

# **Anlagen**

**zum Bericht über die Prüfung  
des Jahresabschlusses 2018**

**der Gemeinde Menzendorf**

**Teil I**

## **Inhaltsverzeichnis:**

- Fragekatalog mit Feststellungen zum Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Menzendorf, in der Fassung vom 17.03.2020
- Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Menzendorf, in der Fassung vom 13.06.2019
- Wesentlichkeitsberechnung zum Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Menzendorf, in der Fassung vom 13.06.2020

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

---

**Fragebogen und Prüfungsfeststellungen**  
**zum Jahresabschluss zum 31.12.2018**

**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	6
	1.3 Finanzanlagen	7
	2. Umlaufvermögen	8
	2.1 Vorräte	8
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9
	2.4 Liquide Mittel	10
	3. aktive Rechnungsabgrenzungsposten	11
E.	Passivseite	11
	1. Eigenkapital	11
	2. Sonderposten	12
	3. Rückstellungen	13
	4. Verbindlichkeiten	14
	5. Rechnungsabgrenzungsposten	15
F.	Ergebnisrechnung	16
G.	Finanzrechnung	19
H.	Teilrechnungen	23
I.	Anhang	23
J.	Rechenschaftsbericht	24

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

**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.	Im Anhang ist diese Erweiterung um das Produktkonto 54104 nicht erläutert
2	Wurde die gesetzliche Mindestgliederung der Bestandteile erweitert und sind entsprechende Angaben im Anhang erfolgt?	Eine Erweiterung der Mindestgliederung in den Jahresabschlussbestandteilen wurde festgestellt.	Das Produkt 54104 Verkehrsausstattung / Winterdienst wurde zusätzlich aufgenommen
3	Erfolgte die Aufstellung des Jahresabschlusses fristgerecht gemäß § 60 KV?	Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte im II/2019 bis II. Quartal 2020. Die Aufstellungsfrist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V wurde nicht eingehalten.	30.04. des Folgejahre (2019)
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 Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

---

**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 Kämmerei 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 Kämmerei und steht im Einklang mit der bestehenden Dienstanweisung	Steuern/Abgaben – FA II Mieten/Pachten -FA IV // FA I für Sitzungsgeld/ Aufwandsentschädigung- FA II (Kämmerei) 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 Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

**BILANZ****D. Aktivseite**

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
<b>Bilanzsumme Aktiv</b>	2.040.058,13	-84.854,18	1.955.203,95	2.815,54	<b>1.958.019,49</b>

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	
17	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht 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 wurde Abweichungen festgestellt. s. Anlagen der Vorprüfung  Ferner wurde ein Grundstück an die BVVG übergeben Menzendorf (1) 189/2=5925m <sup>2</sup> Wert 3.258,75	Die ausgewiesenen Abweichungen beinhalten Zahlungen auf offenen Posten Vorjahr, sowie Abgänge Gruppenbewertung VZ, diese Abweichungen sind ordnungsgemäß in der ER/FR nachgewiesen.  Nachweis- gegen Kapitalrücklage
19	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 12 KomDoppikEG Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen nach § 12 KomDoppikEG im Haushaltsjahr 2018 vorgenommen.	
20	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz und den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzposten A 1.1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
entgeltlich erworben. Software	0,00		0,00		0,00
Geleistete Zuwendungen	33.758,75	42.488,90	76.247,65		76.247,65
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00		0,00		0,00
<b>Summe immaterielle VG</b>	<b>33.758,75</b>	<b>42.488,90</b>	<b>76.247,65</b>	<b>0,00</b>	<b>76.247,65</b>

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
21	Ist der Posten wesentlich?	Die Bilanzposition ist wesentlich	
22	Welche Veränderungen wurden festgestellt?	Veränderungen betreffen die planmäßige Abschreibung	Afa 2018 = 11,9 T€  und einen Zugang von 54,8 T€ abz. Rückz. 0,1T€
23	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	Der Neuzugang betrifft den Eigenanteil der Gemeinde bei der Erneuerung der Schrankenanlage DB	
24	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	Die korrespondierenden Posten sind entsprechende in der Finanzrechnung ausgewiesen.	In der Ergebnisrechnung wird die Abschreibung zutreffend dargestellt

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

**1.2 Sachanlagen**

Bilanzposten A 1.2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Wald, Forsten	241,12	55,62	296,74		296,74
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	36.196,02	-3.504,99	32.691,03		32.691,03
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	405.326,49	-7.797,39	397.529,10		397.529,10
Infrastrukturvermögen	1.478.936,67	-110.773,82	1.368.162,85		1.368.162,85
Kunstgegenstände, Denkmäler	1,00		1,00		1,00
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	24.407,55	-2.868,55	21.539,00		21.539,00
Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.353,37	-987,95	4.365,42		4.365,42
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	8.148,97	1.166,20	9.315,17		9.315,17
<b>Summe Sachanlagen</b>	<b>1.958.611,19</b>	<b>-124.710,88</b>	<b>1.833.900,31</b>	<b>0,00</b>	<b>1.833.900,31</b>

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?	Zugänge wurden in den Posten, Infrastruktur-VG (1,6T€), BGA (0,6T€) und AiB (1,2T€) ausgewiesen.  Abgänge werden insgesamt in Höhe von 5,9 T€ ausgewiesen. Davon für die Übergabe eines Grundstückes an die BVVG (3,3T€), Anpassung zur Gruppenbewertung der VZ (1,6T€) Festwertanpassung Schutzbekleidung FFW (0,3T€), Verschrottung BWH (0,6 T€) und für eine Korrektur der Grundstücksgröße 0,2 T€.	Restbetrag betrifft die Abschreibung von 122,2 T€.
27	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	Die Zugänge wurden zutreffend zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.	stichprobenartig geprüft

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

28	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	In der Finanzrechnung wurden die Einzahlungen und Auszahlungen für Sachanlagen nicht in gleicher Höhe dargestellt. Der sich ergebene Aufwand von 2.652,89 € wurden in der ER unter 5650 (Verluste aus Abgang) nachgewiesen.	s. Erläuterungen Plausibilitätsprüfung Zugänge/Abgänge
29	Erfolgte eine Abstimmung der Abschreibungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht des Anlagevermögens ausgewiesenen Abschreibungsaufwendungen 134.067,90 € stimmen mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung nicht vollständig überein.	ER Pos. 14 Kontobereich 5330+5380+5385 s. Plausibilitätsprüfung
29a	noch offene Korrekturen	nicht erkennbar	
29b	Bestand Anlagen im Bau zum 31.12. des HH-Jahres	8.148,97 € - Planungskosten Strandweg Rottensdorf  1.166,20€ Abriss alte BWH, steht im Zusammenhang mit Neuaufbau in 2019/2020	aus dem Jahr 2013

### 1.3 Finanzanlagen

Bilanzposten A 1.3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00		0,00		0,00
Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, AdöR, Stiftungen	40.069,84		40.069,84		40.069,84
Sonstige Ausleihungen	0,00		0,00		0,00
<b>Summe Finanzanlagen</b>	<b>40.069,84</b>	<b>0,00</b>	<b>40.069,84</b>	<b>0,00</b>	<b>40.069,84</b>

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 zur EöB vor. Der ausgewiesene Betrag beinhaltet die Anteile am Zweckverband Wasser/Abwasserversorgung GVM	keine Beanstandungen

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

**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 den Konten der Nebenbuchhaltung ergaben nach den Korrekturen zu den EWB keine größeren Abweichungen mehr.	Die Abweichung zwischen Nebenbuchhaltung und Bilanz von 156,86 € beinhaltet eine Niederschlagung von Kitagebühren St.Nr.:05/9402
33	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht im allgemeinen der GemHVO-Doppik	
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 Abweichungen festgestellt. Sonstige Vermögensgegenstände sind VJ-Abgrenzungen verbucht – die Zuordnung in die korrekte Forderungsart ist fehlerhaft 2018 = 791,26 €.	Die Vj Abgrenzungen aus dem VJ = 384,68 € wurden in 2018 vollständig durch Zahlungen ausgeglichen..
35	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 12 KomDoppikEG Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen nach § 12 KomDoppikEG im Umlaufvermögen vorgenommen.	
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	0,00		0,00		0,00
<b>Summe Vorräte</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
37	Ist der Posten wesentlich?	unwesentlich	
38	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	keine Veränderung	
39	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	entfällt	

## 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bilanzposten A 2.2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Transferforderungen	4.106,36	-1.656,82	2.449,54	2.772,04	5.221,58
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	2.289,50	-844,00	1.445,50	43,50	1.489,00
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00		0,00	0,00	0,00
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00		0,00	0,00	0,00
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	0,00	0,13	0,13	0,00	0,13
Sonstige Vermögensgegenstände	384,68	406,58	791,26	0,00	791,26
<b>Summe Forderungen und sonst. VG</b>	<b>6.780,54</b>	<b>-2.094,11</b>	<b>4.686,43</b>	<b>2.815,54</b>	<b>7.501,97</b>

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

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 7.501,97 €+ EWB 505,09 € - neg. Forderungen/. Verbindlichkeiten 0,00 € = <b>8.007,06 €</b> offenen Reste Kasse 7.058,94 € + VJ-Abgr. 791,26 € = <b>7.850,20 €</b> Differenz: <b>156,86 €</b> <b>Niederschlagung</b> Kita Gebühren
42	Wurde der Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Die Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand bestehen nicht.	
43	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	Die zum 31.12.2017 verbuchten EWB 3.284,63 € wurde in Höhe von 2.779,54 € ertragswirksam aufgelöst. Grund: Forderung waren ausgeglichen- Zahlung  Neue EWB bzw. PWB wurden nicht vorgenommen.	Wertberichtigungen liegen insgesamt zum 31.12.2018 von 505,09 € einschl. der Niederschlagungen vor
44	Wurde von der Korrekturmöglichkeit §12KomDoppikEG Gebrauch gemacht und sind sie sachgerecht begründet?	Es wurden keine Korrekturen nach § 12 KomDoppikEG im Bereich der Forderungen vorgenommen.	
45	Sind die sonstige Vermögensgegenstände sachgerecht ausgewiesen	Hier handelt es sich in Höhe von - 791,26 € um VJ- Abgrenzungen	

#### 2.4. liquide Mittel/ Kassenbestand

Liquide Mittel werden in der Bilanz der Gemeinde Menzendorf nicht ausgewiesen.

Sie sind Bestandteil der Verbindlichkeiten. Dieses ist bedingt durch die gemeinsame Kassenführung im Amtshaushalt. Die Ausweisung erfolgt unter P 4.10.1- Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand.

Der Bestand zum Haushaltsvorjahr in Höhe von – 314.005,58 € ist in Übereinstimmung mit dem Jahresabschluss 2017 ausgewiesen. Die Veränderungen sind in der Finanzrechnung unter – Veränderungen der Verbindlichkeiten – in Höhe von 2.014,22 € eingetragen. Daraus ergibt sich eine Gesamtverbindlichkeit aus den gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2018 in Höhe von insgesamt – 316.019,80 €. Dieser Betrag ist in der Bilanz nachgewiesen. Der Nachweis der Veränderung, ist zusätzlich über den Tagesabschluss der Kasse des Amtes Schönberger Land dokumentiert.

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

### 3. aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposten A 3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	837,81	-538,09	299,72		299,72
<b>Summe Rechnungsabgrenzung</b>	<b>837,81</b>	<b>-538,09</b>	<b>299,72</b>	<b>0,00</b>	<b>299,72</b>

Lfd Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
46	Ist der Posten wesentlich?	unwesentlicher Posten	
47	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Veränderungen beinhaltet die Bildung von RAP (299,72 €) vor allem für Versicherungsbeiträge, sowie die Auflösung der der Beträge aus dem VJ von 837,81 €	s. Plausibilitätsprüfung

### E. Passivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
<b>Bilanzsumme Passiv</b>	<b>2.040.058,13</b>	<b>-84.854,18</b>	<b>1.955.203,95</b>	<b>2.815,54</b>	<b>1.958.019,49</b>

Die im Ergebnis des Jahresabschlusses vorgenommenen Korrekturen werden in den betreffenden Posten erläutert.

#### 1. Eigenkapital

Bilanzposten P 1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
			€	€	€
Kapitalrücklage – davon	1.790.284,89	-3.258,75	1.787.026,14	0,00	1.787.026,14
Allgemeine Kapitalrücklage	1.790.284,89	-3.258,75	1.787.026,14	0,00	1.787.026,14
zweckgebundenen Kapitalrücklage	0,00		0,00	0,00	0,00
Ergebnisvortrag	-541.697,74	-58.718,60	-600.416,34	0,00	-600.416,34
Jahresübertrag/ Jahresfehlbetrag	-58.718,60	-24.438,31	-83.156,91	2.815,54	-80.341,37
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>1.189.868,55</b>	<b>-86.415,66</b>	<b>1.103.452,89</b>	<b>2.815,54</b>	<b>1.106.268,43</b>

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

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.	Die Veränderung beinhaltet die Übergabe eines Grundstückes an die BVVG Veränderung nach § 18 GemHVO-Doppik
	Zweckgebundenen Kapitalrücklage	<p>Die zweckgebundene Kapitalrücklage beinhaltet die investive Schlüsselzuweisung. Bei einer nicht ausgeglichenen Finanzrechnung müssen 4 % der Gesamt-SZW der zweckgebundenen Kapitalrücklage zugeführt werden.</p> <p>SZW: 87.407,71 €, davon 4% = 3.496,31 €</p> <p>Dieser Betrag kann zur Deckung eines Fehlbetrages herangezogen werden. Der Höchstbetrag der Entnahme aus der KRL beinhaltet den Saldo der Aufwendungen aus der Afa (134,1T€) abz. Auflösung Sonderposten (30,5T€) = 103,6 T€.</p>	<p>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen = +9,2 T€ abzüglich Tilgung= - 13,5T€ = -4,3 T€ unter Berücksichtigung des Vorjahres (-216,7 T€), ist die FR im laufenden HHJ nicht ausgeglichen,</p> <p>somit sind nur 4 % inv. SZW zu bilden</p> <p>Die investive SZW= zweckgebundenen Kapitalrücklage von 3.496,31€ wurde zur teilweisen Deckung des Jahresfehlbetrages 2018 eingesetzt.</p>
49	Woraus begründet sich die Korrektur des Jahresergebnisses	Die Korrektur von 2.815,54 € beinhaltet die ertragswirksame Auflösung von EWB in Höhe von 2.779,54 €, sowie eine nachträgliche ertragswirksame Veranlagung von Mahngebühren und Säumniszuschlägen 36,00 €	

## 2. Sonderposten

Bilanzposten P 2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	442.744,53	10.339,61	453.084,14	0,00	453.084,14
Sonderposten aus Zuwendungen	438.965,50	10.503,97	449.469,47		449.469,47
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	3.779,03	-164,36	3.614,67		3.614,67
Sonstige Sonderposten	0,00		0,00		0,00
<b>Summe Sonderposten</b>	<b>442.744,53</b>	<b>10.339,61</b>	<b>453.084,14</b>	<b>0,00</b>	<b>453.084,14</b>

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
50	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten in seiner Gesamtheit ist wesentlich.	Prüfung der Veränderungen
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 Bestandverzeichnisses mit den Bestandskonten überein?	Die Übersicht über die Entwicklung der Sonderposten wurde mit den Sachkonten verprobt.	Zugang 40.800,00 € Förderung Eigenanteil für Schrankenanlage DB
53	Erfolgte eine Abstimmung der Auflösungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht der Sonderposten ausgewiesenen Auflösungserträgen stimmen nicht 100 % mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung überein	30.460,39 € € -Konto 4151 ER. Pos 2 Sopo aus Beiträgen wurden <u>nicht</u> getrennt unter dem Konto 437 ER Pos. 4 ausgewiesen

### 3. Rückstellungen

Bilanzposten P 3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rückstellungen	0,00		0,00		0,00
<b>Summe Rückstellungen</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
54	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten in seiner Gesamtheit ist unwesentlich. 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	
57	Ist die Inanspruchnahme / Zuführung von Rückstellungen zutreffend in der Ergebnisrechnung ausgewiesen?	Entfällt	

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

**4. Verbindlichkeiten**

Bilanzposten P 4	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	78.352,53	1.083,19	79.435,72		79.435,72
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.149,55	-9.425,58	723,97		723,97
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	314.005,58	2.014,22	316.019,80		316.019,80
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	0,00	91,00	91,00		91,00
Sonstige Verbindlichkeiten	4.937,39	-2.540,96	2.396,43		2.396,43
<b>Summe Verbindlichkeiten</b>	<b>407.445,05</b>	<b>-8.778,13</b>	<b>398.666,92</b>	<b>0,00</b>	<b>398.666,92</b>

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
58	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist insgesamt wesentlich.	Die Veränderungen des Haushaltsjahres wurden stichprobenartig geprüft
59	Stimmen die Bilanzwerte mit den Sachkonten überein?	Bilanz 398.666,92 € abz. Einheitskasse -316.019,80 € /abz. Kredit -79.435,72 €/ <b>= 3.211,40 €</b>  offenen Reste Kasse: 1.256,13 € + VJ-Abgr. 1.955,27 € <b>= 3.211,40 €</b>	Die Abstimmung der OP-Liste mit den Sachkonten stimmt überein.
60	Sind die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen durch entsprechende Verträge begründet?	Die Kreditverbindlichkeiten sind durch Kreditverträge nachgewiesen.	Die verbuchten Leistungen aus den Kreditverträgen stimmen mit den Vertragsinhalten überein.

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

61	Sind die Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sachgerecht in der Finanzrechnung abgebildet?	Die korrespondierenden Posten sind in der Finanzrechnung zutreffend ausgewiesen.	planmäßige Tilgung 2018 gesamt lt. Vertrag 13.480,14€ Nachweis FR unter Pos.42 Übereinstimmung
62	Wurden Zinsabgrenzungen bei den Kreditverträgen im Jahresabschluss zutreffend berücksichtigt?	Zinsabgrenzungen wurden nicht vorgenommen.	
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 die zahlungsneutralen Buchungen an Hand einer Übersicht abgestimmt.	keine Beanstandungen
64	Wurde der Bestand an Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand wurden korrekt in Höhe von 316.019,80 € nachgewiesen	s. Vorprüfung – Plausibilitätsprüfung sowie unter Punkt D 2,4 liquide Mittel
65	Sind die sonstigen Verbindlichkeiten sachgerecht ausgewiesen?	Sonstige Verbindlichkeiten liegen in Höhe von 2.396,43 € vor, davon VJ- Abgrenzungen 1.955,27 € und für Gewerbesteuerverzinsung 441,16 €	VJ-Abgrenzungen sind keine offenen Posten in der Kasse

### 5. passive Rechnungsabgrenzungsposten

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

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	

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

**F. Ergebnisrechnung**

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
<b>Erträge</b>					
Steuern und ähnliche Abgaben	120.700,59	140.600,00 820,20	155.047,08		155.047,08
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	116.566,52	107.500,00 810,54	115.276,18		115.276,18
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00		0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	839,70	6.300,00	9.459,55		9.459,55
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	4.978,13	5.500,00	7.150,32		7.150,32
Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	0,00	0,00		
Zinserträge	186,00	200,00	41,50		41,50
sonstige laufende Erträge	63.686,39	6.900,00	5.423,10	2.815,54	8.238,64
<b>Summe ordentlicher Erträge</b>	<b>306.957,33</b>	<b>267.000,00</b> <b>1.630,74</b>	<b>292.397,73</b>	<b>2.815,54</b>	<b>295.213,27</b>

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
<b>Aufwendungen</b>					
Personalaufwendung	8.580,80	9.400,00	8.664,20		8.664,20
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	82.091,13	134.100,00 169,40	77.542,89		77.542,89
Bilanzielle Abschreibungen	134.934,20	135.700,00 -1.590,86	134.067,90		134.067,90
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	127.425,52	151.300,00 1.630,74 -200,00	145.513,84		145.513,84
Zinsaufwendungen	6.273,01	4.800,00	731,48		731,48
Sonst. laufende Aufwendungen	9.908,87	12.000,00 1.621,46	12.530,64		12.530,64
<b>Summe ordentlicher Aufwendungen</b>	<b>369.213,53</b>	<b>447.300,00</b> <b>0,00</b> <b>1.630,74</b>	<b>379.050,95</b>	<b>0,00</b>	<b>379.050,95</b>

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

Saldo	Vorjahr	HHPL	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Jahresfehlbetrag		-180.300,00			
Erträge abzüglich					
Aufwendung vor	-62.256,20		-86.653,22	2.815,54	-83.837,68
Rücklagenentnahme					
Rücklagenentnahme	3.537,60	3.400,00	3.496,31		3.496,31
Jahresfehlbetrag	-58.718,60	-176.900,00	-83.156,91	2.815,54	-80.341,37

Die sonstigen Ermächtigungen zum HHPL 2018 sind in der Gemeinde Menzendorf im Saldo nicht aufgetreten.

Der ausgewiesene Betrag von 1.630,74 € (Erträge und Aufwendungen) beinhaltet zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende Mehraufwendungen.

**810,54 €** Zuwendungen des Landes für die Kinderbetreuung 2810.41441 zu 2810.54159

**820,20 €** Gewerbesteuer Zweckbindung zur Gewerbesteuerumlage 6110.4013 zu 6110.5431

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 im Wesentlichen eingehalten.	Das Produkt 54104 Verkehrsausstattung / Winterdienst wurde zusätzlich aufgenommen.  Ein Vermerk im Anhang ist nicht verzeichnet
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	s. 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. Die korrespondierenden Bilanzkonten sind korrekt dargestellt.	s, Punkt 41 Forderungen und Punkt 59 Verbindlichkeiten

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

72	Woraus resultieren die Korrekturen?	Die Korrektur von <b>2.815,54 €</b> beinhaltet die ertragswirksame Auflösung von EWB in Höhe von 2.779,54 €, sowie eine nachträgliche ertragswirksame Veranlagung von Mahngebühren und Säumniszuschlägen 36,00 €	Korrektur EWB notwendig, da die betreffenden Werte durch ausgeglichen sind.  Neue EWB bzw. PWB wurden in 2018 nicht vorgenommen.
73	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzl. Voraussetzungen erfüllt?	Es wurden Haushaltsermächtigungen im Bereich der Aufwendungen nach 2018 im Konto 1260.5238 von 136,87 € gebildet und 2018 ohne Inanspruchnahme in Abgang gebracht.  HH-Ermächtigungen für das Folgejahr wurde in 2018 für Abwendungen in Höhe von 3.625,66 € gebildet. Davon für: 743,58 € + 1882,08 € Ausrüstung und Schutzbekleidung FFW 1.000,00€ Herstellung einer Aufstellfläche Seestraße, diese Mittel wurden in 2019 nicht in Anspruch genommen.	§ 15 GemHVO-Doppik Im Zusammenhang mit der 2. Verwaltungsvorschrift vom 05.03.2013 übertragbar möglich- auch wenn nicht ausgeglichen, Weiterübertragung sind unzulässig.  Die Abgangsbuchung fehlt noch.
74	Wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich ist nicht erreicht, gemäß §16, Abs.2 (1) GemHVO-Doppik. Die Ergebnisrechnung 2018 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von - 83.837,68 € vor Rücklagenentnahme ab. Der Ergebnisvortrag beträgt – 600.416,34 €	zu 100 % ursächlich Abschreibung:134.067,90€ abzüglich. Auflösung Sopo 30.460,39 € = <b>103.607,51 €</b>
75	Ist der Nachweis bzw. die Berechnung der Amtsumlage korrekt?	Berechnung zur Amtsumlage erfolgte auf den Orientierungserlass zur Haushaltsplanung 2018. Der Erlass vom Juli 2018 beinhaltet eine Änderung an der Umlagegrundlage Dies Änderung wurde am 05.09.2018 nachberechnet.	Umlagegrundlage nach FAG Stand 07/2018 = 205.550,33 € Amtsumlage = 19,7% entspricht = 40.493,42€
75a	Sind sonstige Unstimmigkeiten in einzelnen Konten aufgetreten?	Nicht alle HHSt. sind möglichen Deckungskreisen zugeordnet, daraus resultieren vermeidbare ausgewiesene Haushaltsüberschreitungen.	z. B. 1260.5381 und 5650 54101.5650 55201.5650

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

**G. Finanzrechnung**

Posten Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
laufende Einzahlungen	€	€	€	€	€
Steuern und ähnliche Abgaben	117.060,15	140.600,00 820,20	157.322,70		157.322,70
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	85.845,70	84.000,00	84.815,79		84.815,79
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	884,16	6.300,00	6.549,30		6.549,30
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	4.628,13	5.500,00	6.709,06		6.709,06
Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	0,00	0,00		0,00
Zinseinzahlungen	56,00	200,00	171,50		171,50
Sonst. laufende Einzahlungen	8.000,32	6.900,00	5.646,10		5.646,10
<b>Summe ordentlicher Einzahlungen</b>	<b>216.474,46</b>	<b>243.500,00</b> <b>1.630,74</b>	<b>261.214,45</b>	<b>0,00</b>	<b>261.214,45</b>

Posten Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
laufende Auszahlungen	€	€	€	€	€
Personalauszahlungen	8.580,80	9.400,00	8.664,20		8.664,20
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	70.690,90	134.100,00 169,40	88.614,15		88.614,15
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	126.841,34	151.300,00 1.630,74 -200,00	145.099,67		145.099,67
Zinsaufwendungen	4.797,99	4.800,00	2.312,18		2.312,18
Sonst. laufende Auszahlungen	9.444,55	12.000,00 30,60	7.321,05		7.321,05
<b>Summe ordentlicher Auszahlungen</b>	<b>220.355,58</b>	<b>311.600,00</b> <b>1.630,74</b> <b>0,00</b>	<b>252.011,25</b>	<b>0,00</b>	<b>252.011,25</b>

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsegin	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
<b>Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-3.881,12</b>	<b>-68.100,00</b>	<b>9.203,20</b>	<b>0,00</b>	<b>9.203,20</b>

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

Investitionseinzahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
Einzahlungen aus Investitions-zuwendungen	3.537,60	3.400,00	44.296,31		44.296,31
		40.800,00			
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0,00	0,00		0,00
Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00		0,00
Einzahlungen aus Vorräte	2.002,86	0,00	0,00		0,00
<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten</b>	<b>5.540,46</b>	3.400,00	<b>44.296,31</b>	<b>0,00</b>	<b>44.296,31</b>
		40.800,00			

Finanzrechnung					
Investitionsauszahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	54.403,76		54.403,76
		65.000,00			
Auszahlungen für Sachanlagen	8.565,28	7.600,00	2.629,83		2.629,83
		1.604,86			
		31.748,94			
Sonst. Investitionsaus- zahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten</b>	<b>8.565,28</b>	7.600,00	<b>57.033,59</b>	<b>0,00</b>	<b>57.033,59</b>
		98.353,80			

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsegin	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
<b>Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-3.024,82</b>	-4.200,00	<b>-12.737,28</b>	<b>0,00</b>	<b>-12.737,28</b>
		-57.553,80			

Finanzrechnung					
Investitionskredite	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	15.000,00		15.000,00
		15.000,00			
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	13.637,85	15.500,00	13.480,14		13.480,14
<b>Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite</b>	<b>-13.637,85</b>	-15.500,00	<b>1.519,86</b>		<b>1.519,86</b>
		15.000,00			

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
Durchlaufende Gelder	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus durchlaufende Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen aus durchlaufende Gelder	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der durchlaufenden Gelder	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	-3.881,12	-68.100,00	9.203,20		9.203,20
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	-3.024,82	-4.200,00 -57.553,80	-12.737,28		-12.737,28
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	-13.637,85	-15.500,00 15.000,00	1.519,86		1.519,86
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Veränderung der liquiden Mittel</b>	<b>-20.543,79</b>	<b>-130.353,80</b>	<b>-2.014,22</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.014,22</b>

Die sonstigen Ermächtigungen zum HHPL 2018 der Gemeinde Menzendorf resultieren ausfolgenden Faktoren:

Der ausgewiesene Betrag von 1.630,74 € (**laufende Ein- und Auszahlungen**) beinhaltet zweckgebundene Mehrein- und entsprechende Mehrauszahlungen.

**810,54 €** Zuwendungen des Landes für die Kinderbetreuung 2810.41441 zu 2810.54159

**820,20 €** Gewerbesteuer Zweckbindung zur Gewerbesteuerumlage 6110.4013 zu 6110.5431

**Die investiven sonstigen Ermächtigungen** setzten sich wie folgt zusammen:

investive Einzahlung:

**40.800,00 €** HH-Ermächtigung aus dem VJ für Zuwendung Schrankenanlage DB

investive Auszahlungen:

**96.748,94 €** HH-Ermächtigungen aus dem VJ (65,0T€ Schrankenanlage DB/ 30,0 T€ Teichsanierung/ 1,2T€ Abriss BWH und 0,6T€ Ausrüstung FFW)

**1.604,86 €** Bewilligung von außerplanmäßigen Mittel für Verkehrszeichen und Ortstafel, Beschluss GV vom 20.12.2018.

Bei der ausgewiesenen **HH- Ermächtigung bei den Investitionskrediten** in Höhe von 15.000,00 € handelt es sich um eine genehmigte Kreditermächtigung aus dem Jahr 2017 zur Deckung der Eigenanteile für die Sanierung der Schrankenanlage DB.

Fazit:

Die ausgewiesenen sonstigen Ermächtigungen sind nachvollziehbar und entsprechen den rechtlichen Bestimmungen.

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
76	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungen entsprechen in wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften s. Erläuterungen lfd. Nr. 68	Das Produkt 54104 Verkehrsausstattung / Winterdienst wurde zusätzlich aufgenommen. Ein Vermerk im Anhang ist nicht verzeichnet
77	Stimmen die Werte lt. Saldenliste mit den Posten der Finanzrechnung überein?	Wertabweichungen wurden im Bereich der Zuordnung der Konten nicht festgestellt.	
79	Ergibt sich die Kontrollsumme „0“ in der Finanzrechnung	Die rechnerische Kontrollsumme beträgt „0“	keine Beanstandung
80	Sind die korrespondierenden Posten zwischen Bilanz und Finanzrechnung miteinander abgestimmt worden?	Die Posten der Finanzrechnung und die errechneten Verbindlichkeiten 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
82	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht?  Sind die gesetzlichen Voraussetzungen erfüllt?	Es wurden HH-Ermächtigungen im Bereich der laufenden Auszahlungen nach 2018 in Höhe von 136,87 (126.5238) vorgetragen. Diese Mittel in 2018 vollständig in Abgang gestellt. <b>Neu</b> HH-Ermächtigungen für das Folgejahr wurde für <b>laufende Auszahlungen</b> von insgesamt <b>3.625,66 €</b> gebildet. Davon 2.625,66 € unter dem Produkt 1260. – 2019 vollständig in Anspruch genommen weiter 1.000,00 € für eine Aufstellfläche ist noch offen- Prüfung erforderlich <b>Weiterübertragung investive</b> Haushaltsmittel <b>nach 2018</b> insgesamt 124.583,00 € davon wurden 27.970,93 € in 2018 in Abgang gebracht. 583,00€ GWG FFW, dav. 0,26 € Abgang Erwerb von Straßengrundstücken 4.000,00 € Abgang in 2018 583,00€ Konto 1260.0827 GWG 65.000,00 € Bahnübergang 25.000,00 € Buswartehallen, dav. 23.833,80 € Abgang in 2018 30.000,00 Gewässerausbau  41.000,00 € Einzahlung Förderung, davon 200,00 € Abgang in 2018	Übertragung nach § 15 GemHVO-Doppik  HH-Ermächtigungen aus dem VJ wurden in 2018 in Abgang gebracht A-gesamt 27.970,93 € E-gesamt: 132.200,00€  Haushaltsermächtigungen sind auf Notwendigkeit jährlich zu prüfen

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

		<p>75.000,00 € Einz. Förderung Straßenbau in 2018 in Abgang  18.000,00€ Förderung BWH-Abgang in 2018</p> <p><b>Neue investive HH-Ermächtigungen</b> wurden wie folgt gebildet:  4.358,08 € Ausrüstung für die FFW</p> <p><b>Kreditermächtigungen</b> wurden in Höhe von 54.000,00 € nach 2018 übertragen, Eigenanteile Bahnübergang und Gewässerausbau, davon wurde in 2018 =39.000,00 € in Abgang gebracht. .</p>	<p>Haushaltsermächtigung nach 2019 gesamt</p> <p>laufender Auszahlung  3.625,66 € €</p> <p>Investive Auszahlungen  99.358,08 €  davon 65,0 T€ ungerechtfertigt</p> <p>Investive Einzahlungen  0,00 €.</p>
83	Gib es wesentliche Beanstandungen in einzelnen Posten der Finanzrechnung	<p>s v. g. Feststellungen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bildung /Weiterübertragung von Haushaltsermächtigungen</li> <li>• Bildung Deckungskreise</li> </ul>	
84	Sind die Voraussetzungen für den Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich ist nicht gegeben, da der Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen die planmäßige Tilgung nicht decken und auch die Vorjahre bereits defizitär abgeschlossen haben	<p>+ 9.203,20 €  abzüglich Tilgung:  - 13.480,14 €  = - 4.276,94 €  Vortrag Vorjahre  Stand 31.12.2017  = -216.747,58 €.</p>

### 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?	. Die Zusammenfassung der Teilrechnungen ist auf Grundlage der Planzahlen 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 noch kein Ausweis von internen Leistungsverrechnung	

### I. Anhang

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
89	Enthält der Anhang die Mindestangaben nach § 48 GemHVO-Doppik?	Der Anhang wurde überarbeitet übergeben. Fehlende Angaben wurden nicht festgestellt	

**Gemeinde Menzendorf**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Stand vom 17.03.2020)**

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.	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: 63.593,88 €, davon der negative Ergebnisvortrag 58.718,60 € <b>somit verbleiben 4.875,28 €</b> . Dieser Betrag setzt sich aus Positionen in der Abschreibung bzw. durch Abgangsbuchungen zusammen. Freie Mittel im Bereich der Aufwendungen werden in Höhe von 116.109,01 € ausgewiesen.  Im <b>investiven Bereich</b> sind keine Überziehungen dargestellt.	Die Konten mit Haushaltsüberschreitungen wurden vollständig geprüft. Dabei wurde festgestellt, das unter 11401.5650 die ausgewiesene Überziehung von 3.258,75 € nicht mehr existiert- Grund Umbuchung über die Kapitalrücklage §18 GemHVO-Doppik  Die verbleibenden Haushaltsüberschreitungen sind teilweise vermeidbar, weil die SK nicht im DK eingebunden sind.
92	Steht der Anhang im Einklang mit den Angaben in den anderen Rechnungslegungsbestandteilen?	Es konnten keine abweichenden Angaben im überarbeiteten Anhang festgestellt werden.	

### J. Rechenschaftsbericht

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
93	Ist der Rechenschaftsbericht als solcher erkennbar und eindeutig von den Bestandteilen des Jahresabschlusses – insbesondere dem Anhang- und den sonstigen Anlagen zum Jahresabschluss abgegrenzt?	Ja, der Rechenschaftsbericht zeichnet sich im Inhalt deutlich vom Anhang ab.	
94	Ist der Rechenschaftsbericht übersichtlich und verständlich aufgestellt?	ist nachvollziehbar und geordnet	
95	Wurden Aussagen getroffen zum Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung und die wesentliche Entwicklung aufgezeigt und erläutert.	Die kommunale Aufgabenerfüllung 2017 für die Gemeinde Menzendorf wurden zahlenmäßig verdeutlicht.	Prognose- und Risikobericht sind Bestandteil
96	Enthält der Rechenschaftsbericht 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 Rechenschaftsbericht ausgewiesen.	angemessen und ausreichend

# Jahresabschluss zum 31.12.2018

Gemeinde Menzendorf

(Fassung vom 13.06.2019 )

**Plausibilitätsprüfung**

Gemeinde Menzendorf

1. Allgemeine Plausibilitätsprüfung

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2018		Veränderungen im Haushaltsjahr		
	(vor Prüfungsbeginn)		(Zugänge, Abgänge)-Anlagenübersicht		
	in Euro				in Euro
<b>Anlagevermögen</b>	A 1.				
<b>Restbuchwerte</b>					
immaterielle VG	A 1.1				
	Vorjahr	33.758,75	Spalte 3	Zugang	54.800,89
	akt. Jahr	76.247,65	Spalte 4-11	Abgang	97,13
			Spalte 9	Afa	11.914,86
	Veränderung	42.488,90		Gesamt	42.788,90
<b>Restbuchwerte</b>					
Sachanlagen	A 1.2				
	Vorjahr	1.958.611,19	Spalte 3	Zugang	3.353,80
	akt. Jahr	1.833.900,31	Spalte 4-11	Abgang	5.911,64
			Spalte 9	Afa	122.153,04
	Veränderung	-124.710,88		Gesamt	-124.710,88 €
<b>Restbuchwerte</b>					
Finanzanlagen	A 1.3				
	Vorjahr	40.069,84	Spalte 3	Zugang	0,00
	akt. Jahr	40.069,84	Spalte 4-11	Abgang	0,00
			Spalte 9	Afa	0,00
	Veränderung	0,00		Gesamt	0,00
<b>Restbuchwerte</b>					
Vorräte	A 2.1				
	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
<b>Sonderposten zum AV</b>	P 2.1				
<b>Restbuchwerte</b>					
Sopo aus Zuwendung	P 2.1.1				
	Vorjahr	438.965,50	Spalte 3	Zugang	40.800,00
	akt. Jahr	449.469,47	Spalte 4-11	Abgang	0,00
			Spalte 9	Afa	30.296,03
	Veränderung	10.503,97		Gesamt	10.503,97
<b>Restbuchwerte</b>					
Sopo aus Beiträgen und Entgelten	P 2.1.2				
	Vorjahr	3.779,03	Spalte 3	Zugang	0,00
	akt. Jahr	3.614,67	Spalte 4-11	Abgang	0,00
			Spalte 9	Afa	164,36
	Veränderung	-164,36		Gesamt	-164,36
<b>Restbuchwerte</b>					
Sopo aus Anzahlung	P 2.1.3				
	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 31.12.2018		Anmerkungen/ korrespondierende Posten	Anlagen - Nummer
	Euro			
<b>Bilanzsumme</b>	A+P			
	Vorjahr	2.040.058,13	Übereinstimmung mit geprüfter Abschlussbilanz 2017	
	akt. Jahr	1.955.203,95		
	Veränderung	-84.854,18		
<b>Jahresergebnis</b>	P 1.4		Ergebnisrechnung - 83.156,91 € (vor Prüfung) Pos. 31	
<b>Kontrollsumme</b>	Finanzrechnung	"Null"		0,00

**Gemeinde Menzendorf  
formelle Abstimmung**

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

Bilanzposition	Bezeichnung	Korrekturwert	Korrekturbereiche			Bemerkung
			Korrektur §12 KomDoppikEG (allgem. K-RL)	Korrektur AHK (Anlagennachweis)	Korrektur § 18 GemHVO-Doppik	
		Euro	Euro	Euro	Euro	
P 1.1.1	Allg. Kapitalrücklage	0,00				
		-3.258,75	-3258,75	-3258,78		<b>Übergabe an die BVVG</b>
P 1.1.2	zweckgebundenen Kapitalrücklage				<b>3.496,31</b>	Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen zur teilw. Deckung des Jahresfehlbetrages /ER Pos. 27
Summe		-3.258,75	-3258,75	-3258,78		

Korrektur § 12 Kom DoppikEG - 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			1.785.737,39 €
Veränderung	2012		Wohnungsverkauf aus 2002-Restbetrag unter Vorräte	7.200,00 € EöB
			Verkauf Arrondierungsflächen in 2011	-3.039,60 € EöB
				1.789.897,79 €
	2013		keine	0,00 €
				1.789.897,79 €
	2014		keine	0,00 €
				1.789.897,79 €
	2015		Zuordnung der Grundstücke Gemarkung Lübseerhagen, Flur 1, Flst. 65/6+68/3 - Straßenbaulastträger - Gemeinde Übergabe durch BRD	387,10 €
				1.790.284,89 €
	2016			0,00 €
				1.790.284,89 €
	2017		keine	0,00 €
				1.790.284,89 €
	2018		Übergabe Grundstück an die BVVG Menzendorf (1) Flst. 189/2=5925m²	-3.258,75 €
				1.787.026,14 €

Gemeinde Menzendorf

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			Bemerkung
		Anlagenachweis	Ausz.f. immat. VG	Ausz.f. Sachanlagen	
Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos. 32	FR Pos. 33		
	Euro	Euro	Euro	Euro	
A 1.1.3	gezahlte Investitionszuschüsse 54.500,89	54.403,76		97,13	Ausgabeabsetzung, s. Abgänge
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		
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen 1.604,86		1.604,86	0,00	Erwerb von VZ
			-821,10	-821,10	neuer offener Posten unter 54104.04859- Ausgleich 2019
A 1.2.7	Maschinen, Fahrzeuge 0,00		0,00		
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung 582,74		582,74	0,00	GWG f. FFW Kübelspritze / Schlauchtragekorb
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau 1.166,20		1.263,33	-97,13	Austausch Metall Buswarte Halle 1.166,20€ // 97,13 € neue offenen Posten unter 54101.096- Ausgleich in 2019
<b>Summe AV</b>	<b>57.854,69</b>	<b>54.403,76</b>	<b>2.629,83</b>	<b>0,00</b>	
A 1.3.5	Sondervermögen ZV		0,00		
<b>Summe FV</b>			<b>0,00</b>		
A 2.1	Vorräte		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				Ertrag	Aufwand	Bemerkung	Anlagenspiegel	Aufwand	Differenzen
		Anlagenachweis	Einz.aus immat. VG	Einz.aus Sachanlagen	Differenz						
Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos. 24	FR Pos. 25		ER Pos. 9	ER Pos. 18		Afa 2018	ER Pos. 14		
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro	
A 1.1.3	gezahlte Investitionszuschüsse 97,13	0,00		97,13							
A 1.2.1	Wald, Forsten 0,00		0,00								
A 1.2.2	sonst. unbebaute Grundstücke 3.449,37		0,00	3.449,37		190,62			641,66	-641,66	
A 1.2.3	bebaute Grundstücke 0,00		0,00	0,00				7.797,39	7.797,39	0,00	
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen 2.161,90			2.161,90		1.590,86					
						571,04					
A 1.2.7	Maschinen, Fahrzeuge 0,00		0,00	0,00				2.868,55	2.633,66	234,89	
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung 300,37		0,00	300,37		300,37					
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau 0,00		0,00	0,00							
<b>Summe AV</b>	<b>6.008,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.008,77</b>		<b>2.652,89</b>		<b>134.067,90</b>	<b>134.067,90</b>	<b>0,00</b>	
A 1.3.5	Sondervermögen ZV		FR Pos. 31	0,00							
<b>Summe FV</b>											
A 2.1	Vorräte 0,00	FR Pos. 33	0,00	0,00							

Zuordnung der Konten im Bereich der Afa nicht exakt

### Abstimmung der Zugänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition	Anlagenachweis	Zugänge	Korrespondierende Posten		Differenz	Bemerkung	Prüfung ?
			Einz. aus Zuwendungen	Einz. aus Beiträge /Entgelten			
Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos. 27	FR Pos. 28				
	Euro	Euro	Euro	Euro			
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage	im Anlagespiegel nicht nachgewiesen	3.496,31			87.407,71 € SZW davon (4% inv. SZW) =3.496,31 €	
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	40.800,00	40.800,00		0,00	Zuschuss f. Investition Schrankenanlage	
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen			0,00			
P 2.1.3	Sopo auf Anzahlung	0,00			0,00		
<b>Summe Sopo</b>		<b>0,00</b>	<b>44.296,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

ordentliches Ergebnis: FR + 9.203,20€ abzügl Tilgung 13.480,14 € = - 4.276,94 € negatives Ergebnis, Berücksichtigung des Vorjahres 2017 = -17.518,97€ = nur 4 % investive SZW  
*musste so*

\* 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	Anlagenachweis	Abgänge	Korrespondierende Posten		Differenz	Ergebnisrechnung		Bemerkung	Anlagespiegel	Ertrag	Differenzen
			Finanzrechnung			Ertrag	Aufwand				
Bezeichnung	Spalte 4-9		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage				0						
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	0			0			Auflösung Konto 4151	30.296,03	30.460,39	-164,36
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	0			0			Auflösung Konto 437	164,36	0,00	164,36
<b>Summe Sopo</b>		<b>0</b>						Zuordnung der Konto im Zusammenhang mit der Auflösung der Sopo nicht korrekt			

Gemeinde Menzendorf  
Sonstige Abstimmungen

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2017	Bilanzwert zum 31.12.2018	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten
<b>Zahlungsmittelbestand</b>					Übersicht
		Euro	Euro	Euro	Bemerkung
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00		0,00	Forderungsübersicht: 0,00
P 4.10.1	Verbindlichkeit aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	314.005,58	316.019,80	2.014,22	Verbindlichkeiten-übersicht: 316.019,80 € Pos. FR 46 Veränderung -2.014,22 € / Tagesabschluss 01.10.2019

**Abschreibung/ Auflösung Sopo**

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten			Bemerkung
		Bilanz	Anlagenspiegel	Pos. ER	Pos. FR	
		Euro	Euro	Euro	Euro	
	Abschreibung		134.067,90	Pos. 14: 134.067,90 €		
	Auflösung					
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendungen		30.296,03	30296,03+164,36 = 30.460,39€ unter 4151		Auflösung Beiträge unter 437 nicht beachtet
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen		164,36			

Nachweis

Auflösung SoPo aus Zuwendung unter Konto Ergrnishaushalt 4151

Auflösung SoPo aus Beiträgen unter Konto Ergrnishaushalt 437

**Kredite / Rückstellungen**

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten		Bemerkung
		Euro	Pos. FR	Pos. FR	
			Einzahlung	Auszahlung	
P 4.2.1	Verbindlichkeiten Investitionskredite	1.083,19	15.000,00	13.480,14	Differenz: 436,67 € Tilgungsrate Dezember DGHYP
P 3.3	sonstige Rückstellungen	0,00			

**Rückstellungen**

Posten	31.12.2017	Zuführung	Auflösung	Inanspruchnahme	Kontennachweis	Stand 31.12.2018
	Euro	Euro	Euro	Euro		
<b>P 3.3 - sonstige Rückstellungen</b>		<b>Veränderungen</b>	<b>0,00</b>			
Aufteilung	0,00		0,00			0,00
Summe	0,00		0,00			0,00

**Rechnungsabgrenzungsposten**

Bilanzposten	Stand 31.12.2017	Zuführung	Auflösung	Kontennachweis	Bemerkung	Stand 31.12.2018
	Euro	Euro	Euro			Euro
P 5.3 - sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0					0
A 3.2 - sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	837,81	299,72	837,81	615,63 € = 1260.523 / 3,50€ = 11401.5290 / 218,68€ = 11408.5640	Zuführung: 11401.5640 88,57+244,15	299,72

Gemeinde Menzendorf  
Abstimmung Forderungen

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

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2017	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2018	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrollsumme
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
A 2.2.1	öffentl.-rechtl. Forderung und Trasferleistungen	4.106,36	-1.656,82	2.449,54	3.020,05	4.676,87	davon Wertberichtigung 0,00€	-1.656,82
A 2.2.2	priv.rechtl Forderungen aus LuL	2.289,50	-844,00	1.445,50		844,00		-844,00
A 2.2.4	Forderung aus Beteiligungsverhältnissen	0,00	0,00	0,00		0,00		
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	0,00	0,00	0,00				
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen sonst. öffentl. Bereich	0,00	0,13	0,13	0,13			0,13
A 2.2.7	sonst. Vermögensgegenstände	384,68	406,58	791,26	791,26	384,68	VJ-Abgrenzung 791,26	406,58
Zw.-Summe		6.780,54	-2.094,11	4.686,43	3.811,44	5.905,55	-2.094,11	
					Forderungsverluste		0,00	Wertberichtigungen
					Nicht ertragwirksame Veränderungen		2.817,00	Forderungsverzicht Gewerbesteuer+ Zinsen +Zuschläge
							0,00	Veränderung priv.Überzahlungen
							0,00	investive Forderungen
					Veränderungen kreditorische Dabitoren/ debit. Kreditoren		0,00	Veränderung- sonstige Verbindlichkeiten-
							0,00	Veränderung Verbindl. aus Überzahlungen
					VJ- Abgrenzung		-791,26	keine offenen Reste
					Veränderungen der Forderungen		-68,37	

  

Wertberichtigungen		
Gesamt	2012	2013
3.284,63	3.196,09	88,54
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0

Gegenüberstellung Erträge/ Einzahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert Euro	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit Euro	Rest Euro	Pos. FR	Finanzrechnung Wert Euro	Zunahme der Forderung Euro	Abnahme der Forderung Euro	Kontrollsumme
	Erträge					Einzahlungen			
1	Steuern und ähnliche Abgaben	155.047,08	0,00	155.047,08	1	Steuern und ähnliche Abgaben	157.322,70	1.413,64	3.304,58
									155.047,08
									Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
									384,68
2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	115.276,18	30.460,39	84.815,79	2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	84.815,79	0,00	0,00
3	Erträge aus sozialer Sicherung	0,00			3	Erträge aus sozialer Sicherung	0,00		
4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	9.459,55		9.459,55	4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	6.549,30	2.852,80	-57,45
									9.459,55
5	Priv.rechtl. Leistungsentgelte	7.150,32	791,26	6.359,06	5	Priv.rechtl. Leistungsentgelte	6.709,06	0,00	350,00
									6.359,06
6	Kostenerstattungen und-umlagen	0,00		0,00	6	Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	0,00	0,00
9	Zinserträge und sonst. Finanzerträge	41,50		41,50	8	Zinseinzahlungen und sonst. Finanzeinzahlungen	171,50		130,00
									41,50
10	sonstige laufende Erträge	5.423,10	0,00	5.423,10	9	sonstige laufende Einzahlungen	5.646,10	1.489,00	1.676,00
									5.459,10
									Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
									0,00
									-36,00
Gesamt		292.397,73	31.251,65	261.146,08	Gesamt	261.214,45	5.755,44	5.787,81	
		Aufh. EWB	0			Saldo der Zu-/Abnahme Forderungen			-32,37
zahlungsneutral:		Sopo	30.460,39			rechnerisch			-68,37
		VJ-Rechnungsabgrenzung	791,26			Bilanzveränderung			-68,37
		Aufh. Rückstellung	0,00			Unterschiedbetrag			0,00
		Gesamt	31.251,65	0,00					

Abstimmung Forderungsübersicht					
Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Forderungs- übersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	
A 2.2.1	öffentl.-rechtl F. und Transferleistungen	2.449,54	2.449,54		
A 2.2.2	priv.rechtl Forderung aus LuL	1.445,50	1.445,50		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00		
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegensonst.öffentl. Bereich	0,13	0,13		
A 2.2.7	sonstige Vermögens- gegenstände	791,26	791,26		
<b>Summe</b>		<b>4.686,43</b>	<b>4.686,43</b>		

Anmerkung: nicht enthalten Wertberichtigungen (EWB) in Höhe von 3.284,63 €

Gegenüberstellung Kasse		
3610.4321	Kitageb.	3.186,39 €
5400.4625	Konzessionabgabe	1.489,00 €
55203.43229	WBV	14,42 €
6110.4012	Grundsteuer B	843,25 €
6110.4013	Gewerbsteuer	986,56 €
6110.4032	Hundesteuer	539,32 €
Kasse gesamt		7.058,94 €
VJ- Abgrenzung		791,26 €
EWB		-3.284,63 €
		4.565,57 €
		36,00 €
<b>BILANZ</b>		<b>4.686,43 €</b>
		-156,86 €

nachträgliche Sollstellung 6120.4622

Niederschlagung Kitageb. Nachweis unter EWM 21251590  
St.Nr.: 05/9402

Abrechnung VJ- Abgrenzungen	
VJ	384,68
Zahlung in 2018	384,68
Differenz	0,00

Bilanzkonto	
15500097	<b>7,50</b>
1559	-43,50
Diff	-36,00
nachträgl. Sollstellung 6120.4622/1559	
<b>Korrektur 7,50€ erforderlich</b>	

# Gemeinde Menzendorf

## Abstimmung Verbindlichkeiten

### Prüfung Entwicklung der Verbindlichkeiten (Plausibilität)

#### 1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2017	Bilanzwert zum 31.12.2018	Veränderung	Saldo FR Pos. 44 (Einz.-Ausz)	Differenz	Bemerkung
		Euro	,	Euro	Euro	Euro	
<b>P 4.2.1</b>	<b>Investitionskredite</b>	78.352,53	79.435,72	1.083,19	1.519,86	-436,67	Tilgungsrate Dez. 2018 DGHYP- Kredit
Kreditinstitut	Bemerkung /Zinssatz/Laufzeit		Verwendung	Bestand 31.12.2017	Tilgung	Bestand 31.12.2018	
DGHYP	endfinanziert			6.029,65 €	5.143,76 €	885,89 €	
DKB	Zinssatz 0,85 % , Laufzeit bis 15.12.2025 - endfinanziert		Umschuldung 2016	72.322,88 €	8.773,05 €	63.549,83 €	
DKB	Zinssatz 1,03%, Laufzeit bis 31.12.2028- endfinanziert		Eigenanteil Schrankenanlage	0,00 €	0,00 €	15.000,00 €	
<b>GESAMT</b>				<b>78.352,53 €</b>	<b>13.916,81 €</b>	<b>79.435,72 €</b>	

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

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanz zum 31.12.2017	Veränderungen	Bilanzwert zum 31.12.2018	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrolle
				Euro	Euro	Euro		
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	10.149,55	-9.425,58	723,97	0,00	9.425,58		-9.425,58
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	0,00	91,00	91,00	91,00	0,00		91,00
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	4.937,39	-2.540,96	2.396,43	1.701,05	4.242,01		-2.540,96
<b>Summe</b>		<b>15.086,94</b>	<b>-11.875,54</b>	<b>3.211,40</b>	<b>1.792,05</b>	<b>13.667,59</b>		
P 4.2	Kredit	78.352,53	1083,19	rechnerischer Saldo der Veränderungen			-11.875,54	
P 4.10.1	Verb. gem. Zahlungskonto	314.005,58	2.014,22	Saldo debitorischer Kreditoren			0,00	Umbuchung- Steuer- u. Gebührenüberzahlungen/ Veränderungen
	Gesamt	407.445,05	-8.778,13	durchlaufender Gelder/ Vj-Abgrenzungen			-1.955,27	Vj- Abgrenzungen
	(Kontrollsumme)			Kreditorische Debitoren			0	Überzahlungen
				nicht aufwandsrelevant			-1.160,64	investive Veränderungen
				<b>Veränderungen der Verbindlichkeiten</b>			<b>-14.991,45</b>	(436,67+821,10-97,13=1.160,64)

### 3. Gegenüberstellung Aufwendungen /Auszahlungen

Posten ER	Bezeichnung	2018 Ergebnisrechnung Wert Euro	nicht zahlungswirksam in Verwalt.- tätigkeit Euro	Rest Euro	Pos. FR	2018 Finanzrechnung Wert Euro	Zunahme der Forderung Euro	Abnahme der Forderung Euro	Kontrolle
	<b>Aufwand</b>					<b>Auszahlungen</b>			
12	Personal-aufwendungen	8.664,20	0,00	8.664,20	11	Personal-auszahlungen			8.664,20
13	Versorgungs- aufwendungen	0,00		0,00	12	Versorgungs- auszahlungen			
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	77.542,89	2.126,10	75.416,79	13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	10.149,55	75.416,79
	aktive RAP		0,00					3.047,81	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
17	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	145.513,84	442,59	145.071,25	14	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transfer-auszahlunegn		0,00	145.071,25
								28,42	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
18	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00		0,00	15	Auszahlungen für soziale Sicherung			
19	Zinsenaufwand und sonst. Finanz-aufwendungen	731,48		731,48	16	Zinsauszahlungen und sonst. Finanzauszahlungen	4,49	44,00	731,48
								1.541,19	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
20	sonst. laufende Aufwendungen	12.530,64	6.136,03	6.694,33	17	sonst. laufende Auszahlungen	91,00	0,00	7.136,08 441,75
	aktive RAP		-299,72					275,97	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
	Niederschlagung								
<b>Gesamt</b>		244.983,05	8.405,00	236.578,05	<b>Gesamt</b>	252.011,25	95,49	15.086,94	237.019,80 441,75
	Nebenrechnung							-15.433,20	
Zwischensumme		244.983,05			Saldo der Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten			-14.991,45	
Afa		134.067,90			rechnerisch Bilanz			-14.991,45	
Abschreibung Gebühren		0,00			Unterschiedbetrag			0,00	
	Gesamt	379.050,95							

Vorjahresabgrenzung	
2017	4.893,39
Auflösung	4.893,39
Diff	0,00

#### 4. Abstimmung Verbindlichkeitenübersicht

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Verbindlichkeitenübersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro		
P 4.2	Investitionskredite	79.435,72	79.435,72		
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	723,97	723,97		
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00		
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	0,00	0,00		
P 4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	316.019,80	316.019,80		
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	91,00	91,00		
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	2.396,43	2.396,43		
<b>Summe</b>		<b>398.666,92</b>	<b>398.666,92</b>		

Fristigkeiten bei Krediten

bis 1 Jahr = Höhe der Tilgung 2018 und für Vorjahre

bis 5 Jahre = Höhe der Tilgung 2019 bis 2022

über 5 Jahre = Restbeträge

Gegenüberstellung Kasse		
1260.5612	FFW Fortbildung	91,00 €
54101.096	AiB Straßenw.	-97,13 €
54104.04859	VZ	821,10 €
6120.315131	Tilgung	436,67 €
6120.57511	Zinsen	4,49 €
<b>Kasse gesamt</b>		<b>1.256,13 €</b>
negativer Kassenbestand		316.019,80 €
VJ-Abgrenzungen		1.955,27 €
Kredite		79.435,72 €
Zwischensumme		398.666,92 €
<b>BILANZ</b>		<b>398.666,92 €</b>
		0,00 €

zahlungsneutrale Buchungen	
VJ-Abgrenzung	1.955,27 €
	0,00 €
Abgang	5.911,64 €
Aufl.akt. RAP	837,81 €
Niederschlagung	0,00 €
	8.704,72 €
aktive RAP	-299,72
<b>Gesamt:</b>	<b>8.405,00 €</b>
<b>Differenz</b>	<b>0,00 €</b>

Differenz beinhaltet:		
Korr. Grundstücksübergabe an BBV		-3.258,75 €
direkt an KRL, Verringerung Aufwand		
Forderungsverzicht Gewerbesteuer		2.817,00 €
(2.676,00/35,00/106,00€)		
<b>Nachweis Differenz</b>		<b>-441,75 €</b>

Stand 13.06.2019

BILANZ - Gemeinde Menzendorf

Bilanz zum 31.12.2018		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Bilanzposten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen - Teilprüfungen
Aktiva	Gemeinde Menzendorf	31.12.2018	0,50%		31.12.2017	2018 / 2017	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
Anl		1.950.217,80	9.800	wesentlich	2.032.439,78	-82.221,98	mittel	mittel	niedrig	ja				
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände													
1.1.1.	Werte					0,00								
	sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	9.800	unwesentlich	0,00	0,00							Abstimmung mit Anlagenübersicht	
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	0,00	9.800	unwesentlich	0,00	0,00								
1.1.3.	Geleistete Investitionszuschüsse	76.247,65	9.800	wesentlich	33.758,75	42.488,90					X	X	Zusammensetzung/Abschreibung	Zuschuss Schanckenanlage Bahn, abz. Afa
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00			0,00	0,00								
1.1.5.	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	9.800	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe immaterielle Vermögensgegenstände	76.247,65			33.758,75	42.488,90								
1.2.	Sachanlagen					0,00	mittel	mittel	mittel	ja				
1.2.1.	Wald und Forsten	296,74	9.800	unwesentlich	241,12	55,62					X			
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	32.691,03	9.800	wesentlich	36.196,02	-3.504,99							Stichproben Zugänge/ Abgänge / Auflösung im Zusammenhang mit dem Ergebnishaushalt prüfen // neue AHK Bewertung prüfen; Afa	
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	397.529,10	9.800	wesentlich	405.326,49	-7.797,39					X	X		Vorprüfung
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	1.368.162,85	9.800	wesentlich	1.478.936,67	-110.773,82								
1.2.5.	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	9.800	unwesentlich	0,00	0,00							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	1,00	9.800	unwesentlich	1,00	0,00								
1.2.7.	Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge	21.539,00	9.800	wesentlich	24.407,55	-2.868,55					X	X	Stichproben _inventurprotokolle, Buch- und Beleginventur, Bewertung, RND, Afa	
1.2.8.	Betriebs- u. Geschäftsausstattung	4.365,42	9.800	unwesentlich	5.353,37	-987,95					X		Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.9.	Pflanzen und Tiere	0,00			0,00	0,00							Abstimmung mit Buch- und Beleginventur	
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	9.315,17	9.800	unwesentlich	8.148,97	1.166,20					X			
	Summe Sachanlagen	1.833.900,31			1.958.611,19	-124.710,88								
1.3.	Finanzanlagen					0,00	niedrig	niedrig	hoch	ja				
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	9.800	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00			0,00	0,00								
1.3.3.	Beteiligungen	0,00	9.800	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	40.069,84	9.800	wesentlich	40.069,84	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
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände u.a.	0,00			0,00	0,00								
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	9.800	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.8.	Abdeckung der Pensionsverpflichtungen	0,00	9.800	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.9.	Sonstige Ausleihungen	0,00	9.800	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe Finanzanlagen	40.069,84			40.069,84	0,00								
2.	Umlaufvermögen	4.686,43	100	wesentlich	6.780,54	-2.094,11	mittel	mittel	mittel	ja				
2.1.	Vorräte					0,00								
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00					X			
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00			0,00	0,00								
	Summe Vorratsvermögen	0,00		0,00	0,00	0,00								
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					0,00								
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	2.449,54	100	wesentlich	4.106,36	-1.656,82					X	X		
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.445,50	100	wesentlich	2.289,50	-844,00					X	X		Plausibilitätsprüfung
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	100	unwesentlich		0,00								
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
2.2.5.	Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							rechnerische Prüfung /Ausweis / Stichproben Übereinstimmung offenen Posten- Stichproben	

Stand 13.06.2019

BILANZ - Gemeinde Menzendorf

		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	EB Wert	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Passiva	Gemeinde Menzendorf	31.12.2018	0,50%		31.12.2017	2018 / 2017	Inhärentes Risiko	Kontroll-Risiko	Entdeckungs-Risiko	IKS-Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte
		in €	in €		in €	in €							
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,13	100	unwesentlich	0,00	0,13							X
	2.2.6.1. Forderungen aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							
	2.2.6.2. Sonstige Forderungen gegen den sonst. öffentl. Bereich	0,13	100	unwesentlich	0,00	0,13							X
2.2.7.	Sonstige Vermögensgegenstände	791,26	100	wesentlich	384,68	406,58							X
	Vermögensgegenstände	4.686,43			6.780,54	-2.094,11							
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens					0,00							
	2.3.3. Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00			0,00	0,00							
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00	niedrig	niedrig	hoch	ja			Kontennachweis/ SB
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	299,72	100	wesentlich	837,81	-538,09	mittel	mittel	mittel	ja			
3.1.	Disagio	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							
3.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	299,72	100	wesentlich	837,81	-538,09							
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	299,72			837,81	-538,09							Stichproben- Belege
5.	Aktive latente Steuern	0,00			0,00	0,00							
6.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00			0,00	0,00							
	Bilanzsumme Aktiva	1.955.203,95			2.040.058,13	-84.854,18							
	Bilanz zum 13.06.2019					0,00							
		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	EB Wert	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
							Inhärentes Risiko	Kontroll-Risiko	Entdeckungs-Risiko	IKS-Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte
1.	Eigenkapital		5.600			0,00	mittel	mittel	mittel	nein			
1.1.	Kapitalrücklage	1.787.026,14	5.600	wesentlich	1.790.284,89	-3.258,75							
	1.1.1. Allgemeine Kapitalrücklage	1.787.026,14	5.600	wesentlich	1.790.284,89	-3.258,75					X	X	Prüfung korrespondierender Posten
	1.1.2. Zweckgebundene Kapitalrücklagen	0,00	5.600	unwesentlich	0,00	0,00					X	X	VV
1.2.	Zweckgebundene Ergebnissrücklagen	0,00	5.600		0,00	0,00							
	1.2.1. Finanzausgleich	0,00	5.600		0,00	0,00							
	1.2.2. Sonstige zweckgebundene Ergebnissrücklagen	0,00	5.600		0,00	0,00							
1.3.	Ergebnisvortrag	-600.416,34	5.600		-541.697,74	-58.718,60					X		Prüfung der Auflösung im ZH mit ER, Afa/ neue AHK prüfen- im ZH mit FR / Zugänge / Abgänge
1.4.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-83.156,91	5.600		-58.718,60	-24.438,31					X		Prüfung der Auflösung im ZH mit ER, Afa/ neue AHK prüfen- im ZH mit FR / Zugänge / Abgänge
	Summe Eigenkapital	1.103.452,89			1.189.868,55	-86.415,66							
2.	Sonderposten	453.084,14	2.300		442.744,53	10.339,61	niedrig	niedrig	hoch	ja			
2.1.	Sonderposten zum Anlagevermögen	453.084,14			442.744,53	10.339,61							
	2.1.1. Sonderposten aus Zuwendungen	449.469,47	2.300	wesentlich	438.965,50	10.503,97					X	X	Zuschuss Inv. Schrankenanlage Bahn, abz. Aufl. Sopo
	2.1.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	3.614,67	2.300	wesentlich	3.779,03	-164,36					X	X	betrifft nur Auflösung der Sopo
	2.1.3. Sonderposten aus Anzahlungen	0,00	2.300	unwesentlich	0,00	0,00							
2.2.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	2.300	unwesentlich	0,00	0,00							
2.3.	Sonderposten mit Rücklagenanteil	0,00			0,00	0,00							
2.4.	Sonstige Sonderposten	0,00	2.300	unwesentlich	0,00	0,00							
	Summe Sonderposten	453.084,14			442.744,53	10.339,61							
3.	Rückstellungen		0			0,00	mittel	mittel	mittel	ja			Voraussetzungen § 35 GemHVO- Dopplik Zulässigkei/ buchtechnische Behandlung/ Belegprüfung- Stichproben
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
3.2.	Steuerrückstellungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
3.3.	Sonstige Rückstellungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
	Summe Rückstellungen	0,00			0,00	0,00							
4.	Verbindlichkeiten	398.666,92	1.900		407.445,05	-8.778,13	mittel	mittel	mittel	ja			Saldenbestätigungen/ Kontennachweis/ Kredite Stichproben/ Zinsabgrenzung
4.1.	Anleihen	0,00			0,00	0,00							
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	79.435,72	1.900	wesentlich	78.352,53	1.083,19							
	4.2.1 und					0,00							
	Investitionsförderungsmaßnahmen	79.435,72	1.900	wesentlich	78.352,53	1.083,19					X	X	Prüfung der Auflösung im ZH mit ER, Afa/ neue AHK prüfen- im ZH mit FR / Zugänge / Abgänge
	4.2.2. der					0,00							
	Zahlungsfähigkeit	0,00	1.900	unwesentlich	0,00	0,00							
4.3.	wirtschaftlich					0,00							
	gleichkommen	0,00			0,00	0,00							
4.4.	Erhaltenen Anzahlungen auf Bestellung	0,00			0,00	0,00							
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	723,97	1.900	unwesentlich	10.149,55	-9.425,58					X		
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	1.900	unwesentlich	0,00	0,00							
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	1.900	unwesentlich	0,00	0,00							
4.8.	Beteiligungsverhältnissen	0,00			0,00	0,00							Kreditoren - Stichproben

4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, rechtsfähige												sonstige Verbindlichkeiten-Stichproben / Zahlungsmittelbestand mit Tagesabschluss	Plausibilitätsprüfung		
	kommunale Stiftungen	0,00	1.900	unwesentlich	0,00	0,00										
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	316.110,80	1.900	wesentlich	314.005,58	2.105,22										
4.10.1	Verbindlichkeiten aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	316.019,80	1.900	wesentlich	314.005,58	2.014,22					X	X				
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst.öffentl. Bereich	91,00	1.900	unwesentlich	0,00	91,00					X					
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten,	2.396,43	1.900	wesentlich	4.937,39	-2.540,96					X					
	Summe der Verbindlichkeiten	398.666,92			407.445,05	-8.778,13										
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00		wesentlich	0,00	0,00	mittel	mittel	mittel	ja			Rechnungsabgrenzung Prüfung nach § 36 GemHVO			
5.1.	Grabnutzungsentgelte	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00										
5.2.	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00										
5.3	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00										
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	0,00			0,00	0,00										
	Bilanzsumme Passiva	1.955.203,95			2.040.058,13	-84.854,18										

Anmerkung:

1. Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 0,5 % festgelegt.

2. Nichtaufgriffsgrenze

durchs. Wesentlichkeit	2.475,00
davon 75%	1.856,25
davon 5%	0
	100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2018		EB- Posten	Wesentlichkeit	Status	ER- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung	Gemeinde Menzendorf	31.12.2018	1%		31.12.2017	2018 zu 2017	inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
<b>ordentliche Erträge</b>		<b>292.397,73</b>	<b>3.000</b>	<b>wesentlich</b>	<b>306.957,33</b>	<b>-14.559,60</b>	<b>mittel</b>	<b>hoch</b>	<b>niedrig</b>	<b>ja</b>				
	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	292.397,73	3.000	wesentlich	306.957,33	-14.559,60								
	Kontengruppe													
Zeile 1	40 Steuern und ähnliche Abgaben	155.047,08	3.000	wesentlich	120.700,59	34.346,49					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten	Plausibilitätsprüfung
Zeile 2	41 Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	115.276,18	3.000	wesentlich	116.566,52	-1.290,34					X	X		
Zeile 3	42 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	3.000	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 4	43 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	9.459,55	3.000	wesentlich	839,70	8.619,85					X	X		
Zeile 5	441 privatrechtliches Leistungsentgelt	7.150,32	3.000	wesentlich	4.978,13	2.172,19					X	X		
Zeile 6	442 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	3.000	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 7	451 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	3.000	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 8	452 andere aktivierte Eigenleistungen u. Bestandveränderungen	0,00	3.000	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 9	47 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	41,50	3.000	unwesentlich	186,00	-144,50					X			
Zeile 10	46 sonstige laufende Erträge	5.423,10	3.000	wesentlich	63.686,39	-58.263,29					X	X		
<b>ordentlichen Aufwendungen</b>		<b>379.050,95</b>	<b>3.800</b>	<b>wesentlich</b>	<b>369.213,53</b>	<b>9.837,42</b>	<b>mittel</b>	<b>hoch</b>	<b>niedrig</b>	<b>ja</b>				
	Summe der laufenden Aufwendungen au Verwaltungstätigkeit	379.050,95	3.800	wesentlich	369.213,53	9.837,42								
	Kontengruppe													
Zeile 12	50 Personalaufwendungen	8.664,20	3.800	wesentlich	8.580,80	83,40					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten	Plausibilitätsprüfung
Zeile 13	51 Versorgungsaufwendungen	0,00	3.800	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 14	52 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	77.542,89	3.800	wesentlich	82.091,13	-4.548,24					X	X		
Zeile 15	531 -538 Bilanzielle Abschreibungen	134.067,90	3.800	wesentlich	134.934,20	-866,30					X	X		
Zeile 16	539 sonstige Abschreibung und außerplanmäßige Abschreibung	0,00	3.800	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 17	54 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	145.513,84	3.800	wesentlich	127.425,52	18.088,32					X	X		
Zeile 18	55 Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	3.800	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 19	57 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	731,48	3.800	unwesentlich	6.273,01	-5.541,53					X			
Zeile 20	56 sonstige laufende Aufwendungen	12.530,64	3.800	wesentlich	9.908,87	2.621,77					X	X		
<b>ordentliches Ergebnis</b>		<b>-86.653,22</b>			<b>-62.256,20</b>	<b>-24.397,02</b>								

Jahresabschluss 31.12.2018		ER - Posten	Wesentlichkeit	Status	ER - Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung		31.12.2018	1%		31.12.2017	2018 zu 2017	inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallpr üfung	Schwerpunkte	
		in €	in €				Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
<b>außerordentliche Erträge/Aufwendungen</b>							<b>mittel</b>	<b>hoch</b>	<b>niedrig</b>	<b>ja</b>				
	außerordentliche Erträge	0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00								
	außerordentliche Aufwendungen	0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00								

Zeile 25	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklage	-86.653,22			-62.256,20	-24.397,02								
Zeile 27	Entnahme aus der Rücklage	3.496,31			3.537,60	-41,29								
Zeile 31	Jahresergebnis	-83.156,91			-58.718,60	-24.438,31								

## Anmerkung:

1.	Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.		
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	alle zusammen / 3.400,00 Anzahl
		davon 75%	2.550,00
		davon 5 %	100
			100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2018		FR - Posten	Wesentlichkeit	Status	FR - Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Menzendorf	31.12.2018	1%		31.12.2017	2018 zu 2017	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
<b>ordentliche Einzahlungen</b>		261.214,45	2.700	wesentlich	216.474,46	44.739,99	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	261.214,45	2.700	wesentlich	216.474,46	44.739,99								
	Kontengruppe													
Zeile 1	60 Steuern und ähnliche Abgaben	157.322,70	2.700	wesentlich	117.060,15	40.262,55					X	X		
Zeile 2	61 Zuwendungen, ang. Umlagen und sonst. Transverleistungen	84.815,79	2.700	wesentlich	85.845,70	-1.029,91					X	X		
Zeile 3	62 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	2.700	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 4	63 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	6.549,30	2.700	wesentlich	884,16	5.665,14					X			
Zeile 5	641 privatrechtliches Leistungsentgelt	6.709,06	2.700	wesentlich	4.628,13	2.080,93					X	X		
Zeile 6	642 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	2.700	unwesentlich	0,00	0,00								
zeile	651 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	2.700	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile	652 andere aktivierte Eigenleistungen u. Bestandveränderungen	0,00	2.700	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 8	67 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	171,50	2.700	unwesentlich	56,00	115,50					X			
Zeile 9	661 - 668 sonstige laufende Einzahlungen	5.646,10	2.700	wesentlich	8.000,32	-2.354,22					X	X		
<b>ordentlichen Auszahlungen</b>		252.011,25	2.600	wesentlich	220.355,58	31.655,67	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 17	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	252.011,25	2.600	wesentlich	220.355,58	31.655,67								
	Kontengruppe					0,00								
Zeile 11	70 Personalauszahlungen	8.664,20	2.600	wesentlich	8.580,80	83,40					X	X		
Zeile 12	71 Versorgungsauszahlungen	0,00	2.600	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 13	72 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	88.614,15	2.600	wesentlich	70.690,90	17.923,25					X	X		
Zeile 14	74 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	145.099,67	2.600	wesentlich	126.841,34	18.258,33					X	X		
Zeile 15	75 Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	2.600	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 16	77 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	2.312,18	2.600	unwesentlich	4.797,99	-2.485,81					X			
Zeile 16	7810 - 7694, sonstige laufende Aufwendungen	7.321,05	2.600	wesentlich	9.444,55	-2.123,50					X	X		
Zeile 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	9.203,20												

-3.881,12	13.084,32
-----------	-----------

Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Prüfung von gebildeten RAP

Plausibilitätsprüfung

Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Prüfung von RAP

Plausibilitätsprüfung Prüfung der Zinsen aus Investitionskrediten über die Kontoauszüge bzw. Saldenbestätigungen

Jahresabschluss 31.12.2018		FR - Posten	Wesentlichkeit	Status	FR - Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Menzendorf	31.12.2018	1%		31.12.2017	2018 zu 2017	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
außerordentliche Ein- und Auszahlungen														
	außerordentliche Einzahlungen	0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00								
	außerordentliche Auszahlungen	0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00								

Jahresabschluss 31.12.2018		FR - Posten	Wesentlichkeit	Status	FR - Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Menzendorf	31.12.2018	1%		31.12.2017	2018 zu 2017	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
investive Einzahlungen gesamt		44.296,31	500	wesentlich	5.540,46	38.755,85	mittel	hoch	niedrig	ja				
	Kontengruppe													
Zeile 23	681 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	44.296,31	500	wesentlich	3.537,60	40.758,71					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz -	Plausibilitätsprüfung
Zeile 24	682 Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	0,00	500	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 25	684 Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	500	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 26	685 Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	500	unwesentlich	0,00	0,00					X	X		
Zeile 27	686 Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	500	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 28	687 Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	500	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 29	688 Einzahlungen aus Vorräten	0,00	500	unwesentlich	2.002,86	-2.002,86								
investive Auszahlungen Gesamt		57.033,59	600	wesentlich	8.565,28	48.468,31	mittel	hoch	niedrig	ja				
	Kontengruppe													
Zeile	781 Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00	600	unwesentlich	0,00	0,00							Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz	Plausibilitätsprüfung
Zeile 32	784 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	54.403,76	600	wesentlich	0,00	54.403,76					X	X		
Zeile 33	785 Auszahlungen für Sachanlagen	2.629,83	600	wesentlich	8.565,28	-5.935,45					X	X		
Zeile 34	786 Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	600	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 35	787 Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	600	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 36	788 Auszahlungen für Vorräte	0,00	600	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 37	7891 sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	600	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 41	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-12.737,28				-3.024,82								

Jahresabschluss 31.12.2018		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	FR - Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Menzendorf	31.12.2018	1%		31.12.2017	2018 zu 2017	Inhärentes Risiko	Kontroll- Risiko	Entdeckungs- Risiko	IKS- Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	
		In €	In €		In €	In €	niedrig	niedrig	hoch	Ja				
Kredit Ein- und Auszahlungen														
Zeile 41	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	15.000,00	200	wesentlich	0,00	15.000,00					X	X	Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz	Kreditaufnahme aus Ermächtigung VJ für Eigenanteil Investition Anpassung Schrankenanlage Bahnübergänge
Zeile 42	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	13.480,14	200	wesentlich	13.637,85	-157,71					X	X	Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz	Plausibilitätsprüfung
Zeile44	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten	1.519,86												
							-13.637,85							15.157,71

Jahresabschluss 31.12.2016		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	FR - Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Menzendorf	31.12.2018	1%		31.12.2017	2018 zu 2017	Inhärentes Risiko	Kontroll- Risiko	Entdeckungs- Risiko	IKS- Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	
		In €	In €		In €	In €	mittel	hoch	niedrig	nein				
durchlaufende Gelder Ein- und Auszahlungen														
	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben	
	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben	
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00				0,00								
Zeile 46	Veränderung der liquiden Mittel	-2.014,22												-20.543,79
														18.529,57

Anmerkung:

- Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.
- Nichtaufgriffsgrenze
 

durchs. Wesentlichkeit	1.320,00
davon 75%	990,00
davon 5 %	0
	100,00 Mindestbetrag