

Anlagen

zum Bericht über die Prüfung

des Jahresabschlusses

2017

der Stadt Schönberg

TEIL I

Inhaltsverzeichnis:

- Fragekatalog mit Feststellungen zum Jahresabschluss 2017 der Stadt Schönberg (Stand 13.08.2019)
- Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2017 der Stadt Schönberg, (Stand 16.05.2019)
- Wesentlichkeitsberechnung zum Jahresabschluss 2017 der Stadt Schönberg (Stand 16.05.2019)

**Fragebogen und Prüfungsfeststellungen
zum Jahresabschluss zum 31.12.2017**

Inhaltsverzeichnis

A.	Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesen	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	9
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9
	3. Liquide Mittel	11
	4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten	12
E.	Passivseite	12
	1. Eigenkapital	12
	2. Sonderposten	13
	3. Rückstellungen	14
	4. Verbindlichkeiten	15
	5. Rechnungsabgrenzungsposten	16
F.	Ergebnisrechnung	17
G.	Finanzrechnung	20
H.	Teilrechnungen	24
I.	Anhang	24
J.	Rechenschaftsbericht	25

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

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.	Die Aufstellung/Anlagen gemäß § 46 GemHVO-Doppik fehlen (Teilergebnisrechnung und Teilfinanzrechnung)
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 I. und III Quartal 2019. Die Aufstellungsfrist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V wurde nicht eingehalten.	30.04. des Folgejahres (2018)
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 Einzelprüfung wurde nicht vorgenommen
8	Wurde eine den Erfordernissen entsprechende Kostenrechnung eingeführt?	Der produktorientierte Haushalt mit einer angemessenen Produktgliederung entspricht für die Stadt im Wesentlichen den Anforderungen an eine Kosten- und Leistungsrechnung	keine zusätzliche Kostenrechnung geführt – Feststellung: nicht erforderlich

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

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 Rechnungsprüfungsausschusses
15	Gib es Anhaltspunkte dafür, dass die Regelungen der Dienstanweisung nicht beachtet werden?	Verstöße konnten im Verlauf der Prüfung nicht festgestellt werden	

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

BILANZ

D. Aktivseite

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 größere Beanstandungen.	Korrekturen zum Teil nötig, wegen nicht korrekter Zuordnung in die entsprechenden Konten
17	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht grundsätzlich der GemHVO-Doppik	neue Zählersäule f. StB Selmsdorfer Str. (2.458,05€) aus JR 2014 -(54101.5232) Nachaktivierung bisher noch nicht erfolgt?
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	betrifft Zahlungen auf offenen Posten bzw. Bildung von neue offenen Posten
19	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 12 KomDoppikEG Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen nach § 12 KomDoppikEG vorgenommen.	
20	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz (EöB) bzw. den Jahresabschluss bis 2016 wurden nicht festgestellt.	

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzposten A 1.1	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
entgeltlich erworbene. Software	12,00		12,00
gezahlte Investitionszuschüsse	861.719,66		861.719,66
geleistete. Anzahlung. auf immaterielle. VG-	110.337,80	-15.000,00 +250,00	95.587,80
städtebauliches Sondervermögen	164.162,34	+ 27.122,06 - 11.260,61	180.023,79
Summe immaterielle VG	1.036.231,80	+ 1.111,45	1.137.343,25

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
21	Ist der Posten wesentlich?	Die Bilanzposition ist wesentlich Die Korrektur bei der Bilanzposition (Konto 0190) Anzahlung auf immaterielles VG beinhaltet die Berichtigung der Zuweisung der Stadt zum SSV in Höhe von 15.000,00 €, einschließlich der Rückrechnung der ausgewiesenen Afa – von 250,00 €. Die Zuweisung der Stadt wurden im SSV für laufende Aufwendungen verwendet, somit Zuordnung nach Konto 51103.541511.	Die Korrektur beim SSV (Konto 0192) beinhaltet die Berichtigung des Jahresfehlbetrages SSV 27.122,06 € nach Konto 0911, sowie die Entnahme aus dem gemeindlichen Anteil der sonst. Sopo im SSV 11.260,61 € zur Deckung der Kosten Gehweg Oberteich.
22	Welche Veränderungen wurden festgestellt?	Veränderungen nach der Korrektur beinhalten: Afa = 31,0T€, Zugang +7,0 T€ und Abgang 34,7 T€	Abgang: Erstattung –edis- 23,4 T€ Planungsleistungen für Umverlegung Freileitung – Erweiterung Gewerbegebiet 11.3T€ Anpassung SSV Spiegelverfahren
23	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	Der Zugang wurde zutreffend zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.	Zugang: 6.995,35 € Zuschuss zum Erwerb eines Bagger für den Friedhof
24	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	Es treten keine Abweichungen in den korrespondierenden Posten zur Finanzrechnung auf.	Ausnahmezahlungsneutrale Buchungen auf Grund Anpassung SSV im Spiegelverfahren
		Differenz zu Sachanlagen von 298,78 €	Kontenzuordnung in den Abschreibungspositionen nicht immer präzise

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

1.2 Sachanlagen

Bilanzposten A 1.2	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Wald, Forsten	42.711,98		42.711,98
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.296.202,84		3.296.202,84
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	11.000.418,89		11.000.418,89
Infrastrukturvermögen	10.389.831,14	Zählersäule f. Straßenbeleuchtung 2.458,05 € (2015) abz. Afa / abz. Altbestand (254,80 €)	10.389.831,14 (noch zu korrigieren)
Bauten auf fremden Grund und Boden	7,04		7,04
Kunstgegenstände/ Denkmäler	19.526,24		19.526,24
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	694.773,81		694.773,81
Betriebs- und Geschäftsausstattung	107.019,74		107.019,74
Anlagen im Bau, Anzahlung auf Sachanlagen	58.418,06 1.453.855,93	- 15.861,45 + 338.985,20 + 3.427,67	42.556,61 1.796.268,80
Summe Sachanlagen	27.062.765,67	+ 323.123,75	27.385.889,42

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?	Die Veränderungen beinhalten die Abschreibung mit 909,5 T€, Zugänge von 1.809,5T€ und Abgänge 101,8 T€ o. Berücksichtigung der noch ausstehenden Korrekturen Abgänge z.B.: Grundstücksverkäufe in Schönberg, Bauhof Schönberg und Sabow; Abgang Restwerte VZ; Verkauf HLF 16/12 Korrekturen beinhalten beim SSV - 27.122,06 + 11.260,61= - 15.861,45 € s. immaterielle VG – Gegenbuchung; 338.985,20 € - AiB Verbesserung Hochwasserschutz OL Kleinfeld über WBV Nachaktivierung lt. Abrechnung 370.780,25 € + 3.427,67 zuzügl. Verfahrenskosten = 374.207,92 € Aktivierung Verfahrenskosten fehlt noch Gegenbuchung –Bestandsveränderung einschließlich Anpassung Sonderposten 55203.2331	Zugänge z. B. durch Anlagen im Bau Kochsches Haus- Außenanlagen/ Sporthalle Dassower Str./ Gewässerausbau OL Kleinfeld/ Hochwasserschutz Liebeck / Bushaltestellen/ Planungskosten für div. Bauprojekte, des Weiteren Ausrüstung FFW und Schule (z.B. HLF 20 + Zubehör).

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

27	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	Die Zugänge wurden zutreffend zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Ausnahme- Abgang Teilfläche aus Grundstück Bauhof (1) 263/31-Tauschvertrag mit GGS – Abgang 1.607m ² x 0,45 € = 723,15 € / Abgang 390,56 € (Nettowert aus Tauschvertrag) Differenz 332,59€. Wert liegt weit unterhalb des Nichtaufgriffswertes und wird nicht weiter beachtet.	stichprobenartig geprüft Anlagegut 11045-Rasentraktor weist der Beleg 21501.071-AO 12046/2016 eine Überzahlung von 500,00€ aus -Prüfung unbedingt erforderlich
28	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	In der Finanzrechnung wurden die Einzahlungen (Pos. 30) und Auszahlungen (Pos. 36) für Sachanlagen nicht in gleicher Höhe dargestellt. Differenzen Buchung auf offene Posten und Umsetzungen	s. Erläuterungen Plausibilitätsnachweise Zugänge/Abgänge 1
29	Erfolgte eine Abstimmung der Abschreibungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht des Anlagevermögens ausgewiesenen Abschreibungsbeträge von insgesamt 909.452,83 € stimmen mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung insgesamt nicht überein-	In den einzelnen Konten gibt es Differenzen-Kontenzuordnung nicht präzise Differenz zu immaterielles Vermögen von - 298,78

1.3 Finanzanlagen

Bilanzposten A 1.3	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Anteile an verbundenen Unternehmen (GGS)	25.600,00		25.600,00
Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, AdöR, Stiftungen	1.523.642,43		1.523.642,43
Städtebauliches Sondervermögen	27.139,42		27.139,42
Sonstige Ausleihungen	148.175,71		148.175,71
Summe Finanzanlagen	1.724.557,56		1.724.557,56

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
29	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Finanzanlagen ist insgesamt wesentlich. Sonstige Ausleihungen Stand 31.12.2017 = 65.554,78 € Darlehen betreutes Wohnen und Darlehen IVG 82.620,93 € Schule Dassower Str.	Sondervermögen beinhaltet: Aktienanteile EON 215.751,00 € Anteil der Stadt am ZV GVM 1.307.891,43 €

Stadt Schönberg

Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

30	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Es liegen Veränderungen im HHJ 2017 vor. Sie beinhalten die Veränderung des Darlehens im Zusammenhang mit dem Leasingvertrag –Schule 93.851,35 € und der Rückzahlung des Darlehens für betreute Wohneinheiten 756,20 €.	<i>Die vollständige Rückzahlung des Darlehen zur Sanierung der Schule von der IVG erfolgt zum 31.10.2018.</i>
----	---	---	---

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 Abweichungen.	s. Plausibilitätsprüfung Bereich Forderungen Aufrechnung der Nebenbuchhaltung mit Bilanzposten ergab eine Differenz, liegt unterhalb der Nichtaufgriffsgrenze, sollte aber geprüft und ggf. korrigiert werden- in zukünftigen Jahresabschlüssen
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. Sonst. Vermögensgegenstände sind VJ- Abgrenzungen verbucht –Die VJ- Abgrenzung JA 2016 (5.583,29 €) wurden vollständig in 2017 durch Zahlung ausgeglichen.	s. Anlage der Vorprüfung- Bereich Forderungen VJ-Abgrenzungen werden nicht als offenen Posten in der Kasse ausgewiesen (25.640,23 € - 2017).
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.	negative Forderungen wurden den Verbindlichkeiten zugeordnet. (936,37 €)

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

2.1 Vorräte

Bilanzposten A 2.1	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Unfertige Erzeugnisse	0,00		0,00
Fertige Erzeugnisse	100.063,88		100.063,88
Summe Vorräte	100.063,88		100.063,88

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
37	Ist der Posten wesentlich?	wesentlich	
38	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Veränderung zum Vorjahr liegen in Höhe von -91,4 T€ vor (Abgang) Im Bestand noch bilanziert-31.12.2017: Schönberg (2) Bauhofsgang 77/1=27.666,56€ (622m ²), 78/1=19.393,28€ (436m ²), 78/2=20.460,80€ (460m ²) Schönberg (4) Ratzeburger Str. Flst.17=6.449,60€ (145m ²), A.-Bebel-Str. Flst.63=6.672,00€ (150m ²) Sabow 47/1 = 9.627,49 € (982m ²) und Sabow 47/3 = 9.794,15 € (999m ²)	Verkauf von Grundstücken (fünf Flurstücken) Gemarkung Bauhof Schönberg und Sabow Verr. Gewinn/Verlust= + 11,6T€
39	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	bereits bei der Bewertung zur EöB beachtet	

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bilanzposten A 2.2	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Transferforderungen	97.309,07		97.309,07
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	60.165,94	- 8.261,33	51.904,61
Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00		0,00
Forderungen gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00		0,00
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	36,94		36,94
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	2.261.214,52		2.261.214,52
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	429.162,68	- 58.330,00 - 48.087,00	322.745,68
Sonstige Vermögensgegenstände	1.929.301,67	-28.382,04	1.900.919,63
Summe Forderungen und sonst. VG	4.777.190,82	-143.060,37	4.634.130,45

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
40	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind insgesamt wesentlich	21501.44243/15443 über 36.100€ Aufhebung der Forderung in der Bilanz-zahlungsneutral / offenen Posten Kasse erst mit HHJ 2018 aufgehoben – <i>manuelle Korrektur der Bilanz in 2018 erforderlich</i>
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 stichprobenartig korrespondierende Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung in die Prüfung einbezogen. Des Weiteren wurden die ausgewiesenen zahlungsneutralen Buchungen kontrolliert. Die negativen Forderungen wurden den Verbindlichkeiten zugeordnet. Die Veränderung zum Vorjahr wird in Höhe -282,24 € ausgewiesen. Bilanzkorrektur zahlungsneutral in 2017- über 58.330,00 €/48.087,00 € <i>Abgangsbuchungen sind entsprechend in den jeweiligen HHJ zu korrigieren</i>	In den Forderungen sind unter der Bilanzposition 2.2.6.2. Beträge von 58.330,00 € -Zuschuss für FFW-Fahrzeug- fehlerhaft ausgewiesen, Förderung doppelt veranlagt. // Abgangsbuchung Kasse erst 2018 und 48.087,00€ Förderung für Deckensanierung Lübecker Str. – Veranlagung nach Fördermittelzusage, nach Endabrechnung nur noch Restforderung von 10.380,24 €- keine Änderungsanordnung erlassen KR 58.467,24 – 10.380,24 € = 48.087,00 € Abgang/- Korrektur Kassenrest erst im HHJ 2019
42	Wurde der Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Die Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand bestehen zum 31.12.2017 in Höhe von 2.261.214,52 €. Hier liegt eine Veränderung in Höhe von +1.544.312,36 € vor.	In der FR unter Pos. 50- Zunahme der Forderungen nachgewiesen
43	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	Wertminderungen sind in der Jahresabschlussbilanz 2017 in einer Gesamthöhe von 42.690,27 € berücksichtigt. (Veränderung zum Vorjahr =109,80 €) Die Stornobuchung einer Niederschlagung von 34,08 € wurde ertragsmäßig unter 611.4032, Hundesteuer verbucht.	(Veränderung zu den Vorjahren: EöB= 273.895,15 €- aufgehoben 31.12.2012= +27596,90+4449,20 + 336,45Niederschlagung = 306.277,70 31.12.2013 = 4.534,87AO+3275,26 PK+28,42 Diff.= 7838,55 + 34,08 Niederschlagung = 314.150,33 € Auflösung 273.895,15 € = Bestand zum 31.12.2014 = 40.255,18€ 2015= Veränderung 2.325,29 = 31.12.2015= 42.580,47 € / EWB 2.161,56 /Niederschlagung 500,18 €-Auf. Niederschlagung 336,45€ 2016= Veränderung = 0,00€ Auflösung EWB 75,00 €/ neue Niederschlagung 75,00 Veränderung 2017 = 109,80€ Stand 31.12.2017 = 42.690,27 € Neue Niederschlagungen 143,88 € Storno Niederschlagung -34,08€

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

44	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 12 KomDoppikEG 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	insgesamt: 1.929.301,67 €; Hier handelt es sich in Höhe von 25.640,23 € um VJ- Abgrenzungen 1.850.744,89 € sind Forderungen aus dem Mieterdarlehen, 23.639,52 € Rate Rückzahlung. Darlehen Schule Dassower Str. Konto 21501.13712 28.382,04 € Vorsteuer und 895,00€ sonstiges (Standgebühren Stadtfest)	Vorsteuer von 28.382,04 € wird in der Kasse nicht mehr als offener Posten geführt. Die Bilanz ist zu bereinigen-zahlungsneutral Gegenkonto 424.5650
	sonstige Bemerkungen	Die Gegenüberstellung der ausgewiesenen Forderungen mit den offenen Posten in der Kasse ergab keine 100% Übereinstimmung. Eine Abstimmung der Einzelforderungen ist daher anzuraten.	<i>Eine Korrektur für das Jahr 2017 ist bereits für die Umsatzsteuer vorzunehmen. In der Kasse sind offenen Posten von 66,26 € unter 37962(H) ausgewiesen in der Bilanz ist dieser Betrag unter sonstigen Verbindlichkeiten in Minus anzupassen.</i> <i>Des Weiteren ist die in der Bilanz ausgewiesene Forderung an Umsatzsteuer von insgesamt 28.382,04 € aufzuheben- keine offenen Posten n der Kasse</i>

3. liquide Mittel

Liquide Mittel werden in der Bilanz der Stadt Schönberg nicht ausgewiesen. Sie sind Bestandteil der Forderungen bzw. Verbindlichkeiten. Dieses ist bedingt durch die gemeinsame Kassenführung im Amtshaushalt. Die Ausweisung erfolgt unter A 2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand bzw. P 4.10.1-Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand. Der Bestand zum Haushaltsvorjahr in Höhe von 716.902,16 € ist in Übereinstimmung mit dem Jahresabschluss 2016 unter Forderungen ausgewiesen. Die Veränderungen sind in der Finanzrechnung unter Position 50 – Zunahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand in Höhe von 1.544.312,36 € eingetragen. Der Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2017 beträgt somit 2.261.214,52 €. Dieser Betrag ist in der Finanzrechnung zum 31.12.2017 unter Position Nr. 60 in gleicher Höhe nachgewiesen. Der Nachweis ist zusätzlich über den Tagesabschluss der Kasse des Amtes Schönberger Land dokumentiert.

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposten A 3	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	23.395,72	(308,72)	23.395,72
Summe Rechnungsabgrenzung	23.395,72	(308,72)	23.395,72

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?	Es handelt sich um bereits beglichene Rechnungen für das Jahr 2018 für Versicherungsbeiträge, Geschäftsaufw. Auflösung: 20.366,08€/ (dav.327,07€ aus dem Jahr 2015) Zuführung: 22.983,37 € Veränderung: + 2.617,29€	Vom Bestand bereits aus 2016/ =412,35 €- Differenz 308,72 € unter 1260.19523/ 1260.5235 Korrektur HHJ 2018

E. Passivseite

1. Eigenkapital

Bilanzposten P 1	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Kapitalrücklage – davon	19.730.199,61		19.730.199,61
Allgemeine Kapitalrücklage	19.163.063,67		19.163.063,67
zweckgeb. Kapitalrücklage	567.135,94		567.135,94
zweckgeb. Ergebnisrücklage	0,00		0,00
Ergebnisvortrag	- 18.520,96	0,00	- 18.520,96
Jahresübertrag/Jahresfehlbetrag	2.005.616,81	-134.878,67 -15.000,00 +250,00 -8.261,33 + 29,07 - 58.330,00 - 48.087,00 - 28.382,04 -92,32 -254,80	1.712.609,72
Summe Eigenkapital	21.717.295,46	-293.007,09	21.424.288,37

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
48	Gab es Veränderungen in der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz?	Eine Veränderung der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz wurde nicht vorgenommen.	

Stadt Schönberg

Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

49	Woraus setzen sich die zweckgebundene Kapitalrücklage und die zweckgebundene Ergebnissrücklage zusammen?	Investive SZW (8,7 %) =77.193,85 € + investive Zuweisung für übergemeindliche Aufgabe = 182.280,41 € aus dem Jahr 2017, insgesamt: 259.474,26€ Aus VJ 307.661,68€-somit Stand 31.12.2017 = 567.135,94 € Eine Rücklagenbildung nach § 37 GemHVO Doppik (Finanzausgleichsrücklage) wurde im HHJ 2017 nicht vorgenommen. Berechnung liegt unter 30% Steigerung.	Abschluss FR: Pos. 26 = 2.095.249,49 € Tilgung -149.555,96 € Vortrag aus dem Vorjahr 325.514,11€ = + 2.271.207,64 € FR- ausgeglichen, somit 8,7 % inv. SZW
	Korrekturen	-134.878,67€ Korrektur Auflösung Sonderhilfe -15.000,00€ Berichtigung Zuweisung SSV 2017 +250,00€ Rückrechnung Afa für Zuweisung SSV -8.261,33€ Auflösung Verwalterkonto GGS + 29,07€ Korrektur VJ-Abgrenzung Verbindl.keiten -58.330,00€ Auflösung Förderung FFW Fahrzeug-doppelt -48.087,00€ Auflösung Förderung Decksanierung Lübecker Straße nach Endanforderung (2017) -28.382,04€ Auflösung Umsatzsteuerford.- Kasse keine offenen Posten -92,32€ Anpassung Umsatzsteuerverbindl.k. – an offenen Posten Kasse (= - 66,26€) -254,80€ Abgang alter Kabelkasten Selmsdorfer Str. -	Die Korrekturen über - 58.330,00€ - 48.087,00€ - 28.382,04€ - 92,32€ -254,80€ <i>sind bisher noch nicht erfolgt</i>

2. Sonderposten

Bilanzposten P 2	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Sonderposten aus Zuwendungen	7.868.597,69	+ 134.878,67 <small>anteilige Sopo für Zähler-säule Str.bel. Selmsdorfer Str. (2.458,05€ abz. antl. Auflösung)</small>	8.003.476,36 <small>(noch veränderbar)</small>
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.242.460,49		1.242.460,49
Anzahlung auf Sonderposten für Anlagevermögen	194.194,62	+ 338.985,20 + 3.427,67	536.607,49
Sonstige Sonderposten	0,00		0,00
Summe Sonderposten	9.305.252,80	+ 477.291,54	9.782.544,34

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. Sonderhilfe des Landes 2014-2016 ausgewiesene Differenz unter Kto 23142 = 134.878,67 €/	Zugang vor Korr. 3,4T€: 1.847,4 T€ für Förderung Sanierung Sporthalle, Gewässerausbau Schönberg und Kleinfeld und Straßenausbaubeiträge Bünsdorfer Weg, sowie Förderung HLF 20

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

		2014= 53.951,47/2015=40.463,60/ 2016= 40.463,60 Auflösung der Sonderhilfe in 2017 nicht möglich, da kein Fehlbetrag und keine außerplanm. Tilgung von Krediten.	Abgang: doppelte Veranlagung Förderung HLF -58.3T€ und Änderungsbescheide Straßenausbaubeiträge – 10,6T€
52	Stimmt die Entwicklung des Bestandsverzeichnisses mit den Bestandskonten überein?	Die Übersicht über die Entwicklung der Sonderposten ist mit den Sachkonten verprobt worden.	Abweichung Sonderhilfe des Landes
53	Erfolgte eine Abstimmung der Auflösungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht der Sonderposten ausgewiesenen Auflösungserträge stimmen mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung vollständig überein.	258.195,89 Aufl. von Sopo aus Zuwendung 258.195,89 € -Konto 4151 ER Pos 2 Sopo aus Beiträgen 54.638,70 € unter Konto 437 ER Pos. 4 = 54.638,70 €;
	Korrekturen	+ 338.985,20 + 3.427,67- nachträgliche Aktivierung der Förderung für den Gewässer Ausbau in Kleinfeld, dav. 3,4 T€ bisher noch nicht korrigiert	+ 134.878,67 € Auflösung Sonderhilfe berichtigt, da nicht zulässig
		nachtr. Aktivierung Sopo für Zählersäule Selmsdorfer Str.–Erstattung Versicherung	2014/2015 = 2.458,05 € 11/54101.44259 Ist:2015

3. Rückstellungen

Bilanzposten P 3	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Rückstellungen für Pensionen und sonstigen Verpflichtungen	0		0
Sonstige Rückstellungen	4.150,85		4.150,85
Summe Rückstellungen	4.150,85	0,00	4.150,85

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
54	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten in seiner Gesamtheit ist wesentlich. Prüfung der Veränderungen im Haushaltsjahr	stichprobenartig analytisch
55	Sind die Voraussetzungen für die Rückstellungen gemäß § 35 GemHVO-Doppik erfüllt?	Die ausgewiesenen Rückstellungen entsprechen § 35 GemHVO-Doppik	
56	Ist die Zusammensetzung der Rückstellungen hinreichend erläutert?	Verwiesen wird auf die Angaben im Anhang zum Jahresabschluss 2017 und der Aufstellung aus der sonstigen Abstimmung, s. Plausibilitätsprüfung.	3.000€ für zu zahlende erhöhte WSA-Waldkindergarten- Klage vor VV-gericht 1.150,85€ Schullastenausgleich – Beschulung in GVM da bisher nur Abschlagszahlungen ab dem Schuljahr 2011/2012

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

57	Ist die Inanspruchnahme / Zuführung von Rückstellungen zutreffend in der Ergebnisrechnung ausgewiesen?	Die Veränderungen sind in der Ergebnisrechnung dargestellt. Inanspruchnahme: 0,00 € Auflösung: 42.631,09 € Zuführung 0,00 € Veränderung gesamt: - 42.631,09 €	Auflösung der Mittel aus der Vereinbarung mit der DEGES von 2007 über 42,6 T€ zum Kreuzungsausbau im Zusammenhang mit dem Bau der A20.
----	--	---	--

4. Verbindlichkeiten

Bilanzposten P 4	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	1.609.955,39		1.609.955,39
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	62.476,50		62.476,50
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	16.624,22		16.624,22
Verbindlichkeiten gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00		0,00
Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	61.662,77		61.662,77
Sonstige Verbindlichkeiten	1.844.751,50	- 29,07 + 92,32	1.844.814,75
Summe Verbindlichkeiten	3.595.470,38	+ 63,25	3.595.533,63

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?	Die Abstimmung der OP-Liste mit den Sachkonten stimmt größtenteils überein. Unstimmigkeiten sind bei Nachweis der Umsatzsteuer aufgetreten- hier ist eine Korrektur von 92,32 € in der Bilanz	die Überzahlungsbeträge von 936,37 € sind in die Verbindlichkeiten übernommen
60	Sind die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen durch entsprechende Verträge begründet?	Die nachgewiesenen Kredite der Stadt Schönberg wurden mit den Kreditverträgen abgestimmt. Übereinstimmung gegeben	Der Investitionskredit des Landes (LFI) ist den sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst. öffentl. Bereich zugeordnet (61.206,75€)

Stadt Schönberg

Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

61	Sind die Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sachgerecht in der Finanzrechnung abgebildet?	FR. Pos. 45 – 149.555,96 € entspricht den in den gesamten Kreditverträgen ausgewiesenen Tilgungsanteil für 2017 lt. Vertrag Die Tilgungsleistungen sind in der FR ausgewiesen.	
62	Wurden Zinsabgrenzungen bei den Kreditverträgen im Jahresabschluss zutreffend berücksichtigt?	Zinsabgrenzungen + Kreditbeschaffungskosten sind in Höhe von 14.308,86 € unter sonstige Verbindlichkeiten berücksichtigt. Berechnung liegt vor.	VJ-Abgrenzung aus 2018 sind in der Bilanz in Höhe von 143.192,49 € ausgewiesen.
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.	Die Verbindlichkeiten aus VJ- Abgrenzung (2016) wurden fast vollständig durch Zahlungen ausgeglichen. Differenz über 29,07€ wurden zwischenzeitlich korrigiert.
64	Wurde der Bestand an Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	entfällt	
65	Sind die sonstigen Verbindlichkeiten sachgerecht ausgewiesen?	Sonstige Verbindlichkeiten liegen in Höhe von 1.844.722,43 € vor. Davon für: Erstattungszinsen Gewerbesteuer 14,00 € VJ- Abgrenzungen 143.192,49 € Überzahlungen: 936,37 € Umsatzsteuern: - 158,58 € Leasing-Schule: 1.691.602,17 €	(VJ-Abgrenzungen sind keine offenen Posten in der Kasse Die Umsatzsteuer ist auf die korrekte Höhe von – 66,26 € (Nachweis Kasse) anzupassen –Korrektur 92,32€
		Die VJ- Abgrenzung wurde zwischenzeitlich um - 29,07 € korrigiert.	Feststellung aus der Plausibilitätsprüfung

5. passive Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposten P 5	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	202.035,96		202.035,96
Summe Rechnungsabgrenzung	202.035,96	0,00	202.035,96

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
66	Ist der Posten wesentlich?	wesentliche Posten	
67	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Beinhaltet den Erbpachtvertrag Grundstück Regionale Schule Veränderung 2017= - 6.413,42 € Stand: 31.12.2017 = 192.402,52 € Neu in 2017 9.633,44 € Zuweisung Kriegsgräber-Sanierung Ehrenfriedhof	Auflösung aus 2016: 741,00€ Spende FFW 350,00€ Nutzung MZH

F. Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Erträge			
Steuern und ähnliche Abgaben	5.596.013,16		5.596.013,16
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	1.483.931,49	-134.878,67 <small>+ antl. Aufl. Sopo f. Kabelkasten</small>	1.349.052,82 <small>noch veränderbar</small>
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00		0,00
Öffentlich - rechtliche Leistungsentgelte	139.122,68		139.122,68
Privat- rechtliche Leistungsentgelte	122.270,72		122.270,72
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	352.563,01		352.563,01
Erhöhung/Verminderung der Bestände fertigen/ unfertiger Erzeugnisse	0,00		0,00
Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00		0,00
Sonst. laufende Erträge	342.238,42	- 8.170,57 - 58.330,00	275.737,85
Zwischensumme	8.036.139,48	- 201.379,24	7.834.760,24 <small>noch veränderbar</small>
Zinserträge und Finanzerträge	89.321,84		89.321,84
Summe ordentlicher Erträge	8.125.461,32	- 201.379,24	7.924.082,08 <small>noch veränderbar</small>

Stadt Schönberg

Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

Posten Ergebnisrechnung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Aufwendungen			
Personalaufwendungen	280.469,70		280.469,70
Versorgungsaufwendungen	0,00		0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	1.269.511,55	- 29,07	1.269.482,48
Bilanzielle Abschreibungen	940.692,60	- 250,00	940.442,60
(außerplanmäßige) Abschreibung	288,00	+ Afa Kabelkasten	noch veränderbar 288,00
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	3.216.434,28	+15.000,00	3.231.434,28
Aufwendungen der sozialen Sicherungen	0,00		0,00
Sonst. laufende Aufwendungen	264.100,16	+ 90,76 +254,80 +76.561,36	341.007,08
Zwischensumme	5.971.496,29	+ 91.906,92 - 279,07	6.063.124,14
Zinsaufwendungen	148.348,22		148.348,22
Summe ordentlicher Aufwendungen	6.119.844,51	+ 91.627,85	6.211.472,36
Saldo	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Jahresfehlbetrag/ Jahresüberschuss Erträge ./ Aufwendung vor Rücklagenveränderung	+ 2.005.616,81	-157.860,93 - 135.146,16 (noch nicht gebuchte Korrekturen)	1.712.609,72
Rücklagenentnahme	0,00		0,00
Entnahme aus der zweckgebundenen Ergebnisrücklage	0,00		0,00
Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss nach Rücklagenveränderung	+ 2.005.616,81	- 293.007,09	+ 1.712.609,72

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.	Kontenbereiche 3799/195
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

Stadt Schönberg

Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

70	Wurden die Aufwandskonten mit den entsprechenden Auszahlungskonen 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 nach der Korrektur zutreffend dargestellt.	<i>Die Gegenüberstellung der ausgewiesenen Reste im Kassenbereich weist eine Differenz auf Klärung in den nächsten offenen Jahresabschluss erforderlich</i>
72	Woraus resultieren die Korrekturen?	-134.878,67€ Korrektur Auflösung Sonderhilfe -15.000,00€ Berichtigung Zuweisung SSV +250,00€ Rückrechnung Afa für Zuw. SSV -8.170,5€ +90,76€ Auflösung Verwalterkonto GGS einschließlich der Endabrechnung für 2017 -58.330,00€ Auflösung Förderung FFW Fahrzeug-doppelt + 29,07€ Korrektur VJ-Abgrenzung Verbindl.keiten -48.087,00€ Auflösung Förderung Decksanierung Lübecker Straße nach Endanforderung (2017) -28.382,04€ Auflösung Umsatzsteuerford.-Kasse keine offenen Posten +92,32€ Anpassung Umsatzsteuerverbindlichkeiten – an offenen Posten Kasse (= - 66,26€) 254,80 € Abgang defekter Kabelkasten Selmsdorfer Str.	s. Aufstellung Punkt Eigenkapital
73	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzl. Voraussetzungen erfüllt?	Es wurden Haushaltsermächtigungen im Bereich der Aufwendungen übertragen ins Folgejahr (2018) von insgesamt 27.606,68 € in der Anlage zur JR sind nur 10.265,31 € ausgewiesen. Es fehlt das Produkt Brandschutz mit 17.341,37 €. <u>Übertragen wurde wie folgt:</u> Unterhaltung Schulzenhaus 3.635,07 € gemeindeeigene Grundsteuer 2.345,27€(2015) FFW Unterhaltung 15.000,00 € FFW- Fahrzeugunterhaltung 1.795,24 € FFW Unterhaltung Maschinen 122,88€ FFW Verbrauchsmittel 27,27 € (2015) FFW Schutzbekleidung 395,98 € SSV Sachverst.kosten 4.200,00€	§ 15 GemHVO-Doppik nicht beachtet, Aufwendungen sind nur ins Folgejahr übertragbar, danach sind sie aufzulösen <i>Zwei Übertragung beinhalten Mittel aus 2015. Diese Übertragungen sind nicht zulässig.</i>
74	Wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 15 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich ist unter der Berücksichtigung des Vorjahres erreicht, §16, Abs.2 (1) GemHVO-Doppik. Die Ergebnisrechnung 2017 schließt mit einem Jahresüberschuss nach Korrektur von + 1.712.609,72 € ab. Die Entnahme aus der zweckgebundenen Rücklage ist nicht erforderlich.	Vortrag aus dem Jahr 2016= - 18.520,96 € Tilgung 2017 = 149.555,96€ Beide Beträge können aus dem Überschuss 2017 gedeckt werden. Damit ist der Haushaltsausgleich gewährleistet.

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

75	Sind sonstige Unstimmigkeiten in einzelnen Konten aufgetreten?	Differenz zwischen Forderungen Bilanz und Gegenüberstellung Erträge und Einzahlungen / Aufwandsentschädigung für stellv. Amtsvorsteher + SV = BM Schönberg gezahlt – Erstattung erst in 2018/2019	liegt unterhalb der Nichtaufgriffsgrenze
----	--	---	--

F. Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung Einzahlungen	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Steuern und ähnliche Abgaben	5.602.493,70		5.602.493,70
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	1.099.779,12		1.099.779,12
Einzahlungen aus sozialer Sicherung	0,00		0,00
Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	73.371,68		73.371,68
Priv.rechtl. Leistungsentgelte	110.998,88		110.998,88
Kostenerstattungen und-umlagen	352.132,89		352.132,89
Erhöhung/Verminderung der Bestände fertigen/unfertiger Erzeugnisse	0,00		0,00
Anderer aktivierte Eigenleistungen	0,00		0,00
Sonst. laufende Einzahlungen	153.382,70		153.382,70
Zwischensumme	7.392.158,97		7.392.158,97
Zinseinzahlungen	57.755,45		57.755,45
Summe ordentlicher Einzahlungen	7.449.914,42		7.449.914,42
außerordentliche Einzahlung	0,00		0,00
Summe ordentliche und außerordentliche Einzahlungen	7.449.914,42		7.449.914,42

Investitionseinzahlungen			
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	743.389,96		743.389,96
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	93.254,76		93.254,76
Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	23.412,20		23.412,20
Einzahlungen aus Sachanlagen	21.599,84		21.599,84
Einzahlungen aus Finanzanlagen			
Einzahlungen aus sonst. Ausleihungen	70.968,03		70.968,03
Einzahlungen aus Vorräten	167.273,19		167.273,19
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	1.119.897,98		1.119.897,98
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00		0,00

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

Einzahlungen aus durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgängen	22.048,00		22.048,00
---	------------------	--	------------------

Posten Finanzrechnung Auszahlungen	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Personalauszahlungen	280.469,70		280.469,70
Versorgungsauszahlungen	0,00		0,00
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.171.698,55		1.171.698,55
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	3.190.975,62	+15.000,00	3.205.975,62
Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00		0,00
Sonst. laufende Auszahlungen	515.318,99		515.318,99
Zwischensummen	5.158.462,86	+ 15.000,00	5.173.462,86
Zinsauszahlungen	181.202,07		181.202,07
Summe ordentlicher Auszahlungen	5.339.664,93	15.000,00	5.354.664,93
Investitionsauszahlungen			
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	21.995,35	- 15.000,00	6.995,35
Auszahlungen für Sachanlagen	1.518.087,57		1.518.087,57
Auszahlungen für Finanzanlagen	35,41		35,41
Auszahlungen für sonst. Ausleihungen			
Auszahlungen für Vorräten	3.750,88		3.750,88
Sonst. Investitionsauszahlungen	4.140,26		4.140,26
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	1.548.009,47	- 15.000,00	1.533.009,47
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	149.555,96		149.555,96
Auszahlungen aus durchlaufende Gelder	10.317,68		10.317,68

Saldo Finanzrechnung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	2.110.249,49	-15.000,00	2.095.249,49
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00		
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	- 428.111,49	15.000,00	- 413.111,49
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	- 149.555,96		- 149.555,96
Saldo der durchlaufenden Gelder	11.730,32		11.730,32
Veränderung der liquiden Mittel	1.544.312,36		1.544.312,36

Stadt Schönberg

Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

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	
77	Stimmen die Werte lt. Saldenliste mit den Posten der Finanzrechnung überein?	Wertabweichungen wurden im Bereich der Zuordnung der Konten festgestellt –	Korrektur ist bereits erfolgt
79	Ergibt sich die Kontrollsumme „0“? Position 56-Finanzrechnung	Die rechnerische Kontrollsumme beträgt „0“	keine Beanstandung
80	Sind die korrespondierenden Posten zwischen Bilanz und Finanzrechnung miteinander abgestimmt worden?	Gegenüberstellungen in der Plausibilitätsprüfung Die Posten der Finanzrechnung Nr. 51 und die errechneten Veränderungen der 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	
82	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzlichen Voraussetzungen erfüllt?	Übertragungen ins Folgejahr von ordentlichen Auszahlungen erfolgte in einer Gesamthöhe von 27.606,68 € in der Anlage zur JR sind nur 10.265,31 € ausgewiesen. Es fehlt das Produkt Brandschutz mit 17.341,37 €. Übertragungen sind teilweise nicht zulässig, da die Mittel bereits aus 2015 stammen. Investive Haushaltsmittel wurde ins Folgejahr in Höhe von 3.500.377,12€ übertragen. In der Anlage zur JR sind nur 3.346.134,48€ ausgewiesen. Auszahlungen wurden wie folgt übertragen <u>1110 Verwaltungssteuerung</u> 17.500,00€ für EDV - Abgang in 2018 <u>11401 gemeindl.. Grundstücke</u> 15.000,00 Neubau Kita Abgang in 2018 60.316,49 € Bau Kochsches Haus	Verwiesen wird hier auf lfd. Nr. 73 keine Übereinstimmung zwischen Anlage zur JR und Kontennachweis Investiv Einzahlung 1.136.684,21€ Auszahlung: 3.500.377,12€ Saldo: - 2.363,7 T€ Anlage zum Nachweis der Haushaltsermächtigungen ist unvollständig In der Übersicht zu den geltenden Haushaltsermächtigungen fehlen die Produkte Brandschutz mit 107.142,64 € EDV Ausstattung StV 17.500,00 €, BGA Kultur + öffentl Spielplätze je 1.000,00€ und Gewerbegebiet 27.600,00 €.

Stadt Schönberg

Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

		<p>856,70 € VJ-Rückhaltebecken GSt-Kauf aus 2013 30.000,00 € Palmbergstation 625.000,00 € Inv-Zuschuss für Kita <u>1260 FFW</u> 6.500,00 € Hydranten Teilabgang in 2018 95.000,00 € Löschwasserversorgung 5.642,64 € GWG FFW-Abgang 2018 <u>21501. Schule</u> 23.510,37€ BGA /EDV/GWG Teilabg. 2018 50.000,00€ Planungsk.-Abgang 2018 75.000,00€ nat. Kofi Sporthalle –Abg. 2018 47.055,46€- Schulsporthalle <u>281.Kultur / 36602.Spielplätze</u> 1.000,00 BGA aus 2015 1.000,00 Spielplatz aus 2015-Abgang 2018 <u>51103. Sanierungsgebiet</u> 75.000,00 – in 2018 Abgang <u>54101. Gemeindestraßen</u> 10.742,51€ Dorferrn. Malzow- 2018 Abgang 12.386,76 € Bahnhofstr. /Vorplatz 10.080,48€ Regenentw. Feldstr. VJ 500.000,00€ Straßenbeleuchtung 713.898,53€ Dorferrn. Kleinfeld 10.000,00 € Marienstraße 8.000,00€ Beleuchtung Lübecker-Selmsdorf Str. 19.938,45€ Brückenbau Amtsgraben/Wiesenweg bereit aus 2013 20.000,00 € Ratzeburger Str.-Planung <u>5510. öffentliches Grün</u> 1.000,00 € Bänke <u>55201- Gewässerunterhaltung</u> 36.604,95 € OT Kleinfeld 736.343,78 € Hochwasserschutz Liebeck <u>5710. Gewerbegebiet</u> 27.600,00 € Investitionszuschuss Einzahlungen unter: <u>11401 gemeindl. Grundstücke</u> Zuwendung 220.000,00 € für FFW- Fahrzeuge bereits aus 2014 – nicht zulässig 218 Abgang 116.600,00€ f. FFW Fahrzeug 170.000,00 € f. Beleuchtung 462.000,00€ f. Dorferneuerung Kleinfeld (Abgang 2018) 168.084,21 € f. Hochwasserschutz Liebeck</p>	<p>Abgangsbuchungen in 2018 investive Einzahlungen 682,0 T€ / investive Auszahlungen 920,0T€</p> <p>Haushaltsermächtigungen sollte jährlich auf ihre Notwendigkeit bzw. auf die Rechtmäßigkeit nach § 15 GemHVO-Doppik geprüft werden.</p>
83	Gib es wesentliche Beanstandungen in einzelnen Posten der Finanzrechnung	<p>s v. g. Feststellungen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • fehlerhafte Zuordnung der Sachkonten • Bildung bzw. Weiterübertragung von Ermächtigungen • Überzahlung einer Rechnung zum Erwerb eines Rasentraktors in der Schule 	<p>Bildung und Auflösung der Deckungskreise ohne Vermerk im Haushalt, Differenz in der aktiven RAP Aufwandsentschädigung stellv. Amtsvorsteher (1.148,39€ + SV (238,80€) Nachweis unter 1110.5010+5043 Korrektur in 2018 bzw. 2019</p>
84	Sind die Voraussetzungen für den Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	<p>Der Haushaltsausgleich in der FR ist gemäß § 16, Abs. 2 GemHVO-Doppik, unter der Berücksichtigung der Haushaltsvorjahre gegeben. FR Pos. 26 =2.095.249,49 €; - Tilgung 149.555,64€ =+1.945.693,85 €</p>	<p>Vortrag Vorjahre gemäß Muster 5ab 451.614,24 € lauf. Jahr – 138.462,42 € =+ 313.151,82 €</p>

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

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, eine Prüfung konnte nicht erfolgen da keine Übersichten aus dem Programm des HKR vorlagen.	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 Eine Übersicht der Teilhaushalte für die Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung lagen nicht vor. Eine gesonderte Prüfung war daher nicht möglich.	
87	Stimmen die Teilhaushalte in der Summe mit den Gesamtrechnungen (Ergebnis- und Finanzrechnung) überein?	Abweichungen konnten nicht festgestellt werden. Die Zusammenfassung der Teilrechnungen ist nur 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?	Auch im fünften doppelten Haushaltsjahr erfolgte noch kein Ausweis der internen Leistungsverrechnung	

I. Anhang

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
89	Enthält der Anhang die Mindestangaben nach § 48 GemHVO-Doppik?	Fehlende Angaben wurden nicht festgestellt.	
90	Wurden wesentliche Posten des Jahresabschlusses erläutert?	Veränderungen in wesentlichen Posten der Bilanz, der Ergebnis- und Finanzrechnung wurden fast vollständig erläutert.	Die Erläuterung zu Mehr- und Minderaufwendungen bzw. Ein- und Auszahlungen sollte präziser dargelegt werden.
91	Sind die geforderten Anlagen dem Anhang beigelegt?	Die geforderte Anlage (Muster 5a) liegt bei. Die Aufstellung ist im Bereich der durchlaufenden Gelder nicht exakt dargelegt. Grund: Sicherheitseinbehalte sind teilweise unter Verbindlichkeiten aus LuL verbucht .	gemäß § 42 GemHVO

Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 16.05.2019/ 13.08.2019)

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 bei den Aufwendungen auf insgesamt: 293.257,16 €, davon 38.417,23 T€ als Überziehung im Bereich der Abschreibung. Dem gegenüberstehen freie Mittel im Bereich der Aufwendungen in Höhe von 821.324,79 €, davon 1.174,63 € aus dem Bereich Abschreibungen. Im investiven Bereich werden Mehrauszahlungen in Höhe von 14.443,96 € ausgewiesen, dem gegenüberstehen freie investive Auszahlungsmittel von 1.547,4 T€.	Einzelprüfungen wurden stichprobenartig den Prüfungen zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen vorgenommen. Eine detaillierte Aufstellung der HH-Überschreitungen ist dem Protokoll beigelegt und liegt als Anlage dem Prüfbericht bei. Die Deckungskreise sind nicht vollständig korrekt aufgelöst. Die freien Mittel der einzelnen Sachkonten decken vollständig den Gesamtüberziehungsbetrag. Haushaltsüberschreitungen für den laufenden Aufwand sind nur zu 13 % im Bereich Abschreibung entstanden. Haushaltsüberschreitungen sind vor allem im Bereich der Gewerbesteuerumlage aufgetreten = 174,3T€
92	Steht der Anhang im Einklang mit den Angaben in den anderen Rechnungslegungsbestandteilen?	Gesamtüberarbeitung des Anhangs erfolgte mit der Einarbeitung aller v. g. Feststellungen.	

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. Berichtigungen sind bis zum endgültigen Jahresabschluss 2017 noch einzuarbeiten.	
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 Stadt Schönberg wurde 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 31.12.2017

Stadt Schönberg

(Fassung vom 16.05.2019)

Plausibilitätsprüfung

Stadt Schönberg

1. Allgemeine Plausibilitätsprüfung

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2017 (vor Prüfungsbeginn)		Veränderungen im Haushaltsjahr (Zugänge, Abgänge)-Anlagenübersicht		
	in Euro		in Euro		
Anlagevermögen	A 1.	Stand 16.05.2019			
Restbuchwerte					
immaterielle VG	A 1.1		Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
	Vorjahr	1.196.010,48 €	Spalte 3	Zugang	21.995,35 €
	akt. Jahr	1.136.231,80 €	Spalte 4-11	Abgang	50.534,26 €
			Spalte 9	Afa	31.239,77 €
	Unterschied	-59.778,68 €		Gesamt	-59.778,68 €
Restbuchwerte					
Sachanlagen	A 1.2		Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
	Vorjahr	26.513.883,56 €	Spalte 3	Zugang	1.486.342,17 €
	akt. Jahr	27.062.765,67 €	Spalte 4-11	Abgang	28.007,23 €
			Spalte 9	Afa	909.452,83 €
	Unterschied	548.882,11 €		Gesamt	548.882,11 €
Restbuchwerte					
Finanzanlagen	A 1.3				
	Vorjahr	1.791.990,28 €	Spalte 3	Zugang	27.174,83 €
	akt. Jahr	1.724.557,56 €	Spalte 4-11	Abgang	94.607,55 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Unterschied	-67.432,72 €		Gesamt	-67.432,72 €
Restbuchwerte					
Vorräte	A 2.1		Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
	Vorjahr	191.509,56 €	Spalte 3	Zugang	3.750,88 €
	akt. Jahr	100.063,88 €	Spalte 4-11	Abgang	95.196,56 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Unterschied	-91.445,68 €		Gesamt	-91.445,68 €
Restbuchwerte					
Sonderposten zum AV	P 2.1				
Restbuchwerte					
Sopo aus Zuwendung	P 2.1.1		Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
	Vorjahr	7.533.747,64 €	Spalte 3	Zugang	786.254,61 €
	akt. Jahr	7.868.597,69 €	Spalte 4-11	Abgang	58.330,00 €
			Spalte 9	Afa	258.195,89 €
	Unterschied	334.850,05 €		Gesamt	469.728,72 €
Restbuchwerte					
Sopo aus Beiträgen und Entgelten	P 2.1.2		Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
	Vorjahr	1.203.938,94 €	Spalte 3	Zugang	103.381,81 €
	akt. Jahr	1.242.460,49 €	Spalte 4-11	Abgang	10.221,56 €
			Spalte 9	Afa	54.638,70 €
	Unterschied	38.521,55 €		Gesamt	38.521,55 €
Restbuchwerte					
Sopo aus Anzahlung für AV	P 2.1.3		Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
	Vorjahr	194.194,62 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	194.194,62 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Unterschied	0,00 €		Gesamt	0,00 €

Sonderhilfe des Landes
53951,47 2014
40463,6 2015
40463,6 2016

134.878,67 € 134878,67

Aufl. Sonderhilfe des Landes
Auflösung nicht zulässig, da keine außerplanm. Tilgung, bzw. kein Jahresfehlbetrag

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2017		Anmerkungen/ korrespondierende Posten	Anlagen - Nummer
	Euro			
Bilanzsumme	A+P			
	Vorjahr	32.600.011,53 €	Übereinstimmung mit geprüftem Vorjahresabschluss	
	akt. Jahr	34.824.205,45 €		
	Unterschied	2.224.193,92 €		
Jahresergebnis	P 1.4	2.005.616,81 €	Ergebnisrechnung (vor Prüfung) Pos. 37 = - 0,00€	
		Jahresüberschuss	Berechnung Rücklage für FAG - fehlt	
Kontrollsumme	Finanzrechnung Pos. 56 "Null"		i. O.	

Stadt Schönberg

formelle Abstimmung

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

Bilanzposition		Korrekturwert	Korrekturbereiche			
	Bezeichnung		Korrektur §12 KomDoppikEG (allgem. K-RL)	Korrektur AHK (Anlagennachweis)	Korrektur § 18 GemHVO-Doppik	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	Euro	
P 1.1.1	Allg. Kapitalrücklage	0,00	0,00		0,00	
A1.2.4	Infrastrukturvermögen					
Summe		0,00			0,00	

Korrektur § 12 Kom DoppikEG - Erkennbar an den Veränderungen der allgemeinen Kapitalrücklage P 1.1.1
 Korrektur nach § 18 GemHVO-Doppik - Erkennbar in der Ergebnisrechnung Pos. 29 und 30

Korrekturen Eröffnungsbilanz

			Wert	Differenz/Veränderung		
Bestand	01.01.2012		19.122.121,52 €	0,00 €		
Bestand	31.12.2012		19.106.406,68 €	-15.714,84 €	-18.655,82 €	Verkehrsschilder Umsetzung auf Erinnerungswert
					-2.940,98 €	Anpassung Sopo VZ-zum Anlagevermögensgegenstand
Bestand	31.12.2013		19.106.406,68 €	0,00 €		
Bestand	31.12.2014		19.163.063,67 €	56.656,99 €	35.441,72 €	Nachaktivierung J.Boye-Str. 53.695,65 abz. Ant. Afa -18 253,93€ aus 2002 und Korrektur Sopo aus Beiträgen /Anpassung
					21.215,27 €	Korrektur Sopo aus Beiträgen /Anpassung /J.-Boye-Str.
Bestand	31.12.2015		19.163.063,67 €	0,00 €		
Bestand	31.12.2016		19.163.063,67 €	0,00 €		
Bestand	31.12.2017		19.163.063,67 €	0,00 €		

Stadt Schönberg

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	Anlagenachweis	Korrespondierende Posten			Differenz	Bemerkung	Nebenrechnung	Differenzen
		Ausz.f. immat. VG	Ausz.f. Sachanlagen					
Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos. 35	FR Pos. 36					
	Euro	Euro	Euro	Euro				
A 1.1.1	gewerbl. Schutzrechte/ Lizenzen	0,00			0,00			
A 1.1.3	gezahlte Investitionszuschüsse	6.995,35	6.995,35		0,00	5530.0130- Zuschuss für Anschaffung Friedhofsbugger		
A 1.1.5	Anzahlung auf Immaterielle VG	15.000,00	15.000,00		0,00	Zahlung Eigenanteil SSV für Gehweg Oberteich	Korrespondierende Konten Städtebauliche Sanierung beachten / Buchung von 250,00 € Abschreibung nicht korrekt	
Summe Imm.V		21.995,35	21.995,35					
A 1.2.1	Wald, Forsten	0,00			0,00			
A 1.2.2	sonst. unbebaute Grundstücke	23,92		23,92	0,00		Bauhof (1) 263/33 - Tauschvertrag - mit GGS	
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	9.791,63		9.791,63	0,00	9.100,89 € Restarbeiten Kochsches Haus - Prüfung Zuordnung Gebäude/Außenanlagen	690,74 € Tauschvertrag - Stadt GGS Nettoabrechnung verbucht/ Zuordnung Grundstück Schönberg (1) Flst. 47/11 auf Wohnungsgrundstück prüfen ?	
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	8.566,88		8.263,72	303,16	neuer offenen Posten fürs Folgejahr 303,16 € (54104.04859)	Verkehrszeichen + Poller 54104.0485=943,42 €+ 228,58 / 5414.04859= 7483,44€-228,58€ -65,02€ Umbuchung nach 5233/7233	
A 1.2.6	Kunstgegenstände Denkmäler	0,00			0,00			
A 1.2.7	Maschinen , Fahrzeuge	354.845,04		354.845,04	0,00		HLF 20 AT 354.845,04 € / Anlagennummer: 10580 - ND 15 J.	
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung	34.038,55		34.248,45	-209,90	Zahlung auf offene Posten Vorjahr 209,90€; abzüglich neue offenen Posten 0,00 = -209,90 €	EDV= 5.909,52 €/ BGA= 25.160,69€ /GWG= 2.968,34 €	
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	1.079.076,15		1.110.914,81	-31.838,66	Zahlung auf alte offene Posten 59.742,97 / neue offene Posten 782,25= - 58.960,72 €	56.306,98 € - Außenanlagen Kochsches Haus - Rechnungen prüfen Zuordnung / Amtsstraße 8 Plaungsk. 3.827,44 €/ Sporthalle 871.759,74 €/Vorplatz Bahnhof Planung 2.613,24€/ Regentwässerung Feldstr. 4919,52€/ Buswarte Halle 17.075,90 €/ Hochwasserschutz 63.656,22 €+20.000,00+11.795,05 €/ insgesamt: 1.051.954,09 €	
						Nebenrechnung: 27.122,06-58.960,72 = -31.838,66 €	27.122,06 € Anz. Auf Zuwendung SSV Korr. erforderlich Spiegelverfahren nicht korrekt	
Summe Sachanl.V		1.486.342,17	43.990,70	1.518.087,57	-75.736,10			
A 1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	35,41		35,41	0,00	Aufstockung Stammkapital GGS		
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	27.139,42		0,00	27.139,42	Spiegelverfahren Jahresüberschuss SSV		
A 1.3.8	anti. RL der VK zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	0,00		0,00	0,00			
Summe FV		27.174,83	FR Pos. 37	35,41	27.139,42			
A 2.1	Vorräte	3.750,88	FR: Pos. 39	3.750,88	0,00	Vermessungskosten zur Teilung Sabow (1) Flst.47 -	Aufteilung nach m² (47/1 bis 47/4)	

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	Anlagenpiegel			
		Anlagenachweis	Einz.aus immat. VG	Einz.aus Sachanlagen	Differenz				Afa 2017	Aufwand	Differenzen	
	Bezeichnung	Spalte 4 - 11	FR Pos. 29	FR Pos. 30		ER Pos. 9	ER Pos. 18		Euro	Euro	Euro	
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro	
A 1.1.1	gewerbl. Schutzrechte/ Lizenzen	0,00			0,00				0,00	29.172,33	-29.172,33	Kontenzuordnung
A 1.1.3	gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00		0,00				30.989,77	1.518,66	29.471,11	
A 1.1.5	gel. Anz. auf imm. VG	50.534,26	23.412,20		27.122,06			SSV/Ausgleichsbuchungen 27.122,06 € - Spiegelverfahren nicht korrekt (Differenz 15.861,45 €)	250,00	250,00	0,00	
Summe imm.VG		50.534,26	23.412,20		27.122,06			23.412,20 €- Rückzahlung Zuschuss edis -Umverlegung Leitung Gewerbegebiet	31.239,77	30.940,99	298,78	
A 1.2.1	Wald, Forsten	90,00		3.150,00	-3.060,00	3.060,00		Verkauf Grundstück Schönberg (4) Flst. 30/1				
A 1.2.2	sonst. unbebaute Grundstücke	12.519,84		1.421,31	11.098,53			Aktivierung 2016 über Vorräte- Zahlung auf offenen Posten -33.528,75 €				
						2.579,00		Verkauf/Tausch 11401.023= Wert 2.970,56 € /Bilanzwert 391,56 € = Gewinn 2.579,00 €				
						16.482,95		Verkauf Grünflächen11401.022) = 23.414,00 € /Bilanzwert 6.931,05€ =Gewinn 16.482,95€				
						2.582,67		Verkauf Schönberg (1) 6/2 3.410,00€/ Bilanzwert 827,33€ = Gewinn2.582,67€				
						785,60		Verkauf Schönberg (2) Flst.87/12 - 5510.0224/ 5.155,50 € /Bilanzwert 4369,90 = Gewinn 785,60 €				
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	1.384,75		2.614,50	-1.229,75	1.229,75		Verkauf Grundstück Schönberg Flur 2 Flst.86/3 Verkauf 2.614,50€	219.572,79	219.701,92	-129,13	s.A 1.2.5
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	8.626,00		7.500,00	1.126,00		1.126,00	1.126,00€ Abgang VZ- Gruppenbewertung /Aktivierung 46 VZ	619.400,73	619.699,51	-298,78	
								Verkauf Teilflächen Bauhof Schönberg (1) Flst. 230/126 ca. 150m² = 7.500,00				
A 1.2.5	Bauten auf fremden grund und Boden								3,51	0,00	3,51	s.A 1.2.3
A 1.2.7	Maschinen , Fahrzeuge	5.272,61		6.800,00	-1.527,39	1.527,39		Verkauf HLF 16/12 für 6.800,00€	51.052,17	70.350,18	125,62	
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung	0,00		0,00	0,00		0,00		19.423,63			
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	114,03		114,03	0,00			Endabrechnung Energiekosten Sanierung Sporthalle Dassower Straße				
Summe AV		28.007,23	46.824,40	21.599,84	6.407,39	28.247,36	1.126,00		909.452,83	909.751,61	-298,78	
								Insgesamt	940.692,60	940.692,60	0,00	
A 1.3.5	Sondervermögen zV	0,00										
A 1.3.9	sonst.Ausleihen	94.607,55		70.968,03	23.639,52							
Summe FV		94.607,55	FR Pos. 32	70.968,03	23.639,52		23.639,52 € neue offenen Posten (21501.13712-29)	dav.93.851,35 € Rückzahlung Darlehen-Leasingvertrag Schule und 756,20 € Rückz. Darlehen sozialer Wohnungsbau	0,00	0,00	0,00	
A 2.1	Vorräte	95.195,58	FR Pos. 33	167.273,19	-72.076,83	73.175,45	34.627,57	Verkauf Flst. 230/37+230/44, s. unbebaute Grundstücke 33.528,75 € Zahlung auf offenen Posten	0,00	0,00	0,00	

Aufwand aus Verkauf Grundstück aus Teilung Flst47 in Sabow -in Abgangsliste ausgewiesen mit 61.554,15 € Differenz 26.926,58 € bestehend aus den neuen Grundstücken 47/1+47/2+47/3=9089,69+8589,85+9247,04

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			Differenz	Bemerkung	
		Anlagenachweis	Einz. aus Zuwendungen	Einz. aus Beiträgen /Entgelten			
Bezeichnung	Spalte 2	FR Pos. 27	FR Pos. 28				
	Euro	Euro	Euro	Euro			
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage im AV nicht nachg	77.193,85			-77.193,85	investive SZW	77.193,85 € (8,7 % von 887.285,59 €) inv. SZW/
		182.280,41			-182.280,41	ÜGA- inv. Zweck	182.280,41 € lt FAG
					0,00	Sonderhilfen des Landes -	
		259.474,26					
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	786.254,61	111.915,79		302.338,91	111.915,79 € Förderung Hochwasserschutz Liebeck	58.330,00 € Zuwendung v. LK NWM- für neuer Feuerwehrfahrzeug - noch keine Zahlung in 2017 - offenen Posten - Anlagenbuchhaltung Abgang - Bilanz nicht
			369.660,00			116.660,00€ Förderung HLF 20 / Schulsporthalle 553.000,00 €, davon KR neu 300.000,00€	
			2.339,91			neuer offener Posten 2.338,91 € (4678,82 €)	ant. Beteiligung an Baustelleneinrichtung + Unterrichtstafel (
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	103.381,81		93.254,76	10.127,05	Zahlungen auf offene Forderungen 24.443,44/ neue offenen Posten 28.054,52 = 3.611,08 €	231,37 Nachveranlagung / Beiträge und Bünsdorfer Weg 103.150,44 € abzügl. s. Nebenrechnung: 6515,97+3.611,08 = 10.127,05 Abgang 6.515,97 €
P 2.1.3	Sopo aus Anzahlungen	0,00			0,00		
Summe Sopo		889.636,42	743.389,96	93.254,76	52.991,70		

* 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			Differenz	Ergebnisrechnung		Bemerkung	Anlagenspiegel	
		Anlagenachweis	Finanzrechnung			Ertrag	Aufwand		Auflösung 2017	Ertrag
Bezeichnung	Spalte 4-11	Pos. FR 39a			Ertrag	Aufwand		Spalte 9	ER Pos. 2	
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro				
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage	0,00			0,00				0,00	0,00
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	58.330,00	0,00	0,00	-58.330,00	58.330,00		Auflösung Sonderzuweisung Land 2014 - 2016 / nicht korrekt , da nicht für außerpl. Tilgung bzw. kein JFB	-134.878,67	258.195,89 393.074,56
					0,00					
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	10.221,56	0,00	4.140,26	-6.081,30	0,00	434,67	4.140,26 € Abhilfebescheid Straßenausbaubetrag Aufwand unter 5650 und Verrechnung mit Zugang Bünsdorfer Weg 6.515,97 €	0,00	54.638,70 54.638,70
								Änderungsbescheide		
P 2.1.3	Sopo aus Anzahlung	0,00			0,00					
Summe Sopo		68.551,56	0,00	4.140,26	64.411,30	58.330,00	434,67	Abgang im Anlagevermögen, aber nicht als Forderung- Gegenbuchung fehlt	-134.878,67	312.834,59 447.713,26

liquide Mittel und gemeinsamen Zahlungsmittelbestand

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Bilanzwert zum	Bilanzwert zum	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten	
		31.12.2016	31.12.2017		Übersichten	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	716.902,16	2.261.214,52	1.544.312,36	Forderungs- übersicht: 2.261.214,52€	FR Pos. 50- Zunahme der Forderungen 1.544.312,36€ // Bestand FR Pos. 60 =2.261.214,52 € / Tagesabschluss 10.01.2019 Veränderung: 1.544.312,36€
P 4.10.1	Verbindlichkeit aus gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand			0,00	Verbindlichkeiten- übersicht 0,00 €	FR Pos. 48-Veränderung der Verbindlichkeiten 0,00€ // Bestand FR Pos. 58 = 0,00 €

Abschreibung /Auflösung Sonderposten

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten		Bemerkung
			Pos. ER	Pos. FR	
		Euro	Anlagenpiegel / Sopo		
	Abschreibung	940.692,60	Pos. 14 = 940.692,60 €		
	Auflösung				
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendungen	258.195,89	Pos. 2 (Konto 4151)393.074,56 €		Differenz: 134.878,67- Sonderzuweisung Land 2014-2016- Auflösung nicht korrekt
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	54.638,70	Pos. 4 (Konto 437) 54.638,7€		keine außerpl. Tilgung / kein JFB

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
			Pos. ER	Pos. FR	
		Euro			
P 4.2.1	Verbindlichkeiten Investitionskredite	-108.107,99	Pos.:22	108.107,99 €	
P4.10.2	Landeskredit	-41.447,97		41.447,97 €	Gesamt
P3.1	Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen				
P 3.3	sonstige Rückstellungen	-42.631,00			Auflösung der Mittel von der DEGES für den Kreuzungsbau im Zuge der A20

Rückstellungen

Posten	Bilanz zum 31.12.2016	Wert/ Veränderung	Bilanz zum 31.12.2017	Zuführung	Auflösung	Inanspruchnahme	Kontennachweis
P 3.3 - sonstige Rückstellungen	46.781,94 €	-42.631,09 €	4.150,85 €	0,00 €	42.631,09 €	0,00 €	
Urlaub	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	Urlaubsrückstellungen werden nicht mehr gebildet- Festlegung in der Bewertungsrichtlinie fehlt
Rückstellungen f. drohende Verpflichtungen	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €				Rückstellung (Waldkindergarten) unter 3610.54159
sonstige Rückstellungen	1.150,85 €	0,00 €	1.150,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	Schullasten für Beschulung in Grevesmühlen -f Endabrechnung Schuljahre 2009/2010 bzw. 2010/2011
sonstige Rückstellungen für ausstehende Rechnungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
andere sonst. Rückstellungen	42.631,09 €	-42.631,09 €	0,00 €		42.631,09 €		42.631,09 € Kreuzungsausbau im Zuge Bau A20 - DEGES aus dem Jahr 2007 - Auflösung -HHSt. 46619
Summe	46.781,94 €	-42.631,09 €	4.150,85 €	0,00 €	42.631,09 €	0,00 €	-42.631,09 €

Rechnungsabgrenzungsposten

Posten	Stand 31.12.2016	Zuführung	Auflösung	Kontennachweis	Bemerkung	Stand 31.12.2017
	Euro	Euro	Euro			Euro
P 5.3 - sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	199.906,94	9.633,44	7.504,42	Auflösung:741,00 = 126.41451-Spende / 350,00=424.4320 Nutzung MZH / Zuführung:	Auflösung: Erpachtvertrag Schule, Dassower Straße (6.413,42 €)	202.035,96
A 3.2 - sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	20.778,43	22.983,37	20.366,08	s. Aufstellung	Vorauszahlung für Haushalt 2018	23.395,72
			327,07 aus 2015			dav412,35€ aus 2016

Neu 9.633,44 € Zuweisung für Sanierung Kriegsgräber Ehrenfriedhof

Bilanz: 23.395,72 € / Differenz 308,72€ (126.5235/195523)

Aufstellung	Betrag	Dienste	Betrag	Geschäftsausgaben	Betrag	Bewirtschaftung	Betrag	Bestand
Versicherung								GESAMT
11401.5640	2.802,31 €	21501.5620	222,71 €	36601.563	136,70 €	36601.523	948,92 €	14.505,32 €
11408.5640	3.285,36 €	21501.562	3.357,70 €	1260.5630	0,00 €	126.523	3.811,77 €	3.583,39 €
1260.5640	1.056,81 €		0,00 €	21501.5630	55,37 €	11408.523	35,36 €	192,07 €
21501.5640	867,10 €	11408.5624	2,98 €	424.653	0,00 €	126.523	-308,72 €	54,11 €
2520.5640	4.051,50 €	36601.5624	0,00 €	Gesamt	192,07 €	Gesamt	4.487,33 €	161,15 €
4240.5640	2.442,24 €		3.583,39 €	11401.522	0,00 €	11401.529	54,11 €	4.487,33 €
	14.505,32 €	36601.5624 VJ	60,80 €	21501.522	0,00 €	3610.5410	161,15 €	22.983,37 €
		21501.56224VJ	351,55 €	21501.522	0,00 €	Betriebsaufwendungen	VJ	412,35 €
		Gesamt	3.995,74 €	Gesamt	0,00 €	36601.5249	0,00 €	23.395,72 €
						21501.524	0,00 €	Bilanz
							0,00 €	23.395,72 €
							0,00 €	0,00 €

Gegenüberstellung Erträge/ Einzahlungen

2017

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 Euro	Differenzen
	Erträge					Einzahlungen					
1	Steuern und ähnliche Abgaben	5.596.013,16	9.412,23	5.586.635,01	1	Steuern und ähnliche Abgaben	5.602.493,70	36.628,39	56.064,31	5.586.635,01	0,00
	Sorno Niederschlagung - 611.4032		-34,08						-3.577,23	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	1.483.931,49	352.136,11	1.099.726,37	2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	1.099.779,12	-52,75	0,00	1.099.726,37	0,00
	passive RAP		-9.633,44						0,00	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
	inv. SZW auf 8,7 %- FR umgesetzt		41.702,45								
3	Erträge aus sozialer Sicherung	0,00		0,00	3	Erträge aus sozialer Sicherung	0,00			0,00	
4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	139.122,68	60.671,27	78.451,41	4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	73.371,68	9.872,92	2.226,93	78.451,41	0,00
	passive RAP		0,00						2.566,26	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
5	Priv.rechtl. Leistungsentgelte	122.270,72	9.922,31	112.348,41	5	Priv.rechtl. Leistungsentgelte	110.998,88	1.821,89	472,36	112.348,41	0,00
									0,00		
6	Kostenerstattungen und-umlagen	352.563,01	-31.855,18	384.418,19	6	Kostenerstattungen und-umlagen	352.132,89	39.954,56	1.075,00	384.418,19	0,00
									6.594,26	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
9	sonstige laufende Erträge	342.238,42	203.648,66	138.555,68	9	sonstige laufende Einzahlungen	153.382,70	45.485,57	60.232,93	138.555,68	0,00
	Sorno Niederschlagung		34,08						0,00	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
	Auflösung pass. RAP								79,66	Zahlung Umsatzsteuer	
	Zwischensumme	8.036.139,48					7.392.158,97				
21	Zinserträge	89.321,84	1.503,96	60.678,46	19	Zinsinzahlungen	57.755,45	3.442,93	519,92	60.678,46	0,00
	Jahresüberschuss 2017 SSV		27.139,42								
Gesamt		8.125.461,32	664.647,79	7.460.813,53	Gesamt		7.449.914,42	137.153,51	126.254,40		
						Unterschiedbetrag ER / FR	10.899,11				
						Saldo der Zu-/Abnahme Forderungen rechnerisch	10.899,11	0,00			
						Bilanz	10.899,11				
							0,00				
	nicht zahlungswirksam:										
	Sopo		312.834,59 €								
	Rechnungsabgr.		25.640,23 €								
	Veräußerung		159.752,81 €								
	Aufl. Sonderh		134.878,67 €								
	Auf. Pass RAP		1.091,00 €								
	Passive RAP-neu		-9.633,44 €								
	Leasing		0,00 €			(€36.100,00)					
	Erbaurecht		6.413,42 €			umb./Aufl Ertrag/Forderung					
	Verwalterkonto		0,00 €			Abgangsbuchung Kasse erst 2018					
	Auflösung Rückste		42.631,09 €			Korrekturbuchung von 2017 - in 2018 seitenverkehrt korrigieren					
	JÜS SSV		27.139,42 €								
			700.747,79 €								
	Diff.		-36.100,00 €								
				0,00 €		(€36.100,00)					

58.330,00 €- Abgangsbuchung in der Anlagenbuchhaltung führte zur Ausweisung eines Ertrages, Zahlung nie erfolgt, daher Korrekturbuchung Auflösung Forderung aus der Bilanz an Ertragskonto nach Abnag in der Kasse - Korrekturbuchung in der Bilanz erforderlich

VJ- Abgrenzung	
2016	5.583,29 €
Auflösung	5.583,29 €
Differenz	0,00 €

Stadt Schönberg
Abstimmung Forderungen

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

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2016 Euro	Veränderung Euro	Bilanzwert zum 31.12.2017 Euro	Zunahme Euro	Abnahme Euro	Bemerkung
A 2.2.1	öffent.-rechtl. Forderung und Trasferleistungen	109.716,38	-12.407,31	97.309,07	17.452,04	29.859,35	Abnahme - davon 109,80 € Wertberichtigungen
A 2.2.2	priv.rechtl Forderungen aus LuL	68.290,83	-8.124,89	60.165,94	977,38	9.102,27	Abnahme - davon 0,00 € Wertberichtigungen
A 2.2.4	Forderungen gegenüber Unternehmen m. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	36,94	0	36,94	0,00		
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen sonst. priv. Bereich	136.688,05	292.474,63	429.162,68	305.693,88	13.219,25	Veränderung der Vorsteuer -13139,83€
A 2.2.7	sonst. Vermögensgegenstände	1.854.204,86	75.096,81	1.929.301,67	80.235,92	5.139,11	VJ - Abgrenzung 26.640,23 €
Zw.-Summe		2.168.937,06	347.039,24	2.515.976,30	404.359,22	57.319,98	347.039,24 €
							288,00 € Abgangsbuchung Forderungen Nachweis unter ER 53942
							143,88 € EWL- Niederschlagung 68,88+75,00
							0,00 €
Gegenrechnung							Forderungsverluste 2.447,68 € Forderung aus Gewährleistungen Auflösung
A2.2.6.1	Zahlungsmittelbestand	716.902,16	1.544.312,36	2.261.214,52	Nicht ertragwirksame Veränderungen		
							13.125,84 € A2.2.6.2 Vorsteuer Palmberghalle Veränderung zum VJ- Abgangsbuchung
							36.100,00 € Aufhebung Forderung +Ertrag/ 15443an5655 Schulkostenbeiträge Schönberg/Abgangsbuchung Kasse erst 2018
					354.032,95	24.443,44	-329.589,51 € investive Forderungen nicht ertragswirksam
							Veränderung Mieterdarlehen-17619 -33.640,02 € investive Forderungen nicht ertragswirksam
							Forderungskonto gegen GGS für verwaltete Objekte - 2017 zahlungswirksamst Kontobestand 8.170,57€ eingebucht- Bestand bis 31.12.2016 nicht korrigiert 8.261,33€ 0,00 € Forderungen nicht zahlungswirksam
	Gesamt	2.885.839,22	1.891.351,60	4.777.190,82	Veränderungen kreditorische Dabitoren 282,24 € Veränderung		
							Veränderung debit. Kreditoren 341,99 € Veränderung
							VJ-Abgrenzungen -25.640,23 € A 2.2.7
							Veränderungen der Forderungen 10.899,11 €

Kontrollsummen

-12.407,31	Wertberichtigungen EöB		273.895,15 €
-8.124,89	Veränderung	2012 bis 2016	-231.314,68 €
0,00	Veränderung	2017	109,80 €
0,00		Gesamt 2017	42.690,27 €

Niederschlagung 75,00 € +27,98 +40,90 = 143,88 € / Storno Niederschlagung 34,08 € / Veränderung 109,80 €

292.474,63			
75.096,81	VJ-Abgrenzungen	31.12.2016	5.583,29 €
		2017 Zunahme	20.056,94 €
		31.12.2017	25.640,23 €

Überzahlungen	
2016	1218,61
2017	936,37
Veränderung	282,24

Verwalterkonto GGS- Bestand zum 31.12.2016 = 8.261,33€ Kontoauflösung zahlungswirksam eingebucht -8.170,57 € /Korrektur für Bestand bis 31.12.2016 noch erforderlich

Abstimmung Forderungsübersicht					
Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Forderungs-übersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	
A 2.2.1	öffentl.-rechtl F. und Transferleistungen	97.309,07	97.309,07		
A 2.2.2	priv.rechtl Forderung aus LuL	60.165,94	60.165,94		
A 2.2.3	Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00		
A 2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen ZV	36,94	36,94		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	2.261.214,52	2.261.214,52		
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegensonst.öffentl. Bereich	429.162,68	429.162,68		dav. 300.000,00 Förderung Sporthalle
A 2.2.7	sonstige Vermögensgegenstände	1.929.301,67	1.929.301,67		1.850744,89 Mieterdarlehen
Summe		4.777.190,82	4.777.190,82		

58.467,24 € Förderung für Deckensanierung Lübecker Str. 2.-BA ??/ 58330,00 Förderung für FFW-Fahrzeug- doppelt ??? - prüfen + korrigieren

33.640,02€ Veränderungen eingearbeitet

Gegenrechnung

Kasse	Betrag	
11401.029H	0,00 €	
11401.4620	8.170,57 €	
11401.44251-5	971,06 €	
11401.44244	36,94 €	
11401.44251	176,16 €	
11401.4411	78,98 €	
11401.4799	0,11 €	
122.43225	584,47 €	
126.23143	58.330,00 €	
1260.44251	2.394,29 €	
1260.44259	1.212,00 €	
21501.13712 H	23.639,52 €	
21501.23142-3	300.000,00 €	
21501.41459	-0,03 €	
21501.4411-37	315,00 €	
21501.44243	36.100,00 €	
21501.44259	4.999,85 €	
21501.4716-29	1.941,93 €	
281.4629	895,00 €	
36601.41442	4.456,79 €	
36601.41443	-52,72 €	
36602.41415	2.475,20 €	
4240.4320	-1,26 €	
4240.17930097	0,00 €	
4240.37962/H	66,26 €	
4240.37963/H	0,00 €	66,26 €
4240.4410	350,00 €	
51103.4671	6.905,52 €	
51103.47161	1.261,71 €	
5380.4329	429,64 €	
5400.4625	36.775,00 €	
54101.23142	0,00 €	
54101.232590		
10	35.267,42 €	
54101.41442-54101	58.467,24 €	
54104.23159	2.338,91 €	
55203.43229	12.008,14 €	
573.4419	527,52 €	
5730.44251	0,29 €	
611.4011	-2.114,78 €	
611.4012	30.968,85 €	
611.4013	45.121,14 €	
611.4021	0,00 €	
611.4022	0,00 €	
611.4031	-43,62 €	
611.4032	2.981,49 €	
611.4630	0,00 €	
611.4792	2.202,00 €	
612.4622	40,00 €	
612.4720	354,00 €	
Gesamt	680.630,59 €	Nachweis Kassenbuchhaltung
Vorsteuer-Kass	-66,26 €	
Vorsteuer	28.382,04 €	
Zahlungsmittel	2.261.214,52 €	
Leasing	1.850.744,88 €	
GG/GIB	8.261,33 €	
VJ- Abgrenzung	25.640,23 €	
EWB	-42.690,27 €	
Kreditoren	0,00 €	umb. neg. Verbindlichkeiten
Debitoren	936,37 €	umb. neg. Forderungen
	4.813.053,43 €	
Bilanz	4.777.190,82 €	
Differenz	35.862,61 €	
	-36.100,00 €	Abgangsbuchung zahlungsneutral in der Bilanz, o. Kasse
Differenz	-237,39 €	
	143,88 €	Niederschlagung 2017
	75,00 €	Niederschlagung 2016
	-18,51 €	Niederschlagung ????

Stadt Schönberg
Abstimmung Verbindlichkeiten

Prüfung Entwicklung der Verbindlichkeiten (Plausibilität)

1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Bilanzposten	Bezeichnung		Bilanzwert zum 31.12.2016	Bilanzwert zum 31.12.2017	Veränderung	Saldo FR Pos. 45 (Einz.-Ausz)	Differenz	Bemerkung
			Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
P 4.2.1	Investitionskredite		1.718.063,38	1.609.955,39	-108.107,99	-108.107,99	0,00	
P 4.10.2	Investitionskredite	Land	102.654,72	61.206,75	-41.447,97	-41.447,97	0,00	Landeskredit /LFI
GESAMT			1.820.718,10	1.671.162,14	-149.555,96	-149.555,96	0,00	

Kreditinstitut	Bemerkungen	Stand zum 31.12.2012 Kreditvertrag	ll	Verwendung	Kredit- verbindlich- keiten		Kredit- verbindlich- keiten		Kredit- verbindlich- keiten		Kredit- verbindlich- keiten			
					Tilgung	Stand 31.12.2013	Tilgung	Stand 31.12.2014	Tilgung	Stand 31.12.2015	Tilgung	Stand 31.12.2016	Tilgung	Stand 31.12.2017
LFI	Zinssatz ab 01.01.2012 1,55 % + 0,25 % VK	286.615,27 €		Neubau FFW- Gerätehaus	48.881,18 €	237.734,09 €	46.594,50 €	191.139,59 €	47.202,20 €	143.937,39 €	41.282,67 €	102.654,72 €	41.447,97 €	61.206,75 €
Investitionsbank SN	Zinssatz bis 30.09.2018=4,81 %	1.391.787,73 €			38.433,31 €	1.353.354,42 €	40.342,19 €	1.313.012,23 €	42.345,88 €	1.270.666,35 €	44.272,97 €	1.226.393,38 €	46.647,99 €	1.179.745,39 €
DKB	Zinssatz bis 30.09.2024=4,60 %	737.510,00 €		Neubau Palmberghalle	61.460,00 €	676.050,00 €	61.460,00 €	614.590,00 €	61.460,00 €	553.130,00 €	61.460,00 €	491.670,00 €	61.460,00 €	430.210,00 €
Gesamtverschuldung:		2.415.913,00 €			148.774,49 €	2.267.138,51 €	148.396,69 €	2.118.741,82 €	151.008,08 €	1.967.733,74 €	147.015,64 €	1.820.718,10 €	149.555,96 €	1.671.162,14 €

3. Gegenüberstellung Aufwendungen /Auszahlungen

2017

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert Euro	nicht zahlungswirksam in Verwalt.- tätigkeit Euro	Rest Euro	Pos. FR	Finanz- rechnung Wert Euro	Zunahme der Verbindlichkeiten Euro	Abnahme der Verbindlichkeiten Euro	Kontrollsummen	Differenz
	Aufwand					Auszahlungen				
11	Personal- aufwendungen RAP	280.469,70	0,00 0,00	280.469,70	11	Personal-auszahlungen	280.469,70	0,00 0,00	280.469,70	
12	Versorgungs- aufwendungen	0,00	0,00	0,00	12	Versorgungs- auszahlungen	0,00			
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.269.511,55	114.344,10	1.160.603,17	13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.171.698,55	49.760,96 488,03	1.160.603,17	0,00
	Abgang Sachkonto 1260.5235		-1.203,00					60.368,31	Zahlung auf VJ- Abgrenzung	
prüfen	zahlungsneutrale Abgangs- auf 5235 akt. RAP		308,72 -4.541,44					0,00	Zahlung auf fehlerhafte Zuordnung VJ- auf akt. RAP	
16	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen akt. RAP	3.216.434,28	3.269,29 -161,15	3.213.326,14	14	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transfer- auszahlungen	3.190.975,62	15.237,24 991,10 -8.104,38	3.213.326,14	0,00
17	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00		0,00	15	Auszahlungen für soziale Sicherung	0,00			
18	sonst. laufende Aufwendungen	264.100,16	-239.439,79	508.551,01	16	sonstige laufende Auszahlungen	515.318,99	5.059,92 11,82	508.551,01	0,00 Ust Zahlungen 782,70
	Abgang Umsatzsteuer		13.125,84					11.030,61	Zahlung auf VJ- Abgrenzung	
	RAP		-18.280,78					2,77	Zahlung auf fehlerhafte Zuordnung VJ- auf akt. RAP (4240.563)	
	Niederschlagung		143,88					782,70	Zahlung Umsatzsteuer Palmberghalle	
Zwischensumme		5.030.515,69		5.162.950,02		Zwischensumme	5.158.462,86			
22	Zinsaufwendungen	148.348,22	-19.331,16	167.679,38	20	Zinsauszahlungen	181.202,07	1.430,00 0,00	167.679,38	
	Aufw. Zinsabg. 2015		0,00					14.952,69	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
	neue Zinsabg. 2015		0,00							
Gesamt		5.178.863,91	-151.765,49	5.330.629,40	Gesamt		5.339.664,93	71.488,12 80.523,65		0,00
						Saldo der Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten		-9.035,53		
						rechnerisch		-9.035,53		
						Unterschiedbetrag		0,00		
						Differenzen	nur zahlungswirksam			Steuerzahlung Palmberghalle
						Saldo der Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten		-9.035,53		
						rechnerisch	Bilanz	-9.035,53		
Gegenprobe 940692,660	5.030.515,69	ZW-Summe				Unterschiedbetrag		0,00		
+288,002170,57	940.980,60	Afa	-151.765,49							
ordentl Aufwand	5.971.496,29		0,00	Differenz						

63.294,54 €	Zahlungen auf VJ-Abgr.
14.952,69 €	Zinsabgrenzung
78.247,23 €	Aufw. VJ
78.276,30 €	Gesamt
	VJ- Abgrenzung Bilanz
29,07 €	Differenz

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

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2016	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2017	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrolle
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	67.222,93	-4.746,43	62.476,50	655,64	5.402,07		-4.746,43
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.378,08	14.246,14	16.624,22	15.146,14	900,00		14.246,14
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	105.091,77	-43.429,00	61.662,77	0,00	43.429,00	Abnahme Landeskredit 41.447,97	-43.429,00
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	2.076.480,90	-231.729,40	1.844.751,50	82.447,55	314.176,95	Zunahme 9.232,64 Gewährleistg.	-231.729,40
							1.690.186,17	Veränderung -306.958,40€ Bilanz
							VJ-Abgrenzung: 143.221,56€	davon 29,07 € aus Vorjahr - 2015
Summe		2.251.173,68	-265.658,69	1.985.514,99	98.249,33	363.908,02	-265.658,69	
								rechnerischer Saldo der Veränderungen
								Veränderung Umsatzsteuer
								-4,67 0,00 0,00
2016								341,99
2.251.173,68 €	ZWSumme							-50,00
1.718.063,38 €	Kredit							-2,77
3.969.237,06 €	Bilanz 31.12.2016							-9.232,64
2017								-143.192,49
1.985.514,99 €	ZWSumme							1.203,00
1.609.955,39 €	Kredit							41.447,97
3.595.470,38 €	Bilanz 31.12.2017							282,24
								58.867,46
								1.085,41 59.952,87
								306.958,40
								Veränderung
								-9.035,53

Durchlaufgelder	Gewährleistungen
7.343,07	zum 31.12.2016
7.343,07	zum 31.12.2017
0,00	Veränderung
9.232,64	unter sonstige-2017

Überzahlungen	
31.12.2016	1218,61
31.12.2017	936,37
Veränderung	-282,24

4. Abstimmung Verbindlichkeitenübersicht

nicht Zahlungswirksamen Buchungen:

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Verbindlichkeiten übersicht	Differenz	Bemerkung			
		Euro	Euro	Euro				
P 4.2	Investitionskredite	1.609.955,39	1.609.955,39	0,00	o. Landeskredit	143.192,49 €	VJ- Abgrenzungen	
						-22.983,37 €	RAP s. Bilanz	
						36.188,24 €	Verluste durch Abgang	
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	62.476,50	62.476,50	0,00		-1.059,12 €	Abgang Niederschlagung	143,88-1203,00
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	16.624,22	16.624,22	0,00		13.125,84 €	Abgang Umsatzsteuer	
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	0,00	0,00	0,00		308,72 €	zahlungsneutrale Abgangsb. auf 5235	
P 4.10.1	dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00		-308,72 €	zahlungsneutrale Abgangsb. auf 5235	
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	61.662,77	61.662,77	0,00	dav. Landeskredit 61.206,75 €	20.368,85 €	Auflösung aktive RAP	
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	1.844.751,50	1.844.751,50	0,00	143.192,49 VJ_Abgrenzung aus 2017 - Diff 29,07 zur Bilanz	-33.640,02 €	zuführung Mieterdarlehen	
Summe		3.595.470,38	3.595.470,38	0,00		-306.958,40 €	Leasing Tilgung	
						-151.765,49 €		
						940.692,60	Afa	
						22.983,37	nicht in Liste zahlungsneutrale Buchungen	
						-308,72	nicht in Liste zahlungsneutrale Buchungen	
						1.059,12	nicht in Liste zahlungsneutrale Buchungen	
						-13.125,84	nicht in Liste zahlungsneutrale Buchungen	
						799.535,04 €	Liste zahlungsneutrale Buchungen	

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 der Verbindlichkeiten

Kasse

HHSt	Betrag		
1110.5693	148,51 €		
11401.0481	0,00 €		
11401.013	456,02 €		
11401.096	782,25 €		
11401.52313	3.228,82 €		
11401.5292	54,11 €		
11401.5681	-146,66 €		
1260.5229	285,42 €		
1260.52314	-98,29 €		
1260.5235	189,20 €		
1260.5235-126	164,62 €		
1260.5238	49,94 €		
1260.5613	283,23 €		
1260.5614	4.203,38 €		
1260.5630	48,56 €		
21501.071	-500,00 €		
21501.5220-21501	-251,00 €		
21501.5229-21501	1.374,91 €		
21501.5229-21502	4.747,58 €		
21501.52313-2150	1.423,76 €		
21501.5248	293,45 €		
21501.5630	475,02 €		
2810.54159	9.226,85 €		
3610.54159-99	-38,00 €		
36601.2331(S)	1.386,98 €	Spende Skaterbahn	
36601.5229	-272,84 €		
424.17932-S	0,00 €		4,67
4240.5622	24,10 €		
51103.541511	6.048,39 €		
54101.5233	17.527,91 €		
54101.5233-32	4.198,08 €		
54101.5292	897,26 €		
54104.04859	303,16 €		
54104.5233-54	2.908,44 €		
54104.5292	12.138,00 €		
5510.5230	0,10 €		
5510.5231	505,75 €		
611.5791	1.430,00 €		
Gesamt	73.497,01 €	Kasse	
Leasing	1.690.186,17 €		
Gewährleistung	16.575,71 €	7343,07+9232,64	
Landeskredit	61.206,75 €		
Kaution	50,00 €		
VJ_Abgrenzung	143.221,56 €		
überzahlungen	936,37 €		
Gesamt	1.985.673,57 €		
Bilanz	1.985.514,99 €		
	158,58 €		
3796	-158,58 €	Umsatzsteuer	
Differenz	0,00 €		

2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände							mittel	mittel	mittel	ja				
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	97.309,07	24.400	wesentlich	109.716,38	-12.407,31					X	X	rechnerische Prüfung /Ausweis / Stichproben Übereinstimmung offenen Posten-Stichproben	Abstimmung Forderungen siehe Plausibilitätsprüfung/ Abstimmung der liquide Mittel - Veränderung-Nachweis mit Tagesabschluss vom 10.01.2019
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	60.165,94	24.400	wesentlich	68.290,83	-8.124,89					X	X		
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	24.400	unwesentlich	0,00	0,00								
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00	24.400	unwesentlich	0,00	0,00					X	X		
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtfähigekommunale Stiftungen	36,94	24.400	unwesentlich	36,94	0,00								
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	2.690.377,20	24.400	wesentlich	853.590,21	1.836.786,99								
	2.2.6.1. Forderungen aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	2.261.214,52	14.800	wesentlich	716.902,16	1.544.312,36					X	X		
	2.2.6.2. Sonstige Forderungen gegen den sonst. öffentl. Bereich	429.162,68	24.400	wesentlich	136.688,05	292.474,63					X	X		
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	1.929.301,67	24.400	wesentlich	1.854.204,86	75.096,81					X	X		
	Vermögensgegenstände	4.777.190,82			2.885.839,22	1.891.351,60								
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens													
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	24.400	unwesentlich	0,00	0,00	niedrig	niedrig	hoch	ja			Kontennachweis/ SB	
3.	Rechnungsabgrenzungsposten		200											
3.1.	Disagio	0,00	200	unwesentlich	0,00	0,00								
3.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	23.395,72	200	wesentlich	20.778,43	2.617,29					X			s. Plausibilitätsprüfung
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	23.395,72			20.778,43	2.617,29								
5.	Aktive latente Steuern	0,00			0,00	0,00								
6.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00			0,00	0,00								
	Bilanzsumme Aktiva	34.824.205,45			32.600.011,53	2.224.193,92								
Bilanz zum 31.12.2017 - Stadt Schönberg		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Bilanzposten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			
Passiva		31.12.2017	0,50%		31.12.2016	2017/ 2016	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-				
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung	analytisch	Einzelfall-	Schwerpunkte	
							mittel	mittel	mittel	nein		prüfung		
1.	Eigenkapital		108.600			0,00								
1.1.	Kapitalrücklage	19.730.199,61	108.600	wesentlich	19.470.725,35	259.474,26								
1.1.1.	Allgemeine Kapitalrücklage	19.163.063,67	108.600	wesentlich	19.163.063,67	0,00					X			
1.1.2.	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	567.135,94	108.600	wesentlich	307.661,68	259.474,26					X	X	Prüfung korrespondierender Posten	Berechnung - inv. SZW/ ügA
1.2.	Zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	108.600	unwesentlich	0,00	0,00							VV	
1.2.1.	Rücklagen für Belastungen aus kommunalen Finanzausgleich	0,00	108.600	unwesentlich	0,00	0,00					X	X		
1.2.2.	Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	108.600	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.	Ergebnisvortrag	-18.520,96	108.600	unwesentlich	-18.520,96	0,00					X			
1.4.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	2.005.616,81	108.600	wesentlich	0,00	2.005.616,81					X			
	Summe Eigenkapital	21.717.295,46			19.452.204,39	2.265.091,07								
2.	Sonderposten	9.305.252,80	46.600		8.931.881,20	373.371,60	niedrig	niedrig	hoch	ja				
2.1.	Sonderposten zum Anlagevermögen	9.305.252,80			8.931.881,20	373.371,60								
2.1.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	7.868.597,69	46.600	wesentlich	7.533.747,64	334.850,05					X	X		
2.1.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.242.460,49	46.600	wesentlich	1.203.938,94	38.521,55					X	X	Prüfung der Auflösung im ZH mit ER, Afa/ neue AHK prüfen- im ZH mit FR / Zugänge / Abgänge	Sonderposten: Zugang: 889,6 T€ / Abgang: 69,0T€ / Afa: 312,8 T€
2.1.3.	Sonderposten aus Anzahlungen	194.194,62	46.600	wesentlich	194.194,62	0,00					X	X		

2.2.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	46.600	unwesentlich	0,00	0,00												
2.3.	Sonderposten mit Rücklagenanteil	0,00			0,00	0,00												
2.4.	Sonstige Sonderposten	0,00	46.600	unwesentlich	0,00	0,00								X				
	Summe Sonderposten	9.305.252,80			8.931.881,20	373.371,60												
3.	Rückstellungen		100			0,00	mittel	mittel	mittel	ja								
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00												
3.2.	Steuerrückstellungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00												
3.3.	Sonstige Rückstellungen	4.150,85	100	wesentlich	46.781,94	-42.631,09								X	X			Plausibilitätsprüfung
	Summe Rückstellungen	4.150,85			46.781,94	-42.631,09												
4.	Verbindlichkeiten		17.900				mittel	mittel	mittel	ja								
4.1.	Anleihen	0,00			0,00	0,00												
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	1.609.955,39	17.900	wesentlich	1.718.063,38	-108.107,99												Saldenbestätigungen/ Kontennachweis Kredite Stichproben/ Zinsabgrenzung
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.609.955,39	17.900	wesentlich	1.718.063,38	-108.107,99								X	X			Prüfung Kreditverträge/Saldenbestätigung
4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	17.900	unwesentlich	0,00	0,00												
4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich 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	62.476,50	17.900	wesentlich	67.222,93	-4.746,43								X	X			Plausibilitätsprüfung
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	16.624,22	17.900	unwesentlich	2.378,08	14.246,14								X	X			Plausibilitätsprüfung
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	17.900	unwesentlich	0,00	0,00												
4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00			0,00	0,00												
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	17.900	unwesentlich	0,00	0,00								X				
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	61.662,77	17.900	wesentlich	105.091,77	-43.429,00												Plausibilitätsprüfung / und Kredit LFI über Saldenbestätigung
4.10.1.	Verbindlichkeiten aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	17.900	unwesentlich	0,00	0,00												
4.10.2.	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst.öffentl. Bereich	61.662,77	17.900	wesentlich	105.091,77	-43.429,00								X	X			
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten,	1.844.751,50	17.900	wesentlich	2.076.480,90	-231.729,40								X	X			
	Summe der Verbindlichkeiten	3.595.470,38			3.969.237,06	-373.766,68												
5.	Rechnungsabgrenzungsposten		100	unwesentlich			mittel	mittel	mittel	ja								
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	202.035,96	100	wesentlich	199.906,94	2.129,02								X	X			Prüfung- Erbpachtvertrag / einschl. Plausibilitätsprüfung
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	202.035,96			199.906,94	2.129,02												
	Bilanzsumme Passiva	34.824.205,45			32.600.011,53	2.224.193,92												

Anmerkung:

1. Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 0,5 % festgelegt.

2. Nichtaufgriffsgrenze

durchs. Wesentlichkeit 43.450,00

davon 75% 32.587,50

davon 5 % 1.600

100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2017		ER-Posten	Wesentlichkeit	Status	ER-Posten	Differenz	Risikobeurteilung			Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung		31.12.2017	1%		31.12.2016	2017 / 2016	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	inhäzentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		In €	In €		In €	In €	Risiko	Risiko	Prüfung				
ordentliche Erträge		8.125.461,32	81.300	wesentlich	5.691.476,73	2.433.984,59	hoch	niedrig	ja				
Zeile 10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	8.036.139,48	81.300	wesentlich	5.645.492,44	2.390.647,04							
	Kontengruppe												
Zeile 1	40 Steuern und ähnliche Abgaben	5.596.013,16	81.300	wesentlich	3.303.157,30	2.292.855,86				X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten	s. Plausibilitätsprüfung
Zeile 2	41 Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transferleistungen	1.483.931,49	81.300	wesentlich	1.448.711,78	35.219,71				X	X		
Zeile 3	42 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	81.300	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 4	43 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	139.122,68	81.300	wesentlich	135.739,66	3.383,02				X	X		
Zeile 5	441 privatrechtliches Leistungsentgelt	122.270,72	81.300	wesentlich	108.598,00	13.672,72				X	X		
Zeile 6	442 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	352.563,01	81.300	wesentlich	337.055,36	15.507,65				X	X		
Zeile 7	451 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	81.300	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 8	452 andere aktivierte Eigenleistungen u. Bestandveränderungen	0,00	81.300	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 9	46 sonstige laufende Erträge	342.238,42	81.300	wesentlich	312.230,34	30.008,08				X	X		
Zeile 21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	89.321,84	81.300	wesentlich	45.984,29	43.337,55				X			
ordentlichen Aufwendungen		6.119.844,51	61.200	wesentlich	5.870.248,59	249.595,92	hoch	niedrig	ja				
Zeile 19	Summe der laufenden Aufwendungen an Verwaltungstätigkeit	5.971.496,29	61.200	wesentlich	5.704.410,43	267.085,86							
	Kontengruppe												
Zeile 11	50 Personalaufwendungen	280.469,70	61.200	wesentlich	277.799,42	2.670,28				X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten	s. Plausibilitätsprüfung
Zeile 12	51 Versorgungsaufwendungen	0,00	61.200	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 13	52 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.269.511,55	61.200	wesentlich	1.275.583,19	-6.071,64				X	X		
Zeile 14	531 -538 Bilanzielle Abschreibungen	940.692,60	61.200	wesentlich	964.757,17	-24.064,57				X	X		
Zeile 15	539 sonstige Abschreibung und außerplanmäßige Abschreibung	288,00	61.200	unwesentlich	2.170,57	-1.882,57				X			
Zeile 16	54 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	3.216.434,28	61.200	wesentlich	2.971.259,06	245.175,22				X	X		
Zeile 17	55 Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	61.200	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 18	56 sonstige laufende Aufwendungen	264.100,16	61.200	wesentlich	212.841,02	51.259,14				X	X		
Zeile 22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	148.348,22	61.200	wesentlich	165.838,16	-17.489,94				X	X		

Jahresabschluss 31.12.2017		ER-Posten	Wesentlichkeit	Status	ER-Posten	Differenz	Risikobeurteilung			Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung		31.12.2017	1%		31.12.2016	2017 / 2016	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	
		In €	In €		In €	In €	Risiko	Risiko	Prüfung				
außerordentliche Erträge/Aufwendungen							hoch	niedrig	ja				
Zeile 25	außerordentliche Erträge	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 26	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00							

Jahresergebnis vor Rücklagenentnahme	2.005.616,81			-178.771,86	2.184.388,67
Rücklagenentnahme	0,00			178.771,86	-178.771,86
Entnahme f. zweckgeb.Erücklage	0,00			0,00	0,00
					0,00
Jahresergebnis	2.005.616,81			0,00	2.005.616,81

Anmerkung:				
1.	Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.			
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	alle zusammen / 71.250,00 Anzahl	durchs. Wesentlichkeit
		davon 75%	53.437,50	davon 75%
		davon 5 %	2.600	davon 5 %
			100,00 Mindestbetrag	

Saldo der Durchlaufgelder	11.730,32	0,00
---------------------------	-----------	------

Kaution 50,00 € / Sicherheitseinbehalte:
11.680,32 €

Veränderung der liquiden Mittel	1.544.312,36	-408.305,13
---------------------------------	--------------	-------------

Anmerkung:			
1.	Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.		
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	durchs. Wesentlichkeit
		31.220,00	
		davon 75%	davon 75%
		23.415,00	
		davon 5%	davon 5%
		1.100	
		100,00 Mindestbetrag	