00	niedrig	niedrig	hoch	ja				
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	5.700	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00			0,00	0,00								
1.3.3.	Beteiligungen	0,00	5.700	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.4.	Beteiligungsverhältnissen	0,00			0,00	0,00								
1.3.5.	Zweckverbände					0,00								
	Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommun.Stiftung	77.223,14	5.700	wesentlich	77.223,14	0,00					X		Eigenkapital- Spiegelbildmethode bei Sondervermögen/ sonstige AK / Mitteilung der Versorgungskassen/ Mitteilungen des Zweckverbandes Wasser-/Abwasser Grevesmühlen und des Anteilignerverbandes Ostseeküste der E.ON edis AG	keine Änderung zur E&B
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände u.a.	0,00			0,00	0,00								
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	5.700	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.8.	Abdeckung der Pensionsverpflichtungen	0,00	5.700	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.9.	Sonstige Ausleihungen	0,00	5.700	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe Finanzanlagen	77.223,14			77.223,14	0,00								
2.	Umlaufvermögen	367.471,04	1.900	wesentlich	81.555,50	285.915,54	mittel	mittel	mittel	ja				
2.1.	Vorräte					0,00								
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	1.900	unwesentlich	0,00	0,00								
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	1.900	unwesentlich	0,00	0,00								
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	2.664,00	1.900	wesentlich	2.664,00	0,00					X			keine Veränderung
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00			0,00	0,00								
	Summe Vorratsvermögen	2.664,00			2.664,00	0,00								
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					0,00								
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	8.492,44	1.900	wesentlich	6.762,33	1.730,11					X	X		
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	176,65	1.900	unwesentlich	1.752,00	-1.575,35					X	X		Plausibilitätsprüfung
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	1.900	unwesentlich		0,00								
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00	1.900	unwesentlich	0,00	0,00							rechnerische Prüfung /Ausweis / Stichproben	1

4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.736,27	100	wesentlich	0,00	2.736,27					X	X	Kreditoren - Stichproben sonstige Verbindlichkeiten- Stichproben / Zahlungsmittelbestand mit Tagesabschluss	
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
4.8.	Beteiligungsverhältnissen	0,00			0,00	0,00								
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung,					0,00								
	Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige					0,00								
	kommunale Stiftungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	100	unwesentlich	315,58	-315,58					X			Plausibilitätsprüfung
4.10.1	Verbindlichkeiten aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst.öffentl. Bereich	0,00	100	unwesentlich	315,58	-315,58								
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten,	3.809,31	100	wesentlich	6.077,97	-2.268,66					X	X		Plausibilitätsprüfung
	Summe der Verbindlichkeiten	6.953,93			12.028,50	-5.074,57								
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00	mittel	mittel	mittel	ja			Rechnungsabgrenzung Prüfung nach § 36 GemHVO	
5.1.	Grabnutzungsentgelte	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
5.2.	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
5.3	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	0,00			0,00	0,00								
	Bilanzsumme Passiva	1.498.730,83			1.311.825,60	186.905,23								

Anmerkung:

1. Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 0,5 %
festgelegt.

2. Nichtaufgriffsgrenze

durchs.
Wesentlichkeit 1.925,00

davon 75% 1.443,75

davon 5 % 0

100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2019- Gemeinde Groß Siemz		Posten	Wesentlichkeit	Status	Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			
Ergebnisrechnung		31.12.2019	1%		31.12.2018	2019 / 2018	Inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	inhäzentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
ordentliche Erträge		417.113,39	4.200	wesentlich	319.202,56	97.910,83	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 11	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	417.113,39	4.200	wesentlich	319.202,56	97.910,83							Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten	Plausibilitätsprüfung
	Kontengruppe													
Zeile 1	40 Steuern und ähnliche Abgaben	232.180,43	4.200	wesentlich	188.789,53	43.390,90					X	X		
Zeile 2	41 Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	95.170,89	4.200	wesentlich	90.929,00	4.241,89					X	X		
Zeile 3	42 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	4.200	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 4	43 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	62.365,42	4.200	wesentlich	21.663,63	40.701,79					X	X		
Zeile 5	441 privatrechtliches Leistungsentgelt	2.548,37	4.200	unwesentlich	2.540,04	8,33					X			
Zeile 6	442 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.052,50	4.200	wesentlich	8.000,00	52,50					X	X		
zeile 7	451 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	4.200	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 8	452 andere aktivierte Eigenleistungen u. Bestandveränderungen	0,00	4.200	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 9	47 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	275,02	4.200	unwesentlich	41,50	233,52					X			
Zeile 10	46 sonstige laufende Erträge	16.520,76	4.200	wesentlich	7.238,86	9.281,90					X	X		
ordentlichen Aufwendungen		427.352,11	4.300	wesentlich	423.334,30	4.017,81	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 19	Summe der laufenden Aufwendungen au Verwaltungstätigkeit	427.352,11	4.300	wesentlich	423.334,30	4.017,81							Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten	Plausibilitätsprüfung
	Kontengruppe													
Zeile 12	50 Personalaufwendungen	7.712,27	4.300	wesentlich	8.934,20	-1.221,93					X	X		
Zeile 13	51 Versorgungsaufwendungen	0,00	4.300	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 14	52 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	93.763,90	4.300	wesentlich	93.854,11	-90,21					X	X		
Zeile 15	531 -538 Bilanzielle Abschreibungen	101.523,15	4.300	wesentlich	102.821,65	-1.298,50					X	X		
Zeile 16	539 sonstige Abschreibung und außerplanmäßige Abschreibung	0,00	4.300	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 17	54 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistunegn	216.031,29	4.300	wesentlich	207.023,39	9.007,90					X	X		
Zeile 18	55 Aufwendunegn für soziale Sicherung	0,00	4.300	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 19	57 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	4.300	unwesentlich	29,50	-29,50					X			
Zeile 20	56 sonstige laufende Aufwendungen	8.321,50	4.300	wesentlich	10.671,45	-2.349,95					X	X		
Zeile 24 ordentliches Ergebnis		-10.238,72			-104.131,74									

Jahresabschluss 31.12.2019 Gemeinde Groß Siemz		Posten	Wesentlichkeit	Status	Posten		Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung		0 31.12.2019	1%		31.12.2018	2019 / 2018	Inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp rührung	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
außerordentliche Erträge/Aufwendungen						0,00	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 25	außerordentliche Erträge	0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 26	außerordentliche Aufwendungen	0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00								

Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklage		-10.238,72			-104.131,74									
--	--	------------	--	--	-------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

eile 28	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklage	-10.238,72				-104.131,74	93.893,02
eile 30	Rücklagenentnahme	0,00				3.428,93	-3.428,93
eile 37	Jahresergebnis	-10.238,72				-100.702,81	90.464,09

Anmerkung:			
Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.			
Nichtaufgriffsgrenze	durchs.	alle zusammen /	
	Wesentlichkeit	4.250,00	Anzahl
	davon 75%	3.187,50	
	davon 5 %	100	
		100,00	Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2019		Posten	Wesentlichkeit	Status	Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Groß Siemz	31.12.2019	1%		31.12.2018	2019 / 2018	Inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	gs- Risiko	Prüfung				
ordentliche Einzahlungen		410.391,81	4.200	wesentlich	309.105,18	101.286,63	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	410.391,81	4.200	wesentlich	309.105,18	101.286,63								
	Kontengruppe					0,00								
Zeile 1	60 Steuern und ähnliche Abgaben	234.541,12	4.200	wesentlich	184.557,56	49.983,56					X	X		
Zeile 2	61 Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	89.043,40	4.200	wesentlich	83.915,50	5.127,90					X	X		
Zeile 3	62 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	4.200	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 4	63 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	57.835,29	4.200	wesentlich	20.941,39	36.893,90					X	X		
Zeile 5	641 privatrechtliches Leistungsentgelt	2.296,22	4.200	unwesentlich	2.892,19	-595,97					X	X		
Zeile 6	642 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.052,50	4.200	wesentlich	8.144,00	-91,50					X	X		
zeile 7	651 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	4.200	unwesentlich	0,00	0,00								
zeile 8	67 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	275,02	4.200	unwesentlich	163,88	111,14								
Zeile 9	661 - 668 sonstige laufende Einzahlungen	18.348,26	4.200	wesentlich	8.490,66	9.857,60					X	X		
ordentlichen Auszahlungen		329.396,59	3.300	wesentlich	316.617,68	12.778,91	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 17	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	329.396,59	3.300	wesentlich	316.617,68	12.778,91								
	Kontengruppe					0,00								
Zeile 11	70 Personalauszahlungen	7.712,27	3.300	wesentlich	8.934,20	-1.221,93					X	X		
Zeile 12	71 Versorgungsauszahlungen	0,00	3.300	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 13	72 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	97.396,50	3.300	wesentlich	96.133,94	1.262,56					X	X		
Zeile 14	74 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	212.514,80	3.300	wesentlich	203.966,30	8.548,50					X	X		
Zeile 15	75 Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	3.300	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 16	77 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	3.300	unwesentlich	73,50	-73,50								
Zeile 16	7610 - 7694, sonstige laufende Aufwendungen	11.773,02	3.300	wesentlich	7.509,74	4.263,28					X	X		
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen		80.995,22			-7.512,50	88.507,72								

Jahresabschluss 31.12.2019		Posten	Wesentlichkeit	Status	Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Groß Siemz	31.12.2019	1%		31.12.2018	2019 / 2018	Inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	gs- Risiko	Prüfung				
außerordentliche Ein- und Auszahlungen							mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 23	außerordentliche Einzahlungen	0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 24	außerordentliche Auszahlungen	0,00	1	unwesentlich	0,00									

Jahresabschluss 31.12.2019			Posten	Wesentlichkeit	Status	Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen		
Finanzrechnung		Gemeinde Groß Siemz	31.12.2019	1%		31.12.2018	2019 / 2018	inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp rührung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit		
			in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung						
investive Einzahlungen gesamt			208.346,01	2.100	wesentlich	2.278,93	206.067,08	mittel	hoch	niedrig	ja						
	Kontengruppe						0,00										
Zeile 23	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	208.346,01	2.100	wesentlich	3.428,93	204.917,08					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz -	inv. SZW 8,7% von 95.931,32= 8.346,03 € + Fusionsprämie 200,0 T€		
Zeile 24	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	0,00	2.100	unwesentlich	0,00	0,00										
Zeile 25	684	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	2.100	unwesentlich	0,00	0,00										
Zeile 26	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	2.100	unwesentlich	-1.150,00	1.150,00					X	X				
Zeile 27	686	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	2.100	unwesentlich	0,00	0,00										
Zeile 28	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	2.100	unwesentlich	0,00	0,00										
Zeile 29	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	2.100	unwesentlich	0,00	0,00										
							0,00										
investive Auszahlungen Gesamt			2.998,80	100	wesentlich	3.228,52	-229,72	mittel	hoch	niedrig	ja					Plausibilitätsprüfung	
	Kontengruppe						0,00										
Zeile	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz			
Zeile 32	784	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00										
Zeile 33	785	Auszahlungen für Sachanlagen	2.998,80	100	wesentlich	3.228,52	-229,72					X	X				
Zeile 34	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00										
Zeile 35	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00										
Zeile 36	788	Auszahlungen für Vorräte	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00										
Zeile 37	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00										
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.347,21														

Jahresabschluss 31.12.2019		Posten	Wesentlichkeit	Status	Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Groß Siemz	31.12.2019	1%		31.12.2018	2019 / 2018	inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	gs-	Prüfung				
Kredit Ein- und Auszahlungen							niedrig	niedrig	hoch	ja				
Zeile 43		Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00	0	wesentlich	0,00							Abstimmung mit Kreditverträge + korrespondierenden Konten - Bilanz	
Zeile 44		Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00	0	wesentlich	0,00							Abstimmung mit Kreditverträge + korrespondierenden Konten - Bilanz	
Zeile 45		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten	0,00			0,00								

Jahresabschluss 31.12.2019		Posten	Wesentlichkeit	Status	Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung 2019		31.12.2019	1%		31.12.2018	2019 / 2018	Inhärentes Risiko	Kontroll-Risiko	Entdeckungs-Risiko	IKS-Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	
Gemeinde Groß Siemz		in €	in €		in €	in €								
durchlaufende Gelder Ein- und Auszahlungen														
Zeile 53	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	225,00	100	wesentlich	1.725,00	-1.500,00							analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben	75,00 Kautiion,/ 150,00 Speden- Nachweis VV
Zeile 54	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	1.236,06	100	wesentlich	1.184,40	51,66							analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben	75,00 Kautiom/ 150,00 + 540,60 Spenden / 470,46 € Gewährleistung verausgabt-
Zeile 55	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	-1.011,06			540,60									
Zelle 51	Veränderung der liquiden Mittel	285.331,37			-7.921,49	293.252,86								

Durchlaufgelder Bestand zum
31.12.2019 = 0,00 €

Anmerkung:

1.	Wesentlichkeitsgrenze		
	Hauptposten 1,0 % festgelegt.		
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	2.425,00
		davon 75%	1.818,75
		davon 5 %	0
			100,00 Mindestbetrag

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Groß Siemz

hier: Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2019 der Gemeinde Groß Siemz

Prüfungszeitraum: 11.03.2020 und 06.05.2020

Prüfer:

Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf

Frau Traulsen,
Frau Kilian,
Frau Stein

haben die Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen für das Haushaltsjahr 2019 vorgenommen.

Die örtliche Prüfung der Gemeinde Groß Siemz erfolgte auf der Grundlage des § 3 des Kommunalprüfungsgesetzes (KPG) vom 06. April 1993, in der zum Zeitpunkt der Prüfung gültigen Fassung.

In der Prüfung wurde die Haushaltsführung einschließlich des Belegwesens stichprobenartig einbezogen. Insbesondere werden die Konten mit Haushaltsüberschreitungen und Haushaltsermächtigungen fürs Folgejahr bei der Prüfung berücksichtigt. Im Vorwege wird eine Aufstellung über die Resultate der Ergebnis- und Finanzrechnung 2019 (Stand 25.03.2020) in einer Gegenüberstellung zum Haushaltsplanansatz betrachtet. In diesen Ergebnissen sind unter anderem die Abschlussbuchungen noch nicht enthalten.

Daten zum Haushaltsplan 2019

Beschluss zur Haushaltssatzung 2019	16.04.2019
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	20.05.2019
Veröffentlichung im Amtsblatt Nr. 06/2019 am	28.06.2019

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen. Die Haushaltssatzung 2019 der Gemeinde Groß Siemz wurde dem Landkreis NWM verspätet vorgelegt.

Die Gemeinde befand sich bis zum 28.06.2019 in der vorläufigen Haushaltsführung.

Der Jahresabschluss ist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V innerhalb von fünf Monate nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen (30.05. des Folgejahres). Bisher liegt noch kein erstellter vorläufiger Jahresabschluss 2019 vor.

Die Auflösung der Deckungskreise wurde bisher noch nicht verbucht. Auch die Abschlussbuchungen zum Jahresabschluss 2019 sind noch nicht umfassend vollzogen.

Aufgrund der verspäteten Erstellung der Eröffnungsbilanz und den nachfolgenden Jahresabschlüssen wird eine termingerechte Aufstellung der Jahresabschlüsse noch ein/zwei Jahre in Anspruch nehmen.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Das (vorläufige) Jahresergebnis zum 31.12.2019 (Stand 25.03.2020) stellt sich gegenüber dem Haushaltsplan weitaus positiver dar. Hauptursächlich sind höhere Erträge bzw. Einzahlungen im Bereich der Gewerbesteuer von +39,4T€ bzw. +42,8T€ sowie bei den Gebühren zum Wasser- und Bodenverband von +41,1T€ / 36,2 T€. Ursächlich für diese Gebührensteigerung ist die Veranlagung von mehreren Jahren im HHJ 2019.

Des Weiteren sind erhebliche Minderaufwendungen bzw. -auszahlungen vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (-19,6T€ /-17,9T€) und bei den WSA zur Kinderbetreuung (-10,8T€/ -10,1T€) zu verzeichnen.

Die Gegenüberstellungen zwischen den Haushaltsplanansätzen und den Resultaten in der Ergebnis- und Finanzrechnung 2019 verdeutlichen die v. g. Abweichungen. Ferner sind in den Aufstellungen die weiteren geringeren Abweichungen in den einzelnen Kontengruppen näher erläutert. Die Aufstellung liegt dem Protokoll als Anlage bei.

Trotz der höheren Erträge und den geringeren Aufwendungen konnte zum Jahresende 2019 kein positives Jahresergebnis erzielt werden. Der vorläufige Jahresabschluss 2019 in der Ergebnisrechnung beläuft sich auf -7,1 T€.

Dieses Ergebnis wird durch die Entnahme aus der Kapitalrücklage, gebildet aus der investiven Schlüsselzuweisung gemindert. Die investive Schlüsselzuweisung (8,7 % der Gesamtschlüsselzuweisung) beläuft sich im HHJ 2019 auf 8.346,03 €.

Aus dem Jahresabschluss 2018 wird in der Bilanz ein Ergebnisverlust von bereits -675,9 T€ ausgewiesen. Der Ergebnisverlust wird sich um den voraussichtlichen Jahresfehlbetrag 2019 abzüglich der Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage verändern und zum 01.01.2020 somit auf ca. -674,7 T€ (Stand 25.03.2020) belaufen.

In der Finanzrechnung weist der vorläufige Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen ein Ergebnis von +83.370,29 € auf. Die Gemeinde Groß Siemz ist nicht verschuldet, somit sind keine Tilgungsleistungen für den Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung zu berücksichtigen. Die Vorjahreswerte weisen ebenfalls in ihrer Gesamtheit ein positives Ergebnis auf, sodass die Finanzrechnung gemäß GemHVO-Doppik ausgeglichen ist.

Der Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen ist geprägt durch die verbuchte Fusionsprämie des Landes MV in Höhe von 200,0T€. Diese Mittel sind für einzelne Investitionsmaßnahmen, gemäß dem Fusionsvertrag mit der Gemeinde Niendorf, vorgesehen. Die Maßnahmen befinden sich bisher noch in der Planungsphase und werden sich erst in den Folgejahren zahlungswirksam auswirken.

Insgesamt haben sich die liquiden Mittel zum Vorjahr um 288.397,04 € auf nunmehr 358.699,21 € zum 31.12.2019 erhöht.

Zum Haushaltsplan gesehen ist hier zwar eine sehr positive Entwicklung zu verzeichnen, aber unter der Prämisse, dass nicht alle geplante Unterhaltungsmaßnahmen durchgeführt wurden und diverse Investitionen im Straßenbau noch ausstehen.

Nachfolgend ein kurzer Überblick über das voraussichtliche Jahresresultat 2019 in der Ergebnis- und Finanzrechnung der Gemeinde Groß Siemz.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Vorläufiges Jahresergebnis 2019 – Stand 25.03.2020

2019	Ergebnisrechnung					
	Plan	Ermächtigungen aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung zum HHPI	Ermächtigungen für das Folgejahr 2020
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	- 136,3 T€ +8,3 T€ Entn. KRL	- 2,2 T€ Übertragung aus 2018	0,9 T€ Ausrüstung FFW 0,2 T€ Schutzbekleidung FFW 1,1 T€ Unterhaltung	- 7,1 T€ Entn. KRL noch nicht verbucht	+ 131,4 T€	0,0 T€ keine neuen Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr

2019	Finanzrechnung					
	Plan	Ermächtigungen aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung zum HHPI	Ermächtigungen für das Folgejahr 2020
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	- 39,6 T€	- 2,2 T€ Übertragung aus 2018	0,9 T€ Ausrüstung FFW 0,2 T€ Schutzbekleidung FFW 1,1 T€ Unterhaltung	+ 83,4 T€	+ 125,2 T€	0,0 T€ keine neuen Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr
Saldo der investiven E/A	+ 170,8 T€	0,0 T€	hohe Einzahlungen aus Fusionsprämie 200,0T€	+ 205,3 T€	+ 34,5 T€	0,0 T€ keine neuen Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr
Saldo der E/A aus Krediten für Investitionen	0,0 T€	keine	Gemeinde hat keine Kreditbelastung	0,0 T€	0,0 T€	entfällt

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Haushaltsüberschreitungen in den laufenden Aufwendungen sind in den einzelnen Konten mit dem vorläufigen Jahresabschluss (Stand 27.02.2020) noch zu verzeichnen. Der ausgewiesene Gesamtbetrag gemäß Aufstellung- s. Anlage) von 13.997,57 € wird sich aber noch korrigieren, da die Auflösung der Deckungskreise bisher noch nicht verbucht wurden.

Haushaltsüberschreitungen bei den investiven Auszahlungen sind im Haushaltsjahr 2019 nicht aufgetreten.

Die Übertragung von Haushaltsermächtigungen ist geregelt im § 15 GemHVO-Doppik i. V. mit der Verwaltungsvorschrift (GemHVO-GemKVO-DoppVV M-V).

Aufgrund der Zusammenführung der Haushalte der Gemeinden Groß Siemz und Niendorf zum 01.01.2020 (Gemeindefusion) wurden Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr 2020 nicht gebildet.

Des Weiteren wird festgestellt, dass die verwendeten Deckungskreise nicht teilhaushaltsbezogen geführt und nicht per Haushaltsvermerk im Haushaltsplan erläutert werden. Die nicht verbrauchten Geldspenden aus dem Jahr 2018 von 540,60 € und 2019 von 150,00 € sind noch in den Verwahrkontenbereich verbucht. Dieses entspricht nicht den Verwaltungsvorschriften nach der GemHVO-Doppik §13. Diese Mittel sind in der passiven Rechnungsabgrenzung nachzuweisen. Hier steht die Korrektur noch aus.

Die Erhebung aller Gebühren ist im Haushaltsjahr 2019 nicht umfassend gewährleistet. Die Gebühren für den Wasser- und Bodenverband des Haushaltsjahres 2019 wurden bisher noch nicht erhoben. Im Haushaltsjahr 2019 erfolgte die nachträgliche Erhebung der Gebühren für die HHJ 2016 bis 2018.

Des Weiteren wurde eine stichprobenartige Belegprüfung über das HKR-Programm (C.I.P.) für die HHJ 2018 und 2019 vorgenommen.

In diesem Zusammenhang wird, wie bereits im Vorjahr, auf die noch ausstehende Endabrechnung der Schulkostenbeiträge hingewiesen, da bisher nur Abschlagszahlungen für das Haushaltsjahr und den Vorjahren verbucht sind. Im Haushaltsjahr 2019 erfolgte erstmalig eine nachträgliche Endabrechnung für das Haushaltsjahr 2014. Diese Bearbeitung ergab eine Nachberechnung von 0,8 T€. Für die Gemeinde Groß Siemz liegt hier ein wesentlicher Unsicherheitsfaktor, da noch einige Jahre zur Endabrechnung der Schulkostenbeiträge ausstehen. Hierzu wird für zukünftige Endabrechnungen angeregt, dass die Berechnungsanzahl der Schüler mit Namenslisten hinterlegt wird.

Weitere wesentliche Feststellungen haben sich aus der Belegprüfung nicht ergeben.

Siemz-Niendorf, den 06.05.2020



Frau Inge Traulsen
Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlagen

- Sachkontenaufstellung 2019 Gemeinde Groß Siemz- Stand 27.02.2020
- Übersicht - HH-Überschreitungen 2019 Groß Siemz- Stand 27.02.2020
- Übersicht – Haushaltsermächtigungen 2019 Groß Siemz- Stand 27.02.2020
- Übersicht – Ergebnis- und Finanzrechnung 2019 Groß Siemz – Stand 25.03.2020

Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	AO-Soll	RAP	Ist	HHSoll	davon gesperrt	Verfügt/Eing en.	Verfügbar/Ei nzun.	Begründung
Verwaltungssteuerung													
11100	50100000*		S	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	0,00	-456,28	0,00	2556,58	5800,00	0	-456,28	6256,28	pauschaler Ansatz /Aufw. S. 111.5013/ fehlerh. Buchungen im Bezug Entsch. BM
11100	50130000*		S	Aufwendungen für Rats-/Vertretungs- und Ausschussmitglieder	0,00	616,16	0,00	0,00	0,00	0	616,16	-616,16	
11100	50430000*		S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	0,00	65,03	0,00	132,54	300,00	0	65,03	234,97	
11100	56930000*		S	Repräsentationen	29,64	116,25	0,00	145,89	200,00	0	116,25	83,75	
gemeindliche Grundstücke und Gebäude													
11401	04810000		S	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehr	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0	0,00	500,00	
11401	43220000*		H	Entgelte	0,00	0,00	75,00	75,00	300,00	0	0,00	300,00	
11401	44110000		H	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	0,00	2548,37	0,00	2296,22	2500,00	0	2548,37	-48,37	
11401	52210000		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0	0,00	100,00	
11401	52312000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	0,00	17,85	0,00	17,85	100,00	0	17,85	82,15	
11401	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	73,94	0,00	73,94	100,00	0	73,94	26,06	
11401	56250000		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0	0,00	200,00	
11401	56400000		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	252,43	0,00	0,00	300,00	0	252,43	47,57	
11401	56410000*		S	Beiträge für den WBV	0,00	969,48	0,00	969,48	600,00	0	969,48	-369,48	
zentrale Dienste													
11408	52310000		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0	0,00	100,00	
11408	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	449,89	0,00	449,89	500,00	0	449,89	50,11	
Ordnungswesen													
12200	43225000*		H	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	0,00	39,00	0,00	39,00	0,00	0	39,00	-39,00	
Brandschutz / FFW													
12600	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	2991,15	0,00	0,00	2900,00	0	2991,15	-91,15	

GKZ 02

Gemeinde Groß Siemz vorl. Jahresabschluss 2019 - Stand 27.02.2020

Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	AO-Soll	RAP	Ist	HHSoll	davon gesperrt	Verfügt/Eing en.	Verfügbar/Ei nzun.	Begründung
12600	44243000*		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	8000,00	0,00	8000,00	8000,00	0	8000,00	0,00	
12600	44251000*		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	0,00	52,50	0,00	52,50	0,00	0	52,50	-52,50	
12600	50190000*		S	Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr)	0,00	3060,00	0,00	3060,00	3100,00	0	3060,00	40,00	
12600	52210000*		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	35,70	16,96	52,66	100,00	0	35,70	64,30	
12600	52250000*		S	Aufwendungen für Heizöl	0,00	761,60	0,00	761,60	1500,00	0	761,60	738,40	
12600	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	669,99	0,00	669,99	700,00	0	669,99	30,01	
12600	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	0,00	294,00	38,05	332,05	400,00	0	294,00	106,00	
12600	52290000		S	Aufwendungen für Reinigung	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0	0,00	100,00	
12600	52312000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	0,00	598,89	0,00	598,89	2200,00	0	598,89	1601,11	anteil WBV -Vereinbarung
12600	52313000		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile,	0,00	0,00	0,00	0,00	7000,00	0	0,00	7000,00	Parkettaufbereitung
12600	52314000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen (Wartungen)	0,00	46,99	0,00	46,99	1000,00	0	46,99	953,01	
12600	52350000*		S	Fahrzeugunterhaltung	0,00	965,37	2,98	968,35	3000,00	0	965,37	2034,63	Ansatz pauschal
12600	52360000		S	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0	0,00	300,00	
12600	52380000*		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte,Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen	1314,95	8870,62	0,00	10185,57	4385,24	0	8870,62	-4485,38	div. Ausrüstung - DK noch nicht aufgelöst
12600	52490000*		S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	0,00	298,45	0,00	298,45	100,00	0	298,45	-198,45	
12600	52544000		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0	0,00	100,00	
12600	52551000*		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen (Verdienstausschlag)	0,00	346,89	0,00	346,89	3000,00	0	346,89	2653,11	pauschal
12600	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	5602,99	0,00	0,00	5700,00	0	5602,99	97,01	
12600	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge	0,00	2925,31	0,00	0,00	3000,00	0	2925,31	74,69	
12600	53810000		S	Abschreibungen auf Fahrzeuge	0,00	766,67	0,00	0,00	800,00	0	766,67	33,33	

Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	AO-Soll	RAP	Ist	HHSoll	davon gesperrt	Verfügt/Eing en.	Verfügbar/Ei nzun.	Begründung
12600	53851000		S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der BGA	0,00	160,85	0,00	0,00	200,00	0	160,85	39,15	
12600	56120000*		S	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	81,00	213,00	0,00	294,00	500,00	0	213,00	287,00	
12600	56130000		S	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0	0,00	100,00	
12600	56140000*		S	Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	0,00	431,86	0,00	431,86	500,00	0	431,86	68,14	
12600	56150000*		S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	3819,90	1552,19	0,00	5372,09	7171,00	0	1552,19	5618,81	Übertragung ??
12600	56250000*		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	1915,90	0,00	1915,90	2400,00	0	1915,90	484,10	
12600	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	0,00	495,26	0,01	495,27	500,00	0	495,26	4,74	
12600	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	1673,81	6,93	1680,74	2000,00	0	1673,81	326,19	
12600	56411000		S	Gebäudeversicherungen	0,00	233,53	0,00	0,00	300,00	0	233,53	66,47	
Schullastenausgleich													
21500	52543000*		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	38045,85	0,00	36190,72	39900,00	0	38045,85	1854,15	größtenteils nur Abschläge
21500	52551000*		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	0,00	5700,00	0,00	5700,00	7600,00	0	5700,00	1900,00	Schulkostenb. f. Diakonie
Kultur / Förderung von Einrichtungen													
28100	41442000		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	
28100	41443000		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	
28100	46290000*		H	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	0,00	5555,60	0,00	5015,00	0,00	0	5555,60	-5555,60	Spenden
28100	52490000*		S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	0,00	4031,74	408,16	4131,55	700,00	0	4031,74	-3331,74	Fusionsfest
28100	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0	100,00	-100,00	
28100	54159000*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00	331,75	331,75	0,00	0	0,00	0,00	
WSA													
36100	41443000*		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	958,09	0,00	958,09	0,00	0	958,09	-958,09	

Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	AO-Soll	RAP	Ist	HHSoll	davon gesperrt	Verfügt/Eing en.	Verfügbar/Ei nzun.	Begründung
36100	54159000*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	0,00	43674,82	2697,34	43993,76	50000,00	0	43674,82	6325,18	geringere Kosten für WSA
36100	54159000*	2	S	Kindertagespflege - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	0,00	5544,00	0,00	5544,00	10000,00	0	5544,00	4456,00	geringere Kosten für WSA
36100	54159200*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	0,00	958,10	0,00	958,10	0,00	0	958,10	-958,10	
Spielplätze													
36602	52310000		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0	0,00	500,00	
kleineinleiterabgabe													
53800	43290000		H	Sonstige Benutzungsgebühren	0,00	17,90	0,00	17,90	100,00	0	17,90	82,10	
53800	56490000*		S	Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	17,90	0,00	17,90	100,00	0	17,90	82,10	
Konzessionsabgabe													
54000	46250000*		H	Konzessionsabgaben	1752,00	11236,16	0,00	12988,16	7000,00	0	11236,16	-4236,16	
gemeindliche Straßen /Straßenbeleuchtung													
54101	09600000	7	S	LW Groß Siemz nach Torisdorf bis B104 - Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	30000,00	0	0,00	30000,00	Maßnahme noch nicht nach 2020 übertragen
54101	23142000*		H	Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisung	0,00	170000,00	0,00	170000,00	170000,00	0	170000,00	0,00	Fusionsprämie
54101	23142000*	7	H	LW Groß Siemz nach Torisdorf bis B104 - Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisung	0,00	30000,00	0,00	30000,00	30000,00	0	30000,00	0,00	Fusionsprämie
54101	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	3136,34	0,00	0,00	3100,00	0	3136,34	-36,34	
54101	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	1320,00	0,46	1320,46	1300,00	0	1320,00	-20,00	
54101	52330000*		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	9075,33	1558,90	10634,23	5138,44	0	9075,33	-3936,89	Rissesanierung /Pflasterarbeiten
54101	52330000*	4	S	Straßenbäume - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	2000,00	0	0,00	2000,00	Baumschnitt /Heckenschnitt
54101	52330000*	5	S	Unterhaltung Straßenbeleuchtung - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	263,11	105,61	368,72	500,00	0	263,11	236,89	
54101	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	0,00	83603,65	0,00	0,00	83700,00	0	83603,65	96,35	

Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	AO-Soll	RAP	Ist	HHSoll	davon gesperrt	Verfügt/Eingen.	Verfügbar/Einzun.	Begründung
54101	53580000		S	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0	0,00	800,00	
54101	56250000		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0	0,00	200,00	
Verkehrsausstattung /Winterdienst													
54104	04859000*		S	Sonstige Verkehrslenkungsanlagen	0,00	2998,80	0,00	2998,80	3000,00	0	2998,80	1,20	
54104	52330000		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0	0,00	300,00	
54104	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen, Winterdienst	0,00	1020,04	0,00	1020,04	5000,00	0	1020,04	3979,96	keine Winter Ende 2019
54104	53580000		S	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	49,98	0,00	0,00	0,00	0	49,98	-49,98	
öffentliches Grün													
55100	52310000		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0	0,00	500,00	
55100	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge	0,00	68,25	0,00	0,00	100,00	0	68,25	31,75	
Gewässerausbau													
55201	09600000	55203	S	Renaturierung Maurine - Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	31000,00	0	0,00	31000,00	keine Förderung - keine Baubegin
55201	23310000	55203	H	Renaturierung Maurine - Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	27000,00	0	0,00	27000,00	keine Förderung
55201	52311000		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke	0,00	0,00	0,00	0,00	1000,00	0	0,00	1000,00	pauschal
55201	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	0,00	360,30	360,30	2500,00	0	0,00	2500,00	gem. Vereinb. WBV
55201	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	0,00	8345,45	0,00	0,00	8400,00	0	8345,45	54,55	
Wasser- und Bodenverband													
55203	43229000		H	Sonstige Entgelte	96,93	62308,52	0,00	57703,39	21200,00	0	62308,52	-41108,52	Veranlagung für 3 Jahre 2016-2018
55203	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	19983,73	0,00	19983,73	20900,00	0	19983,73	916,27	
55300	52341000		S	Unterhaltung der Denkmäler (Grundstücke und bauliche Anlagen)	234,58	0,00	0,00	234,58	0,00	0	0,00	0,00	
Steuern, allgemeine Zuweisungen, Umlagen													
61100	20120000		H	Zweckgebundene Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0,00	8346,01	0,00	8346,01	8300,00	0	8346,01	-46,01	

Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	AO-Soll	RAP	Ist	HHSoll	davon gesperrt	Verfügt/Eing en.	Verfügbar/Ei nzun.	Begründung
61100	40110000		H	Grundsteuer A	-29,93	13504,26	0,00	13475,81	13500,00	0	13504,26	-4,26	
61100	40120000		H	Grundsteuer B	878,06	19293,41	0,00	18994,53	19300,00	0	19293,41	6,59	
61100	40130000		H	Gewerbsteuer	5802,35	56361,47	0,00	59768,82	17000,00	0	56361,47	-39361,47	hohe Veranlagung
61100	40210000*		H	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	0,00	118624,83	0,00	87428,87	116700,00	0	118624,83	-1924,83	positive Endjahresabrechnung
61100	40220000*		H	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	0,00	2318,89	0,00	1748,73	2300,00	0	2318,89	-18,89	
61100	40320000		H	Hundesteuer	5,00	1456,67	0,00	1307,50	1400,00	0	1456,67	-56,67	
61100	40521000		H	Familienleistungsausgleich	0,00	20620,90	0,00	20620,90	20600,00	0	20620,90	-20,90	
61100	41111000		H	Schlüsselzuweisung	0,00	87585,31	0,00	87585,31	87600,00	0	87585,31	14,69	
61100	47920000		H	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0	0,00	100,00	
61100	49220000		H	Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisu	0,00	0,00	0,00	0,00	8300,00	0	0,00	8300,00	noch keine Jahresabschlussbuchung
61100	54310000*		S	Gewerbsteuerumlage	0,00	6688,28	0,00	2878,97	2700,00	0	6688,28	-3988,28	hohe Gewerbest.zahlung beding hohe Umlage
61100	54421000		S	Allgemeine Umlagen an Landkreise	0,00	109773,53	0,00	109773,53	109800,00	0	109773,53	26,47	
61100	54422000*		S	Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	0,00	49034,69	0,00	49034,69	49100,00	0	49034,69	65,31	
sonstige Finanzdienstleistungen													
61200	46220000		H	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	0,00	79,00	0,00	154,50	100,00	0	79,00	21,00	
61200	47150000		H	Zinserträge vom inländischen Geldmarkt	0,00	125,48	0,00	125,48	300,00	0	125,48	174,52	
61200	52543000*		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	1243,81	0,00	1243,81	1300,00	0	1243,81	56,19	

GKZ 02 Gemeinde Groß Siemz vorl. Jahresabschluss 2019 - Stand 27.02.2020 HH Überziehungen												
Produkt	Kontonr.	Proj	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	AO-Soll	RAP	Ist	HHSoll	Verfügt/Eing en.	Verfügbar/Ei nzun.	Begründung
Verwaltungssteuerung												
11100	50130000*		S	Aufwendungen für Rats-/Vertretungs- und Ausschussmitglieder	0,00	616,16	0,00	0,00	0,00	616,16	-616,16	Planansatz unter 111.5010
gemeindliche Grundstücke und Gebäude												
11401	56410000*		S	Beiträge für den WBV	0,00	969,48	0,00	969,48	600,00	969,48	-369,48	Beiträge für 2016 und 2017 gebucht
Brandschutz / FFW												
12600	52380000*		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen	1314,95	8870,62	0,00	10185,57	4385,24	8870,62	-4485,38	div. Ausrüstung - DK 126 noch nicht aufgelöst noch verfügbar 6.848,79 €
12600	52490000*		S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	0,00	298,45	0,00	298,45	100,00	298,45	-198,45	DK 126 noch nicht aufgelöst, noch verfügbar 6.848,79 €
Kultur / Förderung von Einrichtungen												
28100	46290000*		H	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	0,00	5555,60	0,00	5015,00	0,00	5555,60	-5555,60	Spenden
28100	52490000*		S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	0,00	4031,74	408,16	4131,55	700,00	4031,74	-3331,74	Fusionsfest Deckung über Einnahmen Spenden
WSA												
36100	41443000*		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	958,09	0,00	958,09	0,00	958,09	-958,09	
36100	54159200*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	0,00	958,10	0,00	958,10	0,00	958,10	-958,10	gedeckt über 41443- Mittel zur Verbesserung der Kinderarbeit-Zuschuss
gemeindliche Straßen /Straßenbeleuchtung												
54101	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	1320,00	0,46	1320,46	1300,00	1320,00	-20,00	DK 5111- noch nicht aufgelöst - noch verfügbar 1.000,00 €
54101	52330000*		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	9075,33	1558,90	10634,23	5138,44	9075,33	-3936,89	Rissanierung /Pflasterarbeiten -DK 5411-Deckung über freie Mittel unter anderen im Konto 54101.5233-4 unf 55201.52544
Verkehrsausstattung /Winterdienst												
54104	53580000		S	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	49,98	0,00	0,00	0,00	49,98	-49,98	DK 6 Abschreibung bisher noch nicht aufgelöst
Steuern, allgemeine Zuweisungen, Umlagen												
61100	40130000		H	Gewerbesteuer	5802,35	56361,47	0,00	59768,82	17000,00	56361,47	-39361,47	hohe Veranlagung
61100	54310000*		S	Gewerbesteuerumlage	0,00	6688,28	0,00	2878,97	2700,00	6688,28	-3988,28	hohe Gewerbest.zahlung beding hohe Umlage

Haushaltsermächtigungen zum Jahresabschluss 2019 für das Folgejahr 2020

Gemeinde Groß Siemz						Stand	
laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen				und investive Auszahlungen			
Haushaltstelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2020	Restbetrag	Begründung

keine Übertragungen

Ergebnisrechnung 2019

Gemeinde Groß Siemz

vorläufiges Ergebnis- 25.03.2020

vorläufiger Jahresabschluss 31.12.2019			HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	ER- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		ER- Posten	Differenz	Begründung zur Abweichung VJ
Ergebnisrechnung		Gemeinde Groß Siemz	2019			31.12.2019		Begründung	31.12.2018	2019 / 2018	
	2019	Stand 25.03.2020		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentliche Erträge											
Zeile 11	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		324.000,00	0,00	0,00	416.813,85	92.813,85		319.202,56	97.611,29	
	Kontengruppe										
Zeile 1	40	Steuern und ähnliche Abgaben	190.800,00	0,00	0,00	232.180,43	41.380,43	Gewerbesteuererträge +39,4 T€ /Einkomm.st. +1,9T€	188.789,53	43.390,90	in 2019 höhere Gewerbesteuer(30,1T€) und Eink.+Umsatzst. 10,3 T€ + FLA 3,0T€.
Zeile 2	41	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	93.600,00	0,00	0,00	94.670,89	1.070,89	Zuweisung f. Kita Betreuung 1,0T€	90.929,00	3.741,89	2019 höhere SZW
Zeile 3	42	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 4	43	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	21.600,00	0,00	0,00	62.365,42	40.765,42	WBV Geb. für drei Jahre +41,1 T€	21.663,63	40.701,79	in 2018 Gebühren zum WBV für 2015
Zeile 5	441	privatrechtliches Leistungsentgelt	2.500,00	0,00	0,00	2.548,37	48,37		2.540,04	8,33	
Zeile 6	442	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.000,00	0,00	0,00	8.052,50	52,50		8.000,00	52,50	
zeile 7	451	Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 8	471	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	400,00	0,00	0,00	125,48	-274,52	geringere Zinsen für Geldbestände	41,50	83,98	
Zeile 9	461 - 468	sonstige laufende Erträge	7.100,00	0,00	0,00	16.870,76	9.770,76	Spenden 5,5 T€ / höhere Konzessionsabgabe 4,2 T€ da ab 2019 Zusammenlegung Niendorf/Groß Siemz	7.238,86	9.631,90	

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

vorläufiger Jahresabschluss 31.12.2019			HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		FR- Posten	Differenz	Begründung zur Abweichung VJ
Ergebnisrechnung		Gemeinde Groß Siemz	2019			31.12.2019		Begründung	31.12.2018	2019 / 2018	
	2019	Stand 25.03.2020		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentlichen Aufwendungen											
	Kontengruppe										
Zeile 21		laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	460.300,00	0,00	2.194,68	423.926,96	-38.567,72		423.334,30	592,66	
Zeile 12	50	Personalaufwand	9.200,00	0,00	0,00	4.644,99	-4.555,01	Einsparungen bei den Aufwands- entschädigungen.	8.934,20	-4.289,21	Einsparung durch Fusion in 2019
Zeile 13	51	Versorgungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 14	52	Aufwand für Sach- und Dienstleistungen	111.400,00	0,00	2.023,68	93.763,90	-19.659,78	Einsparungen bei Unterhaltungsmaßnahm en z. B.im Produkt FFW 11,5T€/ Schulkostenbeiträge 3,8T€/Winterdienstl 4,0T€	93.854,11	-90,21	
zeile 15	53	Abschreibung AV	102.700,00	0,00	0,00	101.523,15	-1.176,85		102.821,65	-1.298,50	geringere Afa beim Infrastrukturverm. in 2019
Zeile 16	539	Abschreibung Umlaufvermögen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 17	54	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	221.600,00	0,00	0,00	215.673,42	-5.926,58	Einsparung WSA 10,8 T€ / höhe Gewerbest. Umlage 4,0T€ T€	207.023,39	8.650,03	in 2018 höhere WSA 7,5T€/ geringere Gewerbest. Umlage 4,6T€ und Kreisumlage 11,1T€
Zeile 18	55	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 19	57	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	keine Kassenkreditzinsen mehr	29,50	-29,50	29,50 € Vollverzinsung Gewerbest.
Zeile 20	5610 - 5694,	sonstige laufende Aufwendungen	15.400,00	0,00	171,00	8.321,50	-7.249,50	geringere Aufw. für Schutzbekl. FFW -5,6 T€	10.671,45	-2.349,95	2018 höhere Aufw. für Schutzbekl. FFW
Saldo ordentlicher Erträge und Aufwendungen			-136.300,00	0,00	-2.194,68	-7.113,11	131.381,57	neue HH- Ermächtigungen 0,00€	-104.131,74	97.018,63	
Zeile 27	4922	Entnahme aus der Kapitalrücklage	8.300,00	0,00	0,00	0,00	-8.300,00	noch keine Abschlussbuchung - investive SZW 2019 = 8.346,03€	3.428,93	-3.428,93	
		Jahresergebnis	-128.000,00			-7.113,11	120.886,89		-100.702,81	93.589,70	

		HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		FR- Posten	Differenz	
Finanzrechnung		Gemeinde Groß Siemz	2019				Begründung	31.12.2018	2019 / 2018	Begründung zur Abweichung VJ
	2019	Stand 25.03.2020		in €	in €	in €		in €	in €	
ordentliche Einzahlungen										
Zeile 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		318.000,00	0,00	0,00	409.551,67	91.551,67	309.105,18	100.446,49	
	Kontengruppe									
Zeile 1	60 Steuern und ähnliche Abgaben		190.800,00	0,00	0,00	234.541,12	43.741,12	184.557,56	49.983,56	2019 höhere Gewrebest. 39,2 und Einkommenst.9,4 T€
Zeile 2	61 Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen		87.600,00	0,00	0,00	88.543,40	943,40	83.915,50	4.627,90	2019 höhere SZW
Zeile 3	62 Erträge der sozialen Sicherung		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zeile 4	63 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt		21.600,00	0,00	0,00	57.835,29	36.235,29	20.941,39	36.893,90	2018 Gebühren für den WBV aus dem HHJ 2015
Zeile 5	641 privatrechtliches Leistungsentgelt		2.500,00	0,00	0,00	2.296,22	-203,78	2.892,19	-595,97	
Zeile 6	642 Kostenerstattungen und Kostenumlagen		8.000,00	0,00	0,00	8.052,50	52,50	8.144,00	-91,50	
Zeile 8	671 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		400,00	0,00	0,00	125,48	-274,52	163,88	-38,40	s. ER
Zeile 9	661 - 668 sonstige laufende Einzahlungen		7.100,00	0,00	0,00	18.157,66	11.057,66	8.490,66	9.667,00	Konzessionsabgabe/ geringere Spenden

			HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		FR- Posten	Differenz	
Finanzrechnung		Gemeinde Groß Siemz	2019			31.12.2019		Begründung	31.12.2018	2019 / 2018	Begründung zur Abweichung VJ
	2019	Stand 25.03.2020		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentlichen Auszahlungen											
Zeile 18	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		357.600,00	0,00	2.194,68	326.181,38	33.613,30		316.617,68	9.563,70	
	Kontengruppe										
Zeile 11	70	Personalauszahlungen	9.200,00	0,00	0,00	6.352,19	-2.847,81	geringe Aufwandsentschädigungen	8.934,20	-2.582,01	2019 Gemeindefusion
Zeile 12	71	Versorgungs-auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 13	72	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	111.400,00	0,00	2.023,68	95.541,37	-17.882,31	Einsparungen bei Unterhaltungsmaßnahmen z. B.im Produkt FFW 11,5T€/ Schulkostenbeiträge 3,8T€/Winterdienstl 4,0T€	96.133,94	-592,57	
Zeile 14	74	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	221.600,00	0,00	0,00	212.514,80	-9.085,20	Einsparungen WSA Kitabetreuung 10,1 T€	203.966,30	8.548,50	in 2019 geringeren WSA , aber höhere Kreisumlage
Zeile 15	75	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 16	77	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		73,50	-73,50	Vollverzinsung Gewerbesteuer
Zeile 17	7610 - 7694,	sonstige laufende Aufwendungen	15.400,00	0,00	171,00	11.773,02	-3.797,98	geringen Ausz. F. Schutzbekleidung FFW	7.509,74	4.263,28	2019 höhere Ausz. Schutzbekl. und Sachverständige

Saldo ordentlicher Ein- und Auszahlungen	-39.600,00	0,00	-2.194,68	83.370,29	125.164,97	neue HH-Ermächtigungen 0,00 €	-7.512,50	90.882,79
--	------------	------	-----------	-----------	------------	----------------------------------	-----------	-----------

Finanzrechnung		Gemeinde Groß Siemz	HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten 31.12.2019	Abweichung Plan /Ergebnis	Begründung	FR- Posten 31.12.2018	Differenz 2019 / 2018	Begründung zur Abweichung VJ
2019		Stand 25.03.2020	in €	in €	in €	in €			in €	in €	
investive Einzahlungen gesamt			235.300,00	0,00	0,00	208.346,01	-26.953,99	HH-Ermächtigungen 298.572,60 für 2019	2.278,93	206.067,08	
	Kontengruppe										
Zeile 23	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	235.300,00	0,00	0,00	208.346,01	-26.953,99	Fusionsprämie + inv. SZW/ 27,0 T€ keine Förderung Renaturierung Maurine in 2019	3.428,93	204.917,08	nur inv. SZW4,0 %
Zeile 24	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 25	684	Einzahlungen für immaterielle VG	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 26	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00			0,00	0,00		-1.150,00	1.150,00	Erst. Nach Vermessung
Zeile 27	686	Einzahlungen aus Finananlagen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 28	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 29	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 30	689	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
investive Auszahlungen Gesamt			64.500,00	0,00	0,00	2.998,80	-61.501,20		3.228,52	-229,72	
	Kontengruppe						0,00				
Zeile 31	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 32	784	Auszahlungen für immaterielle VG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 33	785	Auszahlungen für Sachanlagen	64.500,00	0,00	0,00	2.998,80	-61.501,20	keine Planungskosten / 2019 Kauf von Geschwindigkeitstafeln	3.228,52	-229,72	2018 Kauf von GWG
Zeile 34	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 35	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 36	788	Auszahlungen für Vorräte	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 37	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Saldo Investitionstätigkeit			170.800,00	0,00	0,00	205.347,21	34.547,21	HH-Ermächtigungen 0,00 €	-949,59	206.296,80	

		HH-Plan + Nachtrag	üpl/apl	HH- Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung	Begründung	FR-Posten	Differenz	
Finanzrechnung	Gemeinde Groß Siemz				31.12.2019	Plan/ Ergebnis		31.12.2018	2019 / 2018	
	2019	Stand 25.03.2020	in €	in €	in €	in €		in €	in €	
Kredit Ein- und Auszahlungen										
Zeile 41	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 42	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 44	Saldo der Ein- und Auszahlungen	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	

					FR- Posten			FR-Posten	Differenz	
Finanzrechnung	Gemeinde Groß Siemz				31.12.2019			31.12.2018	2019 / 2018	
	2019	Stand 25.03.2020			in €			in €	in €	
Durchlaufgelder Ein- und Auszahlungen										
	Einzahlungen aus Durchlaufgelder	0,00			225,00	-225,00	Kautions / 75,00/ Spenden 150,00	540,60	-315,60	2018 Spenden für FFW
	Auszahlungen aus Durchlaufgelder	0,00			545,46	-545,46	75,00 Kautions/ 470,46€ Sicherheitseinbehalt	0,00	545,46	
Zeile 45	Saldo der Durchlaufgelder	0,00			-320,46	320,46		540,60	-861,06	Nachweis von nichtverbrauchten Spenden auf VV ist fehlerhaft - Stand 31.12.2019 (540,60€ +150,00€)= 690,60€

Zeile 46	Veränderung der liquiden Mittel	131.200,00	0,00	-2.194,68	288.397,04	159.391,72	HH-Ermächtigungen 0,00 € (E-A)	-7.921,49	296.318,53	
----------	---------------------------------	------------	------	-----------	------------	------------	-----------------------------------	-----------	------------	--

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Groß Siemz

hier: Einzelprüfung von Auftragsvergaben im Haushaltsjahr 2019

Prüfungszeitraum: 02.12.2020

Prüfer:

Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf
Frau Traulsen, Frau Kilian und Frau Stein
haben die Prüfung zur Auftragsvergabe 2019 der Gemeinde Groß Siemz vorgenommen.

Der Vergabe von Aufträgen muss eine Ausschreibung vorausgehen, wenn nicht die Natur des Geschäftes oder besondere Umstände eine Ausnahme rechtfertigen. Die allgemeinen Vergabevorschriften der VOB und VOL sowie die dazu ergangenen Landesrichtlinien sind anzuwenden (§ 21 GemHVO-Doppik M-V). Das öffentliche Auftragswesen unterliegt außerdem dem Vergabegesetz Mecklenburg- Vorpommern in seiner jeweils gültigen Fassung.

Für den Prüfungszeitraum galt im Amt Schönberger Land die Dienstanweisung für das Auftrags- und Vergabewesen vom 01.04.2018. Für die Bearbeitung von Vergaben ist gemäß der v. g. Dienstanweisung (Pkt. 3.1) im Grundsatz die zentrale Vergabestelle zuständig. Sofern jedoch der geschätzte Gesamtauftragswert der Betrag von 25.000 EUR ohne Umsatzsteuer nicht erreicht, obliegt die Durchführung des Vergabeverfahrens der jeweiligen Bedarfsstelle.

Dem Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf hat auf seiner Sitzung am 10.12.2019 den Auftrag zum Erwerb einer Geschwindigkeitsmesstafel für die Auftragsvergabeprüfung 2019 der Gemeinde Groß Siemz ausgewählt.

Die Auftragsvergabestatistik der Gemeinde Siemz-Niendorf für das Haushaltsjahr 2019 umfasst acht Aufträge ab einem Auftragswert von 1.000 EUR (s. Anlage).

Die Prüfung zur Direktvergabe erfolgte auf der Grundlage der „Checkliste für Direktaufträge“ M9 (Stand 05/2019).

Daten zum Haushaltsplan 2019

Beschluss zur Haushaltssatzung 2019	16.04.2019
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	20.05.2019
Veröffentlichung im Amtsblatt Nr. 06/2019 am	28.06.2019

Erwerb einer Geschwindigkeitsmesstafel

Im dem Produkt Verkehrslenkung – 54104, Haushaltsstelle 04859 – 78532485 der Gemeinde Groß Siemz wurden 3.000 € über den Haushaltsplan 2019 eingestellt. Somit sind für die geplante Maßnahme ausreichend finanzielle Mittel im Jahr 2019 vorhanden.

Örtlichen Prüfung zur Auftragsvergabe

Die Auftragsvergabe erfolgt nach dem Bestellscheinverfahren in Form eines Direktauftrages. Direktaufträge sind bis zu einem Auftragswert von 5.000,00 € netto zulässig (Nr. 1. 2 des Vergabeerlasses M-V, § 14 UVgO).

Eine Vorabschätzung des Auftragswertes ist nicht dokumentiert.

In den Vergabeunterlagen sind drei unterschiedliche Info-Angebote enthalten. Den Zuschlag erhielt das günstigere wirtschaftlichste Angebot. Eine Willkür bei der vorliegenden Auftragsvergabe ist nicht erkennbar. Eine separate Dokumentation wurde nicht geführt. Die Info-Angebote lagen zwischen 3,0 T€ bis 4,0 T€.

Gemäß Bestellschein ist der Auftrag am 05.08.2020 mit einem Auftragswert von 2.998,99 € (Brutto) erfolgt. (Netto: 2.650, € abzgl. 130,00 € Rabatt)

Die einzelnen Prüfungsergebnisse sind in der beiliegenden Checkliste M 9 für Direktaufträge (Stand 05/2019) enthalten. Diese Checkliste liegt dem Bericht über die Einzelprüfung zur Auftragsvergabe der Gemeinde Groß Siemz für das Haushaltsjahr 2019 als Anlage bei.

Die zum Zeitpunkt der Beauftragung gültige Hauptsatzung der Gemeinde Groß Siemz vom 20.01.2015 einschl. der 3 Änderungen besagt, dass eine Auftragsvergabe nach VOL bis 500€ und nach der VOB bis zum Wert von 2.500€ durch den Bürgermeister erfolgen kann. Weitere Regelungen zur Auftragsvergabe sind nicht getroffen, somit obliegen die weiteren Vergabeentscheidungen der Gemeindevertretung.

Die vorliegende Auftragserteilung entsprach somit den Ermächtigungen der zum Zeitpunkt gültigen Dienstanweisung für das Auftrags- und Vergabewesen des Amtes Schönberger Land, nicht aber den Regelungen der Hauptsatzung der Gemeinde Groß Siemz.

Siemz-Niendorf, 02.12.2020



Frau Inge Traulsen
Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlage:

Checkliste für Direktaufträge über die Prüfung zur Beschaffung einer Geschwindigkeitsmesstafel und
Auftragsstatistik 2019 der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlage zur Vergabeprüfung 2019 der Gemeinde Groß Siemz

hier: Erwerb einer Geschwindigkeitsmesstafel

Die Prüfung zum Vergabeverfahren wurde am 02.12. 2020 von den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf durchgeführt.

Die Prüfung erfolgte auf der Grundlage der Checkliste für Direktaufträge M9 (Stand 05/2019).

Der Rechnungsbetrag über den Erwerb einer Geschwindigkeitsmesstafel beträgt 2.998,80 € (brutto) und ist im SK 54104.04859 unter Beleg Nr. 1; AO 13895/2019 verbucht.

In der Sitzung der Gemeindevertretung Groß Siemz am 08.12.2018 wurde eine Auswertung über die Notwendigkeit einer Geschwindigkeitsmesstafel gesprochen und im Ergebnis mitgeteilt, dass im HHPI 2019 der Erwerb verankert wird.

Checkliste: Direktauftrag

Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	Lt. Dokumentation kein Schätzwert im vorab benannt.
Prüfung der Voraussetzung für einen Direktauftrag; voraussichtlicher Auftragswert < 5.000 Euro (Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses, § 3a Abs. 4 VOB/A, § 14 UVgO)	Auftragswert liegt unter 5.000 € - Direktauftrag zulässig
Durchführung einer Markterkundung (z. B. Internetrecherche, Kataloge, Telefonauskünfte, formlose E-Mail-Anfragen); es sind keine formalen „Angebote“ erforderlich (Nr. Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses)	Dokumentation: drei Info - Angebote liegen der Verfahrensakte bei Angebote zwischen 3,0 T€ bis 4,0 T€
Einholung der Erklärung zur Verpflichtung der Zahlung des vergabespezifischen Mindeststundenentgelts nach § 9 Abs. 4 VgG M-V (§ 1 Abs. 3 S. 2 VgG M-V)	nicht dokumentiert
Erteilung des Direktauftrags, wobei zwischen den beauftragten Unternehmen gewechselt werden soll ((Nr. Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses, § 3a Abs. 4 S. 2 VOB/A, § 14 S. 2 UVgO)	nachgewiesen, da Anfrage bei drei Unternehmen Direktauftrag an den wirtschaftlichsten Bieter über Bestellschein am 22.08.2019
Erstellung einer Dokumentation (Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses)	keine separate Dokumentation

Hinweis

Bei minimalen Beträgen sind weder langwierige Markterkundungen noch überbordende Vergabevermerke angemessen. Es muss (lediglich) erkennbar sein, dass keine Willkür herrscht und die öffentliche Verwaltung bei der Beschaffung nicht planlos agiert.

(Dieser Prüfbericht dient als Anlage zum Protokoll über die Vergabeprüfung zum Haushaltsjahr 2019 der Gemeinde Groß Siemz und trägt daher keine Unterschrift.)

Vergabestatistik

– Berichtsjahr 2019 –

Übersicht - Gemeinden Groß Siemz und Niendorf (bis 25.05.2019) und Gemeinde Siemz-Niendorf (ab 26.05.2019)

Bauleistungen:

- ab 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 1 Verfahren
davon: 1 *Direktauftrag*
- ab 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 0 Verfahren

Liefer- und Dienstleistungen:

- ab 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 7 Verfahren
davon: 7 *Direktaufträge*
- ab 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 0 Verfahren

Bauleistungen ab einem Auftragswert von 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
54101	Instandsetzung der Bankette an der Verbindungsstraße L01 und Törpt	Direktauftrag	1.601,90 EUR	keine

Bauleistungen ab einem Auftragswert von 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
entfällt	entfällt	entfällt	entfällt	entfällt

Liefer- und Dienstleistungen ab einem Auftragswert von 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
12600	Lieferung von Ausrüstungsgegenständen für die Feuerwehr Siemz-Niendorf	Direktauftrag	1.327,17 EUR	keine
12600	Lieferung von Ausrüstungsgegenständen für die Feuerwehr Siemz-Niendorf	Direktauftrag	1.745,55 EUR	keine
12600	Lieferung von Ausrüstungsgegenständen für die Feuerwehr Siemz-Niendorf	Direktauftrag	2.357,24 EUR	keine
28100	Gestellung eines Festzeltes, einer Bühne, Sitzgarnituren, eines Bier- und eines Kühlwagens sowie Lieferung von Getränken für das Gemeindefest	Direktauftrag	2.191,96 EUR	keine
54101	Lieferung von Gehwegplatten	Direktauftrag	1.245,38 EUR	keine
54101	Lieferung von Gehwegplatten	Direktauftrag	1.440,96 EUR	keine
54104	Lieferung einer Geschwindigkeitsanzeige	Direktauftrag	2.520,00 EUR	keine

Liefer- und Dienstleistungen ab einem Auftragswert von 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
entfällt	entfällt	entfällt	entfällt	entfällt