

Anlagen

**zum Bericht über die Prüfung
des Jahresabschlusses 2020**

**des städtebaulichen Sondervermögens
der Stadt Schönberg**

Inhaltsverzeichnis:

- Fragekatalog mit Feststellungen zum Jahresabschluss 2020 des städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Schönberg, in der Fassung vom 01.02.2022
- Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2020 des städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Schönberg, Stand 01.02.2022
- Wesentlichkeitsberechnung zum Jahresabschluss 2020 des städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Schönberg, Stand 01.02.2022

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2020

Fragebogen und Prüfungsfeststellungen
zum Jahresabschluss zum 31.12.2020

Inhaltsverzeichnis

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

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg

Jahresabschluss zum 31.12.2020

A. Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
1	Entsprechen die aufgestellten Jahresabschlussbestandteile formal den Bestimmungen der GemHVO-Doppik über Aufbau und Gliederung?	Der erstellte Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften.	
2	Wurde die gesetzliche Mindestgliederung der Bestandteile erweitert und sind entsprechende Angaben im Anhang erfolgt?	Eine Erweiterung der Mindestgliederung in den Jahresabschlussbestandteilen wurde nicht festgestellt.	
3	Erfolgte die Aufstellung des Jahresabschlusses fristgerecht gemäß § 60 KV?	Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte im I. Quartal 2022. Die Aufstellungsfrist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V wurde nicht eingehalten.	30.05. des Folgejahre (2021)
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.	
5	Wurden die Dienstanweisungen zur Organisation des Rechnungswesens seit der letzten Prüfung verändert?	Vorliegende Dienstanweisungen wurden auskunftsgemäß seit der letzten Prüfung nicht verändert.	

B. Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger DV-geschützter Buchungssysteme

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
6	Wurden im lfd. Haushaltsjahr Veränderungen an den Stammdaten vorgenommen und sind diese protokolliert?	Entfällt, da die Aufarbeitung der Buchungen und Abschlüsse von einem externen Unternehmen vorgenommen werden, Zugrunde gelegte Programm basiert auf Excel.	
7	Ist nachvollziehbar dokumentiert, wer wann welche Daten eingegeben oder verändert hat?	Protokolle liegen nicht vor. Aus den vorgelegten Dokumentationsunterlagen ist dieses nicht ersichtlich. Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte über ein externes Unternehmen.	
8	Wurde im Haushaltsjahr wesentliche Änderungen an der eingesetzten Finanzsoftware vorgenommen	Auskunftsgemäß sind keine Änderungen erfolgt. Eine Freigabe durch den Amtsvorsteher konnte nicht vorgelegt werden.	

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2020

C. Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
9	Gibt es eine interne Revision	Eine besondere interne Revision ist nicht eingerichtet	
10	Sind die Inventurprotokolle aussagefähig? Enthalten sie die Mindestangaben?	Inventurprotokolle liegen nicht vor. Dokumentationen sind aussagefähig;	Kopien aus der Jahreszwischenabrechnung des Sanierungsträgers

BILANZ

D. Aktivseite

Vorbemerkung

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

1. Anlagevermögen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
11	Sind die ausgewiesenen Bilanzwerte durch die Sachkonten und Konten der Nebenbuchhaltung nachgewiesen?	Die Prüfung der Übereinstimmung der Bilanzwerte mit den Sachkonten war ohne Beanstandungen.	
12	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht der GemHVO-Doppik	
13	Sind die Zugänge und Abgänge des Haushaltsjahres zutreffend erfasst und nachgewiesen?	Zu- und Abgänge im AV sind nicht nachgewiesen	s. Plausibilitätsprüfung
14	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen nach § 53a GemHVO-Doppik vorgenommen.	
15	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz und den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg

Jahresabschluss zum 31.12.2020

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzposten A 1.1	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
entgeltlich erworbene. Software			
gezahlte Investitionszuschüsse			
Summe immaterielle VG	0,00	0,00	0,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
16	Ist der Posten wesentlich?	Die Bilanzposition ist unwesentlich	
17	Welche Veränderungen wurden festgestellt?	keine Veränderungen	keine Beanstandungen

1.2 Sachanlagen

Bilanzposten A 1.2	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Wald, Forsten			
Sonstige unbebaute Grundstücke			
Bebaute Grundstücke und Infrastrukturvermögen			
Bauten auf fremden Grund und Boden			
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge			
Betriebs- und Geschäftsausstattung			
Anlagen im Bau			
Summe Sachanlagen	0,00	0,00	0,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
18	Ist der Posten wesentlich?	unwesentlich	
19	Welche Veränderungen wurden festgestellt?	keine Veränderungen	

1.3 Finanzanlagen

Bilanzposten A 1.3	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Summe Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
20	Ist der Posten wesentlich?	unwesentlicher Posten	
21	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	keine Veränderung zum Vorjahr	

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2020

2. Umlaufvermögen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
22	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 ergaben keine Beanstandungen.	
23	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht im allgemeinen der GemHVO-Doppik	Vorräte-öffentl. nutzbare Objekte-
24	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. Zugänge 53,4 T€ Investition Restzahlungen Marktplatz Abgänge 53,4 T€ - Bestandsveränderung	
25	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen nach § 53a GemHVO-Doppik im Umlaufvermögen vorgenommen.	
26	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz und den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	kein Verstoß erkennbar

2.1 Vorräte

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

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
27	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten ist wesentlich	
28	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Veränderungen sind zum Jahresabschluss 2020 = 53,4 T€ - Restzahlungen Marktplatz - Die Restzahlungen aus dem SSV werden nicht in den Kernhaushalt der Stadt übernommen	Marktplatz bereits vollständig mit der EöB aktiviert (keine Nachaktivierung).
29	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	Verstöße sind nicht erkennbar	

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg

Jahresabschluss zum 31.12.2020

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bilanzposten A 2.2	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Transferforderungen	0		0
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	0,00		0,00
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	0		0
Sonstige Vermögensgegenstände	0		
Summe Forderungen und sonst. VG	0,00		0,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
30	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten ist unwesentlich.	
31	Wurden die Veränderungen der Forderungsbestände rechnerisch geprüft?	Die Veränderungen des Forderungsbestandes wurden mit der OP-Liste der Basiskonten und den Kassenkonten rechnerisch geprüft.	keine Veränderungen zum VJ
32	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht und sind sie sachgerecht begründet?	Es wurden keine Korrekturen nach § 53a GemHVO-Doppik im Bereich der Forderungen vorgenommen.	

3. liquide Mittel

Liquide Mittel werden in der Bilanz des städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Schönberg zum 31.12.2019 in Höhe von 14.217,11 € ausgewiesen.

Nach Abschluss der Verrechnung aus den Ein- und Auszahlungen auf dem Treuhandkonto wurde der Restbetrag von 12.841,14 € an den Kernhaushalt der Stadt Schönberg überwiesen und das Treuhandkonto aufgelöst.

Die Veränderung im laufenden Haushaltsjahr 2020 betragen einschließlich Auflösung somit – 14.217,11 €.

Die Veränderung bzw. der Bestand stimmen mit den Nachweis- und Buchungslisten überein. Ein entsprechender Kontonachweis liegt vor.

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2020

4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposten A 3	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0		0
Summe Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
33	Ist der Posten wesentlich?	unwesentlicher Posten	
34	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	keine Veränderungen, fehlende Rechnungsabgrenzungsposten sind nicht erkennbar	keine Beanstandungen

E. Passivseite

1. Eigenkapital

Bilanzposten P 1	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Allgemeine Kapitalrücklage	0,00		0,00
Ergebnisvortrag	6.269,45		6.269,45
Jahresübertrag/Jahresfehlbetrag	- 6.829,91		- 6.829,91
Summe Eigenkapital	- 560,46	0,00	- 560,46
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0		0

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
35	Gab es Veränderungen in der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz?	Ja, bereits mit dem Jahr 2016, es beinhaltet die Auflösung der Einbringungswerte des D-4 Vermögens = -181.099,58€	Kalter Damm 1 Gebäudewert: 76.693,78 € Fritz-Reuter-Str.4 Grundstück 18.201,99+ Gebäude 86.203,81 =181.099,58 € Zwei Grundstücke wurden für diese beiden Gebäude vom Sanierungsträger für 12,0T€ erworben (Flst.25/1+25/2)
36	Stimmt der ausgewiesene Jahresüberschuss mit der Abrechnung im ER überein	In der ER sind – 6.829,91 € als Jahresfehlbetrag ausgewiesen.	Übereinstimmung gegeben

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2020

2. Sonderposten

Bilanzposten P 2	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Sonderposten zum AV,	0,00		0,00
Sonstige Sonderposten	0,00		0,00
Summe Sonderposten	0,00	0,00	0,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
37	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist wesentlich.	
38	Was beinhaltet die Veränderung der Sonderposten	Sonstiges Sopo auf Anzahlung bestehen zum 01.01.2020 nicht. Sonderposten werden im laufenden HHJ 2020 aus Zuwendungen der Stadt in Höhe von 53,4 T€ gebildet zur Finanzierung der Restzahlungen Investition Marktplatz. Diese Sonderposten werden vollständig zum Jahresabschluss aufgelöst.	Nachweis unter 4675 über 53.365,11 €

3. Rückstellungen

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

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
39	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist unwesentlich	
40	Sind die Voraussetzungen für die Rückstellungen gemäß § 35 GemHVO-Doppik erfüllt?	Fehlende Rückstellungen sind nicht erkennbar.	kein Verstoß erkennbar

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg

Jahresabschluss zum 31.12.2020

4. Verbindlichkeiten

Bilanzposten P 4	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Verbindlichkeiten auf Bestellungen	0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	560,46		560,46
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00		0,00
Summe Verbindlichkeiten	560,46	0,00	560,46

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
41	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist insgesamt wesentlich.	Die Veränderungen des Haushaltsjahres wurden stichprobenartig geprüft
42	Stimmen die Bilanzwerte mit den Sachkonten überein?	Die Abstimmung der OP-Liste mit den Sachkonten stimmt überein.	
43	Sind die Verbindlichkeiten auf Bestellung sachgerecht und begründet?	entfällt	
44	Sind die Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung sachgerecht abgebildet?	Die Veränderungen beinhalten den Abgang von Verbindlichkeiten für die Vergütung IV. Quartal Sanierungsträger (7.387,20 €)	Zugang: 0,00 € Abgang: 7.387,20 € Veränderung – 7.387,20 € Gewährleistungen unverändert zu VJ 560,46 €
45	Wurden die Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den korrespondierenden Konten der Finanzrechnung abgestimmt?	Es erfolgte eine rechnerische Verprobung durch Gegenüberstellung der Aufwendungen und Auszahlungen.	Übereinstimmung gegeben
46	Sind die ausgewiesenen Verbindlichkeiten gegenüber den sonstigen öffentlichen Bereich begründet?	keine Veränderung; Bestand 0,00€	
46a	Sind die ausgewiesenen sonstigen Verbindlichkeiten begründet?	Es sind keine sonstige Verbindlichkeiten ausgewiesen.	

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2020

5. passive Rechnungsabgrenzungsposten

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

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

F. Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	41.765,82		41.765,82
Priv.rechtl Leistungsentgelte	5,00		5,00
Kostenerstattungen und-umlagen	0		0
Erhöhung/Verminderung der Bestände fertigen/ unfertiger Erzeugnisse	- 53.365,11		- 53.365,11
Sonst. laufende Erträge	95.971,30		95.971,30
Summe ordentlicher Erträge	84.377,01		84.377,01

Posten Ergebnisrechnung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	38.310,00		38.310,00
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	39.897,00		39.897,00
Sonstige Finanzaufwendungen	12.841,14		12.841,14
Sonst. laufende Aufwendungen	158,78		158,78
Summe ordentlicher Aufwendungen	91.206,92		91.206,92

Saldo	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Jahresüberschuss der ordentliche Erträge ./. Aufwendung	- 6.829,91		- 6.829,91

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg

Jahresabschluss zum 31.12.2020

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
49	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungsvorschriften im Bereich des Produktrahmens entsprechend den gesetzlichen Vorschriften.	
50	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,	Ausgleichsbeträgen nach § 154 BauGB einschl. Eigenmittel der Stadt Auflösung sonstige Sopo Bestandveränderung = Restzahlungen Marktplatz
51	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.	beinhaltet z.B. Vergütung Sanierungsträger, Zuweisung für Sanierungen an Dritte Kontoauflösung
52	Ergab die rechnerische Verprobung wesentliche Beanstandungen?	keine	
53	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzl. Voraussetzungen erfüllt?	Es wurden keine Haushaltsermächtigungen im Bereich der Aufwendungen ins Folgejahr übertragen.	Auflösung Treuhandvermögen zum 31.12.2020
54	Wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich wurde unter Berücksichtigung des Vortrages aus dem Haushaltsvorjahr nicht erreicht. Der negative Ergebnisvortrag resultiert aus den Sicherheitseinbehalten für Baumaßnahmen	Ergebnisvortrag: +6.269,45 € Jahresfehlbetrag – 6.829,91 € Saldo: -560,46 €

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2020

G. Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung Einzahlungen	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	41.765,82		41.765,82
Priv.rechtl Leistungsentgelte	5,00		5,00
Kostenerstattungen und-umlagen	0		0
Sonst. laufende Einzahlungen	42.606,19		42.606,19
Summe ordentlicher Einzahlungen	84.377,01		84.377,01
Investitionseinzahlungen			
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	53.365,11		53.365,11
Einzahlungen aus sonst. Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00		0,00
Einzahlungen aus Vorräten	0,00		0,00
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	53.365,11		53.365,11
Posten Finanzrechnung Auszahlungen	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	45.697,20		45.697,20
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	39.897,00		39.897,00
Sonstige Finanzauszahlungen	12.841,14		12.841,14
Sonst. laufende Auszahlungen	158,78		158,78
Summe ordentlicher Auszahlungen	98.594,12		98.594,12
Investitionsauszahlungen			
Auszahlungen für Vorräten	53.365,11		53.365,11
Sonst. Investitionsauszahlungen	0,00		0,00
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	53.365,11		53.365,11
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00		0,00
Saldo Finanzrechnung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	- 14.217,11		- 14.217,11
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00		0,00
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	0,00		0,00
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00		0,00
Veränderung der liquiden Mittel	- 14.217,11	0,00	- 14.217,11

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2020

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
55	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungen entsprechen in wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften.	
56	Stimmen die Werte lt. Saldenliste mit den Posten der Finanzrechnung überein?	Übereinstimmung gegeben	
57	Ergibt sich eine Übereinstimmung zwischen der Bilanz und der FR bei der Veränderung der liquiden Mittel?	Übereinstimmung	keine Beanstandung
58	Sind die korrespondierenden Posten zwischen Bilanz und Finanzrechnung miteinander abgestimmt worden?	Die Abstimmung gab keine Unstimmigkeiten.	s. Plausibilitätsprüfung
59	Lassen sich die Auszahlungen für Investitionen mit den Bilanzpositionen abstimmen?	Die Abstimmung gab keine Unstimmigkeiten.	
60	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr veranschlagt.	
61	Sind die Voraussetzungen für den Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich ist gemäß der GemHVO-Doppik unter Berücksichtigung des Bestandes aus dem Vorjahr gegeben.	Vorjahr: 82.783,10 € s. Muster 5a laufendes Jahr: -14.217,11 € Bestand: 68.565,99 €

H. Teilrechnungen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
62	Ist der Hauptproduktbereich „6“ als gesonderter Teilhaushalt ausgewiesen?	Nicht erforderlich, da nicht gegeben Es wird nur ein Produkt bei den Buchungen angesprochen.	
63	Wurden interne Leistungsverrechnungen in den Teilhaushalten ausgewiesen und sie in den Ertrag und Aufwand insgesamt deckungsgleich?	nicht erforderlich	

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2020

I. Anhang

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
64	Enthält der Anhang die Mindestangaben nach § 48 GemHVO-Doppik?	fehlende Angaben wurden nicht festgestellt	
65	Wurden wesentliche Posten des Jahresabschlusses erläutert?	Veränderungen in wesentlichen Posten der Bilanz, der Ergebnis- und Finanzrechnung wurden entsprechend erläutert.	
66	Sind die geforderten Anlagen dem Anhang beigelegt?	Die geforderte Anlage (Muster 5a) liegt bei.	gemäß § 42 GemHVO
67	Steht der Anhang im Einklang mit den Angaben in den anderen Rechnungslegungsbestandteilen?	Es konnten keine abweichenden Angaben festgestellt werden.	

J. Rechenschaftsbericht

Auf einen Rechenschaftsbericht wurde gemäß § 63 Abs. 1 GemHVO-Doppik für den Jahresabschluss zum 31.12.2020 verzichtet

Jahresabschluss zum 31.12.2020

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg

Stand 01.02.2022

Plausibilitätsprüfung

Städtebauliche Sondervermögen der Stadt Schönberg

1. Allgemeine Plausibilitätsprüfung

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2020 (vor Prüfungsbeginn)		Veränderungen im Haushaltsjahr (Zugänge, Abgänge)-Anlagenübersicht		
	in Euro		in Euro		
Anlagevermögen	A 1.				
Restbuchwerte					
immaterielle VG	A 1.1	Vorjahr: 0,00€	Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
		Akt. Jahr 0,00€	Spalte 3	Zugang	0,00 €
			Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
		Unterschiedbetrag 0,00€		Gesamt	0,00 €
Restbuchwerte					
Sachanlagen	A 1.2	Vorjahr: 0,00 €	Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
		Akt. Jahr 0,00 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
			Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
		Unterschiedbetrag 0,00 €		Gesamt	0,00 €
Restbuchwerte					
Finanzanlagen	A 1.3	Vorjahr: 0,00 €			
		Akt. Jahr 0,00 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
			Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
		Unterschiedbetrag 0,00 €		Gesamt	0,00 €
Restbuchwerte					
Vorräte	A 2.1	Vorjahr: 0,00 €	Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
		Akt. Jahr 0,00 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
			Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
		Unterschiedbetrag 0,00 €		Gesamt	0,00 €
Restbuchwerte					
Sonderposten zum AV	P 2.1				
Restbuchwerte					
Sopo aus Zuwendung	P 2.1.1	Vorjahr: 0,00 €	Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
		Akt. Jahr 0,00€	Spalte 3	Zugang	0,00 €
			Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
		Unterschiedbetrag 0,00 €		Gesamt	0,00 €
Restbuchwerte					
Restbuchwerte					
sonstige Sonderposten	P 2.4	Vorjahr: 0,00 €	Spalte 5	Umbuchung	
		Akt. Jahr 0,00 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
			Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
		Unterschiedbetrag 0,00 €		Gesamt	0,00 €

im Anlagenspiegel nicht ausgewiesen

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2020		Anmerkungen/ korrespondierende Posten	Anlagen - Nummer
	Euro			
Bilanzsumme	A+P	Vorjahr: 14.217,11 €	Übereinstimmung mit geprüfter Vorjahresabschluss	
		Akt. Jahr 0,00 €		
			Veränderung: - 14.217,11€	
Jahresergebnis	P 1.4	-6.869,45 €	Ergebnisrechnung Prüfung) Pos. 31 = - 6.869,45 €	(vor
		Jahresfehlbetrag		
Kontrollsumme	Finanzrechnung		-14.217,11 €	Bilanz: - 14.217,11 € i.O.

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg

formelle Abstimmung

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

Bilanzposition		Korrekturwert	Korrekturbereiche			
	Bezeichnung		Korrektur §53a GemHVO-Doppik	Korrektur AHK (Anlagennachweis)	Korrektur § 18 GemHVO-Doppik	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	Euro	
P 1.1.1	Allg. Kapitalrücklage	0,00	0,00		0,00	
A 1.2 (4)	Sachanlagen (Infrastruktur)					
P 2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen					
Summe		0,00	0,00		0,00	

Städtebauliche Sondervermögen der Stadt Schönberg
Abstimmung der Zu- und Abgänge des Anlage- und Finanzvermögens, des Eigenkapitals und der Sonderposten

Abstimmung der Zugänge im AV - FV

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

Bilanzposition	Zugänge	Korrespondierende Posten			Differenz	Bemerkung	Nebenrechnung	Differenzen
		Anlagenachweis	Ausz.f. immat. VG	Ausz.f. Sachanlagen				
Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos. 32	FR Pos. 33					
	Euro	Euro	Euro	Euro				
A 1.1	immaterielles Vermögen	0,00	0,00		0,00			
A 1.2	Sachanlagen	0,00		0,00	0,00			
A 1.3	Finanzanlagen	0,00	FR Pos. 34	0,00	0,00			
A 2.1	Vorräte	53.365,11	FR Pos. 36	53.365,11	0,00	Restzahlungen Marktplatz		

Abstimmung der Abgänge im AV - FV

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

Bilanzposition	Abgänge	Korrespondierende Posten			Differenz	Ertrag	Aufwand	Bemerkung	Anlagenspiegel		
		Anlagenachweis	Einz.aus immat. VG	Einz.aus Sachanlagen					Afa 2020	Aufwand	Differenzen
Bezeichnung	Spalte 4 - 11	FR Pos. 25	FR Pos. 26		ER Pos. 9	ER Pos. 18		Afa 2020	Aufwand	Differenzen	
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro	
A 1.1	immaterielles Vermögen	0,00	0,00		0,00					0,00	
A 1.2	Sachanlage	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	
A 1.3	Finanzanlagen	0,00	FR Pos. 27	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	
A 2.1	Vorräte	53.365,11	FR Pos. 29	0,00	53.365,11	53.365,11					

Bestandsveränderung f. Marktplatz -53.365,11 €

Abstimmung der Zugänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition	Zugänge	Korrespondierende Posten		Differenz	Bemerkung
		Anlagenachweis	Einz. aus Zuwendungen		
Bezeichnung	Spalte 2	FR Pos. 23	FR Pos. 24		
	Euro	Euro	Euro	Euro	
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage			0,00	0
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	53.365,11	53.365,11	0,00	0
P 2.4	sonstige Sopo		0,00	0,00	sonst. Sopo im Anlagenspiegel nicht

Abstimmung der Abgänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition	Abgänge	Korrespondierende Posten			Differenz	Ertrag	Aufwand	Bemerkung	Anlagenspiegel	
		Anlagenachweis	Finanzrechnung						Ergebnisrechnung	Auflösung 20
Bezeichnung	Spalte 4-11	Pos. FR 39a	Euro	Euro	Euro	Euro		Spalte 9	ER Pos. 2	
	Euro	Euro	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		0,00	0,00	
P 2.4	sonstige Sopo	53.365,11			53.365,11	53.365,11				

ER Pos. 2-4151

unter sonst. lauf. Erträge (SK4675)

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg

Sonstige Abstimmungen

liquide Mittel und gemeinsamen Zahlungsmittelbestand

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	31.12.2019	Bilanzwert zum 31.12.2020	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten	
					Übersichten	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro		
A 2.4	Bankguthaben	14.217,11	0,00	-14.217,11		Kontobestand zum 31.12.2020

Abschreibung /Auflösung Sonderposten

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten		Bemerkung
			Pos. ER	Pos. FR	
		Euro	Anlagenspiegel/ Sopo Euro		
	Abschreibung	0,00	Pos. 14 = 0,00€	0,00	
	Auflösung				
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendungen	0,00	Pos. 2 (Konto 4151) 0,00 €		

Kredite und Rückstellungen

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten		Bemerkung
			Pos. ER	Pos. FR	
		Euro			
P 4.2.1	Verbindlichkeiten Investitionskredite	0,00			
P3	Rückstellungen	0,00			

Rechnungsabgrenzungsposten

Posten	Stand 31.12.2019	Zuführung	Auflösung	Kontennachweis	Bemerkung	Stand 31.12.2020
	Euro	Euro	Euro			Euro
P 5.3 - sonstige Rechnungsab- grenzungsposten	0,00		0,00			0,00
A 3.2 - sonstige Rechnungsab- grenzungsposten	0,00					0,00

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg

Abstimmung Forderungen

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

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2019	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2020	Zunahme	Abnahme	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
A 2.2.1	öffentl.-rechtl. Forderung und Trasferleistungen	0,00	0,00	0,00			
A 2.2.2	priv.rechtl Forderungen aus LuL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A 2.2.7	sonst. Vermögens- gegenstände	0,00	0,00	0,00			
Zw.-Summe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
							Nicht ertragwirksame Veränderungen 0,00 €
							Veränderungen kreditorische Dbitoren/ debit. Kreditoren
							Veränderungen der Forderungen 0,00 €

Gegenüberstellung Erträge/ Einzahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung - Wert	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit	Rest - Wert	Pos. FR	Bezeichnung	Finanzrechnung - Wert	Zunahme der Forderung	Abnahme der Forderung	
		Euro	Euro	Euro			Euro	Euro	Euro	
	Erträge					Einzahlungen				
2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	41.765,82		41.765,82	2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	41.765,82			Zuschüsse Stadt f nicht förderf. Kosten
4	Öffentlich- rechtl. Leistungsentgelte	0,00		0,00	4	Öffentlich- rechtl. Leistungsentgelte	0,00			
5	Priv.rechtl Leistungsentgelte	5,00		5,00	5	Priv.rechtl Leistungsentgelte	5,00			Mahngeb.
7	Erhöhung Bestand an fertigen /unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00			0,00			
	Verminderung des Besatndes an fertigen/unfertigen Erzeugnissen	-53.365,11	-53.365,11	0,00			0,00			Markt
9	Zins- und sonst. Finanzerträge	0,00		0,00	8	Zinseinzahlungen	0,00			
10	sonst. laufende Erträge	95.971,30	53.365,11	42.606,19	9	sonstige laufende Einzahlungen	42.606,19			Ausgleichsbetr. + Auflösung Sopo für Markt
Gesamt		84.377,01	0,00	84.377,01	Gesamt		84.377,01	0,00	0,00	
										Saldo der Zu-/Abnahme Forderungen 0,00
										rechnerisch Bilanz 0,00
										Unterschiedbetrag 0,00

Abstimmung Forderungsübersicht

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Forderungs- übersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	
A 2.2.1	öffentl.-rechtl F. und Transferleistungen	0,00	0,00		
A 2.2.2	priv.rechtl Forderung aus LuL	0,00	0,00		
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegensonst.öffentl. Bereich	0,00	0,00		
A 2.2.7	sonstige Vermögens- gegenstände	0,00	0,00		
Summe		0,00	0,00		

Städtebauliches Sondervermögen Stadt Schönberg

Abstimmung Verbindlichkeiten

Prüfung Entwicklung der Verbindlichkeiten (Plausibilität)

1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2019	Bilanzwert zum 31.12.2020	Veränderung	Saldo FR (Einz.-Ausz)	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
P 4.2.1	Investitionskredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2019	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2020	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrollsumme
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
P4.4	Anzahlung auf Bestellung	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	7.947,66	-7.387,20	560,46	0,00	7.387,20		-7.387,20
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	0,00	0,00	0,00				
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00				
Summe		7.947,66	-7.387,20	560,46	0,00	7.387,20	-7.387,20	
	rechnerischer Saldo der Veränderungen						-7.387,20	
	nicht zahlungsrelevanten Veränderungen							
	Veränderungen der Verbindlichkeiten						-7.387,20	

3. Gegenüberstellung Aufwendungen /Auszahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit	Rest - Wert	Pos. FR	Finanzrechnung Wert	Zunahme der Verbindlichkeiten	Abnahme der Verbindlichkeiten	Kontrollsumme	
		Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro		
	Aufwand					Auszahlungen				
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	38.310,00		38.310,00	13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	45.697,20	0,00	7.387,20	38.310,00
17	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	39.897,00	0,00	39.897,00	14	Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	39.897,00			
19	Zinsaufwendung und sonstige Finanzaufwendungen	12.841,14		12.841,14			12.841,14			
20	sonst. laufende Aufwendungen	158,78	0,00	158,78	16	sonstige laufende Auszahlungen	158,78	0,00	0,00	158,78
Gesamt		91.206,92	0,00	91.206,92	Gesamt	98.594,12	0,00	7.387,20		
						Saldo der Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten		-7.387,20		
						rechnerisch		-7.387,20		
						rechnerisch Bilanzwert		-7.387,20		
						Unterschiedbetrag		0,00		

4. Abstimmung Verbindlichkeitenübersicht

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Verbindlichkeitenübersicht	Differenz
		Euro	Euro	Euro
P 4.2	Investitionskredite	0,00	0,00	0,00
P 4.4	Anz. Auf Bestellung	0,00	0,00	
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	560,46	560,46	0,00
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	0,00	0,00	0,00
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
Summe		560,46	560,46	0,00

Gewährleistungen = 560,46 €

Bilanz zum 31.12.2020 -Stadt Schönberg- SSV		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	EB- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Aktiva		31.12.2020	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		0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände						mittel	mittel	niedrig	ja				
1.1.1.	Werte					0,00								
	sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							Abstimmung mit Anlagenübersicht	
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.1.3.	Geleistete Investitionszuschüsse	0,00	0	wesentlich	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	0	wesentlich	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	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							Stichproben Zugänge/ Abgänge / Auflösung im Zusammenhang mit dem Ergebnishaushalt prüfen // neue AHK Bewertung prüfen;, Afa	
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.2.5.	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								Abstimmung Anbu /Sachkonten
1.2.7.	Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								Stichproben _Inventurprotokolle, Buch- und Beleginventur, Bewertung, RND, Afa
1.2.8.	Betriebs- u. Geschäftsausstattung	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
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	0	wesentlich	0,00	0,00								Abstimmung mit Buch- und Beleginventur
	Summe Sachanlagen	0,00			0,00	0,00								
1.3.	Finanzanlagen					0,00	niedrig	niedrig	hoch	ja				
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							Eigenkapital- Spiegelbildmethode bei Sondervermögen/ sonstige AK / Mitteilung der Versorgungskassen/ Mitteilungen des Zweckverbandes Wasser-/Abwasser Grevesmühlen und des Anteilignerverbandes Ostseeküste der E.ON edis AG	
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00			0,00	0,00								
1.3.3.	Beteiligungen	0,00	0	wesentlich	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	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände u.a.	0,00			0,00	0,00								
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.3.8.	Abdeckung					0,00								
	der Pensionsverpflichtungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.3.9.	Sonstige Ausleihungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
	Summe Finanzanlagen	0,00			0,00	0,00								
2.	Umlaufvermögen	0,00	0	wesentlich	475.561,59	-475.561,59	mittel	mittel	mittel	ja				
2.1.	Vorräte					0,00							Beschlüsse Gemeinde/Stadtvertretung zum Verkauf,	
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		0	wesentlich	0,00	0,00								
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0	unwesentlich	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	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0	wesentlich		0,00								
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							rechnerische Prüfung /Ausweis / Stichproben	
2.2.5.	Sonderrechnung,	0,00	0	unwesentlich		0,00							Übereinstimmung offenen Posten-	

		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	EB Wert	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Passiva		31.12.2020 in €	0,50% in €		31.12.2018 in €	2019 / 2018 in €	inhärentes Risiko	Kontroll- Risiko	Entdeckungs- Risiko	IKS- Prüfung	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte
	Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtfähige kommunale Stiftungen	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00							Stichproben
	2.2.6. Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
	2.2.6.1. Forderungen aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
	2.2.6.2. Sonstige Forderungen gegen den sonst. öffentl. Bereich	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
	2.2.7. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00			0,00	0,00							
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens					0,00							
	2.3.3. Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00			0,00	0,00							
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00	0	wesentlich	475.561,59	-475.561,59	niedrig	niedrig	hoch	ja			Kontennachweis/ SB Einzelprüfung- Bankkonto/ Kontoauflösung
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00	mittel	mittel	mittel	ja			
3.1	Disagio	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	0,00			0,00	0,00							
5.	Aktive latente Steuern	0,00			0,00	0,00							
6.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00			0,00	0,00							
	Bilanzsumme Aktiva	0,00			475.561,59	-475.561,59							
Bilanz zum 31.12.2020 - Stadt Schönberg - SSV		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	EB Wert	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
		31.12.2020	0,50%		31.12.2018	2019 / 2018	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall-	Schwerpunkte
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung		prüfung	
1.	Eigenkapital	-560,46	-100		261.393,68	-261.954,14	mittel	mittel	mittel	nein			
1.1.	Kapitalrücklage	0,00	-100	wesentlich	0,00	0,00							
	1.1.1. Allgemeine Kapitalrücklage	0,00	-100	wesentlich	0,00	0,00							
	1.1.2. Zweckgebundene Kapitalrücklagen	0,00	-100	wesentlich	0,00	0,00							Prüfung korrespondierender Posten
1.2.	Zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	-100	unwesentlich	0,00	0,00							VV
	1.2.1. Finanzausgleich	0,00	-100	unwesentlich	0,00	0,00							
	1.2.2. Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	-100	unwesentlich	0,00	0,00							
1.3.	Ergebnisvortrag	6.269,45	-100	unwesentlich	27.139,42	-20.869,97							
1.4.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-6.829,91	-100	wesentlich	234.254,26	-241.084,17					X		
	Summe Eigenkapital	-560,46			261.393,68	-261.954,14							
2.	Sonderposten	0,00	0		195.205,06	-195.205,06	niedrig	niedrig	hoch	ja			Prüfung der Auflösung im ZH mit ER, Afa/ neue AHK prüfen- im ZH mit FR / Zugänge / Abgänge
2.1.	Sonderposten zum Anlagevermögen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
	2.1.1. Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
	2.1.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
	2.1.3. Sonderposten aus Anzahlungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
2.2.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
2.3.	Sonderposten mit Rücklagenanteil	0,00			0,00	0,00							
2.4.	Sonstige Sonderposten	0,00	0	wesentlich	195.205,06	-195.205,06							
	Summe Sonderposten	0,00	0	wesentlich	195.205,06	-195.205,06							
3.	Rückstellungen		0			0,00	mittel	mittel	mittel	ja			Voraussetzungen § 35 GemHVO- Doppik Zulässigkeit/ buchtechnische Behandlung/ Belegprüfung- Stichproben
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
3.2.	Steuerrückstellungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
3.3.	Sonstige Rückstellungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
	Summe Rückstellungen	0,00			0,00	0,00							
4.	Verbindlichkeiten		100			0,00	mittel	mittel	mittel	ja			Saldenbestätigungen/ Kontennachweis Kredite Stichproben/ Zinsabgrenzung
4.1.	Anleihen	0,00			0,00	0,00							
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							
	4.2.1 und				0,00	0,00							
	Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							
	4.2.2. der				0,00	0,00							
	Zahlungsfähigkeit	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							
4.3.	wirtschaftlich	0,00				0,00							
	gleichkommen	0,00				0,00							
4.4.	Erhaltenen Anzahlungen auf Bestellung	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							

4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	560,46	100	wesentlich	18.962,85	-18.402,39					X	X	Kreditoren - Stichproben sonstige Verbindlichkeiten- Stichproben / Zahlungsmittelbestand mit Tagesabschluss	Sicherheitseinbehalte	
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00									
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00									
4.8.	Beteiligungsverhältnissen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00									
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung,	0,00	100	unwesentlich		0,00									
	Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige	0,00	100	unwesentlich		0,00									
	kommunale Stiftungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00									
	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00									
4.10.1	Verbindlichkeiten aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00									
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst.öffentl. Bereich	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00									
4.1	Sonstige Verbindlichkeiten,	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00									
	Summe der Verbindlichkeiten	560,46			18.962,85	-18.402,39									
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00	mittel	mittel	mittel	ja			Rechnungsabgrenzung Prüfung nach § 36 GemHVO		
5.1.	Grabnutzungsentgelte	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00									
5.2.	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00									
5.3	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00									
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	0,00			0,00	0,00									
	Bilanzsumme Passiva	0,00			475.561,59	-475.561,59									

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

Jahresabschluss 31.12.2020- Stadt Schönberg- SSV		ER- Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung		31.12.2020	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckun-	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
ordentliche Erträge		84.377,01	900	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		84.377,01	900	wesentlich								
Kontengruppe												
Zeile 1	40 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	900	unwesentlich								
Zeile 2	41 Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	41.765,82	900	wesentlich								Eigenmittel Stadt f. nicht förderf. Kosten
Zeile 3	42 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	900	unwesentlich								Mahngebühren
Zeile 4	43 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	0,00	900	unwesentlich								
Zeile 5	441 privatrechtliches Leistungsentgelt	5,00	900	unwesentlich								
Zeile 6	442 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	900	unwesentlich								
zeile 7	451 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	-53.365,11	900	unwesentlich					X			Auflösung Vorräte- Restzahlung Marktplatz
Zeile 8	452 andere aktivierte Eigenleistungen u. Bestandveränderungen	0,00	900	unwesentlich								
Zeile 9	47 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	900	unwesentlich								
Zeile 10	46 sonstige laufende Erträge	95.971,30	900	wesentlich					X	X		Ausgleichbeiträge, Erträge aus der Auflösung von Sopo Marktplatz (53.365,11 €)
ordentlichen Aufwendungen		91.206,92	1.000	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
Summe der laufenden Aufwendungen au Verwaltungstätigkeit		91.206,92	1.000	wesentlich								
Kontengruppe												
Zeile 12	50 Personalaufwendungen	0,00	1.000	unwesentlich								
Zeile 13	51 Versorgungsaufwendungen	0,00	1.000	unwesentlich								
Zeile 14	52 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	38.310,00	1.000	wesentlich					X	X		Vergütung Sanierungsträger
Zeile 15	531-538 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	1.000	unwesentlich								
Zeile 16	539 sonstige Abschreibung und außerplanmäßige Abschreibung	0,00	1.000	unwesentlich								
Zeile 17	54 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	39.897,00	1.000	wesentlich					X	X		private Sanierungsmaßnahmen - Zuschüsse
Zeile 18	55 Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	1.000	unwesentlich								
Zeile 19	57 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	12.841,14	1.000	wesentlich					X	X		Kontoschließung
Zeile 20	56 sonstige laufende Aufwendungen	158,78	1.000	unwesentlich					X			Gebühren

Zeile 22 ordentliches Ergebnis -6.829,91

Jahresabschluss 31.12.2020 Stadt Schönberg -SSV		ER-Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung		31.12.2020	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckun-	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
außerordentliche Erträge/Aufwendungen					mittel	hoch	niedrig	ja				
außerordentliche Erträge		0,00	0	wesentlich								
außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	wesentlich								

Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor
Veränderung der Rücklage -6.829,91

Anmerkung:			
1.	Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.		
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	alle zusammen / 950,00 Anzahl
		davon 75%	712,50
		davon 5 %	0
			100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2020		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Stadt Schönberg- SSV	31.12.2020	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckun-	IKS-	analytisch	Einzelfallp rührung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fahleranfälligkeit
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
ordentliche Einzahlungen		84.377,01	900	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	84.377,01	900	wesentlich								
	Kontengruppe											
Zeile 1	60 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	900	unwesentlich								
Zeile 2	61 zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transferleistungen	41.765,82	900	wesentlich								Eigenmittel Stadt f. nicht förderf. Kosten
Zeile 3	62 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	900	unwesentlich								
Zeile 4	63 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	0,00	900	unwesentlich								
Zeile 5	641 privatrechtliches Leistungsentgelt	5,00	900	unwesentlich								Mahngebühren
Zeile 6	642 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	900	unwesentlich								
zeile 7	651 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	900	unwesentlich								
	652 andere aktivierte Eigenleistungen u. Bestandveränderungen	0,00	900	unwesentlich								
Zeile 8	67 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	900	unwesentlich								
Zeile 9	661 - 668 sonstige laufende Einzahlungen	42.606,19	900	wesentlich					X	X		Ausgleichbeiträge nach § 154 BauGB
ordentlichen Auszahlungen		98.594,12	1.000	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 18	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	98.594,12	1.000	wesentlich								
	Kontengruppe											
Zeile 11	70 Personalauszahlungen	0,00	1.000	unwesentlich								
Zeile 12	71 Versorgungsauszahlungen	0,00	1.000	unwesentlich								
Zeile 13	72 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	45.697,20	1.000	wesentlich					X	X		Trägervergütung
Zeile 14	74 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	39.897,00	1.000	wesentlich					X	X		Zuwendungen an Dritte
Zeile 15	75 Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	1.000	unwesentlich								
Zeile 16	77 sonstige Finanzauszahlungen	12.841,14	1.000	wesentlich								Kontoauflösung
Zeile 17	7610 - 7694, sonstige laufende Aufwendungen	158,78	1.000	unwesentlich					X			Porto
Zeile 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-14.217,11										

Jahresabschluss 31.12.2020		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Stadt Schönberg-SSV	31.12.2020	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
außerordentliche Ein- und Auszahlungen					mittel	hoch	niedrig	ja				
	außerordentliche Einzahlungen	0,00	0	wesentlich								
	außerordentliche Auszahlungen	0,00	0	wesentlich								

Jahresabschluss 31.12.2020		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen	
Finanzrechnung	Stadt Schönberg-SSV	31.12.2020	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fahleranfälligkeit	
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung					
investive Einzahlungen gesamt		53.365,11	600	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja					
	Kontengruppe												
Zeile 23	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	53.365,11	600	wesentlich				X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz -	Eigenmittel Stadt	
Zeile 24	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	0,00	600	unwesentlich								
Zeile 25	684	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	600	unwesentlich								
Zeile 26	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	600	unwesentlich								
Zeile 27	686	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	600	unwesentlich								
Zeile 28	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	600	unwesentlich								
Zeile 29	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	600	unwesentlich								
investive Auszahlungen Gesamt		53.365,11	600	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja					
	Kontengruppe												
Zeile	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00	600	unwesentlich						Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz		
Zeile 32	784	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	600	unwesentlich								
Zeile 33	785	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	600	unwesentlich								
Zeile 34	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	600	unwesentlich								
Zeile 35	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	600	unwesentlich								
Zeile 36	788	Auszahlungen für Vorräte	53.365,11	600	wesentlich				X	X			Restzahlungen Marktplatz
Zeile 37	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	600	unwesentlich								
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00										

Jahresabschluss 31.12.2020		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Stadt Schönberg-SSV	31.12.2020	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp rührung	Schwerpunkte	
		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							Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz	
Zeile 44	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00	0	wesentlich							Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz	
Zeile45	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten	0,00										

Jahresabschluss 31.12.2020		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Stadt Schönberg-SSV	31.12.2020	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp rührung	Schwerpunkte	
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
durchlaufende Gelder Ein- und Auszahlungen					mittel	hoch	niedrig	nein				
Zeile 53	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0	wesentlich							analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben	
Zeile 54	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0	wesentlich							analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben	
Zeile 55	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00										
Zeile 51	Veränderung der liquiden Mittel	-14.217,11										

Anmerkung:

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

2. **Nichtaufgriffsgrenze**

durchs. Wesentlichkeit	775,00
davon 75%	581,25
davon 5 %	0
	100,00 Mindestbetrag