

# **Anlagen**

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

**der Gemeinde Grieben**

**Teil I**

## **Inhaltsverzeichnis:**

- Fragekatalog mit Feststellungen zum Jahresabschluss 2019 der Gemeinde Grieben, in der Fassung vom 01.02.2021
- Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2019 der Gemeinde Grieben, in der Fassung vom 26.11.2020
- Wesentlichkeitsberechnung zum Jahresabschluss 2019 der Gemeinde Grieben, in der Fassung vom 26.11.2020

### **nachrichtlich:**

#### **Teil II**

- Einzelprüfungen für die Gemeinde Grieben im Haushaltsjahr 2019
  - Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2019 vom 13.01.2021
  - Prüfung zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2019 vom 16.02.2021, einschließlich der Auftragsstatistik 2019 der Gemeinde Grieben

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

---

**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	5
	1.3 Finanzanlagen	6
	2. Umlaufvermögen	7
	2.1 Vorräte	8
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8
	3. Liquide Mittel	9
	4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten	10
E.	Passivseite	10
	1. Eigenkapital	10
	2. Sonderposten	11
	3. Rückstellungen	11
	4. Verbindlichkeiten	12
	5. Rechnungsabgrenzungsposten	14
F.	Ergebnisrechnung	14
G.	Finanzrechnung	17
H.	Teilrechnungen	21
I.	Anhang	21

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

**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.	Das Produkt 54104 Verkehrsausstattung / Winterdienst wurde zusätzlich aufgenommen.
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.	Im Anhang ist diese Erweiterung um das Produktkonto 54104 nicht erläutert.
3	Erfolgte die Aufstellung des Jahresabschlusses fristgerecht gemäß § 60 KV?	Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte im IV./2019 bis I. Quartal 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 Inventur erfolgte 2014/2015 Grundlage der EöB,  ein Inventurrahmenplan lag zu Prüfung nicht vor
5.	Sind Inventurdifferenzen protokolliert und buchhalterisch richtig erfasst?	Inventurdifferenzen wurden nicht festgestellt,	
6	Wurden die Dienstanweisungen zur Organisation des Rechnungswesens seit der letzten Prüfung verändert?	Vorliegende Dienstanweisungen wurden auskunftsgemäß seit der letzten Prüfung nicht verändert.	
7.	Wurden die in der Dienstanweisung verankerten Zeichnungsberechtigungen eingehalten?	Eine Dokumentation zur Regelung der Zugriffsrechte lag vor. Der Umfang ist nicht aussagekräftig genug und sollte umfassender gestaltet werden. (Art und Umfang)	Eine Prüfung wurde nicht vorgenommen
8	Wurde eine den Erfordernissen entsprechende Kostenrechnung eingeführt?	Der produktorientierte Haushalt mit einer angemessenen Produktgliederung entspricht für die Gemeinde im Wesentlichen den Anforderungen an eine Kosten- und Leistungsrechnung	keine zusätzliche Kostenrechnung geführt – Feststellung: nicht erforderlich

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

---

**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	Über das Kassenprogramm werden die einzelnen Zugriffe dokumentiert (Zeit und Person)
11	Ist die Einbindung der Nebenbuchhaltung mindestens 1x monatlich gewährleistet?	Die Einhaltung der Debitoren- und Kreditorenbuchhaltung erfolgt durch automatisierte Schnittstellen und gewährleistet die zeitnahe Erfassung im Hauptbuch.	
12	Wurde im Haushaltsjahr wesentliche Änderungen an der eingesetzten Finanzsoftware vorgenommen	Auskunftsgemäß sind keine wesentlichen Änderungen erfolgt.	

**C. Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
13	Entspricht die Verwaltung der Personenkonten den Regelungen der Dienstanweisung?	Die Verwaltung der Personenkonten erfolgt in Verantwortung der jeweiligen Fachämter in Verbindung mit der Kämmerei und steht im Einklang mit der bestehenden Dienstanweisung	Steuern/Abgaben – FA II Mieten/Pachten - FA 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?	Verstöße konnten im Verlauf der Prüfung nicht festgestellt werden	

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

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

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
<b>Bilanzsumme Aktiv</b>	964.074,07	-41.560,12	922.513,95	0,00	<b>922.513,95</b>

Vorbemerkung

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

**1. Anlagevermögen**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
16	Sind die ausgewiesenen Bilanzwerte durch die Sachkonten und Konten der Nebenbuchhaltung nachgewiesen?	Die Prüfung der Übereinstimmung der Bilanzwerte mit den Sachkonten und Personenkonten waren ohne Beanstandungen	
17	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht der GemHVO-Doppik	
18	Sind die Zugänge und Abgänge des Haushaltsjahres zutreffend erfasst und nachgewiesen?	Bei der Überprüfung der Zugänge und Abgänge mit den korrespondierenden Konten der Ergebnis- und Finanzrechnung wurde Abweichungen festgestellt. Die Abweichungen betrafen Zahlungen auf offenen Posten.	Die Abweichungen betrafen Zahlungen auf offenen Posten bzw. neue offenen Posten,
19	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Berichtigungen nach § 53a GemHVO-Doppik vorgenommen.	
20	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz bzw. den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

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

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

### 1.2 Sachanlagen

Bilanzposten A 1.2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Wald, Forsten	913,27		913,27		913,27
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	25.889,25	0,00	25.889,25		25.889,25
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	235.164,98	-4.520,29	230.644,69		230.644,69
Infrastrukturvermögen	605.655,01	-34.302,30	571.352,71		571.352,71
Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00		0,00		0,00
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	18.153,47	-4.030,63	14.122,84		14.122,84
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.501,56	-17,39	1.484,17		1.484,17
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00		0,00		0,00
<b>Summe Sachanlagen</b>	<b>887.277,54</b>	<b>-42.870,61</b>	<b>844.406,93</b>	<b>0,00</b>	<b>844.406,93</b>

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

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 und Abgänge wurden nicht ausgewiesen. Die Veränderungen zum Vorjahr beruhen auf der Abschreibung 42,9T€.	
27	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	entfällt, keine Zugänge	
28	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	In der Finanzrechnung wurden die Einzahlungen und Auszahlungen für Sachanlagen nicht in gleicher Höhe dargestellt. <b>Differenzen</b> betreffen Buchungen auf offenen Posten.	s. Erläuterungen Plausibilitätsprüfung Zugänge/Abgänge
29	Erfolgte eine Abstimmung der Abschreibungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht des Anlagevermögens ausgewiesenen Abschreibungsaufwendungen 42.870,61 € stimmen mit den einzelnen korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung nicht vollständig überein-	ER Pos. 15 Kontenbereich 5380+5385 s. Plausibilitätsprüfung
30	Was beinhaltet die Korrektur	keine Korrekturen erforderlich	

### 1.3 Finanzanlagen

Bilanzposten A 1.3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00		0,00		0,00
Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, AdöR, Stiftungen	74.600,35		74.600,35		74.600,35
Sonstige Ausleihungen	0,00		0,00		0,00
<b>Summe Finanzanlagen</b>	<b>74.600,35</b>	<b>0,00</b>	<b>74.600,35</b>	<b>0,00</b>	<b>74.600,35</b>

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

Lfd. Nr.	Feststellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
31	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Finanzanlagen ist insgesamt wesentlich.	
32	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet	Es liegen keine Veränderungen vor. Der Betrag beinhaltet die Anteile am Zweckverband Wasser/Abwasserversorgung Grevesmühlen am Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG	keine Beanstandungen im Bilanznachweis

## 2. Umlaufvermögen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
33	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.	
34	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht im allgemeinen der GemHVO-Doppik	
35	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 fehlerhaft.	Vorprüfung- Bereich Forderungen  Die VJ- aus dem HHJ 2018 = 450,00€ wurde im HHJ 2019 durch Zahlung aufgelöst.
36	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen nach § 53a GemHVO-Doppik im Umlaufvermögen vorgenommen.	
37	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz bzw. den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

**2.1 Vorräte**

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

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

**2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Bilanzposten A 2.2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Transferforderungen	571,10	916,43	1.487,53		1.487,53
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	1.169,00	-1.169,00	0,00		0,00
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00		0,00		0,00
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00		0,00		0,00
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	6,08	128,70	134,78		134,78
Sonstige Vermögensgegenstände	450,00	1.249,20	1.699,20		1.699,20
<b>Summe Forderungen und sonst. VG</b>	<b>2.196,18</b>	<b>1.125,33</b>	<b>3.321,51</b>	<b>0,00</b>	<b>3.321,51</b>

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
41	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind insgesamt wesentlich	

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

42	Wurden die Veränderungen der Forderungsbestände rechnerisch geprüft?	Die Veränderungen des Forderungsbestandes wurden mit der OP-Liste der Basiskonten und den Kassenkonten rechnerisch geprüft. Zusätzlich wurden die korrespondierenden Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung in die Prüfung einbezogen. Des Weiteren wurden die ausgewiesenen zahlungsneutralen Buchungen kontrolliert. Bilanz 3.321,51 € abz. Zahlungsmittelbestand 0,00 € /. neg. Forderungen 0,00 € / = <b>3.321,51 €</b> / offene Reste Kasse 1.922,31 € + VJ-Abgrenzungen. 1.699,20 € = <b>3.321,51 €</b>	Die ausgewiesenen VJ-Abgrenzungen aus 2018 von 450,00€ wurden vollständig in 2019 beglichen  Die einzelnen HHSt mit offenen Forderungen sind in der Aufstellung zur Plausibilitätsprüfung enthalten  Übereinstimmung
43	Wurde der Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Es bestehen keine Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand.	Es ergaben sich keine Beanstandungen s. Plausibilitätsprüfung
44	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	Wertminderungen sind in der Jahresabschlussbilanz 2019 nicht berücksichtigt.	
45	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht und sind sie sachgerecht begründet?	Es wurden keine Korrekturen im Bereich der Forderungen vorgenommen.	
46	Sind die sonstige Vermögensgegenstände sachgerecht ausgewiesen	Hier handelt es sich in Höhe von 1.699,20 € um VJ- Abgrenzungen	

### 3. liquide Mittel

Liquide Mittel werden in der Bilanz der Gemeinde Grieben nicht ausgewiesen. Sie sind Bestandteil der Forderungen bzw. Verbindlichkeiten. Dieses ist bedingt durch die gemeinsame Kassenführung im Amtshaushalt. Die Ausweisung erfolgt unter A 2.2.6.1-Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand bzw. P 4.10.1 Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand. Der Bestand zum Haushaltsvorjahr in Höhe von – 49.436,48 € ist in Übereinstimmung mit der Jahresabschluss 2018 korrekt ausgewiesen.

Die Veränderungen sind in der Finanzrechnung unter Position 46 in Höhe von -11.653,60 € eingetragen. Daraus ergibt sich eine Gesamtverbindlichkeit aus den gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2019 in Höhe von insgesamt 61.090,08 €. Der Nachweis ist über den Tagesabschluss der Kasse des Amtes Schönberger Land dokumentiert.

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

#### 4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposten A 3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	185,16	185,16		185,16
<b>Summe Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>	<b>185,16</b>	<b>185,16</b>	<b>0,00</b>	<b>185,16</b>

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
47	Ist der Posten wesentlich?	unwesentlicher Posten	
48	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Die Veränderungen der aktiven RAP beziehen sich auf Leistungen zum Winterdienst	keine Beanstandungen

#### E. Passivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
<b>Bilanzsumme Passiv</b>	<b>964.074,07</b>	<b>-41.560,12</b>	<b>922.513,95</b>	<b>0,00</b>	<b>922.513,95</b>

#### 1. Eigenkapital

Bilanzposten P 1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
			€	€	€
Kapitalrücklage – davon	838.608,58	0,00	838.608,58	0,00	838.608,58
Allgemeine Kapitalrücklage	838.608,58	0,00	838.608,58	0,00	838.608,58
zweckgebundenen Kapitalrücklage	0,00		0,00	0,00	0,00
Ergebnisvortrag	-190.000,15	-39.567,01	-229.567,16	0,00	-229.567,16
Jahresübertrag/ Jahresfehlbetrag	-39.567,01	17.716,28	-21.850,73	0,00	-21.850,73
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>609.041,42</b>	<b>-21.850,73</b>	<b>587.190,69</b>	<b>0,00</b>	<b>587.190,69</b>

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
49	Gab es Veränderungen in der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz?	Veränderungen der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz wurden 2019 nicht berücksichtigt.	in der zweckgeb. KRL wurde die inv. SZW 3.344,76 € verbucht und entnommen zur Deckung JFB
50	Woraus begründet sich die Korrektur des Jahresergebnisses	Keine Korrektur	

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

## 2. Sonderposten

Bilanzposten P 2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	258.688,94	-12.417,97	246.270,97	0,00	246.270,97
Sonderposten aus Zuwendungen	227.128,50	-10.972,70	216.155,80		216.155,80
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	31.560,44	-1.445,27	30.115,17		30.115,17
Sonstige Sonderposten	0,00		0,00		0,00
<b>Summe Sonderposten</b>	<b>258.688,94</b>	<b>-12.417,97</b>	<b>246.270,97</b>	<b>0,00</b>	<b>246.270,97</b>

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
51	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten in seiner Gesamtheit ist wesentlich. Prüfung der Veränderungen im Haushaltsjahr	Veränderung beinhaltet <u>nur</u> die Auflösung der Sopo
52	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.	
53	Stimmt die Entwicklung des Bestandverzeichnisses mit den Bestandskonten überein?	Die Übersicht über die Entwicklung der Sonderposten ist mit den Sachkonten verprobt worden.	keine Differenzen
54	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	10.972,70 € Anlagenspiegel Konto 4151 ER. Pos. 2  1.445,27 € Konto 437 ER Pos. 4 - Übereinstimmung

## 3. Rückstellungen

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

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
55	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten in seiner Gesamtheit ist nicht wesentlich. Prüfung der Veränderungen im Haushaltsjahr	stichprobenartig
56	Sind die Voraussetzungen für die Rückstellungen gemäß § 35 GemHVO-Doppik erfüllt?	keine Rückstellungen ausgewiesen <i>Rückstellungen für Schullastenausgleich hätte gebildet werden können, da bisher nur Abschlagsrechnungen vorgenommen wurden</i>	<i>Endabrechnung 2014 erfolgte im HHJ 2019 Nachzahlung 1.855,13 € Endabrechnung 2015 erfolgte im HHJ 2020 Nachzahlung: 382,80 €</i>
57	Ist die Zusammensetzung der Rückstellungen hinreichend erläutert?	entfällt	
58	Ist die Inanspruchnahme / Zuführung von Rückstellungen zutreffend in der Ergebnisrechnung ausgewiesen?	entfällt	

#### 4. Verbindlichkeiten

Bilanzposten P 4	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	36.333,64	-11.461,81	24.871,83		24.871,83
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.279,04	1.404,09	2.683,13		2.683,13
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	49.436,48	11.653,60	61.090,08		61.090,08
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	1.556,00	-1.556,00	0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten	7.738,55	-7.331,30	407,25		407,25
<b>Summe Verbindlichkeiten</b>	<b>96.343,71</b>	<b>-7.291,42</b>	<b>89.052,29</b>	<b>0,00</b>	<b>89.052,29</b>

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
59	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist insgesamt wesentlich.	Die Veränderungen des Haushaltsjahres wurden stichprobenartig geprüft

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

60	Stimmen die Bilanzwerte mit den Sachkonten überein?	Die Abstimmung der OP-Liste mit den Sachkonten stimmt überein.  Bilanz 89.052,29 € abz. Kredit 24.871,83 € ./. kredit. Debitoren 0,00 und debit. Kreditoren 0,00€ ./. Verb. Zahlungsmittel 61.090,08 = <b>3.090,38€</b> offenen Reste Kasse 2.742,25 € + VJ-Abgr. 119,53 € + Gewährleistungen 228,60 € = <b>3.090,38 €</b>	Die ausgewiesenen VJ- Abgrenzung (2018) von 5.017,88€ wurden in 2019 vollständig beglichen.  Die einzelnen HHSt mit offenen Verbindlichkeiten sind in der Aufstellung zur Plausibilitätsprüfung enthalten  Übereinstimmung
61	Sind die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen durch entsprechende Verträge begründet?	Die Kreditverbindlichkeiten sind durch Kreditverträge nachgewiesen. Die verbuchten Leistungen aus den Kreditverträgen stimmen nicht mit den Vertragsinhalten überein. Zahlung auf offenen Posten VJ 385,09 €	keine Beanstandungen  Tilgung: 11.461,81 € (Vertrag) Zinsen: 932,23 € Gesamt: 12.394,04 €
62	Sind die Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sachgerecht in der Finanzrechnung abgebildet?	Die korrespondierenden Posten sind in der Finanzrechnung nichtzutreffend ausgewiesen.	Korrespondierend FR = Tilgung 11.846,90 € (Position 42) Differenz: 385,09€ - Rate Dezember 2018
63	Wurden Zinsabgrenzungen bei den Kreditverträgen im Jahresabschluss zutreffend berücksichtigt?	Eine Zinsabgrenzung wurden zum Jahresabschluss nicht berücksichtigt.	Prüfung zur einer möglichen Zinsabgrenzung wurde nicht vorgenommen da der Betrag in 2017/2018 bereits unter 100 € lag und somit unwesentlich ist. (Nichtaufgriffsgrenzen)
64	Wurden die Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den korrespondierenden Konten der Finanzrechnung abgestimmt?	Es erfolgte eine rechnerische Verprobung durch Gegenüberstellung der Aufwendungen und Auszahlungen. Des Weiteren wurden die zahlungsneutralen Buchungen an Hand einer Übersicht abgestimmt.	Die VJ-Abgrenzung aus 2018 von 5.017,88 € wurde aufgelöst.  Plausibilitätsprüfung
65	Wurde der Bestand an Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand bestehen in Höhe von 61.090,08 €.  Veränderung zum Vorjahr 11.653,60 €	Nachweis der Veränderung über die FR Position 46 in gleicher Höhe.
66	Sind die sonstigen Verbindlichkeiten sachgerecht ausgewiesen?	Sonstige Verbindlichkeiten liegen in Höhe von 407,25 € vor. Davon für: VJ- Abgrenzungen: -1,88 € Gewerbesteuerumlage: 51,80 € Gewährleistungen 228,60 € Zinsen Kredit 7,32€ aus 2014 (Umschuldung mit neuen Vertrag, da identischer Kreditgeber)	(VJ-Abgrenzungen sind keine offenen Posten in der Kasse  Zinsen Kredit über 7,32 €- lt. Vertrag nicht offen, Abgangsbuchung erforderlich

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

**5. passive Rechnungsabgrenzungsposten**

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

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
67	Ist der Posten wesentlich?	unwesentliche Posten	
68	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	keine Veränderungen	

**F. Ergebnisrechnung**

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr €	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn €	Korrektur €	Prüfungsende €
		€			
<b>Erträge</b>					
Steuern und ähnliche Abgaben	73.314,93	77.800,00	80.358,19		80.358,19
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	82.529,62	91.100,00 758,22	92.004,93		92.004,93
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00		0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.369,47	6.900,00	18.222,77		18.222,77
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	750,85	700,00	748,99		748,99
Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	0,00	75,20		75,20
Zinserträge/ sonstige Finanzerträge	7.164,37	7.200,00	6.454,13		6.454,13
sonstige laufende Erträge	8.949,62	3.600,00	6.449,09		6.449,09
<b>Summe ordentlicher Erträge</b>	<b>180.078,86</b>	<b>187.300,00 758,22</b>	<b>204.313,30</b>	<b>0,00</b>	<b>204.313,30</b>

Die sonstigen Ermächtigungen zum HHPL 2019 sind:

458,22 € Zuweisung zur Verbesserung der Kinderbetreuung (361.41443)

300,00 € Zuweisung für „Unser Dorf hat Zukunft“ (11401.41443)

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
<b>Aufwendungen</b>					
Personalaufwendung	7.920,00	8.000,00 -102,41	7.810,00		7.810,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	52.131,93	72.400,00 -311,33	49.546,98		49.546,98
Bilanzielle Abschreibungen	40.111,03	43.400,00	42.870,61		42.870,61
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	111.523,83	127.700,00 758,22 0,00	122.291,57		122.291,57
Zinsaufwendungen/ sonstige Finanzaufwendungen	1.116,47	1.800,00 38,19	2.295,78		2.295,78
Sonst. laufende Aufwendungen	9.792,15	8.100,00 413,74	4.693,85		4.693,85
<b>Summe ordentlicher Aufwendungen</b>	<b>222.595,41</b>	<b>261.400,00 0,00 758,22 38,19 0,00</b>	<b>229.508,79</b>	<b>0,00</b>	<b>229.508,79</b>

Die ausgewiesene sonstige Ermächtigung von 38,19 € beinhaltet eine Deckungskreisauflösung (DK 1) zu Gunsten Kreditzinsen und zu Lasten der HHSt. 6120.315131 /Kredittilgung.

Saldo	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
<b>Jahresfehlbetrag</b>		<b>-74.100,00</b>			
Erträge abzüglich Aufwendung vor Rücklagenentnahme	-42.516,55	-38,19	-25.195,49		-25.195,49
Rücklagenentnahme	2.949,54	3.300,00	3.344,76		3.344,76
<b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>-39.567,01</b>	<b>-70.800,00 -38,19</b>	<b>-21.850,73</b>	<b>0,00</b>	<b>-21.850,73</b>

Zur Genehmigung der Haushaltsplanung 2019 wurde von Seiten der Gemeinde eine haushaltsrechtliche Sperrung mit Haushaltsmittel in Höhe von 10.506,00 € durch den Bürgermeister verfügt. Die Sperrung betraf vollständig den Sachkontenbereich Sach- und Dienstleistungen. Die einzelnen Sachkonten mit einer Haushaltssperre sind in den Jahresabschlussunterlagen nicht mehr sichtbar.

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
69	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungsvorschriften sind entsprechend den gesetzlichen Vorschriften.	
70	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.	s. Plausibilitätsprüfung  einschließlich zahlungsneutraler Buchungen
71	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.	s. Aufstellung Vorprüfung (Plausibilitätsprüfung) einschließlich zahlungsneutraler Buchungen
72	Ergab die rechnerische Verprobung wesentliche Beanstandungen?	Die offenen Forderungen und Verbindlichkeiten stimmen mit den offenen Posten bzw. Bilanzpositionen überein. Die korrespondierenden Bilanzkonten sind korrekt dargestellt.	siehe lfd. Nr. 42 für Forderungen und lfd. Nr. 60 für Verbindlichkeiten
73	Woraus resultieren die Korrekturen	Entfällt – keine Korrekturen	
74	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzl. Voraussetzungen erfüllt?	Es wurden Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr im Bereich Aufwendungen (2020) in Höhe von 666,40 € für das Brandschutzgutachten gebildet.	Aus dem VJ sind keine HH- Ermächtigungen ins Jahr 2019 eingeflossen
75	Wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich wird nicht erreicht, gemäß §16 Abs.2 (1) GemHVO- Doppik.  Die Ergebnisrechnung 2019 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von – 25.195,49 € vor Rücklagenentnahme ab.  Rücklagenentnahme 2019: 3.344,70 € beinhaltet die inv. SZW (4%)  Der Ergebnisvortrag beträgt zum 01.01.2019 = -229.567,16 €	Zu100 % ursächlich  Abschreibung:42.870,61 abzüglich. Auflösung Sopo 12.417,97 €  = 30.452,64 €  Stand zum 01.01.2020 -251.417,89 €
76	Sind sonstige Unstimmigkeiten in einzelnen Konten aufgetreten?	Berechnung zur Amtsumlage erfolgte korrekt. Umlagegrundlage nach FAG = 152.266,73 €	prozentuale Festlegung: Amtsumlage: 17,8 % Kreisumlage: 39,85 %

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

**G. Finanzrechnung**

Posten Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
laufende Einzahlungen	€	€	€	€	€
Steuern und ähnliche Abgaben	74.759,06	77.800,00	79.929,89		79.929,89
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	71.556,89	80.200,00	81.032,23		81.032,23
		758,22			
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.455,49	5.600,00	16.402,37		16.402,37
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	750,85	700,00	732,29		732,29
Kostenerstattungen und-umlagen	177,85	0,00	0,00		0,00
Zinseinzahlungen/ sonstige Finanzauszahlungen	7.294,37	7.200,00	6.454,13		6.454,13
Sonst. laufende Einzahlungen	4.329,58	3.600,00	6.219,09		6.219,09
<b>Summe ordentlicher Einzahlungen</b>	<b>164.324,09</b>	<b>175.100,00</b>	<b>190.770,00</b>	<b>0,00</b>	<b>190.770,00</b>
		<b>758,22</b>			

Posten Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
laufende Auszahlungen	€	€	€	€	€
Personalauszahlungen	7.920,00	8.000,00	7.810,00		7.810,00
		-102,41			
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	47.214,80	72.400,00	48.620,03		48.620,03
		-311,33			
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	110.205,40	127.700,00	125.032,97		125.032,97
		758,22			
		0,00			
		0,00			
Zinsaufwendungen/ sonst. Finanzauszahlungen	1.034,16	1.800,00	2.495,48		2.495,48
		38,19			
Sonst. laufende Auszahlungen	2.814,70	8.100,00	6.874,92		6.874,92
		413,74			
<b>Summe ordentlicher Auszahlungen</b>	<b>169.189,06</b>	<b>218.000,00</b>	<b>190.833,40</b>	<b>0,00</b>	<b>190.833,40</b>
		<b>0,00</b>			
		<b>758,22</b>			
		<b>0,00</b>			
		<b>38,19</b>			

Sonstige Ermächtigungen s. Ergebnisrechnung

## Gemeinde Grieben

### Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	-4.864,97	-42.900,00	-63,40	0,00	-63,40
		-38,19			
		0,00			

Investitionseinzahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.949,54	3.300,00	3.344,76		3.344,76
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0,00	0,00		0,00
Einzahlungen aus Sachanlagen	10.404,00	0,00	0,00		0,00
Einzahlungen aus Vorräte	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten</b>	<b>13.353,54</b>	<b>3.300,00</b>	<b>3.344,76</b>	<b>0,00</b>	<b>3.344,76</b>

Investitionsauszahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen für Sachanlagen	15.400,00	2.200,00	1.188,10		1.188,10
Sonst. Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten</b>	<b>15.400,00</b>	<b>2.200,00</b>	<b>1.188,10</b>	<b>0,00</b>	<b>1.188,10</b>

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsegin	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen	-2.046,46	1.100,00	2.156,66	0,00	2.156,66
		0,00			

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

Investitionskredite	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	10888,08	11.500,00 -38,19	11.846,90		11.846,90
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	-10.888,08	-11.500,00 38,19	-11.846,90		-11.846,90

Durchlaufende Gelder	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus durchlaufende Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen aus durchlaufende Gelder	0,00	0,00	1.899,96		1.899,96
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	-1.899,96		-1.899,96

Auszahlungen im Bereich der Durchlaufgelder beinhaltet die Auszahlung von Sicherheitseinhalte.

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	-4.864,97	-42.900,00 -38,19	-63,40		-63,40
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	-2.046,46	1.100,00 0,00	2.156,66		2.156,66
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	-10.888,08	-11.500,00 38,19	-11.846,90		-11.846,90
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	-1.899,96		-1.899,96
Veränderung der liquiden Mittel	-17.799,51	-53.300,00 0,00 0,00	-11.653,60	0,00	-11.653,60

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
77	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungen entsprechen in wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften.	Produkt 54104 (Verkehrsausstattung/Winterdienst) zusätzlich zum Produktplan aufgenommen
78	Stimmen die Werte lt. Saldenliste mit den Posten der Finanzrechnung überein?	Wertabweichungen wurden im Bereich der Zuordnung der Konten nicht festgestellt –	
79	Ist der ausgewiesenen Saldo in der Position 48 (Saldo der laufenden E/A zum 31.12. des Vorjahres) identisch mit dem Saldo im Muster 5a?	Zeile 48-Vorjahr = -119.120,36€  Muster 5a = - 119.120,36 € (Ergebnis 2012 bis 2018)	
80	Sind die korrespondierenden Posten zwischen Bilanz und Finanzrechnung miteinander abgestimmt worden?	Gegenüberstellungen in der Plausibilitätsprüfung Die Posten der Finanzrechnung Nr. 46 und die errechneten Verbindlichkeiten gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand stimmen wertmäßig überein	Anlage  siehe Punkt D3 liquide Mittel
81	Lassen sich die Auszahlungen für Investitionen unter Berücksichtigung von Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den Zugängen in der Anlagenbuchhaltung abstimmen?	Die Abstimmung erfolgt bereits im Zusammenhang mit der Prüfung des Anlagevermögens.	
82	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzlichen Voraussetzungen erfüllt?	Es wurden das Folgejahr im Bereich laufenden Auszahlungen (2020) in Höhe von 666,40 € für das Brandschutzgutachten gebildet.  <b>Neue HH-Ermächtigungen</b> wurden für <b>investive Auszahlungen</b> ins Folgejahr 2020 in Höhe von 1.200,00 € für den Erwerb von Anbauteile / FFW-Fahrzeug gebildet.	Die gebildeten HH-Ermächtigungen im HHJ 2019 sind gemäß § 15 GemHVO-Doppik zulässig
83	Gib es wesentliche Beanstandungen in einzelnen Posten der Finanzrechnung	s v. g. Feststellungen: • offenen Posten Zinsen Konto 612.3764 nicht korrekt	
84	Sind die Voraussetzungen für den Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich ist nicht gegeben, da der Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen des laufenden HHJ unter Abzug der	- 63,40 € abzüglich Tilgung: - 10.846,90 € =- 10.910,30 €

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

	planmäßige Tilgung und der Berücksichtigung des Saldos aus dem Haushaltsvorjahr (s. Muster 5a Vortrag der laufenden E/A aus dem Haushaltsvorjahr) nicht decken.	Vertrag gem. Muster 5a -119.120,36 €
--	---	---

### 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. nicht korrekt
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 Basis der Plandaten dargelegt.	Eine Übersicht der Teilrechnungen gemäß § 46 GemHVO liegt der JR nicht bei
88	Wurden interne Leistungsverrechnungen in den Teilhaushalten ausgewiesen und sie in den Ertrag und Aufwand insgesamt deckungsgleich?	Es erfolgte kein Ausweis von internen Leistungsverrechnung	

### I. Anhang

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
89	Enthält der Anhang die Mindestangaben nach § 48 GemHVO-Doppik?	fehlende Angaben wurden nicht festgestellt	
90	Wurden wesentliche Posten des Jahresabschlusses erläutert?	Veränderungen in wesentlichen Posten der Bilanz, der Ergebnis- und Finanzrechnung wurden entsprechend erläutert.	
91	Sind die geforderten Anlagen dem Anhang beigelegt?	Die geforderte Anlage (Muster 5a) liegt bei.	gemäß § 42 GemHVO
92	Sind erhebliche Abweichungen zwischen Planansätze sowie Ergebnisse der Ergebnis- und Finanzrechnung erläutert?	Entsprechende Aufstellungen, sowie Erläuterungen liegen der Jahresrechnung (Anhang) bei. Überziehungen belaufen sich in den ordentlichen Aufwendungen auf insgesamt: 1.369,77 €, davon im Bereich der Zinsen = 1.257,59	Einzelprüfungen erfolgten über die Belegprüfung. Die Auflösung der Deckungskreise wurde stichprobenartig geprüft. Die freien Mittel der einzelnen Sachkonten

**Gemeinde Grieben**  
**Jahresabschluss zum 31.12.2019 (Stand vom 01.02.2021)**

		<p>€. (Kassenkreditzinsen-Berechnung f. zwei Jahre) und 112,18 € für Gewerbesteuerumlage (Grund höhere Gewerbesteuerzahlungen). Freie Mittel im Bereich der Aufwendungen werden in Höhe von 33.390,99 € ausgewiesen. Im investiven Bereich sind keine Überziehungen dargestellt. Hier wird nur der negative Ergebnisvortrag (2018) von 39.567,01 € in den HH-Listen geführt.</p>	decken vollständig den Gesamtüberziehungsbetrag
92	Steht der Anhang im Einklang mit den Angaben in den anderen Rechnungslegungsbestandteilen?	Es konnten keine abweichenden Angaben festgestellt werden.	
94	Wird ein Rechenschaftsbericht verfasst, oder sind die Angaben im Anhang enthalten?	Ein Rechenschaftsbericht wird ab 2019 nicht mehr verfasst. Die notwendigen Angaben sind im Anhang enthalten.	
95	Wurden Aussagen getroffen zum Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung und die wesentliche Entwicklung aufgezeigt und erläutert.	Die kommunale Aufgabenerfüllung 2019 für die Gemeinde Grieben wurden zahlenmäßig verdeutlicht.	Prognose- und Risikobericht sind Bestandteil
96	Enthält der Bericht umfassende, der Größe der Gemeinde angemessene Analysen der Haushaltswirtschaft sowie der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage?	Diverse Kennziffern in den verschiedensten Bereichen (Vermögens- Finanz- und Ertragslage) sind im vorliegenden Anhang ausgewiesen.	angemessen und ausreichend

# Jahresabschluss zum 31.12.2019

## **Grieben**

(Fassung vom 26.11.2020)

## **Plausibilitätsprüfung**

Gemeinde: Grieben

1. Allgemeine Plausibilitätsprüfung

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2019		Veränderungen im Haushaltsjahr		
	(vor Prüfungsbeginn)		(Zugänge, Abgänge)-Anlagenübersicht		
		in Euro			in Euro
<b>Anlagevermögen</b>	A 1.				
<b>Restbuchwerte</b>					
<b>immaterielle VG</b>	A 1.1				
	Vorjahr	0,00 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	0,00 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Veränderung	0,00 €		Gesamt	0,00 €
<b>Restbuchwerte</b>					
<b>Sachanlagen</b>	A 1.2		Spalte 5	Umbuchung	
	Vorjahr	887.277,54 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	844.406,93 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	42.870,61 €
	Veränderung	-42.870,61 €		Gesamt	-42.870,61 €
<b>Restbuchwerte</b>					
<b>Finanzanlagen</b>	A 1.3		Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
	Vorjahr	74.600,35 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	74.600,35 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Veränderung	0,00 €		Gesamt	0,00 €
<b>Restbuchwerte</b>					
<b>Vorräte</b>	A 2.1		Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
	Vorjahr	0,00 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	0,00 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Veränderung	0,00 €		Gesamt	0,00 €
<b>Sonderposten zum AV</b>	P 2.1				
<b>Restbuchwerte</b>					
<b>Sopo aus Zuwendung</b>	P 2.1.1				
	Vorjahr	227.128,50 €	Spalte 2	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	216.155,80 €	Spalte 3	Abgang	0,00 €
			Spalte 7	Afa	10.972,70 €
	Veränderung	-10.972,70 €		Gesamt	-10.972,70 €
<b>Restbuchwerte</b>					
<b>Sopo aus Beiträgen und Entgelten</b>	P 2.1.2			Umbuchung	0,00 €
	Vorjahr	31.560,44 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	30.115,17 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	1.445,27 €
	Veränderung	-1.445,27 €		Gesamt	-1.445,27 €

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2019		Anmerkungen/ korrespondierende Posten		Anmerkung
		Euro			
<b>Bilanzsumme</b>	A+P		Übereinstimmung mit geprüfter Jahresabschluss		
	Vorjahr	964.074,07 €			
	akt. Jahr	922.513,95 €	ist gegeben		
	Veränderung	-41.560,12 €			
<b>Jahresergebnis</b>	P 1.4	-21.850,73 €	Ergebnisrechnung (vor Prüfung) Pos. 31 == -21.850,73 €		Übereinstimmung
		Jahresüberschuss		BILANZ - Veränd.	
<b>Kontrollsumme</b>	Finanzrechnung		-11.653,60	-11.653,60	i.O.

**Gemeinde Grieben**

**formelle Abstimmung**

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

Bilanzposition	Bezeichnung	Korrekturwert	Korrekturbereiche			Bemerkung
			Korrektur §12 KomDoppikEG (allgem. K-RL)	Korrektur AHK (Anlagennachweis)	Korrektur § 18 GemHVO-Doppik	
		Euro	Euro	Euro	Euro	
P 1.1.1	Allg. Kapitalrücklage		0,00			
P1.1.2	zweckgebundenen Kapitalrücklage				3.344,76	Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen zur teilw. Deckung des Jahresfehlbetrages /ER Pos. 27
Summe			0,00			

Veränderungen der Kapitalrücklage zur

Bestand	31.12.2012				855.365,51 €
Veränderung	2012		Veränderung Verkehrszeichen		-2.710,86 €
			Abgang (Ofen/Herd) im Wohngebäude		-2,00 €
	2013		Änderung der Bewertung Straßenbeleuchtung -Hauptstraße		-12.750,80 €
			Abgang - Sopo Straßenbel.		1.689,01 €
			Abgang von zwei Grundstücken-Verkauf 2011		-2.876,00 €
	2014		keine		0,00 €
					838.714,86 €
	2015		keine		0,00 €
					838.714,86 €
	2016		keine		0,00 €
					838.714,86 €
	2017		keine		0,00 €
					838.714,86 €
	2018		Übertragung Grundstücke fehlt gemäß § 18 Abs. 1 GemHVO-Doppik =106,28 €		-106,28 €
					838.608,58 €
	2019		keine		0,00 €
					838.608,58 €

Gemeinde : Grieben

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	Differenz
		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	0,00	0,00					
A 1.1.3	gezahlte Investitionszuschüsse		0,00		0,00			
A 1.2.1	Wald, Forsten	0,00		0,00				
A 1.2.2	sonst. unbebaute Grundstücke	0,00			0,00			
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	0,00		0,00	0,00			
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	0,00		0,00	0,00			
A 1.2.7	Maschinen, Fahrzeuge	0,00		1.188,10	-1.188,10	Zahlung auf offenen Posten Beschriftung FFW		
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung	0,00		0,00	0,00			
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	0,00		0,00	0,00			
<b>Summe AV</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.188,10</b>	<b>-1.188,10</b>			
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00		FR Pos. 34				
<b>Summe FV</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
				FR: Pos. 36				
<b>A 2.1</b>	<b>Vorräte</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			

Abstimmung der Abgänge im AV - FV - Vorräte

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

Bilanzposition	Abgänge	Korrespondierende Posten				Ertrag	Aufwand	Bemerkung	Anlagenspiegel		
		Anlagenachweis	Einz.aus immat. VG	Einz.aus Sachanlagen	Differenz				Afa 2019	Aufwand	Differenzen
	Bezeichnung	Spalte 4 - 11	FR Pos. 25	FR Pos. 26	Differenz	ER Pos. 10	ER Pos. 20				
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	
A 1.1.1	gewerbl. Schutzrechte/ Lizenzen	0,00	0,00						0,00	0,00	0,00
A 1.1.3	gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00								
A 1.2.1	Wald, Forsten	0,00		0,00	0,00						
A 1.2.2	sonst. unbebaute Grundstücke	0,00		0,00	0,00						
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	0,00		0,00	0,00				4.520,29	4.520,29	
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	0,00		0,00	0,00				34.302,30	34.302,30	
A 1.2.7	Maschinen, Fahrzeuge	0,00		0,00					4.030,63	4.048,02	-17,39
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung	0,00		0,00	0,00				17,39	0,00	17,39
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	0,00		0,00	0,00						
<b>Summe AV</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>42.870,61</b>	<b>42.870,61</b>	<b>0,00</b>
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00		FR Pos. 27					0,00	0,00	
<b>Summe FV</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>						
				FR Pos. 29							
<b>A 2.1</b>	<b>Vorräte</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

### Abstimmung der Zugänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition	Anlagenachweis	Zugänge	Korrespondierende Posten		Differenz	Bemerkung
		Einz. aus Zuwendungen	Einz. aus Beiträge /Entgelten			
Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos. 23	FR Pos. 24			
	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage	ist im Anlagennachweis nicht enthalten	3.344,76	0,00	-3.344,76	inv. SZW 4 % / gesamt SZW 83.618,77€ = 3.344,75€ <b>Rundungsdiff. 0,01€</b>
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	
P 2.1.3	Sopo aus Anzahlung	0,00			0,00	
P 2.4	sonstige Sopo					
<b>Summe Sopo</b>		<b>0,00</b>	<b>3.344,76</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.344,76</b>	

ordntl. Ergebnis FR: - 63,40 € abzüglich Tilgung -11.846,90 € = -11.910,30 € ,  
Berücksichtigung Ergebnisse Vorjahr -119.120,36 €  
negatives Ergebnis = nur 4 % investive SZW

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

### Abstimmung der Abgänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition	Anlagenachweis	Abgänge	Korrespondierende Posten		Differenz	Ergebnisrechnung		Bemerkung	Anlagenspiegel	Ertrag
		Finanzrechnung				Ertrag	Aufwand		Auflösung 2019	
Bezeichnung	Spalte 3					Euro	Euro		Spalte 9	ER Pos. 2 bzw. 4
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		Euro	Euro
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage	0,00			0,00			ER / Entn. aus zweckgeb. Kapital- rücklage = 3.344,76 €	0,00	0,00
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	0,00			0,00	0,00		Abschreibung Konto 4151	10.972,70	10.972,70
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen				0,00	0,00		Abschreibung unter 437	1.445,27	1.445,27
<b>Summe Sopo</b>		<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>12.417,97</b>	<b>12.417,97</b>

Gemeinde: Grieben  
Sonstige Abstimmungen

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2018	Bilanzwert zum 31.12.2019	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten	
					Übersichten	Bemerkung
	<b>Zahlungsmittelbestand</b>	Euro	Euro	Euro		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00	Forderungsübersicht: 0,00€	
P 4.10.1	Verbindlichkeit aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	49.436,48	61.090,08	11.653,60	Verbindlichkeitenübersicht: 61.090,08€	FR Pos. 46-Veränderung der Forderungen/ Verbindlichkeiten -11.653,60€ /
				-11.653,60	Veränderungen des Zahlungsmittelbestands	

**Abschreibung/ Auflösung Sopo**

Posten Bilanz	Bezeichnung	Veränderung	Korrespondierende Posten			Bemerkung
		Bilanz	Anlagenspiegel	Pos. ER	Pos. FR	
		Euro	Euro			
	Abschreibung		42.870,61	Pos. 15 = 42.870,61€		
	Auflösung					
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendungen		10.972,70	Pos. 2 (Konto 4151) 10.972,70€		
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen		1.445,27	Pos. 4 (Konto 437) 1.445,27€		s. Zu- und Abgänge

Nachweis Auflösung SoPo aus Zuwendung unter Konto Ergnishaushalt 4151 /

Auflösung SoPo aus Beiträgen unter Konto Ergnishaushalt 437

**Kredite / Rückstellungen**

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten		Bemerkung
		Euro	Pos. ER	Pos. FR	
P 4.2.1	Verbindlichkeiten Investitionskredite	11.461,81		Pos. 42: = 11.846,90€	Differenz 385,09 € -Zahlung auf offener Posten -
P 3.3	sonstige Rückstellungen	0,00			

**Rechnungsabgrenzungsposten**

Posten	31.12.2018	Zuführung	Auflösung	Kontennachweis	Bemerkung	Stand 31.12.2019
	Euro	Euro	Euro			Euro
P 5.3 - sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00					0,00
A 3.2 - sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	185,16	0,00	54104.5292 Winterdienstleistung		185,16

**Gemeinde Grieben**  
**Abstimmung Forderungen**

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

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2018	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2019	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrollsummen
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
A 2.2.1	öffentl.-rechtl. Forderung und Transferleistungen	571,10	916,43	1.487,53	1.033,97	117,54		916,43
A 2.2.2	priv.rechtl Forderungen aus LuL	1.169,00	-1.169,00	0,00	0,00	1.169,00		-1.169,00
A 2.2.4	Forderungen gegenüber Unternehmen m. Beteiligung	0,00		0,00				0,00
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	0,00	0	0				0,00
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen sonst. priv. Bereich	6,08	128,70	134,78	134,78	6,08		128,70
A 2.2.7	sonst. Vermögensgegenstände	450,00	1.249,20	1.699,20	1.474,20	225,00	VJ- Abgrenzung 1.699,20 €	1.249,20
Zw.-Summe		2.196,18	1.125,33	3.321,51	2.642,95	1.517,62	1.125,33 €	
					Forderungsverluste		0,00 €	Wertberichtigungen
A 2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsames Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00	Nicht ertragwirksame Veränderungen - investiv		0,00 €	
	Forderung gesamt	2.196,18	1.125,33	3.321,51	Veränderungen kreditorische Dbitoren/ debit. Kreditoren		0,00 €	Veränderungen zu Überzahlungen- Umbuchung/Auflösung Verbindlichkeiten
					Nicht ertragwirksame Veränderungen		0,00 €	
					VJ-Abrenzungen		-1.699,20 €	keine offenen Rest
					Veränderungen der Forderungen		-573,87 €	

**Gegenüberstellung Erträge/ Einzahlungen**

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert 31.12.2019	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit	Rest	Pos. FR	Finanzrechnung Wert 31.12.2019	Zunahme der Forderung	Abnahme der Forderung	Kontrollsumme	Differenz
		Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	<b>Erträge</b>					<b>Einzahlungen</b>				
1	Steuern und ähnliche Abgaben	80.358,19		80.358,19	1	Steuern und ähnliche Abgaben	79.929,89	796,28	367,98	80.358,19
								0,00		Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	92.004,93	10.972,70	81.032,23	2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	81.032,23	0,00	0,00	81.032,23
3	Erträge aus sozialer Sicherung	0,00		0,00	3	Erträge aus sozialer Sicherung	0,00			0,00
4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	18.222,77	1.670,27	16.552,50	4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	16.402,37	613,58	13,45	16.552,50
								450,00		Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
5	Priv.rechtl Leistungsentgelte	748,99		748,99	5	Priv.rechtl Leistungsentgelte	732,29	16,70	0,00	748,99
6	Kostenerstattungen und-umlagen	75,20	75,20	0,00	6	Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
										Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
9	Zinsaufwendungen	6.454,13		6.454,13	8	Zinseinzahlungen	6.454,13	0,00	0,00	6.454,13
10	sonstige laufende Erträge	6.449,09	1.399,00	5.050,09	9	sonstige laufende Einzahlungen	6.219,09	1,50	1.170,50	5.050,09
								0,00		Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
	<b>GESAMT</b>	<b>204.313,30</b>	<b>14.117,17</b>	<b>190.196,13</b>		<b>190.770,00</b>	<b>1.428,06</b>	<b>2.001,93</b>		
nicht zahlungswirk	Sopo	12.417,97 €			Saldo der Zu-/Abnahme Forderungen		-573,87			
	Rechnungsabgr.	1.699,20 €			rechnerisch		-573,87			
	Gewinn	0,00 €			Veränderung Bilanz		-573,87 €			
		14.117,17 €			Unterschiedbetrag		0,00			

Abstimmung Forderungsübersicht					
Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Forderungs- übersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	
A 2.2.1	öffentl.-rechtl F. und Transferleistungen	1.487,53	1.487,53		
A 2.2.2	priv.rechtl Forderung aus LuL	0,00	0,00		
A 2.2.4	Forderungen gegenüber Unternehmen m Beteiligung	0,00	0,00		
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	0,00	0,00		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00		
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegensonst.öffentl. Bereich	134,78	134,78		
A 2.2.7	sonstige Vermögensgegenstände	1.699,20	1.699,20		
<b>Summe</b>		<b>3.321,51</b>	<b>3.321,51</b>		

VJ- Abgrenzungen	
2018	450,00
dav. aufgelöste	450,00
<b>Differenz</b>	<b>0,00</b>

Gegenüberstellung Kasse		
611.4022	Umsatzsteuer	390,02 €
55203.43229	WBV	595,68 €
6110.4011	Grundsteuer A	57,19 €
6110.4012	Grundsteuer B	208,07 €
6110.4032	Hundesteuer	336,75 €
5380.4329	Kleineinleiter	17,90 €
11401.4411	Pachten	16,70 €
Kasse		
Gesamt		1.622,31 €
VJ-Abgrenzung		1.699,20 €
		3.321,51 €
<b>BILANZ</b>		<b>3.321,51 €</b>
Differenz		0,00 €

**Gemeinde: Grieben**  
**Abstimmung Verbindlichkeiten**

**Prüfung Entwicklung der Verbindlichkeiten (Plausibilität)**

**1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen**

Bilanzposten	Bezeichnung		Bilanzwert zum 31.12.2018	Bilanzwert zum 31.12.2019	Veränderung	Saldo FR Pos. 45 (Einz.-Ausz)	Differenz	Bemerkung
			Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
<b>P 4.2.1</b>	<b>Investitionskredite</b>		<b>36.333,64</b>	<b>24.871,83</b>	<b>-11.461,81</b>	<b>-11.846,90</b>	<b>385,09</b>	
davon	DKB	1,28% - bis 2020 endfinanziert	17.235,89	7.354,32	-9.881,57			
	DGHYP	4,1% bis 30.1.2028- endfinanziert	19.097,75	17.517,51	-1.580,24			Tilgung Dezemberrate 2018 = 385,09€ Zahlung auf offenen Posten

**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	Kontrollsumme
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	1.279,04	1.404,09	2.683,13	1.404,09	0,00		
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	0,00	0,00	0,00		0,00		
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	1.556,00	-1.556,00	0,00	0,00	1.556,00		
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	7.738,55	-7.331,30	407,25	1.128,38	8.459,68	VJ-Abgrenzung 119,53 €	-7.331,30
<b>Summe</b>		<b>10.573,59</b>	<b>-7.483,21</b>	<b>3.090,38</b>	<b>2.532,47</b>	<b>10.015,68</b>	<b>-7.483,21</b>	
		rechnerischer Saldo der Veränderungen						
		Saldo debitorischer Kreditoren						
		inv. Verbindlichkeiten/Gewährleistungen VV=228,60					1.899,96	Umbuchung Steuerüberzahlungen Ausz. Sicherheitseinbehalt
		VJ-Abgrenzungen					-119,53	
		Kreditorische Debitoren						
		investive Veränderungen					1.188,10	Zahlung offenen Posten investiv 1260.071
							385,09	Zahlung offener Posten Tilgung
		<b>Veränderungen der Verbindlichkeiten</b>					<b>-4.129,59</b>	

### 3. Gegenüberstellung Aufwendungen /Auszahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert 31.12.2019	nicht zahlungswirksam in Verwalt.- tätigkeit	Rest	Pos. FR	Finanzrechnung Wert 31.12.2019	Zunahme der Verbindlichkeiten	Abnahme der Verbindlichkeiten	Kontrolle
	Aufwand	Euro	Euro	Euro		Auszahlungen	Euro	Euro	Euro
12	Personal-aufwendungen	7.810,00		7.810,00	11	Personal-auszahlungen	7.810,00	0,00	7.810,00
13	Versorgungsaufwendungen	0,00		0,00	12	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	49.546,98	1.218,12	48.514,02	13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	48.620,03	2.647,30	1.646,94
	Abgangsbuchung								
	RAP		-185,16					1.106,37	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
17	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	122.291,57	-1.220,00	123.511,57	14	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	125.032,97	51,80	123.511,57
								1.573,20	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
18	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00		0,00	15	Auszahlungen für soziale Sicherung	0,00		
19	Zinsaufwendungen	2.295,78		2.295,78	16	Zinsauszahlungen	2.495,48	0,00	199,70
									2.295,78
20	sonst. laufende Aufwendungen	4.693,85	121,41	4.572,44	17	sonstige laufende Auszahlungen	6.874,92	35,83	0,00
	Umb. nach Aufwand							2.338,31	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
	RAP								
<b>Gesamt</b>		<b>186.638,18</b>	<b>-65,63</b>	<b>186.703,81</b>	<b>Gesamt</b>		<b>190.833,40</b>	<b>2.734,93</b>	<b>6.864,52</b>
									<b>Saldo</b>
									<b>Saldo der Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten</b>
<b>Gegenprobe</b>	<b>186.638,18</b>				<b>rechnerisch</b>	<b>Bilanz</b>			<b>-4.129,59</b>
Afa	42.870,61				<b>Unterschiedbetrag</b>				<b>0,00</b>
<b>Gesamtaufwand</b>	<b>229.508,79</b>								
zahlungsneutrale Buchungen:									
			-185,16	neue akt. RAP					
			119,53	VJ-Abgrenzung					
			0,00	Auflösung akt. RAP					
			<b>-65,63</b>		<b>0,00</b>				

#### 4. Abstimmung Verbindlichkeitenübersicht

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Verbindlichkeiten übersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	
P 4.2	Investitionskredite	24.871,83	24.871,83	0,00	
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	2.683,13	2.683,13	0,00	
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	0,00	0,00	0,00	
P 4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	61.090,08	61.090,08	0,00	
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	0,00	0,00	0,00	
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	407,25	407,25	0,00	228,60€ Gewährleistungen / 119,53 € VJ_Abgrenzungen
<b>Summe</b>		<b>89.052,29</b>	<b>89.052,29</b>	<b>0,00</b>	

Vorjahresabgrenzungen	
2018	5.017,88 €
aufgelöste	5.017,88 €
Differenz	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 Kasse		
1260.52314	Unterhaltung	535,50 €
1260.5238	Ausrüstung	2.111,80 €
1260.5630	Geschäftsaufw.	35,83 €
6110.5431	Gewerbest.umlage	51,80 €
6120.315131	Tilgung	0,00 €
6120.57511	Zinsen	7,32 €
<b>Kasse Gesamt</b>		<b>2.742,25 €</b>
Kreditbestand		24.871,83 €
Kassenbestand (negativ)		61.090,08 €
VJ-Abgrenzung		119,53 €
Gewährleistung		228,60 €
		89.052,29 €
<b>Bilanz</b>		<b>89.052,29 €</b>
Differenz		0,00 €



A		B	C		D	E	F	G	H	I			J	K	L	M	N	O	P	Q
34 Jahresabschluss 31.12.2019			FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	FR- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen					
35 Finanzrechnung		Gemeinde Grieben	31.12.2019	1%		31.12.2018	2018 / 2017	inhärentes Risiko	Kontroll- Risiko	Entdeckungs- Risiko	IKS- Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte						
36			in €	in €		in €		mittel	hoch	niedrig	ja									
37		außerordentliche Ein- und Auszahlungen																		
38	Zeile 23	außerordentliche Einzahlungen		0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00												
39	Zeile 24	außerordentliche Auszahlungen		0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00												
40		Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		0,00			0,00	0,00												
41																				
42 Jahresabschluss 31.12.2019			EB- Posten	Wesentlichkeit	Status	EB- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen					
43 Finanzrechnung		Gemeinde Grieben	31.12.2019	1%		31.12.2018	2019 / 2018	inhärentes Risiko	Kontroll- Risiko	Entdeckungs- Risiko	IKS- Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit					
44			in €	in €		in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte						
45		investive Einzahlungen gesamt		3.344,76	100	wesentlich	13.353,54	-10.008,78	mittel	hoch	niedrig	ja								
46		Kontengruppe																		
47	Zeile 23	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.344,76	100	wesentlich	2.949,54	395,22					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz -	inv. SZW + Finanzhilfe				
48	Zeile 24	682	Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00												
49	Zeile 25	684	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00												
50	Zeile 26	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	100	unwesentlich	10.404,00	-10.404,00												
51	Zeile 27	686	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00												
52	Zeile 28	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00												
53	Zeile 29	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00												
54																				
55		investive Auszahlungen Gesamt		1.188,10	100	wesentlich	15.400,00	-14.211,90	mittel	hoch	niedrig	ja								
56		Kontengruppe																		
57	Zeile	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz	Plausibilitätsprüfung				
58	Zeile 32	784	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00												
59	Zeile 33	785	Auszahlungen für Sachanlagen	1.188,10	100	wesentlich	15.400,00	-14.211,90					X	X						
60	Zeile 34	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00												
61	Zeile 35	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00												
62	Zeile 36	788	Auszahlungen für Vorräte	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00												
63	Zeile 37	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00												
64																				
65	Zeile 41		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.156,66			-2.046,46	4.203,12												

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
66																	
67	<b>Jahresabschluss 31.12.2019</b>			<b>FR - Posten</b>	<b>Wesentlichkeit</b>	<b>Status</b>	<b>FR - Posten</b>	<b>Differenz</b>	<b>Risikobeurteilung</b>				<b>Prüfungshandlungen</b>			<b>Einzelprüfungen- Teilprüfungen</b>	
68	<b>Finanzrechnung</b>	<b>Gemeinde Grieben</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>1%</b>		<b>31.12.2018</b>	<b>2019 / 2018</b>	<b>inhärentes</b>	<b>Kontroll-</b>	<b>Entdeckun</b>	<b>IKS-</b>						
69			0	in €	in €	in €	in €	<b>Risiko</b>	<b>Risiko</b>	<b>Risiko</b>	<b>Prüfung</b>	<b>analytisch</b>	<b>Einzelfallp</b>	<b>rüfung</b>	<b>Schwerpunkte</b>		
70	<b>Kredit Ein- und Auszahlungen</b>							niedrig	niedrig	hoch	ja						
71	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
72	Zeile 44	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	11.846,90	200	wesentlich	10.888,08	958,82					X	X				Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz <b>Vorprüfung</b>
73	Zeile45	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten	-11.846,90														
74																	
75	<b>Jahresabschluss 31.12.2019</b>			<b>FR - Posten</b>	<b>Wesentlichkeit</b>	<b>Status</b>	<b>FR - Posten</b>	<b>Differenz</b>	<b>Risikobeurteilung</b>				<b>Prüfungshandlungen</b>			<b>Einzelprüfungen- Teilprüfungen</b>	
76	<b>Finanzrechnung</b>	<b>Gemeinde Grieben</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>1%</b>		<b>31.12.2018</b>	<b>2019 / 2018</b>	<b>inhärentes</b>	<b>Kontroll-</b>	<b>Entdeckun</b>	<b>IKS-</b>						
77			in €	in €		in €	in €	<b>Risiko</b>	<b>Risiko</b>	<b>Risiko</b>	<b>Prüfung</b>	<b>analytisch</b>	<b>Einzelfallp</b>	<b>rüfung</b>	<b>Schwerpunkte</b>		
78	<b>durchlaufende Gelder Ein- und Auszahlungen</b>							mittel	hoch	niedrig	nein						
79		Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00										analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben
80		Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	1.899,96	100	wesentlich	0,00	1.899,96										analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben <b>Auszahlung Sicherheitseinbehalt</b>
81		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	-1.899,96				0,00										
82																	
83	Zeile 51	<b>Veränderung der liquiden Mittel</b>	-11.653,60				-17.799,51										
84																	
85																	
86																	
87	<b>Anmerkung:</b>																
88																	
89	1.	<b>Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.</b>	durchs.			880,00											
90			Wesentlichkeit														
91	2.	<b>Nichtaufgriffsgrenze</b>	davon 75%			660,00											
92																	
93			davon 5 %			0											
94						100,00	Mindestbetrag										
95																	
96																	

Bilanz zum 31.12.2019 -Gemeinde Grieben		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Bilanzposten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Aktiva		31.12.2019	0,50%		31.12.2018	2019/ 2018	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-				inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	
Anl		919.007,28	4.600	wesentlich	961.877,89	-42.870,61								
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände						mittel	mittel	niedrig	ja				
1.1.1.	Werte					0,00								
	sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	4.600	unwesentlich	0,00	0,00								
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	0,00	4.600	unwesentlich	0,00	0,00							Abstimmung mit Anlagenübersicht	
1.1.3.	Geleistete Investitionszuschüsse	0,00	4.600	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	4.600	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe immaterielle Vermögensgegenstände	0,00			0,00	0,00								
1.2.	Sachanlagen					0,00	mittel	mittel	mittel	ja				
1.2.1.	Wald und Forsten	913,27	4.600	unwesentlich	913,27	0,00					X			keine Veränderung
	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche					0,00								
1.2.2.	Rechte	25.889,25	4.600	wesentlich	25.889,25	0,00							Stichproben Zugänge/ Abgänge / Auflösung im Zusammenhang mit dem Ergebnishaushalt prüfen // neue AHK Bewertung prüfen; Afa	keine Veränderung
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	230.644,69	4.600	wesentlich	235.164,98	-4.520,29					X	X		nur Abschreibung
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	571.352,71	4.600	wesentlich	605.655,01	-34.302,30								nur Abschreibung
1.2.5.	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	4.600	unwesentlich	0,00	0,00								
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	4.600	unwesentlich	0,00	0,00							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.7.	Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge	14.122,84	4.600	wesentlich	18.153,47	-4.030,63					X	X	Stichproben Inventurprotokolle, Buch- und Beleginventur, Bewertung, RND, Afa	nur Abschreibung
1.2.8.	Betriebs- u. Geschäftsausstattung	1.484,17	4.600	unwesentlich	1.501,56	-17,39					X			nur Abschreibung
1.2.9.	Pflanzen und Tiere	0,00			0,00	0,00							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00	4.600	unwesentlich	0,00	0,00							Abstimmung mit Buch- und Beleginventur	
	Summe Sachanlagen	844.406,93			887.277,54	-42.870,61								
1.3.	Finanzanlagen					0,00	niedrig	niedrig	hoch	ja				
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	4.600	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00			0,00	0,00								
1.3.3.	Beteiligungen	0,00	4.600	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	74.600,35	4.600	wesentlich	74.600,35	0,00					X		Eigenkapital- Spiegelbildmethode bei Sondervermögen/ sonstige AK/ Mitteilung der Versorgungskassen/ Mitteilungen des Zweckverbandes Wasser-/Abwasser Grevesmühlen und des Anteilignerverbandes Ostseeküste der E.ON edis AG	keine Änderung
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände u.a.	0,00			0,00	0,00								
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	4.600	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.8.	Abdeckung					0,00								
	der Pensionsverpflichtungen	0,00	4.600	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.9.	Sonstige Ausleihungen	0,00	4.600	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe Finanzanlagen	74.600,35			74.600,35	0,00								
2.	Umlaufvermögen	3.321,51	100	wesentlich	2.196,18	1.125,33	mittel	mittel	mittel	ja				
2.1.	Vorräte					0,00								
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00			0,00	0,00								
	Summe Vorratsvermögen	0,00			0,00	0,00								
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					0,00								
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus					0,00								
	Transferleistungen	1.487,53	100	wesentlich	571,10	916,43					X	X		
	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	100	unwesentlich	1.169,00	-1.169,00					X	X		Plausibilitätsprüfung
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	100	unwesentlich		0,00								
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							rechnerische Prüfung /Ausweis / Stichproben	
2.2.5.	Sonderrechnung,					0,00							Übereinstimmung offenen Posten-	



4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.683,13	400	wesentlich	1.279,04	1.404,09					X	X	Kreditoren - Stichproben sonstige Verbindlichkeiten- Stichproben / Zahlungsmittelbestand mit Tagesabschluss	Plausibilitätsprüfung		
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	400	unwesentlich	0,00	0,00										
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	400	unwesentlich	0,00	0,00										
4.8.	Beteiligungsverhältnissen	0,00			0,00	0,00										
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung,					0,00										
	Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige	0,00				0,00										
	kommunale Stiftungen	0,00	400	unwesentlich	0,00	0,00										
4.1 0	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	61.090,08	400	wesentlich	50.992,48	10.097,60										
4.10.1	Verbindlichkeiten aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	61.090,08	400	wesentlich	49.436,48	11.653,60					X	X				
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst.öffentl. Bereich	0,00	400	unwesentlich	1.556,00	-1.556,00										
4.1 1	Sonstige Verbindlichkeiten,	407,25	400	wesentlich	7.738,55	-7.331,30					X	X				
	Summe der Verbindlichkeiten	89.052,29			96.343,71	-7.291,42										
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00	mittel	mittel	mittel	ja			Rechnungsabgrenzung Prüfung nach § 36 GemHVO			
5.1.	Grabnutzungsentgelte	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00										
5.2.	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00										
5.3	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00										
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	0,00			0,00	0,00										
	Bilanzsumme Passiva	922.513,95			964.074,07	-41.560,12										

Anmerkung:

1. Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 0,5 %  
festgelegt.

2. Nichtaufgriffsgrenze

durchs.  
Wesentlichkeit 1.212,50

davon 75% 909,38

davon 5% 0

100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2019- Gemeinde Grieben		ER- Posten	Wesentlichkeit	Status	ER- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung		31.12.2019	1%		31.12.2018	2019 / 2018	inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	gs-	Prüfung				
<b>ordentliche Erträge</b>		<b>204.313,30</b>	<b>2.100</b>	wesentlich	<b>180.078,86</b>	<b>24.234,44</b>	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	204.313,30	2.100	wesentlich	180.078,86	24.234,44								
	Kontengruppe													
Zeile 1	40 Steuern und ähnliche Abgaben	80.358,19	2.100	wesentlich	73.314,93	7.043,26					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten	Plausibilitätsprüfung und Prüfung zur Haushaltswirtschaft
Zeile 2	41 Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	92.004,93	2.100	wesentlich	82.529,62	9.475,31					X	X		
Zeile 3	42 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	2.100	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 4	43 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	18.222,77	2.100	wesentlich	7.369,47	10.853,30					X	X		
Zeile 5	441 privatrechtliches Leistungsentgelt	748,99	2.100	unwesentlich	750,85	-1,86					X			
Zeile 6	442 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	75,20	2.100	unwesentlich	0,00	75,20					X			
zeile 7	451 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	2.100	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 8	452 andere aktivierte Eigenleistungen u. Bestandveränderungen	0,00	2.100	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 9	47 Zinserträge und sonst. Finanzerträge	6.454,13	2.100	wesentlich	7.164,37	-710,24					X	X		
Zeile 10	46 sonstige laufende Erträge	6.449,09	2.100	wesentlich	8.949,62	-2.500,53					X	X		
<b>ordentlichen Aufwendungen</b>		<b>229.508,79</b>	<b>2.300</b>	wesentlich	<b>222.595,41</b>	<b>6.913,38</b>	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 19	Summe der laufenden Aufwendungen au Verwaltungstätigkeit	229.508,79	2.300	wesentlich	222.595,41	6.913,38								
	Kontengruppe					0,00								
Zeile 12	50 Personalaufwendungen	7.810,00	2.300	wesentlich	7.920,00	-110,00					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten	Plausibilitätsprüfung und Prüfung zur Haushaltswirtschaft
Zeile 13	51 Versorgungsaufwendungen	0,00	2.300	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 14	52 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	49.546,98	2.300	wesentlich	52.131,93	-2.584,95					X	X		
Zeile 15	531 -538 Bilanzielle Abschreibungen	42.870,61	2.300	wesentlich	40.111,03	2.759,58					X	X		
Zeile 16	539 sonstige Abschreibung und außerplanmäßige Abschreibung	0,00	2.300	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 17	54 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungegn	122.291,57	2.300	wesentlich	111.523,83	10.767,74					X	X		
Zeile 18	55 Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	2.300	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 19	57 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	2.295,78	2.300	unwesentlich	1.116,47	1.179,31					X			
Zeile 20	56 sonstige laufende Aufwendungen	4.693,85	2.300	wesentlich	9.792,15	-5.098,30					X	X		
Zeile 22	<b>ordentliches Ergebnis</b>	<b>-25.195,49</b>			<b>-42.516,55</b>	<b>17.321,06</b>								
						<b>0,00</b>								

Jahresabschluss 31.12.2019		ER- Posten	Wesentlichkeit	Status	ER- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung		31.12.2019	1%		31.12.2018	2019 / 2018	inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp rührung	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
außerordentliche Erträge/Aufwendungen							mittel	hoch	niedrig	ja				
	außerordentliche Erträge	0,00	1	unwesentlich	0,00									
	außerordentliche Aufwendungen	0,00	1	unwesentlich	0,00									

Zeile 25	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklage	-25.195,49			-42.516,55	17.321,06
Zeile 27	Entnahme aus der Kapitalrücklage	3.344,76			2.949,54	395,22
Zeile 31	Jahresergebnis	-21.850,73			-39.567,01	17.716,28

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