

Anlagen

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

des Amtes Schönberger Land

Teil I

Inhaltsverzeichnis:

- Fragekatalog mit Feststellungen zum Jahresabschluss 2019 des Amtes Schönberger Land, in der Fassung vom 02.06.2021
- Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2019 des Amtes Schönberger Land, in der Fassung vom 11.05.2021
- Wesentlichkeitsberechnung zum Jahresabschluss 2019 des Amtes Schönberger Land, in der Fassung vom 23.02.2021

nachrichtlich:

Teil II

- Einzelprüfungen für das Amtes Schönberger Land Haushaltsjahr 2019
 - ✦ Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2019 vom 16.03.2021 und 27.05.2021
 - ✦ Prüfung zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2019 vom 16.02.2021 einschließlich der Auftragsstatistik 2019

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

**Fragebogen und Prüfungsfeststellungen
zum Jahresabschluss zum 31.12.2019**

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	8
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9
	3. Liquide Mittel	11
	4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten	12
E.	Passivseite	13
	1. Eigenkapital	13
	2. Sonderposten	14
	3. Rückstellungen	15
	4. Verbindlichkeiten	16
	5. Rechnungsabgrenzungsposten	17
F.	Ergebnisrechnung	18
G.	Finanzrechnung	21
H.	Teilrechnungen	28
I.	Anhang	28

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

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 im Wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften.	
2	Wurde die gesetzliche Mindestgliederung der Bestandteile erweitert und sind entsprechende Angaben im Anhang erfolgt?	Eine Erweiterung der Mindestgliederung in den Jahresabschlussbestandteilen wurde nicht festgestellt.	
3	Erfolgte die Aufstellung des Jahresabschlusses fristgerecht gemäß § 60 KV?	Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte im IV.2020 und Mitte 2021. Die Aufstellungsfrist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V wurde nicht eingehalten.	30.05. des Folgejahre (2020)
4	Sind die auf der Basis der Inventurrichtlinie durchgeführten Inventurverfahren als ordnungsgemäß zu bewerten?	Die angewandte Buch- und Beleginventur ist sachgerecht und nicht zu beanstanden	letzte körperliche- 01/2014 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.	Es wurden keine Urlaubsrückstellungen mehr vorgenommen; Die Dienstanweisung ist anzupassen
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 umfassende Prüfung wurde nicht vorgenommen
8	Wurde eine den Erfordernissen entsprechende Kostenrechnung eingeführt?	Der produktorientierte Haushalt mit einer angemessenen Produktgliederung entspricht für das Amt im Wesentlichen den Anforderungen an eine Kosten- und Leistungsrechnung	keine zusätzliche Kostenrechnung geführt – Feststellung: nicht erforderlich

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

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.	Bei allen anfallenden Gebühren ist die sofortige ertragsmäßige Erfassung zu gewährleisten, Eine Sollstellung im nach hinein entspricht nicht den GoB
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	Mieten- FA III und 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?	größere Verstöße konnten im Verlauf der Prüfung nicht festgestellt werden	

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

BILANZ**D. Aktivseite**

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Aktiv	12.793.324,19	8.625.762,18	21.419.086,37	-74.133,50	21.344.952,87

Der VJ- Wert ist in der Bilanz vom 02.06.2021 nicht mehr korrekt ausgewiesen,
Differenz 73.991,25 €.

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, sowie mit dem Anlagenspiegel waren ohne wesentliche Beanstandungen	
17	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht der GemHVO-Doppik	
18	Sind die Zugänge und Abgänge des Haushaltsjahres zutreffend erfasst und nachgewiesen?	Bei der Überprüfung der Zugänge und Abgänge mit den korrespondierenden Konten der Ergebnis- und Finanzrechnung wurden keine Abweichungen festgestellt. s. Anlagen der Vorprüfung	Die ausgewiesenen Differenzen in der Plausibilitätsprüfung begründen sich aus Zahlung auf offenen Posten und aus Minusbuchungen
19	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen nach § 53a GemHVO-Doppik vorgenommen.	
20	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz und den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	s. lfd. Nr. 6 Urlaubsrückstellung werden seit 2015 nicht mehr gebildet.- Anpassung Bewertungsrichtlinie noch erforderlich

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände					
Bilanzposten A 1.1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
entgeltlich erworben. Software	25.394,07	13.392,14	38.786,21		38.786,21
gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00	0,00		0,00
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00		0,00		0,00
Summe immaterielle VG	25.394,07	13.392,14	38.786,21	0,00	38.786,21

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
21	Ist der Posten wesentlich?	Die Bilanzposition ist wesentlich	stichprobenartige Prüfung
22	Welche Veränderungen wurden festgestellt?	Die Veränderung beinhaltet die Abschreibung von 10,0 T€ und Zugänge von 23,4 T€ Zugänge beinhalten neue Softwareprogramme und Ergänzungen-	
23	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	Wurde nach AHK bewertet mit einer ND von 60 Monate = 5 Jahre	
24	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	Die korrespondierenden Posten Zu- und Abgänge sind ordnungsgemäß dargestellt. Abschreibungsaufwendung in der Anlagenübersicht: 10.014,52 € ist identisch mit der Darstellung in der ER.	

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

1.2 Sachanlagen

1.2 Sachanlagen					
Bilanzposten A 1.2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Wald, Forsten	0,00	0,00	0,00		0,00
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00		0,00
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.097.904,76	-83.710,42	4.014.194,34		4.014.194,34
Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00		0,00
Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	0,00		0,00
Kunstgegenstände, Denkmäler	500,00	0,00	500,00		500,00
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	17.727,29	-266,51	17.460,78		17.460,78
Betriebs- und Geschäftsausstattung	197.260,48	-10.969,73	186.290,75		186.290,75
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	114.226,71	182.317,02	296.543,73		296.543,73
Summe Sachanlagen	4.427.619,24	87.370,36	4.514.989,60	0,00	4.514.989,60

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
25	Ist der Posten wesentlich?	Die Bilanzpositionen des Sachanlagevermögens sind wesentlich. Die Prüfung beinhaltet die Veränderungen des Haushaltsjahres	stichprobenartige Prüfung der Konten
26	Welche Veränderungen wurden festgestellt?	Zugänge wurden in den Posten Betriebs- und Geschäftsausstattung (27,6T€) und technische Anlagen (4,6T€) und Anlagen im Bau (182,3T€) ausgewiesen. Abgänge sind nicht zu verzeichnen.	Zugänge: Personenaufuranlage 4,6T€ Büromöbel 17,2 T€ Schallschutz für zwei Großraumbüros 7,3 T€ Etagenwegweiser 0,3T€ Hardware 2,7 T€ T€ AiB – Umbau/Erweiterung Amtsgebäude Dassower Str. 17,9T€ Sanierung Dassower Str. 149,7 T€ Brandschutzkonzepte 14,7 T€
27	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	Die Zugänge wurden zutreffend zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.	stichprobenartig geprüft

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

28	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	In der Finanzrechnung wurden die Einzahlungen und Auszahlungen für Sachanlagen nicht in gleicher Höhe dargestellt. s. Aufstellung Plausibilitätsprüfung	Die Differenzen bezogen sich aus Zahlungen auf offenen Posten bzw. neue offenen Posten
29	Erfolgte eine Abstimmung der Abschreibungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht des Anlagevermögens ausgewiesenen Abschreibungsaufwendungen 127.135,69 € stimmen mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung Pos. 14 überein-	Der Kontenbereich 538 sollte in den Unterkonten genauer abgestimmt werden.

1.3 Finanzanlagen

1.3 Finanzanlagen					
Bilanzposten A 1.3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
anteilige Rücklagen der Versorgungskasse zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	937.162,04	184.685,14	1.121.847,18		1.121.847,18
Sonstige Ausleihungen	0,00		0,00		0,00
Summe Finanzanlagen	937.162,04	184.685,14	1.121.847,18	0,00	1.121.847,18

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
29	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Finanzanlagen ist insgesamt wesentlich.	Prüfung- Veränderung im Haushaltsjahr.
30	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Die Veränderung beinhaltet einen Betrag von + 184,7 T€ für die anteiligen Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen und beruht auf der Mitteilung vom Versorgungsamt.	keine Beanstandungen im Bilanznachweis
31	Welche korrespondierenden Posten sind durch die Korrekturen betroffen und wurden sie sachgerecht dargestellt?	Die Veränderung wurde im Konto 5111 negativ verbucht. Gemäß GemHVO-GemKVO-DoppVV vom 20. Mai 2016 sind neue Regelungen zum Nachweis der sogenannten „fiktiven Aktivposten“ getroffen worden. Änderungen beim Aktivposten im Rahmen des Jahresabschlusses führen zu Finanzerträgen bzw. – Finanzaufwendungen. Im Ergebnishaushalt stehen derzeit somit den Aufwendungen aus der Umlage Finanzerträge aus den steigenden Finanzanlagen gegenüber.	ER/FR fehlerhaft,- kein Nachweis in der FR Im Finanzhaushalt und in der Finanzrechnung ist die Umlage dem laufenden Bereich zuzuordnen Eine Umbuchung in den investiven Bereich findet, gemäß v. g. VV nicht statt.

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

2. Umlaufvermögen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
32	Sind die ausgewiesenen Bilanzwerte durch die Sachkonten, Konten der Nebenbuchhaltung und ggf. Beschlüssen der Gremien nachgewiesen?	Die Prüfung der Übereinstimmung der Bilanzwerte mit den Sachkonten und Personenkonten ergaben keine wesentlichen Beanstandungen mehr.	Korrekturen im Bereich der öffentlich-rechtl. Forderungen und bei den Nachweis über die Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand
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 Zuordnung in die korrekte Forderungsart ist nicht gewährleistet.	
35	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen nach § 53a GemHVO-Doppik vorgenommen.	
36	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Vorjahresabschlüsse wurden nicht festgestellt.	

2.1 Vorräte

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

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

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
Bilanzposten A 2.2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Transferforderungen	58.829,36	22.596,47	81.425,83	-142,25	81.283,58
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	85.342,09	11.781,76	97.123,85		97.123,85
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	92,50	45,00	137,50		137,50
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	469.453,47	-78.171,62	391.281,85	-73.991,25	317.290,60
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	192,47	-972,89	-780,42		-780,42
Sonstige Vermögensgegenstände	-43.227,70	114.136,66	70.908,96		70.908,96
Summe Forderungen und sonst. VG	570.682,19	69.415,38	640.097,57	-74.133,50	565.964,07

Die Korrekturen beinhalten die Berichtigung der Auflösung von Einzelwertberichtigungen in Höhe von 142,25 €, sowie die Auflösung der Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand in Höhe von 73.991,25 € gegenüber den Gemeinde Lockwisch (ab 01.01.2019 Fusion mit der Stadt Schönberg).

Fehler VJ- Wert unter Bilanzposition 2.2.6.1 Forderungen aus den gemeinsamen Zahlungsmittelbestand – Konto 17411012 GKZ 11 – Vorjahreswert vorgetragen von 73.991,25 € nicht korrekt – Gegenkonto Eigenkapital 20199999 vorläufiges Ausgleichskonto – VJ-Wert vorgetragen von ebenfalls 73.991,25 € nicht korrekt.

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
40	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind insgesamt wesentlich	
41	Wurden die Veränderungen der Forderungsbestände rechnerisch geprüft?	Die Veränderungen des Forderungsbestandes wurden mit der OP-Liste der Basiskonten und den Kassenkonten rechnerisch geprüft. Zusätzlich wurden die korrespondierenden Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung in die Prüfung einbezogen. Des Weiteren wurden die ausgewiesenen zahlungsneutralen Buchungen kontrolliert.	Bilanzwert: 565.964,07 € abz. Einheitskasse -317.290,60 € abz. VJ-Abgrenzung -703,33 € und abz. Durchlaufgelder – 70.205,63 € und Überzahlungen -0,00 zuzügl. EWB/PWB+15.030,78 =192.795,29 € Kasse Offene Posten:

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

			190.190,13 € Differenz: 2.605,16 € Niederschlagungen: 2.806,41
42	Wurde der Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Die Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand wurde an Hand der Tagesabschlüsse der einzelnen Städte und Gemeinden abgeglichen	Es ergaben sich keine Beanstandungen
43	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	Wertminderungen sind im Bereich der Einzelwertberichtigung von 5.512,37 € (Veränderung zum Vorjahr um 5.139,78 € - Auflösung von EWB) und in der Pauschalwertberichtigung von 9.918,41 € (keine Veränderung zum Vorjahr) in der Jahresabschlussbilanz 2019 berücksichtigt. Der Amtsausschuss hat am 11.12.2012 beschlossen eine uneinbringliche Forderung in Höhe von 1.942,37 € + Nebenforderungen abzuschreiben. Dieser Beschluss ist nicht in den Jahresabschluss eingeflossen. Wertberichtigung erfolgt – Abgang/ komplette Abschreibung steht noch aus.	Veränderung zu Wertminderungen gemäß der Bewertungsrichtlinie wurden im HHJ 2019 nicht ausgewiesen eine Korrektur ist nicht möglich, da die offenen Posten zum Zeitpunkt der Prüfung bereits bis zum HHJ 2020 vorgetragen sind.
44	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht und sind sie sachgerecht begründet?	Es wurden keine Korrekturen nach § 53a GemHVO-Doppik vorgenommen.	
45	Sind die sonstige Vermögensgegenstände sachgerecht ausgewiesen	Insgesamt: 70.908,96 €, hier handelt es sich in Höhe von 70.205,63 € um Durchlaufgelder für Amtshilfen/ Vollstreckung, Schornsteinfegergebühren, ungeklärte Zahlungsvorgänge und Wohngeld / VJ- Abgrenzungen aus 2020 sind verbucht in Höhe von 703,33 €, ausgewiesen,	Die VJ-Abgrenzungen aus der Bilanz zum 31.12.2018 = 5.872,96 € wurden in 2019 durch Zahlung aufgelöst.

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

3. liquide Mittel

Bilanzposten A 3	liquide Mittel				
	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Kassenbestand	6.799.193,66	8.289.337,13	15.088.530,79	0,00	15.088.530,79
Summe Kassenbestand	6.799.193,66	8.289.337,13	15.088.530,79	0,00	15.088.530,79

Liquide Mittel werden in der Bilanz des Amt Schönberger Land zum 31.12.2019 in Höhe von 15.088.530,79 € ausgewiesen. Insgesamt wird eine Veränderung von + 8.289.337,13 € nachgewiesen.

Der Kassenbestand zum 31.12.2019 setzt sich nicht nur aus dem liquiden Mittel des Amtes, sondern auch aus den (Geld-)Beständen der amtsangehörigen Städte und Gemeinden zusammen. (gemeinsamer Zahlungsmittelbestand).

In der Bilanz sind diesbezügliche

Forderungen in Höhe von 317.290,60 € und
 Verbindlichkeiten in Höhe von 14.002.376,25 €

nachgewiesen

Daraus ergibt sich ein Saldo= gebundenen liquide Mittel von - 13.685.085,65 €

Aus dem errechneten Saldo (-13.685.085,65 €) und dem Gesamtbestand (15.088.530,79 €) errechnet sich der Anteil des Amtes an den liquiden Mittel.

Für den Jahresabschluss zum 31.12.2019 somit **1.403.445,14 €**

Der Bestand, in Höhe von 1.403.445,14 €, beinhaltet eine Veränderung zum Vorjahr (1.288.173,21 €) von **+115.271,93 €**. Ein Nachweis zur Übereinstimmung mit dem Tagesabschluss des Amt Schönberger Land muss noch bis zur endgültigen Prüfung vorgelegt werden.

Die Zunahme an den liquiden Mittel von + 115.271,93 € zum Vorjahr ist in der Finanzrechnung unter Position 46 entsprechend ausgewiesen.

Im Konto 188- Verrechnung wird ein Betrag in Höhe von – 51,70 € ausgewiesen. Hier ist eine Klärung dieses Betrages erforderlich, da Verrechnungskonten im allgemeinen keine Beträge ausweisen sollten. Der Betrag stammt aus dem Haushaltsjahr 2014 und ist unbedingt zu klären.

Der ausgewiesene Gesamtgeldbetrag von 15.088.530,79 € an liquiden Mitteln unter A 2.4 ist in korrekter Höhe dargestellt. Der nicht korrekt dargestellte Verrechnungsbetrag liegt weit unterhalb der Nichtaufgriffsgrenze und daher wird auf eine Korrektur im Haushaltsjahr 2019 verzichtet.

nachrichtlich:

Durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes erfolgte keine Prüfung der Amtskasse im Haushaltsjahr 2019. Die internen Prüfungen der Amtskasse wurden am 09.07.2019 und am 02.12.2019 durchgeführt.

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten

aktive Rechnungsabgrenzungsposten					
Bilanzposten A 3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	33.272,99	-18.437,97	14.835,02		14.835,02
Summe Rechnungsabgrenzung	33.272,99	-18.437,97	14.835,02	0,00	14.835,02

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?	Die Veränderungen beinhaltet die Auflösung von 32.350,00 €, somit verbleibt aus dem Vorjahr 922,99 € weiterhin bestehen. Neue Rechnungsabgrenzungsposten wurden in Höhe von 13.912,03 € gebildet.	Aufstellung s. Plausibilitätsprüfung
		In der aktiven RAP fehlt der Nachweis der Besoldung für 01/2020. Ein Betrag von 19.767,99 € ist unter dem VV ungeklärte Fälle ausgewiesen.	Die aktive RAP sind nicht in korrekter Höhe nachgewiesen

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

E. Passivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Passiv	12.793.324,19	8.625.762,18	21.419.086,37	-74.133,50	21.344.952,87

Der VJ- Wert ist in der Bilanz vom 02.06.2021 nicht mehr korrekt ausgewiesen, **Differenz 73.991,25 €.**

1. Eigenkapital

Eigenkapital					
Bilanzposten P 1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Kapitalrücklage – davon	1.155.772,15	0,00	1.155.772,15	0,00	1.155.772,15
Allgemeine Kapitalrücklage	1.155.772,15		1.155.772,15		1.155.772,15
Ausgleichskonto		73.991,25	73.991,25	-73.991,25	
zweckgebundenen Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00		0,00
Zweckgebundenen Ergebnissrücklage	0,00		0,00		0,00
Ergebnisvortrag	1.227.774,27	544.089,16	1.771.863,43		1.771.863,43
Jahresübertrag/ Jahresfehlbetrag	544.089,16	-148.322,78	395.766,38	-142,25	395.624,13
Summe Eigenkapital	2.927.635,58	469.757,63	3.397.393,21	-74.133,50	3.323.259,71

s. Forderungen:

Fehler VJ- Wert unter Bilanzposition 2.2.6.1 Forderungen aus den gemeinsamen Zahlungsmittelbestand – Konto 17411012 GKZ 11 – Vorjahreswert vorgetragen von 73.991,25 € nicht korrekt – Gegenkonto Eigenkapital 20199999 vorläufiges Ausgleichskonto – **VJ-Wert** vorgetragen von ebenfalls 73.991,25 € nicht korrekt.

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
48	Gab es Veränderungen in der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz?	Veränderungen der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz wurden nicht vorgenommen.	Ausgleichskonto nicht korrekt- Berichtigung noch erforderlich
49	Woraus begründet sich die Korrektur des Jahresergebnisses (Jahresüberschussbetrag)	Korrekturen wurden wie folgt vorgenommen: 142,25 € Berichtigung Aufl. EWB Bestandsveränderung Kassenbestand Lockwisch 73.991,25 €	?? Berichtigung führte zu einer Änderung des VJ- Bestandes - Prüfen

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

2. Sonderposten

Bilanzposten P 2	Sonderposten				
	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	947.899,27	-20.821,60	927.077,67	0,00	927.077,67
Sonderposten aus Zuwendungen	947.899,27	-20.821,60	927.077,67		927.077,67
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00		0,00
Sonderposten auf Anzahlung für AV	0,00	0,00	0,00		0,00
Sonstige Sonderposten	0,00		0,00		0,00
Summe Sonderposten	947.899,27	-20.821,60	927.077,67	0,00	927.077,67

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
50	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten in seiner Gesamtheit ist wesentlich. Prüfung der Veränderungen im Haushaltsjahr	
51	Besteht eine Verknüpfung zwischen Sonderposten und Vermögensgegenstand des Anlagevermögens?	Die Verknüpfung der einzelnen Sonderposten mit dem Vermögensgegenstand wird durch die Einbindung in die Anlagenbuchhaltung gewährleistet.	
52	Stimmt die Entwicklung des Bestandsverzeichnisses mit den Bestandskonten überein?	Die Übersicht über die Entwicklung der Sonderposten ist mit den Sachkonten verprobt worden.	FR. Pos. 27 0,00 €
53	Erfolgte eine Abstimmung der Auflösungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht der Sonderposten ausgewiesenen Auflösungserträgen stimmen mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung überein.	20.821,60 € Konto 4151 ER. Pos. 2

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

3. Rückstellungen

Bilanzposten P 3	Rückstellungen				
	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Rückstellung für Pensionen und ähnlichen verpflichtungen	2.222.232,76	183.582,65	2.405.815,41		2.405.815,41
Sonstige Rückstellungen	0,00		0,00		0,00
Summe Rückstellungen	2.222.232,76	183.582,65	2.405.815,41	0,00	2.405.815,41

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
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 den Anhang unter Abschnitt F 3.2.1, Die Angaben wurden an Hand von Übersichten geprüft	
57	Ist die Inanspruchnahme / Zuführung von Rückstellungen zutreffend in der Ergebnisrechnung ausgewiesen?	Die Veränderungen sind in der Ergebnisrechnung dargestellt. Die buchhalterische Darstellung ist nicht in jedem Fall korrekt.	Konto 51 /ER Pos. 12, Sachkonten wurden nicht immer richtig angewandt, das führte zum Teil zu negativ Buchungen.

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

4. Verbindlichkeiten

Bilanzposten P 4	Verbindlichkeiten				
	Vorjahr €	Veränderung €	Prüfungsbeginn €	Korrektur €	Prüfungsende €
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	585.880,68	-96.105,87	489.774,81		489.774,81
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	16.101,38	6.365,65	22.467,03		22.467,03
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	2.716,95	0,00	2.716,95		2.716,95
Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	2.934,45	-2.934,45	0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	5.980.473,92	8.021.902,33	14.002.376,25		14.002.376,25
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	6.612,82	2.727,19	9.340,01		9.340,01
Sonstige Verbindlichkeiten	100.376,38	61.618,65	161.995,03		161.995,03
Summe Verbindlichkeiten	6.695.096,58	7.993.573,50	14.688.670,08	0,00	14.688.670,08

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 rechnerisch geprüft.	
59	Stimmen die Bilanzwerte mit den Sachkonten überein?	Die Abstimmung der OP-Liste mit den Sachkonten und der Bilanz ergab eine Differenz von 290,63 €. Bilanzwert: 14.688.670,08€ abz. Kredit 489.774,81€ abz. gemeinsamer Zahlungsmittelbestand 14.002.376,25 €, abz. VJ-Abgrenzung 52.699,65€ und Durchlaufgelder 107.986,88 € / Überzahlung Aufwand 0,00 = 35.832,49€	Verbindlichkeit unter 3543 Bilanzposition 4.10.2- Korrektur Auflösung nicht korrekte Zuordnung von Zahlung VV aus 2018 <i>s. Aufstellung Plausibilitätsprüfung</i> Kasse – offenen Reste = 35.541,86€ Differenz 290,63 €
60	Sind die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen durch entsprechende Verträge begründet?	Die Kreditverbindlichkeiten sind durch Kreditverträge nachgewiesen. Die verbuchten Leistungen aus den Kreditverträgen stimmen mit den Saldenbestätigungen bzw. Kontoauszügen überein.	

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

61	Sind die Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sachgerecht in der Finanzrechnung abgebildet?	Die korrespondierenden Posten (Nr. 41 und Nr. 42) sind in der Finanzrechnung nicht in gleicher Höhe ausgewiesen. Differenz: - 908,07 €	Die Differenz beinhaltet eine Zahlung auf offenen Posten – Dezemberrate Kreditvertrag mit DGHYP
62	Wurden Zinsabgrenzungen bei den Kreditverträgen im Jahresabschluss zutreffend berücksichtigt?	Zinsabgrenzungen wurden bei den Kreditverträgen zum Jahresschluss in nicht berücksichtigt. Die Berechnung erfolgt zwar nicht ordnungsgemäß. Zinsabgrenzung liegt weit unterhalb der Wesentlichkeitsgrenze und unterhalb der Nichtaufgriffsgrenzen von 1.000,00 €.	
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.	
64	Wurde der Bestand an Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Die Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand wurden an Hand der Tagesabschlüsse der einzelnen Städte und Gemeinden vom nachgewiesen.	Beanstandungen sind nicht aufgetreten.
65	Sind die sonstigen Verbindlichkeiten sachgerecht ausgewiesen?	Hier handelt es sich in Höhe von 107.986,88 € um Durchlaufgelder für Amtshilfen/Vollstreckung, Schornsteinfegergebühren, ungeklärte Zahlungsvorgänge, Personalkosten und Wohngeld. VJ- Abgrenzungen wurden verbucht in Höhe von 52.699,65 €, die Zahlungsströme werden fehlerhaft dargestellt.	Insgesamt: 161.995,03 €

6. passive Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposten P 5	passive Rechnungsabgrenzungsposten				
	Vorjahr €	Veränderung €	Prüfungsbeginn €	Korrektur €	Prüfungsende €
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	460,00	-330,00	130,00		130,00
Summe Rechnungsabgrenzung	460,00	-330,00	130,00	0,00	130,00

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

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?	Die Abgrenzungen aus dem Vorjahr wurden ordnungsgemäß gegen 1220.4312 aufgelöst. Der Zugang beläuft sich auf 130,00 € Es handelt sich hierbei wiederum um Gebührenerhebung im HHJ 2019 <i>Die ausgewiesenen passive RPA ist keine vorab Zahlung, sondern eine nachträgliche Gebührenerhebung und somit eine Forderung</i>	Der Betrag ist bereits im HHJ 2020 aufgelöst – auf eine nachträglich Korrektur wird verzichtet – Unterhalb der Nichtaufgriffsgrenze

F. Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Erträge					
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00 0,00	0,00		0,00
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	4.249.174,56	4.434.600,00 0,00	4.434.189,02		4.434.189,02
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00		0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	190.771,79	190.600,00 3.134,60	206.141,45		206.141,45
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	36.665,13	37.000,00	38.819,89		38.819,89
Kostenerstattungen und-umlagen	52.959,24	49.300,00 857,11	72.520,07		72.520,07
Zinserträge/ sonstige Finanzerträge	550,03	100,00	5.713,17		5.713,17
sonstige laufende Erträge	67.075,16	59.700,00 2.815,47	52.671,28	-142,25	52.529,03
Summe ordentlicher Erträge	4.597.195,91	4.771.300,00 6.807,18	4.810.054,88	-142,25	4.809.912,63

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Aufwendungen					
Personalaufwendung	3.043.732,79	3.510.200,00 38.056,13	3.435.701,51		3.435.701,51
Versorgungsaufwendung	37.793,59	173.400,00 -41.874,73	-52.150,26		-52.150,26
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	401.797,02	586.300,00 3.916,17 4.825,49 10.332,19	425.676,04		425.676,04
Bilanzielle Abschreibungen	131.052,45	122.400,00 1.000,00	137.150,21		137.150,21
Abschreibung auf UV	0,00	1.600,00 -1.000,00	0,00		0,00
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	1.259,61	3.100,00	2.128,40		2.128,40
Zinsaufwendungen/ sonstige Finanzaufwendungen	2.573,37	2.400,00 0,00	2.362,09		2.362,09
Sonst. laufende Aufwendungen	434.897,92	533.600,00 2.891,01 -1.006,89 3.057,00	463.420,51		463.420,51
Summe ordentlicher Aufwendungen	4.053.106,75	4.933.000,00 6.807,18 0,00 13.389,19	4.414.288,50	0,00	4.414.288,50

Saldo	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Jahresfehlbetrag		-161.700,00			
Erträge abzüglich Aufwendung vor Rücklagenentnahme	544.089,16	-6.807,18 6.807,18 -13.389,19	395.766,38	-142,25	395.624,13
Rücklagenentnahme	0,00	101.500,00	0,00	0,00	0,00
Jahresfehlbetrag	544.089,16	-60.200,00 -6.807,18 6.807,18 -13.389,19	395.766,38	-142,25	395.624,13

Die ausgewiesene Korrektur von 142,25 € beinhaltet die Berichtigung zur Auflösung der Einzelwertberichtigungen.

Amt Schönberger Land

Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

Die dargestellten sonstigen Ermächtigungen beinhalten in Höhe von 13.389,19 € Haushaltsermächtigungen aus dem HHJ 2018.

Ferner sind zweckgebundene Mehrerträge von 6.807,18 € für Mehraufwendungen eingestellt. Die zweckgebundenen Mehrerträge resultieren aus Gebühren und Entgelten im Bereich Ordnungswesen 3,1 T€, Kostenerstattung 0,9 T€ und aus Erträgen aus der Auflösung von EWB 2,8 T€. Die Verwendung dieser Mittel erfolgt in voller Höhe im Produkt Ordnungswesen.

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.	Erträge aus Gebühren gleicher Art unter unterschiedlichen Konten verbucht
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	
70	Wurden die Aufwandskonten mit den entsprechenden Auszahlungskonten abgestimmt?	Die Gegenüberstellung erfolgte auf der Ebene der Kontenarten und wurde mit den Veränderungen der Verbindlichkeiten rechnerisch geprüft, einschließlich zahlungsneutraler Buchungen	s. Aufstellung Vorprüfung
71	Ergab die rechnerische Verprobung wesentliche Beanstandungen?	Die offenen Forderungen stimmen mit den offenen Posten bzw. Bilanzpositionen nicht vollständig überein.	Unterschiedsbetrag bei den Forderungen wird in Höhe von 10,00€ ausgewiesen-unwesentlich
72	Woraus resultieren die Korrekturen?	s. Anmerkung unter der Tabelle aus den Vorprüfungen	Plausibilitätsprüfung Belegprüfung
73	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzl. Voraussetzungen erfüllt?	Es wurden Haushaltsermächtigungen aus 2018 in den Aufwandskonten in Höhe von 32,5 T€ übernommen, davon wurden 19,1 T€ aufgelöst. Die verbleibenden Mittel von 13.389,19 € sind im HHJ 2019 in Anspruch genommen. – <i>Aufstellung HH-Ermächtigungen Anlage im Protokoll zur Prüfung der Haushaltswirtschaft.</i> Neue HH-Ermächtigungen für 2020 sind wie folgt ausgewiesen: 11401.52313-1 = 500,00 € 11404.5292 = 10.725,43 € 11405.5290 = 2.500,00 € 1260.5615 = 1.268,09 €	§ 15 GemHVO-Doppik regelt die Bildung von HH-Ermächtigungen Alle HH-Ermächtigungen stammen aus dem HHJ 2019 die Bildung ist gemäß § 15 GemHVO zulässig Gesamtübertragung: nach 2020 = 14.993,52 € Gesamtaufstellung s. Einzelprüfung Haushaltswirtschaft

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

74	Wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 15 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich ist erreicht. Die Ergebnisrechnung 2019 schließt mit einem Jahresüberschuss nach Korrektur in Höhe von 395.624,13 € ab.	Vorjahresfehlbeträge aus VJ sind nicht vorhanden.
75	Sind sonstige Unstimmigkeiten in einzelnen Konten aufgetreten?	Weiteren Unstimmigkeiten wurden bei der Darstellung der Beamtenbesoldung für 01/2020 von 19,8 T€ festgestellt. Diese Vergütung wurde nicht als aktive RAP verbucht, sondern in den ungeklärten Fällen im Verwaehrkontenbereich. <i>Im Bilanzkonto 3543 sind noch Restbeträge (290,63 €) aus der nicht korrekten Auflösung von Zahlungen aus dem VV im HHJ 2018. Die Zuordnung sollte mit dem Jahresabschluss zum HHJ 2020 vorgenommen werden.</i>	Diese Darstellung widerspricht der doppelten Buchführung. um Beachtung wird ersucht

F. Finanzrechnung

Finanzrechnung					
Posten Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
laufende Einzahlungen	€	€	€	€	€
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00 0,00	0,00		0,00
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	4.225.331,35	4.413.600,00 0,00	4.416.389,05		4.416.389,05
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	188.261,49	198.100,00 3.134,60	198.412,76		198.412,76
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	38.353,37	36.000,00	28.103,45		28.103,45
Kostenerstattungen und-umlagen	49.748,28	49.300,00 857,11	59.095,36		59.095,36
Zinseinzahlungen/ sonstige Finanzauszahlungen	2.426,58	100,00	5.713,12		5.713,12
Sonst. laufende Einzahlungen	61.955,68	57.600,00 0,00	42.048,73		42.048,73
Summe ordentlicher Einzahlungen	4.566.076,75	4.754.700,00 3.991,71	4.749.762,47	0,00	4.749.762,47

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

Posten Finanzrechnung laufende Auszahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Personalauszahlungen	2.955.262,35	3.510.200,00 38.056,13	3.262.951,96		3.262.951,96
Versorgungsauszahlung	115.452,66	173.400,00 -41.874,73	112.944,30		112.944,30
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	416.289,86	586.300,00 4.825,49 3.916,17 10.332,19	411.676,34		411.676,34
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	1.255,36	3.100,00 0,00	2.066,52		2.066,52
Zinsaufwendungen/ sonst. Finanzauszahlungen	2.959,11	2.400,00	2.539,83		2.539,83
Sonst. laufende Auszahlungen	638.704,41	689.200,00 2.891,01 -1.006,89 3.057,00	977.069,49		977.069,49
Summe ordentlicher Auszahlungen	4.129.923,75	4.964.600,00 6.807,18 0,00 13.389,19	4.769.248,44		4.769.248,44

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	436.153,00	-209.900,00 -2.815,47 -13.389,19	-19.485,97	0,00	-19.485,97

Erläuterungen sonstige Ermächtigungen:

Die dargestellten sonstigen Ermächtigungen beinhalten in Höhe von 13.389,19 € Haushaltsermächtigungen aus dem HHJ 2018 für laufende Auszahlungen.

Ferner sind zweckgebundene Mehreinzahlungen von 3.991,71 € für Mehrauszahlungen eingestellt. Die zweckgebundenen Mehreinzahlungen resultieren aus Gebühren und Entgelten im Bereich Ordnungswesen sowie Kostenerstattung. Mehrauszahlungen wurden in Höhe von 6.807,18 € im Produkt Ordnungswesen aus diesen zweckgeb. Einzahlungen gedeckt. Die Differenz von 2,8 T€ resultiert aus der Zweckbindung der der Auflösung von EWB, welche sich nicht auf die Finanzrechnung auswirken. Daraus ergibt sich, dass die Anbindung der entsprechenden Sachkonten im Deckungskreis nicht korrekt erfolgt ist.

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

Finanzrechnung					
Investitionseinzahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00		0,00
sonstige Investitionseinzahlungen	198.794,65	155.600,00	523.710,45		523.710,45
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	198.794,65	155.600,00	523.710,45	0,00	523.710,45

Die sonstigen Investitionseinzahlungen beziehen sich auf eine Einzahlungsverrechnung gemäß § 12 Abs. 4 GemHVO-Doppik zur Deckung der investiven Auszahlungen – Gegenkonto sonstige laufende Auszahlungen SK 7698. Es werden die investiven Auszahlungen des laufenden Haushaltsjahres 2019 in Höhe von 215.903,92 € sowie die bereits aufgelaufenen Fehlbeträge bis einschließlich 31.12.2018 in Höhe von 307.806,53 €, s. Nachweis liquide Mittel.

Finanzrechnung					
Investitionsauszahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	19.595,60	33.200,00 0,00 30.000,00	23.406,66		23.406,66
Auszahlungen für Sachanlagen	179.199,05	177.000,00 222.262,23	192.497,26		192.497,26
sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Sonst. Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	198.794,65	210.200,00 252.262,23	215.903,92	0,00	215.903,92

Die investiven Auszahlungen erfolgte für die Anschaffung von Software 23,4 T€, BGA, Ausrüstung und EDV 32,1 T€ und für Anlagen im Bau (Sanierung, Planung, Gutachten) 160,3 T€.

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungseinn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen	0,00	-54.600,00	307.806,53	0,00	307.806,53
		-252.262,23			

Haushaltsermächtigungen aus dem VJ (2018) insgesamt 315,1T€, davon aufgelöste (in Abgang) 63,5 T€. Ferner wurden im SK 11404.0827 eine nicht korrekte Verbuchung von HH-Ermächtigungen eingetragen (Abgang - 650,93 €). Der Betrag liegt unterhalb der Nichtaufgriffsgrenze von 900,00 € in der Finanzrechnung und wird daher nicht weiter beachtet. Aus den vor genannten Beträgen ergibt sich die eingetragenen Haushaltsermächtigungen für 2019 in Höhe von 252.262,23 €. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

- + 36.800,00 € für BGA
- + 30.000,00 € Software
- + 650,93 € GWG – nicht korrekt
- + 184.811,30 € Sanierung Amtsgebäude Dassower Str.

Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Investitionskredite					
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	42.623,52	96.300,00	97.013,94		97.013,94
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	-42.623,52	-96.300,00	-97.013,94		-97.013,94
		0,00			

Die planmäßigen Tilgungsbeträge beziehen sich anteilig mit 69.376,00 € auf den Neubau des Übergangwohnheimes und der Restbetrag auf die Tilgungsraten für das Amtsgebäude Dassower Str. 4. Zum 31.12.2019 ist ein Kreditvertrag zur Finanzierung der Eigenmittel für das Amtsgebäude in der Dassower Str. 4 vollständig zurückgezahlt. Die planmäßige Tilgung verringert sich somit im nächsten HHJ um ca. 23 T€. Zusätzlich kommt es hier zur Entlastung einiger amtsangehörigen Gemeinden, da diese Zins- und Tilgungsleisten von den ehemaligen Gemeinde des Antes Schönberg Land refinanziert wurden. Die Verschuldung beläuft sich zum 31.12.2019 auf insgesamt 489,8 T€, davon nach für das Amtsgebäude Dassower Str. 21,5 T€ und dem Übergangwohnheim 468,3 T€.

Amt Schönberger Land

Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

Finanzrechnung					
Durchlaufende Gelder	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus durchlaufende Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	256.294,36	0,00	8.742,06		8.742,06
Auszahlungen aus durchlaufende Gelder	148.784,72	0,00	84.776,75		84.776,75
Saldo der durchlaufenden Gelder	107.509,64	0,00	-76.034,69	0,00	-76.034,69

Bestände durchlaufende Gelder

	Bestand	Forderungen Bilanz	Forderung Kontoliste	Verbindlichkeiten Bilanz	Verbindlichkeit Kontoliste
	in Euro	in Euro	in Euro	in Euro	in Euro
Wohngeld	6.696,94	4.740,81	4.301,65	11.437,75	11.363,75
Differenz		439,16		74,00	
Handkassenvorschuss	0	0	0	0	0
VZ Schiedsperson	187,95			187,95	200,00
Differenz				-12,05	
Gebühren- Dritter Schornsteinfeger	123,01	2.310,47	2.310,47	2.433,48	2.514,24
Differenz		0		80,76	
Vollstreckung/Amtshilfe	1.344,18	39.779,86	55.938,32	57.282,46	41.559,04
Differenz		-16.158,46		15.723,42	
Sicherheitseinbehalte	62,28	0		62,28	62,28
Korrekturbuchungen ehem. Papenhusen	-2.174,94	2.127,07	2.127,07	-47,87	0
Differenz		0		47,87	
ungeklärte Fälle	31.106,83	21.247,42	21.951,86	52.354,25	53.058,69
Differenz		-704,44		-704,44	
Gesamt	37.346,25	70.205,63	86.629,37	107.986,88	124.481,42

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

Gesamtzusammenstellung					
Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	436.153,00	-209.900,00	-19.485,97	0,00	-19.485,97
		-2.815,47			
		0,00			
		-13.389,19			
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	0,00	-54.600,00	307.806,53	0,00	307.806,53
		0,00			
		0,00			
		-252.262,23			
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	-42.623,52	-96.300,00	-97.013,94		-97.013,94
		0,00			
Saldo der durchlaufenden Gelder	107.509,64	0,00	-76.034,69	0,00	-76.034,69
Veränderung der liquiden Mittel	501.039,12	-360.800,00	115.271,93	0,00	115.271,93
		-265.651,42			

Der liquide Mittelbestand hat sich mit dem Jahresabschluss 2019 um 115.271,93 € weiter positiv entwickelt und beläuft sich zum 31.12.2019 auf insgesamt 1.403.445,14.

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 lf. Nr. 68	
77	Stimmen die Werte lt. Saldenliste mit den Posten der Finanzrechnung überein?	Wertabweichungen wurden nicht festgestellt	
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?	Die korrespondierenden Posten zwischen Bilanz und Finanzrechnung wurde miteinander abgestimmt. Es besteht eine geringe Differenz (10,00€) –liegt weit unterhalb der Nichtaufgriffsgrenzen und wird daher nicht weiter beachtet.	siehe Punkt D3 liquide Mittel, davon Amt 1.403.445,14 € korrekt ausgewiesen

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

81	Lassen sich die Auszahlungen für Investitionen unter Berücksichtigung von Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den Zugängen in der Anlagenbuchhaltung abstimmen?	Die Abstimmung erfolgt bereits im Zusammenhang mit der Prüfung des Anlagevermögens. Auf die Erläuterungen wird Bezug genommen, siehe laufende Nr. 26-28	keine Beanstandungen
82	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzlichen Voraussetzungen erfüllt?	<p>Es wurden Haushaltsermächtigungen aus 2018 in den Auszahlungskonten in Höhe von 32,5T€ übernommen, davon 19,1 T€ in Abgang gebracht (aufgelöst) und der Restbetrag von 13.389,19 € vollständig in 2019 in Anspruch genommen.</p> <p>Neue HH-Ermächtigungen für 2020 sind wie folgt für laufende Auszahlungen ausgewiesen: 11401.52313-1 = 500,00 € 11404.5292 = 10.725,43 € 11405.5290 = 2.500,00 € 1260.5615 = 1.268,09 € <u>GESAMT: 14.993,52 €</u></p> <p>Haushaltsermächtigungen aus dem VJ wurden nach 2019 in Höhe von 315,1 T€ vorgetragen, davon wurden 63,5 T€ aufgelöst (in Abgang gebracht) weitere 195,9 T€ sind im HHJ 2019 in Anspruch genommen. Eine Weiterübertragung zum HHJ 2020 erfolgte in Höhe von 55,7 T€. Neue HH-Ermächtigungen wurden 2019 = 165,3 T€ gebildet.</p> <p>Die HH-Ermächtigungen für das Folgejahr 2020 für investive Auszahlungen setzen sich wie folgt zusammen: Geschäftsausstattung und EDV 58.567,24 Sanierung Amtsgebäude Dassower Str. 35.179,92 €</p>	<p>§ 15 GemHVO-Doppik-Übertragbarkeit</p> <p>HH- Ermächtigungen für laufende und investive Auszahlungen wurden insgesamt in einer Höhe von = 236.055,04 € gebildet</p> <p>Haushaltsermächtigungen sollten jährlich zum Jahresende geprüft werden, hinsichtlich ihres noch erforderlichen zweckgebunden Einsatz</p> <p>Von den bereitgestellten Mitteln wurden im HHJ 2020 insgesamt 60,0 T€ in Anspruch genommen. Eine Gesamtaufstellung mit Erläuterungen liegt der Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft 2019 bei.</p>
83	Gib es wesentliche Beanstandungen in einzelnen Posten der Finanzrechnung	Wesentlichen Anmerkungen sind bei der stichprobenartigen Prüfung nicht aufgetreten. Außer: Die Bestände der durchlaufenden Gelder sind teilweise sehr hoch.	<p><i>Zahlung der Besoldung für 01/2020- gebucht unter ungeklärte Fälle nicht korrekt</i></p> <p><i>Der negative Bestand – Korrekturbuchung im Zusammenhang mit der Fusion der Gemeinde Papenhusen ist zu prüfen und bei keiner Werthaltigkeit aufwandsmäßig aufzulösen.</i></p>

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

84	Sind die Voraussetzungen für den Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich ist in den ordentliche Ein- und Auszahlungen unter Berücksichtigung von vorzutragenden Beträgen (Anlage Muster 5a) und der Deckung der planmäßigen Tilgung gegeben.	FR Pos. 19 - 19.485,97 € abzüglich Tilgung: - 97.013,64 € = - 116.499,61 € Vorjahr 1.482.163,80 €
----	---	--	---

H. Teilrechnungen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
85	Ist der Hauptproduktbereich „6“ als gesonderter Teilhaushalt ausgewiesen?	Die Ausweisung erfolgte in den Erläuterungen des Anhanges sachgerecht als eigener Teilhaushalt	in den Teilergebnis- bzw. Teilfinanzrechnungen – siehe Aufstellungen bei anderen Produkten mit ausgewiesen.
86	Wurden Veränderungen für Teilhaushalte und Produktzuordnungen vorgenommen?	Veränderungen konnte nicht festgestellt werden	
87	Stimmen die Teilhaushalte in der Summe mit den Gesamtrechnungen (Ergebnis- und Finanzrechnung) überein?	Abweichungen konnten nicht festgestellt werden. Die Zusammenfassung der Teilrechnungen ist im Anhang auf Grundlage der Planzahlen 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?	Eine internen Leistungsverrechnung wurde nicht vorgenommen.	

I. Anhang

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
89	Enthält der Anhang die Mindestangaben nach § 48 GemHVO-Doppik?	Nach Korrekturen und Berichtigungen zu überarbeiten	
90	Wurden wesentliche Posten des Jahresabschlusses erläutert?	Veränderungen in wesentlichen Posten der Bilanz, der Ergebnis- und Finanzrechnung werden entsprechend erläutert.	Bei Endprüfung nochmals überprüfen
91	Sind die geforderten Anlagen dem Anhang beigelegt?	Die geforderte Anlage (Muster 5a) liegt bei.	gemäß § 42 GemHVO
92	Sind erhebliche Abweichungen zwischen Planansätze sowie Ergebnisse der Ergebnis- und Finanzrechnung erläutert?	Entsprechende Aufstellungen, sowie Erläuterungen liegen der Jahresrechnung (Anhang) bei. Überziehungen belaufen sich bei den ordentlichen Aufwendungen auf insgesamt: 19.674,93 €, davon im Bereich Abschreibung 19.592,18 €.	Von Einzelprüfungen wurde abgesehen, da die Deckungskreise nicht vollständig bzw. fehlerhaft aufgelöst wurden und die noch freien Mittel der einzelnen Sachkonten den Gesamt-

Amt Schönberger Land
Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 02.06.2021)

		<p>Freie Mittel im Bereich der Aufwendungen werden in Höhe von 550.038,32 € ausgewiesen. Die Haushaltsüberschreitungen sind zu ca. 99 % begründet aus Abschreibungspositionen</p> <p>Bei den investiven Auszahlungen werden keine Haushaltsüberschreitungen angezeigt.</p>	<p>überziehungsbetrag übersteigen.</p> <p>Die HH- Überschreitungen sind in einer Aufstellung mit Erläuterungen als Anlage dem Einzelprüfungsprotokoll zur Haushaltswirtschaft beigelegt.</p>
92	Steht der Anhang im Einklang mit den Angaben in den anderen Rechnungslegungsbestandteilen?	Es konnten keine abweichenden Angaben festgestellt werden.	Der Anhang ist nach den noch ausstehenden Korrekturen anzupassen.
93	Wird ein Rechenschaftsbericht verfasst, oder sind die erforderlichen Angaben im Anhang enthalten	Der Rechenschaftsbericht wird ab 2019 nicht mehr separat verfasst. Die notwendigen Angaben sind im Anhang enthalten.	§ 60 Abs. 3 KV M-V
95	Wurden Aussagen getroffen zum Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung und die wesentliche Entwicklung aufgezeigt und erläutert	Die kommunale Aufgabenerfüllung 2019 für das Amt Schönberger Land 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 Rechenschaftsbericht ausgewiesen.	angemessen und ausreichend

Jahresabschluss zum 31.12.2019

Amt Schönberger Land

(Fassung vom 11.05.2021)

Plausibilitätsprüfung

Amt Schönberger Land

1. Allgemeine Plausibilitätsprüfung

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2019 (vor Prüfungsbeginn)		Veränderungen im Haushaltsjahr (Zugänge, Abgänge)-Anlagenübersicht			
	in Euro		in Euro			
Anlagevermögen	A 1.					
Restbuchwerte						
immaterielle VG	A 1.1					
		Vorjahr	25.394,07 €	Spalte 3	Zugang	23.406,66 €
		akt. Jahr	38.786,21 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
				Spalte 9	Afa	10.014,52 €
		Unterschieds- betrag	13.392,14 €		Gesamt	13.392,14 €
Restbuchwerte						
Sachanlagen	A 1.2					
		Vorjahr	4.427.619,24 €	Spalte 3	Zugang	214.506,05 €
		akt. Jahr	4.514.989,60 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
				Spalte 9	Afa	127.135,69 €
		Unterschieds- betrag	87.370,36 €		Gesamt	87.370,36 €
Restbuchwerte						
Finanzanlagen	A 1.3					
		Vorjahr	937.162,04 €	Spalte 3	Zugang	184.685,14 €
		akt. Jahr	1.121.847,18 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
				Spalte 9	Afa	0,00 €
		Unterschieds- betrag	184.685,14 €		Gesamt	184.685,14 €
Sonderposten zum AV	P 2.1					
Restbuchwerte						
Sopo aus Zuwendung	P 2.1.1					
		Vorjahr	947.899,27 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
		akt. Jahr	927.077,67 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
				Spalte 9	Afa	20.821,60 €
		Unterschieds- betrag	-20.821,60 €		Gesamt	-20.821,60 €

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2019		Anmerkungen/ korrespondierende Posten	
	Euro			
Bilanzsumme	A+P	Vorjahr	12.793.324,19 €	Übereinstimmung mit geprüften Vorjahresabschluss
		akt. Jahr	21.419.086,37 €	Veränderung:
				8.625.762,18 €
Jahresergebnis	P 1.4		395.766,38 €	Ergebnisrechnung (vor Prüfung) Pos. 31 = Differenz
		Jahresüberschuss	395.766,38 €	0,00 €
Kontrollsumme	Finanzrechnung	115.271,93 €	Veränderung Bilanz	189.263,18 € -73.991,25 €
			Kassenbestand	8.289.337,13 € Veränderung
			Forderung Zahlungsmittelbestand	-78.171,62 € Veränderung
			Verbindlichkeiten Zahlungsmittelbestand	8.021.902,33 € Veränderung
			Veränderung GESAMT	189.263,18 €

Amt Schönberger Land

formelle Abstimmung

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

Bilanzposition		Korrekturwert	Korrekturbereiche			
	Bezeichnung		Korrektur §53a GemHVO-Doppik (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	0,00	Bestand EöB = 1.155.772,15
		73.991,25				Forderung aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand -Gem. Lockwisch zum 31.12.2018
						NICHT KORREKT
Summe		73.991,25	0,00	0,00	0,00	

Korrektur § 53a GemHVO-Doppik - Erkennbar an den Veränderungen der allgemeinen Kapitalrücklage P 1.1.1
 Korrektur nach § 18 GemHVO-Doppik - Erkennbar in der Ergebnisrechnung

Amt Schönberger Land

Abstimmung der Zu- und Abgänge des Anlage- und Finanzvermögens, des Eigenkapitals und der Sonderposten

Abstimmung der Zugänge im AV - FV - Vorräte

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

Bilanzposition		Zugänge		Korrespondierende Posten		Differenz	Bemerkung	Nebenrechnung	Prüfung
		Anlagenachweis	Ausz.f. immat. VG	Ausz.f. Sachanlagen					
	Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos. 32	FR Pos. 33					
		Euro	Euro	Euro	Euro				
A 1.1.1	gewerbl. Schutzrechte/ Lizenzen	23.406,66	23.406,66		0,00	Erweiterungslizenzen und neue Lizenzen (Wahl) NND 5 Jahre			
A 1.1.3	gezahlte Investitions- zuschüsse	0,00	0,00						
Summe Immaterielles VG		23.406,66	23.406,66		0,00				
A 1.2.1	Wald, Forsten	0,00		0,00					
A 1.2.2	sonst. unbebaute Grundstücke	0,00		0,00					
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	0,00		0,00	0,00			Übergangswohnheim- Restarbeiten	
A 1.2.4	Infrastruktur- vermögen	0,00		0,00					
A 1.2.7	Maschinen , Fahrzeuge	4.566,03		4.566,03	0,00	Personenaufrufanlage EMA			Einzelfall- prüfung der Übernahme
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftssaus-stattung	27.623,00		27.623,00	0,00	Büromöbel, iPad, EDV- Arbeitsplätze, Schallschutz für Großraumbüros, Wgweiser			
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	182.317,02		160.308,23	22.008,79	Zahlung auf offenen Posten 455,14 € / neue offenen Posten 22.463,93 €	2 x Brandschutzkonzept 14.756,00 €/ Sanierung Amtsgebäude Dassower Str.4 - 149.631,38 €/ Erweiterung/Umbau Amtsgeb. Dassower Str. 17.929,64 €		
Summe Sachanlagen		214.506,05	0,00	192.497,26	22.008,79				
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00		0,00					
A 1.3.8	anti. RL der VK zur Abdeckung von Pensionsverpflichtunge n	184.685,14	FR Pos. 37	0,00	-184.685,14	Buchung Produktgebunden unter 5111 bzw. 5071	keine FR erforderlich		
Summe FV		184.685,14		0,00	-184.685,14				
Summe AV		422.597,85	23.406,66	192.497,26	206.693,93				
A 2.1	Vorräte	0,00	FR: Pos. 39	0,00	0,00				
GESAMT		422.597,85	23.406,66	192.497,26	-206.693,93				

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				Bemerkung	Anlagenspiegel		Ergebnisrechnung
		Anlagennachweis	Einz.aus immat. VG	Einz.aus Sachanlagen	Differenz	Ertrag	Aufwand		Afa 2019	Aufwand	Differenzen
	Bezeichnung	Spalte 4 - 11	FR Pos. 25	FR Pos. 26		ER Pos. 9	ER Pos. 18			ER Pos. 14	
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	
A 1.1.1	gewerbl. Schutzrechte/ Lizenzen	0,00	0,00		0,00				10.014,52	10.014,52	0,00
A 1.1.3	gezahlte Investitions- zuschüsse	0,00	0,00								
Summe Immaterielle VG		0,00	0,00		0,00						
A 1.2.1	Wald, Forsten	0,00		0,00							
A 1.2.2	sonst. unbebaute Grundstücke	0,00		0,00							
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	0,00		0,00					83.710,42	83.710,42	0,00
A 1.2.4	Infrastruktur- vermögen	0,00		0,00							
A 1.2.7	Maschinen , Fahrzeuge	0,00		0,00	0,00				4.832,54	43.425,27	0,00
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsaus-stattung	0,00		0,00	0,00				38.592,73		
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	0,00		0,00	0,00						
Summe Sachanlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		127.135,69	127.135,69	0,00
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00		FR					0,00	0,00	
Summe FV				0,00							
A 2.1	Vorräte	0,00		0,00					0,00	0,00	
GESAMT		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		137.150,21	137.150,21	0,00

Abstimmung der Zugänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition	Anlagenachweis	Korrespondierende Posten			Differenz	Bemerkung
		Einz. aus Zuwendungen	Einz. aus Beiträge /Entgelten			
	Bezeichnung	Spalte 2	FR Pos. 23	FR Pos. 24		
		Euro	Euro	Euro	Euro	
P 1.1.2 *	zweck-gebundenen Kapitalrücklage		0,00	0,00	0,00	nur Städte und Gemeinden
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	0,00	0,00		0,00	
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	
Summe Sopo		0,00	0,00		0,00	

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

Abstimmung der Abgänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition	Anlagenachweis	Korrespondierende Posten			Differenz	Ergebnisrechnung		Bemerkung	Anlagenspiegel	Ergebnisrechn
		Finanzrechnung				Ertrag	Aufwand		Auflösung 2019	Ertrag
	Bezeichnung	Spalte 4-11	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		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	0,00			0,00	0,00		keine Abgänge - Abschre	20.821,60	20.821,60
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen				0,00	0,00				
Summe Sopo		0,00			0,00	0,00			20.821,60	20.821,60

Nachweis Anlagen im Bau			Stand 31.12.2019
AN 18	Brandschutz-konzept	Am Markt 15	8.806,00 €
AN 19	Brandschutz-konzept	Dassower Str.	5.950,00 €
AN 9	Amtsgebäude	Erweiterung/Umbau Dassower Str.	17.929,64 €
AN 1000007	Amtsgebäude	Sanierung Dassower Str.	263.858,09 €
			296.543,73 €

liquide Mittel und gemeinsamen Zahlungsmittelbestand

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	31.12.2017	Bilanzwert zum 31.12.2019	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten	
					Übersichten	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	469.453,47	391.281,85	-78.171,62	Forderungsübersicht: 391.281,85€	Grieben: 61.090,08, Lockwisch:73.991,25; Menzendorf 256.200,52;
P 4.10.1	Verbindlichkeit aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	5.980.473,92	14.002.376,25	8.021.902,33	Verbindlichkeitenübersicht: 14.002.376,25 €	: Groß Siemz: 355.633,54; Lüdersdorf:4.067.289,19; Niendorf: 320.511,49; Roduchelstorf: 126.092,92 €; Schönberg: 3.126.417,45; Dassow: 2.811.121,43, Selmsdorf 3.195.310,23
A 2.4	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	6.799.193,66	15.088.530,79	8.289.337,13	Bilanz: Sparkasse ZW: 02- 1.237.483,17€/ ZW: 10:22.180,66/ ZW 15: 14.222,51€/ Deutsche Kreditbank ZW: 08: 362.735,38 €/Deutsche Bank 10.224.721,64 €/ Deutsche Kreditbank 2.000.662,71/ Gebührenkasse EMA 220,1 €/Gebührenkasse Standesamt:0,00 / Bargeldkasse 0,00/ Verrechnungskonto - 51,70 €	
					Verrechnungskonto -51,70€ ?- bereits aus 2014 / Klärung erforderlich	
Differenz	finanzielle Mittel des Amtes	1.288.173,21	1.477.436,39	189.263,18	Zunahme der liquiden Mittel FR Pos. 46	115.271,93 € Differenz: 73.991,25 €

Abschreibung /Auflösung Sonderposten

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten			Bemerkung
			Anlagenspiegel/ Sopo	Pos. ER	Pos. FR	
		Euro	Euro			
	Abschreibung		137.150,21	Pos. 15 =137.150,21€		
	Auflösung					
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendungen	20.821,60	20.821,60	Pos. 2 (Konto 4151) 20.821,60€		
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	0,00				

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	96.105,87	Pos.:22	Pos. 42: 97.013,94	Differenz: 908,07€ -Zahlung Dez.Rate 2018 Kredit DGHYP planmäßige Tilgung
P 3.1	Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen	183.582,65	Pos. 9 Aufl. v. Rückst. (Konto 46614)		Inanspruchnahmen von Rückstellungen wurden gegen die Aufwendungen verbucht siehe nachfolgende Aufstellung
P 3.3	sonstige Rückstellungen	0,00			
		183.582,65			

Rückstellungen

Posten	31.12.2018	Wert/ Veränderung	31.12.2019	Zuführung	Auflösung	Inanspruchnahme	Kontennachweis
P 3.1 -Rückstellung für Pensionen	2.222.232,76 €	183.582,65 €	2.405.815,41 €		183.582,65 €		unter 5071-versch. Produkte für aktive Beamte / unter 5111-versch. Produkte für Versorgungsempfänger/
P 3.3 - sonstige Rückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	
Nebenrechnung Sonst. Rückstellungen							
Urlaub	0,00 €	0,00 €	0,00 €			0,00 €	keine Urlaubsrückstellungen mehr ab 2015 Bewertungsrichtlinie ist noch nicht angepasst
ATZ	0,00 €	0,00 €	0,00 €			0,00 €	ATZ - Verträge bereits ausgelaufen
Gesamt-Summe	2.222.232,76 €	183.582,65 €	2.405.815,41 €		183.582,65 €	0,00 €	0,00 € Differenz 183.582,65 €

Amt Schönberger Land
Abstimmung Forderungen

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

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert zum	Veränderung	Bilanzwert zum	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrollsumme
		31.12.2018		31.12.2019				
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
A 2.2.1	öffentl.-rechtl. Forderung und Trasferleistungen	58.829,36	22.596,47	81.425,83	22.918,67	322,20	Zunahme - davon 987,54 € Wertberichtigungen	22.596,47
A 2.2.2	priv.rechtl Forderungen aus LuL	85.342,09	11.781,76	97.123,85	14.250,89	2.469,13	Zunahme - davon 4.294,49 € Wertberichtigungen	11.781,76
A 2.2.3	Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00				0,00
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	92,50	45,00	137,50	45,00			45,00
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen sonst.öffentl. Bereich	192,47	-972,89	-780,42	0,01	972,90		-972,89
A 2.2.7	sonst. Vermögensgegenstände	-43.227,70	114.136,66	70.908,96	122.266,82	8.130,16	VJ- Abgrenzung 703,33	114.136,66
Zw.-Summe		101.228,72	147.587,00	248.815,72	159.481,39	11.894,39	147.587,00 €	
							Forderungsverluste EWB	-5.253,58 €
A 2.2.6.1	Zahlungsmittelbestand	469.453,47	-78171,62	391.281,85			Nicht ertragwirksame Veränderungen	-119.306,29 € A 2.2.7
							Nicht ertragwirksame Veränderungen/ Abgang/Forderungsverzicht von OP verbucht unter 5650	3.065,10 €
							Veränderungen kreditorische Dbitoren/ debit. Kreditoren	0,00 € A 2.2.7
							VJ-Abrenzungen	-703,33 € A 2.2.7
Bilanz	Gesamt	570.682,19	€69.415,38	€640.097,57			Veränderungen der Forderungen	25.388,90 €

Nebenrechnung Wertberichtigungen			
	2012	2013	
	20405,86		
		18.901,37	
		20.001,66	
		20.367,41	
		20.405,86	-38,45
		23.174,82	2.768,96
		20.170,56	-3.004,26
		14.888,53	-5.282,03

Storno Niederschl. 163,80
Storno Niederschl. 28,45

EWB unter 21251590 - positiver Betrag 142,25 € Auflösung falsch

Durchlaufgelder	
2018	-49.100,66 €
2019	70.205,63 €
Veränderung	119.306,29 €

Abgangsbuchung Kasse	
43/441/442/46	3.065,10
dav. berücksichtigt in EWB/PWB	0,00
dav. berücksichtigt unter 565	3.065,10

Gegenüberstellung Erträge/ Einzahlungen

2019

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit	Rest	Pos. FR	Finanzrechnung Wert	Zunahme der Forderung	Abnahme der Forderung	Kontrollsumme	Differenz
		Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	Erträge					Einzahlungen				
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00		0,00	
2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	4.434.189,02	20.821,60	4.413.367,42	2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	4.416.389,05	0,00	0,00	4.413.367,42
								3.021,63	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	0,00
3	Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00	3	Erträge aus sozialer Sicherung	0,00		0,00	
4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	206.141,45	883,25	205.416,65	4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	198.412,76	10.286,75	2.517,86	205.416,65
	paasive RAP		-130,00					765,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	0,00
	gegen den Ertrag gebucht 122.4319/ Aufl. EWB-Storno Niederschlagung		-28,45							
5	Priv.rechtl Leistungsentgelte	38.819,89	30,00	38.789,89	5	Priv.rechtl Leistungsentgelte	28.103,45	11.787,56	1.338,70	38.789,89
								-237,58	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	0,00
6	Kostenerstattungen und-umlagen	72.520,07		72.520,07	6	Kostenerstattungen und-umlagen	59.095,36	17.089,29	1.590,70	72.520,07
	RAP = VJ-Abgrenzung/Aufl.		0,00					2.073,88	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	0,00
9	Zinserträge	5.713,17	250,08	5.463,09	8	Zinseinzahlungen	5.713,12		250,03	5.463,09
									Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	0,00
10	sonstige laufende Erträge	52.671,28	13.038,58	39.604,25	9	sonstige laufende Einzahlungen	42.048,73	3.783,13	6.227,61	39.604,25
								0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	0,00
	Aufhebung von Niederschlagung unter 122.46611		28,45						Vorjahresabgrenzungen	
Gesamt		4.810.054,88	34.893,51	4.775.161,37	Gesamt		4.749.762,47	42.946,73	17.547,83	2018
							25.398,90		Auflösung	5.872,96 €
						Saldo der Zu-/Abnahme Forderungen	25.398,90		Differenz	0,00 €
						rechnerisch Bilanz	25.388,90			
						Unterschiedbetrag	-10,00			
	nicht zahlungswirksam:									
	Sopo		20.821,60 €							
	Rechnungsabgr.		703,33 €							
	Aufhebung EWB		5.243,58 €							
	Ausbuchung		7.795,00 €	Erst. an GKZ 34						
	Auflösung RAP		460,00 €							
			35.023,51 €							
	Akt. RAP neu		-130,00 €	34.893,51 €						

Abstimmung Forderungsübersicht					
Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Forderungsübersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	
A 2.2.1	öffentl.-rechtl F. und Transferleistungen	81.425,83	81.425,83		
A 2.2.2	priv.rechtl Forderung aus LuL	97.123,85	97.123,85		
A 2.2.3	Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00		
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	137,50	137,50		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	391.281,85	391.281,85		negativer Zahlungsmittelbestand 31.12.2018 Lockwisch enthalten
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen sonst.öffentl. Bereich	-780,42	-780,42		
A 2.2.7	sonstige Vermögensgegenstände	70.908,96	70.908,96		Durchlaufgelder + VJ-Abgrenzungsposten
Summe		640.097,57	640.097,57		

Fazit: in den Bilanzwerten - Werte außerhalb der Bereichsabgrenzung - nach Auskunft Kämmerei -Auflösung in den nächsten HHJ

Gegenrechnung

Kasse	Betrag	
11401.4319	42,00 €	
11401.4411-1	-140,44 €	
11401.4411-5	12.270,00 €	
11401.44251	15.770,20 €	
11401.44251-	388,44 €	
11402.4312	480,00 €	
116.4319	176,73 €	
1220.4311	57,00 €	
1220.4312	2.040,53 €	
1220.4319	30.453,40 €	
1220.4320	1.977,52 €	
1220.44259	14.141,55 €	
1220.4621	88.969,03 €	
3150.4329	3.360,62 €	
3150.4411	21.437,43 €	
3150.44259	2,40 €	
612.4622	-1.216,28 €	
5210.4312	-20,00 €	
Kasse	190.190,13 €	
Bilanz 2019	640.097,57	
Zahlungsmittel	-390.501,43	
VJ-Abg.	-703,33	
Durchlaufg.	-70.205,63	
Korr. 2018	-290,63	6120.3543 - Auszahlung an andere GKZ
EWB/PWB	14.888,53	
Zwischen-summe	193.285,08	
Differenz	-3.094,95 €	
	2.806,41	Niederschlagung 2017 bis 31.12.2020

Differenz -288,54 €

Amt Schönberger Land
Abstimmung Verbindlichkeiten

Prüfung Entwicklung der Verbindlichkeiten (Plausibilität)

1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2018	Bilanzwert zum 31.12.2019	Veränderung	Saldo FR Pos. 44 (Einz.-Ausz)	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
P 4.2.1	Investitionskredite	585.880,68	489.774,81	-96.105,87	-97.013,94	908,07	Rate Tilgung 12/2018

Zahlung auf offenen Posten DGHYP

Kreditinstitut	Bemerkungen	Verwendung	Konto: 3761				
			Stand 31.12.2017	Tilgung 2018	Stand 31.12.2018	Tilgung 2019	Stand 31.12.2019
Sparkasse MNW	Zinssatz bis 31.12.2019 (Restlaufzeit) 3,24 %	Amtsgebäude, Schönberg Dassower Str. 4	45.613,29 €	22.610,89 €	23.002,40 €	23.002,40 €	0,00 €
DGHYP	Zinssatz 4,15 % bis 30.03.2025 (endfinanziert)	Amtsgebäude, Schönberg Dassower Str. 4	28.798,98 €	3.576,70 €	25.222,28 €	3.727,47 €	21.494,81 €
KFW	Zinssatz 0,1594 %, Laufzeit 10 Jahre davon 2 tilgungsfrei	Neubau Übergangwohnheim	555.000,00 €	17.344,00 €	537.656,00 €	69.376,00 €	468.280,00 €
Gesamtverschuldung:			629.412,27 €	43.531,59 €	585.880,68 €	96.105,87 €	489.774,81 €

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

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2018	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2019	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrolle
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	16.101,38	6.365,65	22.467,03	6.897,40	531,75		6.365,65
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00		0,00		
P 4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	2.716,95	0,00	2.716,95			Amt hat kein verbundenen Unternehmen/ Buchungsfehler 2017	
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	2.934,45	-2.934,45	0,00		2.934,45		
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	6.612,82	2.727,19	9.340,01	7.138,25	4.411,06		2.727,19
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	100.376,38	61.618,65	161.995,03	78.168,15	16.549,50	dav. VJ Abg. 52.699,65€	61.618,65
Summe		128.741,98	67.777,04	196.519,02	92.203,80	24.426,76	67.777,04	
Nebenrechnung					rechnerischer Saldo der Veränderungen			
P 4.10.1		5.997.448,19	-16.974,27	5.980.473,92	Saldo kreditorische Debitorenn			
P4.2		629.412,27	-43.531,59	585.880,68	durchlaufender Gelder		-43.271,60	Veränderungen
Verbindlichkeiten Gesamt		6.755.602,44	7.271,18	6.762.873,62	VJ-Abgrenzungen		-52.699,65	
					Abgangsbuchung		-3.383,94	Konto 126.5612/3543
					zahlungneutral Korrektur Bilanzkonto 3543 (612.4629)		7.795,00	Auszahlung an GKZ 34, aus nicht korrekte Auflösung ungeklärte Falle 2018
					Veränderung investive offene Posten			
					22.463,93	1.363,21	-21.100,72	
					Veränderungen der Verbindlichkeiten		-44.883,87	

Durchlaufgelder	
2018	64.715,28 €
2019	107.986,88 €
Veränderung	-43.271,60 €

4. Abstimmung Verbindlichkeitenübersicht

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Verbindlichkeitenübersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	
P 4.2	Investitionskredite	489.774,81	489.774,81	0,00	
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	22.467,03	22.867,03	0,00	
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	
P 4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	2.716,95	2.716,95		Das Amt Schönberger Land ist mit keinem Unternehmen verbunden. fehlerhafte Zuordnung (Betrag beinhaltet eine Miete an die GGD- verbundenen Unternehmen mit der Stadt Dassow)
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	0,00	0,00	0,00	
P 4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	14.002.376,25	14.002.376,25	0,00	
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	9.340,01	9.340,01	0,00	
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	161.995,03	161.995,03	0,00	Durchlaufgelder 107.986,88 € + VJ-Abgrenzungen 52.699,65 €
Summe		14.688.670,08	14.689.070,08	0,00	

Fristigkeiten bei Krediten

bis 1 Jahr = Höhe der Tilgung 2020 und für Vorjahre

bis 5 Jahre = Höhe der Tilgung 2021 bis 2024

über 5 Jahre = Restbeträge

Gegenüberstellung der Verbindlichkeiten

Kasse

HHSSt	Betrag
1110.5010	1.418,50 €
1120.5612	6.829,04 €
1120.5612-2	304,26 €
1120.5613	121,25 €
11401.096	329,63 €
11401.096-12	22.134,30 €
11401.5224-1	-415,00 €
11401.5224-10	-6.477,56 €
11401.5224-5	-4.540,19 €
11401.5226-1	-284,00 €
11401.5229-1	99,05 €
11401.52312-10	200,00 €
11401.52312-5	290,58 €
11401-52313-10	4.414,70 €
11401.52313-11	302,26 €
11401.52313	9.908,76 €
11401.52314-1	191,16 €
11401.52314-5	65,10 €
11401.5612	57,00 €
11401.56411-10	858,27 €
11401.56411-11	583,22 €
11401.56411-5	708,41 €
11404.5622	-214,20 €
11404.5624	-3.869,61 €
11405.5235	-309,00 €
11405.5240	5,34 €
11405.5630	52,42 €
11405.5630-6	-27,56 €
11405.5630-7	-990,00 €
11405.5630-9	543,01 €
116.5612	58,50 €
116.5637	76,45 €
1210.5240	85,80 €
1220.5235	107,71 €
1220.52541	1.703,01 €
1220.5622	-386,75 €
1220.5643	0,40 €
12203.5630	29,58 €
1260.5019	-110,00 €
1260.5235	62,00 €
3150.52260	-2.154,01 €
3150.5612	2.716,95 €
3150.5698	735,48 €
5210.5613	327,60 €
	35.541,86 €

Bilanz zum 31.12.2019	
Verbindlichkeiten	14.688.670,08
-gem Kasse	-14.002.376,25
Kredite	-489.774,81
Durchlaufgelder	-107.986,88
VJ-Abgrenzung	-52.699,65
Gesamt	35.832,49
	-290,63 €

-290,63 € Korrekturbuchung aus 2018 612.4629

8.085,63 €

-7.795,00 € an GKZ 34 ausgezahlt

290,63 € s. Bilanz 4.10.2- 3543

Bilanz zum 31.12.2019- Amt Schönberger Land		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Bilanzposten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Aktiva		31.12.2019	0,50%		31.12.2018	2019 /2018	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	Inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
Anl		5.675.622,99	28.400	wesentlich	5.390.175,35	285.447,64								
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände						mittel	mittel	niedrig	ja				
1.1.1.	Werte					0,00								
	sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	38.786,21	28.400	wesentlich	25.394,07	13.392,14					X		Abstimmung mit Anlagenübersicht	neue Datenverarbeitungssoftware und Afa
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	0,00	28.400	unwesentlich	0,00	0,00								
1.1.3.	Geleistete Investitionszuschüsse	0,00	28.400	unwesentlich	0,00	0,00							Zusammensetzung/Abschreibung	
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00			0,00	0,00								
1.1.5.	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	28.400	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe immaterielle Vermögensgegenstände	38.786,21			25.394,07	13.392,14								
1.2.	Sachanlagen					0,00	mittel	mittel	mittel	ja				
1.2.1.	Wald und Forsten	0,00	28.400	unwesentlich	0,00	0,00								
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	28.400	unwesentlich	0,00	0,00							Stichproben Zugänge/ Abgänge / Auflösung im Zusammenhang mit dem Ergebnishaushalt prüfen // neue AHK Bewertung prüfen; Afa	nur Afa
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.014.194,34	28.400	wesentlich	4.097.904,76	-83.710,42					X	X		
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	0,00	28.400	unwesentlich	0,00	0,00								
1.2.5.	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	28.400	unwesentlich	0,00	0,00								
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	500,00	28.400	unwesentlich	500,00	0,00							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.7.	Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge	17.460,78	28.400	unwesentlich	17.727,29	-266,51					X		Stichproben Inventurprotokolle, Buch- und Beleginventur, Bewertung, RND, Afa	Personenrufanlage EMA 4,5T€ + Afa 4,8 T€
1.2.8.	Betriebs- u. Geschäftsausstattung	186.290,75	28.400	wesentlich	197.260,48	-10.969,73					X	X	Abstimmung Anbu /Sachkonten	neue Ausstattung 27,8T€ /Afa 38,6 T€
1.2.9.	Pflanzen und Tiere	0,00			0,00	0,00								
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	298.543,73	28.400	wesentlich	114.226,71	182.317,02					X	X	Abstimmung mit Buch- und Beleginventur	Sanierung Amtsgebäude Dassower Str.4 und Planungskosten Umbau/Neubau
	Summe Sachanlagen	4.514.989,60			4.427.619,24	87.370,36								
1.3.	Finanzanlagen					0,00	niedrig	niedrig	hoch	ja				
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	28.400	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00			0,00	0,00								
1.3.3.	Beteiligungen	0,00	28.400	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.4.	Beteiligungsverhältnissen	0,00			0,00	0,00								
1.3.5.	Zweckverbände					0,00								
	Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommun.Stiftung	0,00	28.400	unwesentlich	0,00	0,00							Eigenkapita- Spiegelbildmethode bei Sondervermögen/ sonstige AK / Mitteilung der Versorgungskassen	
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände u.a.	0,00			0,00	0,00								
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	28.400	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.8.	Abdeckung der Pensionsverpflichtungen	1.121.847,18	28.400	wesentlich	937.162,04	184.685,14					X	X	It. Mitteilung Versorgungsverband	
1.3.9.	Sonstige Ausleihungen	0,00	28.400	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe Finanzanlagen	1.121.847,18			937.162,04	184.685,14								
2.	Umlaufvermögen	15.728.628,36	78.700	wesentlich	7.369.875,85	8.358.752,51	mittel	mittel	mittel	ja				
2.1.	Vorräte					0,00								
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	78.700	unwesentlich	0,00	0,00							Beschlüsse Gemeinde/Stadvertretung zum Verkauf,	
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	78.700	unwesentlich	0,00	0,00								
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	78.700	unwesentlich	0,00	0,00								
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00			0,00	0,00								
	Summe Vorratsvermögen	0,00	0,00		0,00	0,00								
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					0,00								
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	81.425,83	78.700	wesentlich	58.829,36	22.596,47					X	X		
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	97.123,85	78.700	wesentlich	85.342,09	11.781,76					X	X		
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	78.700	unwesentlich	0,00	0,00								
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00	78.700	unwesentlich	0,00	0,00							rechnerische Prüfung /Ausweis / Stichproben	rechnerische Prüfung der Veränderungen des Forderungsbestandes, einschließlich der korrespondierenden Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung und der zahlungsneutralen Buchungen, sowie eine
2.2.5.	Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige					0,00							Übereinstimmung offenen Posten- Stichproben	

Jahresabschluss 31.12.2019		Bilanzposten	Zeit	Status	Bilanzposten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung	Amt Schönberger Land	31.12.2019	1%		31.12.2018	2019 /2018	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	Inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
ordentliche Erträge		4.810.054,88	48.200	wesentlich	4.597.195,91	212.858,97	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 11	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.810.054,88	48.200	wesentlich	4.597.195,91	212.858,97								
Zeile 1	40 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	48.200	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 2	41 Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	4.434.189,02	48.200	wesentlich	4.249.174,56	185.014,46					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten	Vorprüfung der korrespondierenden Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung und der zahlungsneutralen Buchungen mit Gegenüberstellung der offenen Posten
Zeile 3	42 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	48.200	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 4	43 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	206.141,45	48.200	wesentlich	190.771,79	15.369,66					X	X		
Zeile 5	441 privatrechtliches Leistungsentgelt	38.819,89	48.200	unwesentlich	36.665,13	2.154,76					X	X		
Zeile 6	442 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	72.520,07	48.200	wesentlich	52.959,24	19.560,83					X	X		
Zeile 7	451 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	48.200	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 8	452 andere aktivierte Eigenleistungen u. Bestandveränderungen	0,00	48.200	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 9	67 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	5.713,17	48.200	unwesentlich	550,03	5.163,14					X	X		
Zeile 10	46 sonstige laufende Erträge	52.671,28	48.200	wesentlich	67.075,16	-14.403,88					X	X		
ordentlichen Aufwendungen		4.414.288,50	44.200	wesentlich	4.053.106,75	361.181,75	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 21	Summe der laufenden Aufwendungen au Verwaltungstätigkeit	4.414.288,50	44.200	wesentlich	4.053.106,75	361.181,75								
Zeile 12	50 Personalaufwendungen	3.435.701,51	44.200	wesentlich	3.043.732,79	391.968,72					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten	Vorprüfung der korrespondierenden Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung und der zahlungsneutralen Buchungen mit Gegenüberstellung der offenen Posten
Zeile 13	51 Versorgungsaufwendungen	-52.150,26	44.200	unwesentlich	37.793,59	-89.943,85					X	X		
Zeile 14	52 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	425.676,04	44.200	wesentlich	401.797,02	23.879,02					X	X		
Zeile 15	531 -538 Bilanzielle Abschreibungen	137.150,21	44.200	wesentlich	131.052,45	6.097,76					X	X		
Zeile 16	539 sonstige Abschreibung und außerplanmäßige Abschreibung	0,00	44.200	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 17	54 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	2.128,40	44.200	unwesentlich	1.259,61	868,79					X	X		
Zeile 18	55 Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	44.200	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 19	57 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	2.362,09	44.200	unwesentlich	2.573,37	-211,28					X	X		
Zeile 20	56 sonstige laufende Aufwendungen	463.420,51	44.200	wesentlich	434.897,92	28.522,59					X	X		
Zeile 22	ordentliches Ergebnis	395.766,38			544.089,16	-148.322,78								

Jahresabschluss 31.12.2019		ER-Posten	Zeit	Status	ER-Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung	Amt Schönberger Land	31.12.2019	1%		31.12.2018	2019 /2018	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
außerordentliche Erträge/Aufwendungen							mittel	hoch	niedrig	ja				
	außerordentliche Erträge	0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00								
	außerordentliche Aufwendungen	0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 25	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklage	395.766,38			544.089,16	-148.322,78								

Anmerkung:			
1.	Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.		
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	alle zusammen / 46.200,00 Anzahl
		davon 75%	34.650,00
		davon 5 %	1.700
			100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2019		FR-Posten	Wesentlichkeit	Status	FR-Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Amt Schönberger Land	31.12.2019	1%		31.12.2018	2019/ 2018	inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fahleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	gs-	Prüfung				
ordentliche Einzahlungen		4.749.762,47	47.500	wesentlich	4.566.076,75	183.685,72	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.749.762,47	47.500	wesentlich	4.566.076,75	183.685,72								
	Kontengruppe					0,00								
Zeile 1	60 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	47.500	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 2	61 zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	4.416.389,05	47.500	wesentlich	4.225.331,35	191.057,70					X	X		
Zeile 3	62 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	47.500	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 4	63 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	198.412,76	47.500	wesentlich	188.261,49	10.151,27					X	X		
Zeile 5	641 privatrechtliches Leistungsentgelt	28.103,45	47.500	unwesentlich	38.353,37	-10.249,92					X	X		
Zeile 6	642 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	59.095,36	47.500	wesentlich	49.748,28	9.347,08					X	X		
zeile 7	651 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	47.500	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 8	67 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.713,12	47.500	unwesentlich	2.426,58	3.286,54					X	X		
Zeile 9	661 - 668 sonstige laufende Einzahlungen	42.048,73	47.500	unwesentlich	61.955,68	-19.906,95					X	X		
ordentlichen Auszahlungen		4.769.248,44	47.700	wesentlich	4.129.923,75	639.324,69	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 18	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.769.248,44	47.700	wesentlich	4.129.923,75	639.324,69								
	Kontengruppe													
Zeile 11	70 Personalauszahlungen	3.262.951,96	47.700	wesentlich	2.955.262,35	307.689,61					X	X		
Zeile 12	71 Versorgungsauszahlungen	112.944,30	47.700	wesentlich	115.452,66	-2.508,36					X	X		
Zeile 13	72 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	411.676,34	47.700	wesentlich	416.289,86	-4.613,52					X	X		
Zeile 14	74 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	2.066,52	47.700	unwesentlich	1.255,36	811,16					X	X		
Zeile 15	75 Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	47.700	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 16	77 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	2.539,83	47.700	unwesentlich	2.959,11	-419,28					X	X		
Zeile 17	7610 - 7694, sonstige laufende Aufwendungen	977.069,49	47.700	wesentlich	638.704,41	338.365,08					X	X		
Zeile 19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-19.485,97			436.153,00	-455.638,97								

Jahresabschluss 31.12.2019		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	FR-Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Amt Schönberger Land	31.12.2019	1%		31.12.2018	2019/ 2018	inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
außerordentliche Ein- und Auszahlungen							mittel	hoch	niedrig	ja				
	außerordentliche Einzahlungen	0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00								
	außerordentliche Auszahlungen	0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00								

7Jahresabschluss 31.12.2019		EB- Posten	Wesentlichkeit	Status	FR-Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen		
Finanzrechnung		31.12.2019	1%		31.12.2018	2019/ 2018	inhärentes	Kontroll-	Entdeckun-	IKS-	analytisch	Einzelfallp rührung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fahleranfälligkeit		
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung						
investive Einzahlungen gesamt		523.710,45	5.300	wesentlich	520,98	523.189,47	mittel	hoch	niedrig	ja						
	Kontengruppe															
Zeile 23	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	5.300	unwesentlich	0,00	0,00							Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz -	im Zusammenhang mit der Prüfung der Sonderposten (Bilanzprüfung)	
Zeile 24	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	0,00	5.300	unwesentlich	0,00	0,00									
Zeile 25	684	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	5.300	unwesentlich	0,00	0,00									
Zeile 26	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	5.300	unwesentlich	520,98	-520,98									
Zeile 27	686	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	5.300	unwesentlich	0,00	0,00									
Zeile 28	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	5.300	unwesentlich	0,00	0,00									
Zeile 29	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	5.300	unwesentlich	0,00	0,00									
Zeile 30	689	sonstige Investitionseinzahlungen	523.710,45	5.300	wesentlich	198.794,65	324.915,80				X	X				Einzahlungsverrechnung nach § 12 Nr. 4 GemHVO-Doppik
Investive Auszahlungen Gesamt		215.903,92	2.200	wesentlich	198.794,65	17.109,27	mittel	hoch	niedrig	ja						
	Kontengruppe															
Zeile	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00	2.200	unwesentlich	0,00	0,00							Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz	im Zusammenhang mit der Prüfung zum Anlagevermögen (Bilanz)	
Zeile 32	784	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	23.406,66	2.200	wesentlich	19.595,60	3.811,06				X	X				
Zeile 33	785	Auszahlungen für Sachanlagen	192.497,26	2.200	wesentlich	179.199,05	13.298,21				X	X				
Zeile 34	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	2.200	unwesentlich	0,00	0,00									
Zeile 35	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	2.200	unwesentlich	0,00	0,00									
Zeile 36	788	Auszahlungen für Vorräte	0,00	2.200	unwesentlich	0,00	0,00									
Zeile 37	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	2.200	unwesentlich	0,00	0,00									
Zeile 38		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	307.806,53													

Jahresabschluss 31.12.2019		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	FR- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Amt Schönberger Land	31.12.2019	1%		31.12.2018	2019/ 2018	inhärentes	Kontroll-	Entdeckun-	IKS-	analytisch	Einzelfallp rührung	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
Kredit Ein- und Auszahlungen							niedrig	niedrig	hoch	ja				
Zeile 43		Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz
Zeile 44		Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	97.013,94	1.000	wesentlich	42.623,52	54.390,42				X	X	Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz	
Zeile 45		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten	-97.013,94											

Jahresabschluss 31.12.2019		FR-Posten			FR-Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Amt Schönberger Land	31.12.2019			31.12.2018	2019/ 2018	inhärentes Risiko	Kontroll-Risiko	Entdeckungs-Risiko	IKS-Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	
		in €			in €	in €	mittel	hoch	niedrig	nein				
durchlaufende Gelder Ein- und Auszahlungen														
	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	8.742,06			256.294,36	-247.552,30					X		analytisch mit Nachweis in der Finanzrechnung gegeben; ggf. Stichproben	
	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	84.776,75			148.784,72	-64.007,97					X		analytisch mit Nachweis in der Finanzrechnung; ggf. Stichproben	
Zeile 45	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	-76.034,69			107.509,64	-183.544,33								
Zeile 46	Veränderung der liquiden Mittel	115.271,93			302.765,45	-187.493,52								

Anmerkung:

1. **Wesentlichkeitsgrenze**
Hauptposten 1,0 % festgelegt.

2. **Nichtaufriffsgrenze**

durchs. Wesentlichkeit 25.675,00

davon 75% 19.256,25

davon 5 % 900

100,00 Mindestbetrag