

Anlagen

zum Bericht über die Prüfung

des Jahresabschlusses

2017

der Gemeinde Lüdersdorf

Inhaltsverzeichnis:

- Fragekatalog mit Feststellungen zum Jahresabschluss 2017 der Gemeinde Lüdersdorf, in der Fassung vom 15.07.2019
 - Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2017 der Gemeinde Lüdersdorf, in der Fassung vom 29.04.2019
 - Wesentlichkeitsberechnung zum Jahresabschluss 2017 der Gemeinde Lüdersdorf, in der Fassung vom 29.04.2019
 - Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen der Gemeinde Lüdersdorf im Haushaltsjahr 2017
 - Einzelprüfung zur Auftragsvergabe der Gemeinde Lüdersdorf, einschließlich der Auftragsstatistik 2017
-
-
-
-

**Fragebogen und Prüfungsfeststellungen
zum Jahresabschluss zum 31.12.2017**

Inhaltsverzeichnis

A.	Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesen	2
B.	Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchungssystemen	3
C.	Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem	3
	<u>Bilanz</u>	
D.	Aktivseite	4
	1. Anlagevermögen	4
	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	4
	1.2 Sachanlagen	5
	1.3 Finanzanlagen	7
	2. Umlaufvermögen	7
	2.1 Vorräte	8
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9
	3. Liquide Mittel	10
	4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten	10
E.	Passivseite	11
	1. Eigenkapital	11
	2. Sonderposten	12
	3. Rückstellungen	13
	4. Verbindlichkeiten	14
	5. Rechnungsabgrenzungsposten	15
F.	Ergebnisrechnung	16
G.	Finanzrechnung	18
H.	Teilrechnungen	22
I.	Anhang	22
J.	Rechenschaftsbericht	23

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

A. Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
1	Entsprechen die aufgestellten Jahresabschlussbestandteile formal den Bestimmungen der GemHVO-Doppik über Aufbau und Gliederung?	Der erstellte Jahresabschluss entspricht im Wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften.	Die Aufstellung/ Anlagen gemäß § 46 GemHVO-Doppik fehlen (Teilergebnisrechnung und Teilfinanzrechnung)
2	Wurde die gesetzliche Mindestgliederung der Bestandteile erweitert und sind entsprechende Angaben im Anhang erfolgt?	Eine Erweiterung der Mindestgliederung in den Jahresabschlussbestandteilen wurde nicht festgestellt.	
3	Erfolgte die Aufstellung des Jahresabschlusses fristgerecht gemäß § 60 KV?	Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte im I.- III. Quartal 2019. Die Aufstellungsfrist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V wurde nicht eingehalten.	30.04. des Folgejahre (2018)
4	Sind die auf der Basis der Inventurrichtlinie durchgeführten Inventurverfahren als ordnungsgemäß zu bewerten?	Die angewandte Buch- und Beleginventur ist sachgerecht und nicht zu beanstanden	letzte körperliche Inventur erfolgte 2014/2015 Grundlage der EöB, ein Inventurrahmenplan lag zu Prüfung nicht vor
5.	Sind Inventurdifferenzen protokolliert und buchhalterisch richtig erfasst?	Inventurdifferenzen wurden nicht festgestellt.	
6	Wurden die Dienstanweisungen zur Organisation des Rechnungswesens seit der letzten Prüfung verändert?	Vorliegende Dienstanweisungen wurden auskunftsgemäß seit der letzten Prüfung nicht verändert.	
7.	Wurden die in der Dienstanweisung verankerten Zeichnungsberechtigungen eingehalten?	Eine Dokumentation zur Regelung der Zugriffsrechte lag vor. Der Umfang ist nicht aussagekräftig genug und sollte umfassender gestaltet werden. (Art und Umfang, zeitliche Begrenzung)	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 Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

B. Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger DV-geschützter Buchungssysteme

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
9	Wurden im lfd. Haushaltsjahr Veränderungen an den Stammdaten vorgenommen und sind diese protokolliert?	Sofern Änderungen notwendig werden, erfolgen diese in Verantwortung der Kämmererei und wurden in der EDV protokolliert.	
10	Ist nachvollziehbar dokumentiert, wer wann welche Daten eingegeben oder verändert hat?	Stichprobenartige Kontrollen der EDV-Protokolle über die Dateneingabe in der Anlagenbuchhaltung und im Kassenbereich sind ohne Beanstandungen	Die Dokumentation der Zugriffsrechte ist aussagefähiger zu gestalten
11	Ist die Einbindung der Nebenbuchhaltung mindestens 1x monatlich gewährleistet?	Die Einhaltung der Debitoren- und Kreditorenbuchhaltung erfolgt durch automatisierte Schnittstellen und gewährleistet die zeitnahe Erfassung im Hauptbuch.	
12	Wurde im Haushaltsjahr wesentliche Änderungen an der eingesetzten Finanzsoftware vorgenommen	Auskunftsgemäß sind keine wesentlichen Änderungen erfolgt.	

C. Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem

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

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

BILANZ

D. Aktivseite

Vorbemerkung

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

1. Anlagevermögen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
16	Sind die ausgewiesenen Bilanzwerte durch die Sachkonten und Konten der Nebenbuchhaltung nachgewiesen?	Die Prüfung der Übereinstimmung der Bilanzwerte mit den Sachkonten und Personenkonten waren ohne größere Beanstandungen.	
17	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht der GemHVO-Doppik	
18	Sind die Zugänge und Abgänge des Haushaltsjahres zutreffend erfasst und nachgewiesen?	Bei der Überprüfung der Zugänge und Abgänge mit den korrespondierenden Konten der Ergebnis- und Finanzrechnung wurde Abweichungen festgestellt. s. Anlagen der Vorprüfung	Differenzen bezogen sich auf Änderungen (Zu- und Abgänge) in den Verbindlichkeiten
19	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 12 KomDoppikEG Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen nach § 12 KomDoppikEG vorgenommen.	
20	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz (EöB) und den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	
	Prüfung steht noch aus	Straße K1 bis OL Palingen wurde in 2015 neu gebaut, Abgänge alter Bestand nur Grünflächen, lt. Auskunft war der alte Weg nicht bilanziert- Prüfung durch das Fachamt-Bau wird angeregt	
	<i>Außerordentliche Feststellung zum Anlagevermögen</i>	<i>Durch die Abstandsanzahlung der WFG zur Umgehungsstraße in Lüdersdorf ist festgestellt worden, dass eine Bilanzierung dieser Straße bisher noch nicht erfolgt ist. Diese Bilanzierung ist als Korrektur zur Eröffnungsbilanz noch bis zum JA 2019 nachzuholen.</i>	

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzposten A 1.1	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
entgeltlich erworbene. Software	3.792,59		3.792,59
geleistete Zuwendungen	0,00		0,00
gezahlte Investitionszuschüsse	151.477,67		151.477,67
Anz. auf immaterielle Vermögen SSV	0,00		0,00
Summe immaterielle VG	155.270,26		155.270,26

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
21	Ist der Posten wesentlich?	Die Bilanzposition ist wesentlich	Bestände 31.12.2017: gemeindlicher Anteil an der Straßenoberflächenentwässerung /ZV GVM = 79.437,08 €) Zuschuss Neubau Funktions- gebäude SF Herrnburg=38.975,57€ Zuschuss Containeranlage f. Kitabetreuung, Diakonie =30.833,33 € Unterflurhydrate- Löschwasser- versorgung Palingen 2.231,72 €
22	Welche Veränderungen wurden festgestellt?	Veränderungen betreffen die Abschreibung mit - 15,1T€ und den Zugang 3,2 T€	keine Beanstandungen
23	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	Die Zugänge wurden zutreffend zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. (AHK)	0,8T€ Software Lizenzen Server Schule und 2,4 Errichtung von Unterflurhydranten in Palingen – Löschwasserversorgung
24	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	Die korrespondierenden Posten für die Zugänge im AV sind entsprechende in der Finanzrechnung (Pos. 35) ausgewiesen.	15.089,53 € Afa – Nachweis unter Pos, 14 ER

1.2 Sachanlagen

Bilanzposten A 1.2	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Wald, Forsten	61.134,79		61.134,79
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	799.689,15		799.689,15
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	14.195.970,87		14.195.970,87
Infrastrukturvermögen	9.129.970,86		9.129.970,86
Bauten auf fremden Grund und Boden	45,90		45,90
Kunstgegenstände/ Denkmäler	1,00		1,00
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.434.302,73	+ 4,00	1.434.306,73
Betriebs- und Geschäftsausstattung	121.580,52		121.580,52
Anlagen im Bau, Anzahlung auf Sachanlagen	149.331,24		149.331,24
Summe Sachanlagen	25.892.027,06	+ 4,00	25.892.031,06

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

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. Im Bereich Maschinen /Fahrzeuge hat sich die Berechnung zur Abschreibung um 4,00 € verringert. Der Grund hierfür ist die korrekte Zuordnung (Korrektur zur Plausibilitätsprüfung) des Doppelblitzkennzeichens zum Fahrzeug (AN zum 29.04.= 11058 nicht mehr im Bestand – Zuordnung neu auf AN 1155) und entsprechende Anpassung der Afa.	stichprobenartige Prüfung der Konten
26	Welche Veränderungen wurden festgestellt?	Die Veränderungen beinhalten die Abschreibung mit 898,1 T€, Zugänge von 1.004,3 T€ und Abgänge 11,3T€. Die Abgänge beinhalten Grundstücksveräußerung in Wahrsow, Neuleben und Herrnburg mit Gewinn v. 9,8T€, sowie Verkauf LF 8/6 mit einem Verlust von 8,4T€. Des Weiteren wurden die Verkehrszeichen der Gruppenbewertung (sofortige Abschreibung auf 1,00 € pro Schild) angepasst sprich Abgang von 0,1T€.	Zugänge: z. B. Erwerb von Grundstücken, 4 FFW-Fahrzeugen, eines Feuerlöschübungsgerätes, Baumsatzpflanzung, Planungskosten für Straßenneubau bzw. für das FFW-Gebäude Wahrsow, und div. weitere Ausrüstung für FFW und Schule s. Zugänge Anlagespiegel <i>Die Anpassung der gebildeten Festwerte für die Schutzbekleidung der FFW erfolgte für die Jahre 2012 bis 2016 nicht im HHJ 2017, Bestand zum 01.01.2012 = 22.103,31€ (AN:34) ist im HHJ 2018 nachzuholen</i>
27	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	Die Zugänge wurden zutreffend zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.	stichprobenartig geprüft
28	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	In der Finanzrechnung wurden die Einzahlungen (Pos. 30) und Auszahlungen (Pos. 36) für Sachanlagen nicht in gleicher Höhe dargestellt.	Veränderung der Verbindlichkeiten (Zu- und Abgänge) Gesamterläuterungen s. Plausibilitätsprüfung Zugänge/Abgänge
29	Erfolgte eine Abstimmung der Abschreibungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht des Anlagevermögens ausgewiesenen Abschreibungsbeträge von insgesamt 898.145,51 € € stimmen mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung in ihrer Gesamtheit überein. Differenz in der Kontenzuordnung	ER Pos. 14 Kontenbereich s.

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

1.3 Finanzanlagen

Bilanzposten A 1.3	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, AdöR, Stiftungen	2.371.514,97		2.371.514,97
Summe Finanzanlagen	2.371.514,97		2.371.514,97

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
29	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Finanzanlagen ist insgesamt wesentlich. Zusammensetzung: 1.471.231,21 € Anteile am ZV GVM (ermittelt nach Hausanschlüssen) 153.954,00 € Aktienanteile E.ON edis AG 746.326,76 € Eigenkapital SSV zum 31.12.2017	Zusammensetzung: 1.625.188,21 € Anteile am ZV GVM + Aktienanteile keine Veränderung seit der EÖB
30	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Die Veränderung von + 194.605,95 € beinhaltet die Veränderungen im Eigenkapital des SSV Vermögens. <i>Anpassung der Kreditforderungen gegenüber der Gemeinde auf 1.600,0T€ von + 294.629,24 € mit der Verrechnung des ausgewiesenen Jahresfehlbetrag 2017 im SSV von - 100.023,29 €.</i> <i>(Spiegelverfahren = +194.605,95€)</i>	keine Beanstandungen

2. Umlaufvermögen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
32	Sind die ausgewiesenen Bilanzwerte durch die Sachkonten, Konten der Nebenbuchhaltung und ggf. Beschlüssen der Gremien nachgewiesen?	Die Prüfung der Übereinstimmung der Bilanzwerte mit den Sachkonten und den Konten der Nebenbuchhaltung ergaben Abweichungen. <i>Hier ist eine Abstimmung aller Einzelforderungen aus der Bilanz mit den ausgewiesenen Forderungen in der Kasse einschließlich Wertberichtigungen und Niederschlagungen erforderlich</i>	s Plausibilitätsprüfung Bereich Forderungen <i>Die ausgewiesene befristeten Niederschlagungen 225,00€ sind datiert auf das Jahr 2099- Prüfung der Befristung erforderlich</i>
33	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht im allgemeinen der GemHVO-Doppik	
34	Sind die Zugänge und Abgänge des Haushaltsjahres zutreffend erfasst und nachgewiesen?	Bei der Überprüfung der Zugänge und Abgänge mit den korrespondierenden Konten der Ergebnis- und Finanzrechnung wurde Abweichungen festgestellt.	s. Anlage der Vorprüfung- Die VJ-Abgrenzungen aus dem JA 2016 (- 2.720,81 €) werden

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

		Sonst. Vermögensgegenstände sind VJ- Abgrenzungen verbucht – die Zuordnung in die korrekte Forderungsart ist nicht gegeben Die Gegenüberstellung offene Posten Kassen und Forderung Bilanz ist im Ergebnis nicht identisch. Die Differenz beziehen sich unter anderen auf eine vorzeitige Bereinigung im Jahr 2016 von nicht berechtigten offenen Forderungen in Höhe von 2.915,00€. Diese vorzeitige Korrektur muss in 2017 aufgehoben werden. Des Weiteren sind Niederschlagungen in der Differenz enthalten. Eine genaue Aufklärung ist in den nächsten HHJ erforderlich.	in 2017 vollständig durch Zahlungen ausgeglichen. s. Plausibilitätsprüfung – Abstimmung Forderung nach Korrektur Stand 15.07.2019 Bilanz: 1.088.399,21€ -Einheitskasse 800.123,06€ + EWB 64.314,17 = 352.590,32 € Kasse: 321.162,03 € +VJ Abgrenzung 26.279,03 = 347.441,06 € Differenz: 5.149,26 € Niederschlagungen: 5.329,70 € REST - 180,44 € keine Übereinstimmung- Überprüfung in den Folgejahren erforderlich
35	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 12 KomDoppikEG Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen nach § 12 KomDoppikEG im Umlaufvermögen vorgenommen.	
36	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz (EöB) und den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	Es wurden keine negativen Forderungen den Verbindlichkeiten im HHJ 2017 zugeordnet. (Der VJ-Wert von 100.333,03 € wurde aufgelöst.)

2.1 Vorräte

Bilanzposten A 2.1	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
fertige /unfertige Erzeugnisse	0,00		0,00
Anzahlung auf Vorräte	0,00		0,00
Summe Vorräte	0,00		0,00

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

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bilanzposten A 2.2	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Transferforderungen	206.002,56		206.002,56
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	51.918,18		51.918,18
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	-30,00		-30,00
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	800.123,06		800.123,06
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	1.191,38	+ 2.915,00	4.106,38
Sonstige Vermögensgegenstände	26.279,03		26.279,03
Summe Forderungen und sonst. VG	1.085.484,21	+ 2.915,00	1.088.399,21

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
40	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind insgesamt wesentlich	
41	Wurden die Veränderungen der Forderungsbestände rechnerisch geprüft?	Die Veränderungen des Forderungsbestandes wurden mit der OP-Liste der Basiskonten und den Kassenkonten rechnerisch geprüft. Zusätzlich wurden stichprobenartig korrespondierende Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung in die Prüfung einbezogen. Des Weiteren wurden die ausgewiesenen zahlungsneutralen Buchungen kontrolliert.	s. Plausibilitätsprüfung <i>Differenz zwischen Forderungsbestand Bilanz und offenen Posten Kasse Klärung erforderlich</i>
42	Wurde der Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Die Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand bestehen zum 31.12.2017 in Höhe von 800.123,06 €. Hier liegt eine Veränderung in Höhe von – 1.346.962,67 € vor.	In der FR unter Pos. 49 Abnahme der Forderungen nachgewiesen + Abstimmung mit dem Tagesabschluss vom
43	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	Wertminderungen sind in der Jahresabschlussbilanz 2017 in Höhe von 64.314,17 € berücksichtigt, davon Veränderung in 2017 – 163,94€	Aufteilung in der EWB: neue Niederschlagung Grundst.B 56,70 € PK 07/4064 und Stomo Niederschlagung 220,64€ Schulkosten PK 07/11300-01275 Bestand der Niederschlagungen zum 31.12.2017 = 5.329,70 €

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

44	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 12 KomDoppikEG Gebrauch gemacht und sind sie sachgerecht begründet?	Es wurden keine Korrekturen nach § 12 KomDoppikEG im Bereich der Forderungen vorgenommen.	
45	Sind die sonstige Vermögensgegenstände sachgerecht ausgewiesen	Hier handelt es sich in Höhe von 26.279,03 € um VJ- Abgrenzungen aus 2018.	VJ- Abgrenzung aus 2016 in Höhe von -2.720,81€ wurde korrekt durch Zahlung in 2017 aufgelöst.

3. liquide Mittel

Liquide Mittel werden in der Bilanz der Gemeinde Lüdersdorf 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 2.147.085,73 € ist in Übereinstimmung mit dem Jahresabschluss 2016 unter Forderungen ausgewiesen. Die Veränderungen im Haushaltsjahr 2017 sind in der Finanzrechnung unter Position 49 – Abnahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand in Höhe von – 1.346.962,67 € eingetragen. Der Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand beträgt somit zum 31.12.2017 somit 800.123,06 €. Dieser Betrag ist in der Finanzrechnung zum 31.12.2017 unter Position Nr. 60 in gleicher Höhe nachgewiesen. Der Nachweis ist zusätzlich über den Tagesabschluss der Kasse des Amtes Schönberger Land dokumentiert.

4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposten A 3	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	18.836,26		18.836,26
Summe Rechnungsabgrenzung	18.836,26		18.836,26

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
46	Ist der Posten wesentlich?	wesentlicher Posten	
47	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Es handelt sich um bereits beglichene Rechnungen für das Jahr 2018 für: Versicherungsbeiträge, Dienstleistung Geschäftsaufwendungen u. ä.	keine Beanstandungen Die Auflösung der RAP aus dem VJ erfolgten bis auf 34,17€ 31.12.2016 = 14.168,13 € Auflösung 14.133,96 € Zuführung: 18.802,09 € 31.12.2017 = 18.836,26 € s. Aufstellung Plausibilitätsprüfung

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

E. Passivseite

1. Eigenkapital

Bilanzposten P 1	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Kapitalrücklage – davon	13.690.186,93	+ 2.946,29	13.693.133,22
Allgemeine Kapitalrücklage	12.521.450,04		12.521.450,04
Zweckgebundenen Kapitalrücklage	1.168.736,89	+2.946,29	1.171.683,18
Zweckgebundene Ergebnissrücklage	482.021,22		482.021,22
Ergebnisvortrag	665.738,48		665.738,48
Jahresübertrag/Jahresfehlbetrag	0,00		0,00
Summe Eigenkapital	14.837.946,63	2.946,29	14.840.892,92

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
48	Gab es Veränderungen in der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz?	Veränderungen der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz gem. § 12 KomDoppikEG sind nicht verbucht.	s. Vorprüfung Plausibilitätsprüfung
49	Woraus setzt sich die zweckgebundene Kapitalrücklage zusammen?	Bestand Vorjahre: 1.230.059,57 € Zugang: Investive SZW (8,7 %) = 111.801,14 € + investive Zuweisung für übergemeindliche Aufgabe = 187.811,42 €, somit gesamt 299.612,56 €. Eine Entnahme aus der allg. Kapitalrücklage zur Deckung eines Fehlbetrages ist in 2017 in Höhe von 357.988,95 € erforderlich. Der Bestand errechnet sich somit zum 31.12.2017 auf 1.171.683,18 €. Eine Rücklagenbildung nach § 37 GemHVO (Finanzausgleichsrücklage) wurde nicht vorgenommen. Eine entsprechende Berechnung lag vor.	Die Entnahme entspricht § 18 GemHVO-Doppik. <i>Die Prüfung über die zulässige Höhe zur möglichen Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage ist unter lfd. Punkt 74 dargestellt.</i> Die Korrektur beinhaltet die Berichtigung zur vorzeitigen Auflösung einer Forderung von 2.915,00 €, eine Änderung der Abschreibung von 4,00 € im Bereich Fahrzeuge, sowie die Berichtigung der Zinsaufwendungen gegenüber der Tilgung von 27,29 € eines Landeskredites. <i>Diese Korrekturen wirken sich auf das Jahresabschlussergebnis aus und bedingen daher die Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage zur Deckung des Jahresfehlbetrages vor Rücklagenentnahme.</i>

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

2. Sonderposten

Bilanzposten P 2	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	10.215.854,66		10.215.854,66
Sonderposten aus Zuwendungen	9.769.955,68		9.769.955,68
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	445.898,98	- 3.000,00	442.898,98
Anzahlung auf Sonderposten für Anlagevermögen	0,00	+3.000,00	3.000,00
Sonstige Sonderposten	0,00		0,00
Summe Sonderposten	10.215.854,66	0,00	10.215.854,66

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
50	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten in seiner Gesamtheit ist wesentlich.	Prüfung der Veränderungen
51	Besteht eine Verknüpfung zwischen Sonderposten und Vermögensgegenstand des Anlagevermögens?	Die Verknüpfung der einzelnen Sonderposten mit dem Vermögensgegenstand wird durch die Einbindung in die Anlagenbuchhaltung gewährleistet.	Die Abstimmung zwischen Bilanz und Anlagenübersicht ergab zum Stand 31.12.2017 keine Abweichungen
52	Stimmt die Entwicklung des Bestandsverzeichnisses mit den Bestandskonten überein?	Die Übersicht über die Entwicklung der Sonderposten ist mit den Sachkonten verprobt worden.	Die Sonderhilfe des Landes 2014-2016 von 160.654,66€ wurde zur Deckung der außerplanmäßigen Tilgung von Krediten in Höhe von 513.552,29 € eingesetzt.
53	Erfolgte eine Abstimmung der Auflösungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht der Sonderposten ausgewiesenen Auflösungserträgen stimmen mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung überein, abzüglich der Auflösung der Sonderhilfe s. Erläuterung lfd. Nr. 52	462.243,99 € -Konto 4151 ER. Pos 2 Sopo aus Beiträgen 20.657,78 € unter Konto 437 ER Pos. 4
	Was beinhaltet die Korrektur?	Die WFG des LK NWM hat im Auftrage der Gemeinde den geförderten Bau der Umgehungsstraße in Lüdersdorf durchgeführt. Aufgrund der Endabnahme und Übergabe der Straße an die Gemeinde wurde sich auf eine Abstandszahlung von 3.000,00 € von der WFG an die Gemeinde geeinigt.	Die Straße ist bisher noch nicht bilanziert. Daher eine Umsetzung der Mittel auf Anzahlung auf Sachanlagen. <i>Die Bilanzierung einschl. Fördermittel ist nachzuholen.</i>

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

3. Rückstellungen

Bilanzposten P 3	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Sonstige Rückstellungen	29.100,00		29.100,00
Summe Rückstellungen	29.100,00	0,00	29.100,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
54	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten in seiner Gesamtheit ist wesentlich.	stichprobenartig Prüfung der Veränderungen
55	Sind die Voraussetzungen für die Rückstellungen gemäß § 35 GemHVO-Doppik erfüllt?	Die ausgewiesenen Rückstellungen entsprechen § 35 GemHVO-Doppik. Sie beinhalten zum 31.12.2017 26.100,00€ Rechtsstreit WSA Waldkindergarten 3.000,00 € für Endabrechnungen Schullastenausgleich Schuljahre 2010/2011 GVM	kein wesentlicher Verstoß erkennbar <i>Prüfung der Rückstellung für Schullastenausgleich, da Abrechnung der benannten Schuljahre bereits erfolgt.</i>
56	Ist die Zusammensetzung der Rückstellungen hinreichend erläutert?	Verwiesen wird auf die Angaben im Anhang zum Jahresabschluss 2017 und der Aufstellung aus den sonstigen Abstimmungen in der Vorprüfung.	siehe Plausibilitätsprüfung.
57	Ist die Inanspruchnahme / Zuführung von Rückstellungen zutreffend in der Ergebnisrechnung ausgewiesen?	Die Veränderungen sind in der Ergebnisrechnung dargestellt. Auflösung: 56.486,22 € Zuführung: 0,00 € Veränderung gesamt - 56.486,22 € Verbucht unter ER Pos. 9 Konto 46619	<i>Auflösung der Zuweisung der DEGES für den Kreuzungsausbaue im Zuge der A20 aus 2007</i>

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

4. Verbindlichkeiten

Bilanzposten P 4	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	2.694.594,56		2.694.594,56
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	28.344,00		28.344,00
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	87,91		87,91
Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	1.226,31		1.226,31
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	1.431.904,38	- 27,29	1.431.877,09
Sonstige Verbindlichkeiten	283.834,31		283.834,31
Summe Verbindlichkeiten	4.439.991,47	- 27,29	4.439.964,18

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
58	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist insgesamt wesentlich.	Die Veränderungen des Haushaltsjahres wurden stichprobenartig geprüft
59	Stimmen die Bilanzwerte mit den Sachkonten überein?	Die Abstimmung der OP-Liste mit den Sachkonten stimmt nicht überein. Verbindlichkeiten Bilanz: 4.439.991,47 € abz. Kredite + Landeskredite - 4.119.640,80€ abz. Kautions 200,00 € abz. Sicherheitseinbehalte -193.835,41€ = 126.315,26 € Kasse offenen Posten 29.996,95 € + VJ-Abgr. 96.318,31 € = 126.315,26 €	Übereinstimmung
60	Sind die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen durch entsprechende Verträge begründet?	Die nachgewiesenen Kredite der Gemeinde Lüdersdorf wurden mit den Kreditverträgen abgestimmt.	Die Differenz aus der Vorprüfung von 27,29 € bei den Landeskrediten wurde berichtigt.
61	Sind die Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sachgerecht in der Finanzrechnung abgebildet?	FR. Pos. 45 (Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten f. Investitionen) +1.346.962,67 € entspricht der Darstellung in den gesamten Kreditverträgen ausgewiesenen zum 31.12.2017.	Kreditaufnahme: 1.491.000,00 € Ablösung Kredit SSV Tilgung: 812.518,97 €, davon planmäßige Tilgung: 298.966,68€, außerplanmäßige Tilgung: 513.552,29 € keine Beanstandungen.
62	Wurden Zinsabgrenzungen bei den Kreditverträgen im Jahresabschluss zutreffend berücksichtigt?	Zinsabgrenzungen 2017 + Kreditbeschaffungskosten sind in Höhe von 3.414,01 € € unter sonstige Verbindlichkeiten berücksichtigt	kein Verstoß erkennbar

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

63	Wurden die Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den korrespondierenden Konten der Finanzrechnung abgestimmt?	Es erfolgte eine rechnerische Verprobung durch Gegenüberstellung der Aufwendungen und Auszahlungen. Des Weiteren wurden die zahlungsneutralen Buchungen abgestimmt.	Die Auflösung /Zahlung auf die VJ- Abgrenzungen zum HHJ 2016 wurden nicht korrekt abgebildet, Abweichung 85,44€/254,98€ (Nachweis unter Aufl. aktive RAP)
64	Wurde der Bestand an Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	entfällt	
65	Sind die sonstigen Verbindlichkeiten sachgerecht ausgewiesen?	Sonstige Verbindlichkeiten liegen in Höhe von 283.834,31 € vor. Davon für: VJ- Abgrenzungen: 96.318,31 € Erschließung B Plan 19: 186.500,00 € Kautio: 200,00 € / Zinsen Gewerbesteuer: 770,00 € + 21,00 € Einsatzgeld FFW: 25,00 €	(VJ-Abgrenzungen sind keine offenen Posten in der Kasse

5. passive Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposten P 5	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	240,00		240,00
Summe Rechnungsabgrenzung	240,00	0,00	240,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
66	Ist der Posten wesentlich?	unwesentliche Posten	
67	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Vorzeitige Zahlungen (2) einer Nutzungsgebühr für die Sporthalle Wahrsow	keine Beanstandung

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

F. Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Erträge			
Steuern und ähnliche Abgaben	3.622.831,95		3.622.831,95
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	1.929.880,40		1.929.880,40
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00		0,00
Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	91.022,12		91.022,12
Priv.rechtl. Leistungsentgelte	119.074,90		119.074,90
Kostenerstattungen und-umlagen	73.255,65		73.255,65
Erhöhung/Verminderung der Bestände fertigen/ unfertiger Erzeugnisse	33.136,54		33.136,54
Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00		0,00
Sonst. laufende Erträge	200.124,48		200.124,48
Zwischensumme	6.069.326,04		6.069.326,04
Zinserträge / Finanzerträge	45.420,08		45.420,08
Summe ordentlicher Erträge	6.114.746,12		6.114.746,12
Aufwendungen			
Personalaufwendungen	426.098,41		426.098,41
Versorgungsaufwendungen	0,00		0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	1.064.338,38		1.064.338,38
Bilanzielle Abschreibungen	913.239,04	- 4,00	913.235,04
(außerplanmäßige) Abschreibung	0,00		0,00
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	3.642.834,13		3.642.834,13
Aufwendungen der sozialen Sicherungen	0,00		0,00
Sonst. laufende Aufwendungen	354.089,64	- 2.915,00 -100.023,29	251.151,35
Zwischensumme	6.400.599,60	- 102.942,29	6.297.657,31
Zinsaufwendungen	75.081,76	-27,29 +100.023,29	175.077,76
Summe ordentlicher Aufwendungen	6.475.681,36	- 2.946,29	6.472.735,07
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00

Saldo	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Jahresüberschuss = Saldo ordentliche Erträge und Aufwendung	- 360.935,24	2.946,29	- 357.988,95
Jahresüberschuss = Saldo außerordentliche Erträge und Aufwendung	0,00	0,00	0,00
Zuführung zur zweckgebundenen Ergebnismrücklage	0,00		0,00
Entnahme aus der Kapitalrücklage	360.935,24	- 2.946,29	357.988,95
Jahresergebnis 2017	0,00	0,00	0,00

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
68	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungsvorschriften im Bereich des Produktrahmens entsprechend den gesetzlichen Vorschriften. Der Kontenrahmenplan wurde im Wesentlichen eingehalten. Rechnungsabgrenzungsmöglichkeiten nicht bei allen Rechnungen richtig beachtet	Bestandsveränderung von 33,1 T€ betrifft 6 Straßengrundstücke in Wahrsow (1) – Umgehungsstraße-Übertragung durch die WFG des LK NWM
69	Wurden die Ertragskonten mit den entsprechenden Einzahlungskonten abgestimmt?	Die Gegenüberstellung erfolgte auf der Ebene der Kontenarten und wurde mit den Veränderungen der Forderungen rechnerisch geprüft, einschließlich zahlungsneutraler Buchungen	s. Plausibilitätsprüfung
70	Wurden die Aufwandskonten mit den entsprechenden Auszahlungskonten abgestimmt?	Die Gegenüberstellung erfolgte auf der Ebene der Kontenarten und wurde mit den Veränderungen der Verbindlichkeiten rechnerisch geprüft, einschließlich zahlungsneutraler Buchungen	s. Aufstellung Vorprüfung (Plausibilitätsprüfung)
71	Ergab die rechnerische Verprobung wesentliche Beanstandungen?	Die offenen Forderungen stimmen mit den offenen Posten bzw. Bilanzpositionen nicht überein.	s. laufende Nr. 34 Forderung Differenz Prüfung in Folgejahren erforderlich
72	Woraus resultieren die Korrekturen?	Die Korrektur resultiert aus Berichtigung planmäßigen Tilgung zu Gunsten der Kreditzinsen. Die Bereinigung der in 2016 vorzeitigen Abgangsbuchung einer Forderung (2.915,00€) und der Korrekturen hinsichtlich der Zuordnung einzelner AV-Güter und der damit verbundenen neuen Aufrechnung der Abschreibung.	Eine Entnahme aus der zweckgeb. Kapitalrücklage zur Deckung eines Jahresfehlbetrages war zum Jahresabschluss 2017 erforderlich.
73	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzl. Voraussetzungen erfüllt?	Es wurden Haushaltsermächtigungen im Bereich Aufwendungen ins Folgejahr (2018) wie folgt übertragen: Produkt FFW 49.955,97 € , unter anderem für: Unterhaltung Gebäude: 3.094,41 € Fahrzeugunterhaltung 2.483,96 € Schutzbekleidung 43.267,62 € Unterhaltung Maschinen /Ausrüstung 648,82 € Geschäftsaufwendungen 461,16 € GS Herrsburg Unterhaltung 16.484,26€ Dienstleistungen Dritter SSV 4.200,00€ Unterhaltung im der Produkt 281 (Förderung von Einrichtungen): 1.000,00€	Haushaltsermächtigungen sind gemäß § 15, Abs.1 GemHVO-Doppik zulässig für laufende Aufwendungen bis längstens zum Ende des Folgejahres. Die genannten Ermächtigungen wurden im HHJ 2018 in Höhe von 50.905,24 € in Anspruch genommen und 20.734,99 € in Abgang gebracht, aufgelöst.
74	Wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich ist in der Ergebnisrechnung gemäß § 16 Abs. 2 (1) GemHVO-Doppik mit einer Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage in Höhe von 357.988,95 € erreicht.	Abschreibung: 913.235,04€ abzüglich. Auflösung Sopo 322.247,11 € = - 590.987,93 € § 18 GemHVO-Doppik wird entsprochen und eingehalten

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

75	Sind sonstige Unstimmigkeiten in einzelnen Konten aufgetreten?	Die Buchung im Kernhaushalt zum Jahresabschluss (JFB = 100.023,29 €) des SSV (Spiegelverfahren) wird unter 5650 nachgewiesen-	zutreffende Haushaltsstelle ist 51103.5739
----	--	---	--

F. Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung Einzahlungen	Prüfungsbeginn €	Korrektur €	Prüfungsende €
Steuern und ähnliche Abgaben	3.423.581,35		3.423.581,35
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	1.467.416,41		1.467.416,41
Einzahlungen aus sozialer Sicherung	0,00		0,00
Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	64.896,08		64.896,08
Priv.rechtl. Leistungsentgelte	118.592,24		118.592,24
Kostenerstattungen und-umlagen	70.491,77		70.491,77
Erhöhung/Verminderung der Bestände fertigen/unfertiger Erzeugnisse	0,00		0,00
Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00		0,00
Sonst. laufende Einzahlungen	165.535,77		165.535,77
Zwischensumme	5.310.513,62		5.310.513,62
Zinseinzahlungen	41.550,03		41.550,03
Summe ordentlicher Einzahlungen	5.352.063,65		5.352.063,65
außerordentliche Einzahlung	0,00		0,00
Summe ordentliche und außerordentliche Einzahlungen	5.352.063,65	0,00	5.352.063,65
Investitionseinzahlungen			
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	299.612,56	+ 3.000,00	302.612,56
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	37.467,57	- 3.000,00	34.467,57
Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00		0,00
Einzahlungen aus Sachanlagen	12.010,60		12.010,60
Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00		0,00
Einzahlungen aus sonst. Ausleihungen	0,00		0,00
Einzahlungen aus Vorräten	0,00		0,00
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	349.090,73	0,00	349.090,73
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	1.491.000,00	0,00	1.491.000,00
Einzahlungen aus durchlauf. Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	187.600,00	0,00	187.600,00

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

Posten Finanzrechnung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
Auszahlungen	€	€	€
Personalauszahlungen	421.463,41		421.463,41
Versorgungsauszahlungen	0,00		0,00
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	948.039,52		948.039,52
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	3.649.190,80		3.649.190,80
Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00		0,00
Sonst. laufende Auszahlungen	249.762,17	+ 0,39	249.762,56
Zwischensummen	5.268.455,90	+ 0,39	5.268.456,29
Zinsauszahlungen	74.550,02	- 27,29	74.522,73
Summe ordentlicher Auszahlungen	5.343.005,92	- 26,90	5.342.979,02
Investitionsauszahlungen			
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	3.191,19	+ 1.600.000,00 - 1.600.000,00	3.191,19
Auszahlungen für Sachanlagen	967.128,26	- 0,39	967.127,87
Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	1.600.000,00	1.600.000,00
Auszahlungen für sonst. Ausleihungen	0,00		0,00
Auszahlungen für Vorräten	0,00		0,00
Sonst. Investitionsauszahlungen	0,00		0,00
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	970.319,45	+ 1.599.999,61	2.570.319,06
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	2.412.491,68	- 1.599.972,71	812.518,97
Auszahlungen aus durchlaufende Gelder	900,00	0,0	900,00

Saldo Finanzrechnung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	9.057,73	+ 26,90	9.084,63
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00		0,00
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	- 621.228,72	- 1.599.999,61	- 2.221.228,33
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	- 921.491,68	+ 1.599.972,71	678.481,03
Saldo der durchlaufenden Gelder	186.700,00	0,00	186.700,00
Veränderung der liquiden Mittel	- 1.346.962,67	0,00	- 1.346.962,67

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
76	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungen entsprechen in wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften s. Erläuterungen lfd. Nr. 68	z.B. 7813 /78639
77	Stimmen die Werte lt. Saldenliste mit den Posten der Finanzrechnung überein?	Wertabweichungen wurden im Bereich der Zuordnung der Konten festgestellt – s. Plausibilitätsprüfung	
79	Ergibt sich die Kontrollsumme „0“? Position 56- Finanzrechnung	Die rechnerische Kontrollsumme beträgt „0“	keine Beanstandung
80	Sind die korrespondierenden Posten zwischen Bilanz und Finanzrechnung miteinander abgestimmt worden?	Gegenüberstellungen in der Plausibilitätsprüfung/ Die Posten der Finanzrechnung Nr. 60 und die errechneten Forderungen gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand stimmen wertmäßig überein	Anlage siehe Punkt D3 liquide Mittel
81	Lassen sich die Auszahlungen für Investitionen unter Berücksichtigung von Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den Zugängen in der Anlagenbuchhaltung abstimmen?	Die Abstimmung erfolgt bereits im Zusammenhang mit der Prüfung des Anlagevermögens. Auf die Erläuterungen wird Bezug genommen, siehe Laufende Nr. 26-28 Abweichungen entstehen durch Zahlung auf offenen Verbindlichkeiten bzw. neue Verbindlichkeiten. <i>Die Korrektur über 1.600.000,00€ beziehen sich auf den Zuschuss der Gemeinde an das SSV zur Tilgung des Investitionskredites.</i>	keine Beanstandungen mehr, die Differenzen wurden nach der Plausibilitätsprüfung korrigiert,
82	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzlichen Voraussetzungen erfüllt?	Übertragungen von ordentlichen Auszahlungen wurden in Höhe von gesamt 71.640,24 € vorgenommen, s. Aufstellung lfd. Nr. 73 Investive Haushaltsmittel wurde ins Folgejahr (2018) in Höhe von insgesamt 2.603.146,11 € , wie folgt übertragen: FFW-Fahrzeug 5.500,00€- Anhänger und – 93,97 € -Konto 1260.0714-fehlerhafte Übertragung- Abgang in 2018 FFW-techn. Anlagen 10.599,61 €, teilw. aus 2015 – teilw. 2018 in Abgang FFW-BGA + GWG 35.943,20€ - teilw. in 2018 in Abgang div. FFW-Gerätehaus 1.112.352,39€, dav. 198,2T€ Abgang in 2018 und Neueinstellung in 2019 Zisterne Neuleben 40.000,00 € 21501 Neubau Hort 320.882,65€ BGA-Schule 1.700,00€, teilw. in 2018 Abgang	<i>Von den übertragenden Mitteln wurde 2018 20.734,99 in Abgang gebracht</i> Investiv: Einzahlung 1.100,6 T€ Auszahlung: 2.603,1 T€ Saldo: - 1.502,5 T€ Von den übertragenden investiven Auszahlungsmittel wurden im HHJ 2018 in Anspruch genommen 319,6 T€ und in Abgang gebracht 269,9 T€ Weiterübertragung ins

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

		Öffentliche Spielplätze 8.000,00€ teilw. 2018 Abgang Gemeindestraßen- VZ= 2.000,00€- 2018 Abgang Baumersatzpflanzungen 138.409,39€, teilw. 2018 Abgang <u>Straßenbau</u> Kl. Neuleben 681,16 €-Abgang 2018 Gr. Neuleben 2.095,70 €-Abgang 2018 OL Palingem 703.300,00 € Wahrsow, Am Brink 100.000,00 € Forstweg 50.000,00 € Boitin-Resdorf 15.307,39 € Gärtnereiweg 56.468,59 T€ <i>Aktivierung bereits in 2013-Abgang 2018</i> Übertragung von Kreditermächtigungen: Für das Produkt Brandschutz insgesamt 1.145.000,00 €, davon in Abgang 2018 = 815,0T€ und 2019= 330,0T€ <u>Einzahlungen:</u> 314.625,62 €- Förderung zum Erwerb von Feuerwehrfahrzeug davon gezahlt in 2018=314.233,10 €. 330.000,0 € Förderung f. FFW- Gerätehäuser- in 2018 vollständig in Abgang 456.000,00 € Förderung Straßenbau OL Palingem- bereits aus 2016	HHJ 2019= 2.013,6 T€ Eine Inanspruchnahme der genehmigten Kreditermächtigungen erfolgte nicht. Von den übertragenden investiven Einzahlungsmittel wurden im HHJ 2018 gezahlt 314,2 T€ und in Abgang gebracht 330,3 T€ Weiterübertragung ins HHJ 2019= 456,0 T€
83	Gib es wesentliche Beanstandungen in einzelnen Posten der Finanzrechnung	s v. g. Feststellungen: • fehlerhafte Zuordnung der Sachkonten • Bildung von Deckungskreisen bzw. Auflösung	Empfehlung: Haushaltsübertragung jährlich prüfen auf Rechtmäßigkeit und Notwendigkeit § 15 GemHVO – Doppik
84	Sind die Voraussetzungen für den Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich ist gegeben, da der Posten Nr. 22 Saldo ordentliche Ein- und Auszahlungen positiv abschließt und den Tilgungsbetrag, unter der Berücksichtigung des Haushaltsvorjahres gedeckt wird.	laufendes Jahr + 9.084,63 € Vorjahre + 1.080.627,76 € abzüglich Tilgung: - 298.966,68 € = + 790.745,71 €

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

H. Teilrechnungen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
85	Ist der Hauptproduktbereich „6“ als gesonderter Teilhaushalt ausgewiesen?	Die Ausweisung erfolgte in den Erläuterungen des Anhanges sachgerecht als eigener Teilhaushalt	in den Teilergebnis- bzw. Teilfinanzrechnungen – siehe Aufstellungen bei anderen Produkten mit ausgewiesen.
86	Wurden Veränderungen für Teilhaushalte und Produktzuordnungen vorgenommen?	Veränderungen konnte nicht festgestellt werden.	
87	Stimmen die Teilhaushalte in der Summe mit den Gesamtrechnungen (Ergebnis- und Finanzrechnung) überein?	Die Zusammenfassung der Teilrechnungen ist im Anhang dargelegt.	Eine Übersicht der Teilrechnungen gemäß § 46 GemHVO liegt der JR nicht bei
88	Wurden interne Leistungsverrechnungen in den Teilhaushalten ausgewiesen und sie in den Ertrag und Aufwand insgesamt deckungsgleich?	Es erfolgte kein Ausweis der internen Leistungsverrechnung	

I. Anhang

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
89	Enthält der Anhang die Mindestangaben nach § 48 GemHVO-Doppik?	fehlende Angaben wurden nicht festgestellt.	
90	Wurden wesentliche Posten des Jahresabschlusses erläutert?	Veränderungen in wesentlichen Posten der Bilanz, der Ergebnis- und Finanzrechnung wurden entsprechend erläutert.	
91	Sind die geforderten Anlagen dem Anhang beigelegt?	Die geforderte Anlage (Muster 5a) liegt bei, gemäß § 42 GemHVO.	In der Anlage sind folgende Korrekturen noch vorzunehmen: <i>Kredittilgung außerpl. Tilgung nach Zeile 9, durchlaufende Gelder nicht korrekt und somit Endbestand fehlerhaft ausgewiesen</i>
92	Sind erhebliche Abweichungen zwischen Planansätze sowie Ergebnisse der Ergebnis- und Finanzrechnung erläutert?	Entsprechende Aufstellungen, sowie Erläuterungen liegen der Jahresrechnung (Anhang) bei. Überziehungen belaufen sich bei den Aufwendungen auf insgesamt: 223.970,12 €, davon werden Aufwendungen von 86.962,68 T€ als Überziehung im Bereich der Abschreibung und 100.023,29 € die Gegenbuchung resultierend aus dem Fehlbetrag des SSV JA 2017	Einzelprüfungen wurde im Rahmen der Belegprüfung und der Prüfung zur Haushaltswirtschaft 2017 am 30.04.+21.05.2019 durchgeführt. Eine vollständige Zuordnung aller Konten zu den entsprechenden Deckungskreisen ist nicht vollständig vollzogen.

Gemeinde Lüdersdorf
Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Stand vom 29.04.2019/ 15.07.2019)

		(Spiegelverfahren) ausgewiesen. Dem Gegenüberstehen freie Mittel im Bereich der Aufwendungen in Höhe von 576.459,18 €. Im investiven Bereich werden Mehrauszahlungen in Höhe von 57.773,76 € ausgewiesen, dem gegenüberstehen freie investive Zahlungsmittel von 1.126.672,68 €	Die freien Mittel der einzelnen Sachkonten decken vollständig den Gesamtüberziehungsbetrag. Die Haushaltsüberschreitungen werden zu 38,8 % im Bereich der Abschreibung und zu 44,7 % für die Ausweisung des Fehlbetrages im SSV ausgewiesen.
92	Steht der Anhang im Einklang mit den Angaben in den anderen Rechnungslegungsbestandteilen?	Es konnten einige abweichende Angaben festgestellt werden. Berichtigungen sind bis zum endgültigen JA 2017 einzuarbeiten.	S.7- Veränderung in den Finanzanlagen nicht korrekt S.9- Zahlung der WFG 3,0T€- Abstandzahlung S.15 Hinweis auf 1.600.000€ Zahlung an SSV

J. Rechenschaftsbericht

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
67	Ist der Rechenschaftsbericht als solcher erkennbar und eindeutig von den Bestandteilen des Jahresabschlusses – insbesondere dem Anhang- und den sonstigen Anlagen zum Jahresabschluss abgegrenzt?	Ja, der Rechenschaftsbericht zeichnet sich im Inhalt deutlich vom Anhang ab. Berichtigungen sind bis zum endgültigen JA 2017 einzuarbeiten.	Korrekturen erforderlich auf S.3- Kommunalwahl vom 26.05.2019/ S.6 – Korrektur Grundstücksflächen S. 11 – Kreditaufnahme 1.491.000€ fehlt/ S.12- Angaben immat. VG nicht korrekt – und Finanzanlagen 1.600,0T€ fehlt
68	Ist der Rechenschaftsbericht übersichtlich und verständlich aufgestellt?	ist nachvollziehbar und geordnet	
69	Wurden Aussagen getroffen zum Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung und die wesentliche Entwicklung aufgezeigt und erläutert.	Die kommunale Aufgabenerfüllung 2017 für die Gemeinde Lüdersdorf wurde zahlenmäßig verdeutlicht.	Prognose- und Risikobericht sind Bestandteil
70	Enthält der Rechenschaftsbericht umfassende, der Größe der Gemeinde angemessene Analysen der Haushaltswirtschaft sowie der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage?	Diverse Kennziffern in den verschiedensten Bereichen (Vermögens- Finanz- und Ertragslage) sind im vorliegenden Rechenschaftsbericht ausgewiesen.	angemessen und ausreichend

Jahresabschluss zum 31.12.2017

Gemeinde Lüdersdorf

(Fassung vom 29.04.2019)

Plausibilitätsprüfung

Gemeinde Lüdersdorf

1. Allgemeine Plausibilitätsprüfung

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2017 (vor Prüfungsbeginn)		Veränderungen im Haushaltsjahr (Zugänge, Abgänge)-Anlagenübersicht		
		in Euro			in Euro
Anlagevermögen	A 1.	Stand 29.04.2019			
Restbuchwerte					
immaterielle VG	A 1.1		Spalte 5	Umbuchung	
	Vorjahr	167.168,60 €	Spalte 3	Zugang	3.191,19 €
	akt. Jahr	155.270,26 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	15.089,53 €
	Unterschieds-betrag	-11.898,34 €		Gesamt	-11.898,34 €
Restbuchwerte					
Sachanlagen	A 1.2		Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
	Vorjahr	25.797.190,67 €	Spalte 3	Zugang	1.004.319,49 €
	akt. Jahr	25.892.027,06 €	Spalte 4-11	Abgang	11.333,59 €
			Spalte 9	Afa	898.149,51 €
	Unterschieds-betrag	94.836,39 €		Gesamt	94.836,39 €
Restbuchwerte					
Finanzanlagen	A 1.3				
	Vorjahr	2.176.909,02 €	Spalte 3	Zugang	294.629,24 €
	akt. Jahr	2.371.514,97 €	Spalte 4-11	Abgang	100.023,29 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Unterschieds-betrag	194.605,95 €		Gesamt	194.605,95 €
Restbuchwerte					
Vorräte	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 €
	Unterschieds-betrag	0,00 €		Gesamt	0,00 €
Restbuchwerte					
Sonderposten	P 2.1				
zum AV					
Restbuchwerte					
Sopo aus Zuwendung	P 2.1.1		Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
	Vorjahr	10.232.199,67 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	9.769.955,68 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	301.589,33 €
	Unterschieds-betrag	-462.243,99 €		Gesamt	-301.589,33 €
Restbuchwerte					
Sopo aus Beiträgen und Entgelten	P 2.1.2				Auflösung in 2017 für außerpl. Tilgung
	Vorjahr	429.569,19 €	Spalte 3	Zugang	36.987,57 €
	akt. Jahr	445.898,98 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	20.657,78 €
	Unterschieds-betrag	16.329,79 €		Gesamt	16.329,79 €
Restbuchwerte					
Sopo aus Anzahlung für AV	P 2.1.3		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 €
	Unterschieds-betrag	0,00 €		Gesamt	0,00 €

64.261,86 € 2014
48.196,40 € 2015
48.196,40 € 2016
160.654,66 € GESAMT

-160.654,66 €
Sonderhilfe des Landes

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2017		Anmerkungen/ korrespondierende Posten	Anlagen - Nummer
		Euro		
Bilanzsumme	A+P		Übereinstimmung mit geprüfter Jahresabschluss Vorjahr gegeben	
	Vorjahr	30.510.580,55 €		
	akt. Jahr	29.523.132,76 €	Bilanzsumme Vorjahr korrekt übernommen; A+P sind in gleicher Höhe ausgewiesen	
	Unterschieds-betrag	-987.447,79 €		
Jahresergebnis	P 1.4	€0,00	Ergebnisrechnung (vor Prüfung) Pos. 37 = 0,00 €	
		Jahresfehlbetrag		
Kontrollsumme	Finanzrechnung Pos. 56	"Null"	i. O.	

Gemeinde Lüdersdorf
formelle Abstimmung

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

Bilanzposition		Korrekturwert	Korrekturbereiche			
	Bezeichnung		Korrektur §12 KomDoppikEG (allgem. K-RL	Korrektur AHK (Anlagennachweis)	Korrektur § 18 GemHVO-Doppik	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	Euro	
P 1.1.1	Allg. Kapitalrücklage	0,00				
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen					
Summe		0,00	0,00			

Korrektur § 12 Kom DoppikEG - Erkennbar an den Veränderungen der allgemeinen Kapitalrücklage P 1.1.1

Korrektur nach § 18 GemHVO-Doppik - Erkennbar in der Ergebnisrechnung Pos. 29 und 30

Bestand zum 01.01.2012					16.112.518,03 €
	Korrekturen in 2012				
	Sopo für B- Plan 3 und 5 je 50 % Bund und Land				-2.170.768,40 €
	Korr. Verkehrszeichen , Umsetzung auf Erinnerungswert				-255,18 €
	Grundstücke - lt. Grundbuch Eigentum der BRD /Kataster fehlerhaft				-16.906,96 €
Bestand zum 31.12.2012					13.924.587,49 €
	Korrekturen in 2013				
	Auflösung der Anzahlung auf Zuwendung im SSV (0911) Spiegelverfahren				-1.023.789,85 €
Bestand zum 31.12.2013					12.900.797,64 €
	Korrekturen in 2014				
	Zuordnung von Grundstücken Gemarkung Lenschow, Flur 1 7875m ²				787,50 €
Bestand zum 31.12.2014					12.901.585,14 €
	Korrekturen in 2015				
	Zuordnung von Grundstücken div. Gemarkungen = 33249 m ²				3.324,90 €
	Spiegelverfahren SSV- (nachträgl. Bildung von Rückstellung=				-383.460,00 €
Bestand zum 31.12.2015					12.521.450,04 €
	keine Korrekturen in 2016				0,00 €
Bestand zum 31.12.2016					12.521.450,04 €
	keine Korrekturen in 2017				0,00 €
Bestand zum 31.12.2017					12.521.450,04 €

Gemeinde Lüdersdorf

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						
		Anlagenachweis	Ausz.f. immat. VG	Ausz.f. Sachanlagen	Differenz	Bemerkung		Nebenrechnung	
	Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos. 35	FR Pos. 36					
		Euro	Euro	Euro	Euro				
A 1.1.1	gewerbli. Schutzrechte/ Lizenzen	800,06	800,06		0,00	Schule - Lizenzen Server			
A 1.1.3	gezahlte Investitionszuschüsse	2.391,13	2.391,13		0,00	Unterflurhydrant in Palingen			
A 1.1.5	Anzahlung auf immaterielle VG	0,00	0,00		0,00				
Summe	immat. AV	3.191,19	3.191,19		0,00				
A 1.2.1	Wald, Forsten	0,63		0,63	0,00	Rückz. Entsch. LO 2 Straßenbauamt (Verrechnung)		Umbuchungen über Einzahlung-Konto 023/021	
A 1.2.2	sonst. unbebaute Grundstücke	51,48		0,00	51,48	Rückz. Entsch. LO 2 Straßenbauamt / s. Differenz Abgang A 1.2.2		Grundstück Wahrsow (1) 178/2	
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	0,00			0,00				
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	86.603,94		52.543,56	34.060,38	33.136,54 € Zugang Bestandveränderung		neue offenen Posten 969,97+132,37= 1.102,34 und -178,50 € /126.0499 Bestandveränderung Grundstücke in Wahrsow (1) 199/9+200/17und18+201/4+/202/13+220/5 =38.168m²	
A 1.2.6	Kunstgegenstände Denkmäler	0,00		0,00	0,00			dav. Baumersatzpflanzungen Herrnburg = 52.234,87 € aktiviert unter 0482 / Straßenbegleitgrün ist teilweise unter 04825 aktiviert - einheitlichen Festlegung erforderlich	
A 1.2.7	Maschinen, Fahrzeuge	830.587,08		827.741,70	2.845,38	neue offenen Posten 1260.0714 = 2.845,38€ Traktor Bauhof =46.060,0 € / Rasentraktor GS 3.799,00 € /		52.210,55/ 3 Mannschaftstransportwages(266.266,70/25.861,20/25.861,21€) Doppelblitzkennleuchte 152,65 (Fahrzeugzuordnung fehlt) Gesamt: 775.149,60/ Feuerlöschübungsgesetz 4.000,39 €	
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung	36.403,20		36.169,21	233,99	neue offenen Posten 234,00 € unter 21501.08270		BGA- FFW = 17.116,36/ EDV-RS= 7.875,26 / GWG 14.411,58 € Gesamt: 36.403,20 €	
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	50.673,16		50.673,16	0,00	Straßenbau- Planung / DE Klein Neuleben 4.431,96/ Gr. Neuleben 3.858,30€ /		Planungskosten für FFW- Gebäude DE Wahrsow 22.015,55€ unter 126.096	
Summe Sachanlage-V		1.004.319,49	6.382,38	967.128,26	30.808,85			Neubau Hort /JC Herrnburg Machbarkeitsstudie : 19.117,35 € unter 21501.096	
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	294.629,24		0,00		Spiegelverfahren		Anpassung SSV Forderung an Gemeinde - Kredit auf 1.600.000,00 €	
A 1.3.8	anl. RL der VK zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen			0,00	0,00				
Summe FV		294.629,24	FR Pos. 37	0,00	294.629,24				
A 2.1	Vorräte	0,00	FR: Pos. 39	0,00	0,00				

Abstimmung der Abgänge im AV - FV - Vorräte

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

Bilanzposition		Abgänge	Korrespondierende Posten						Anlagenspiegel		
		Anlagenachweis	Einz.aus immat. VG	Einz.aus Sachanlagen	Differenz	Ertrag	Aufwand	Bemerkung	Afa 2017	Aufwand	Differenzen
	Bezeichnung	Spalte 4 - 11	FR Pos. 29	FR Pos. 30		ER Pos. 9	ER Pos. 18			ER Pos. 14	
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro
A 1.1.1	gewerbl. Schutzrechte/ Lizenzen	0,00	0,00		0,00				815,47	15.089,53	
A 1.1.3	gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00		0,00				14.274,06		0,00
Summe	immat. VG	0,00									
A 1.2.1	Wald, Forsten	0,00		0,00	0,00						
							23,10	Konto 11401.0297 - 345,00 € Verkauf Grundstück Duvenest (Verlust 23,10€)/ Grunddienstbarkeit 250,00€			
A 1.2.2	sonst. unbebaute Grundstücke	2.191,24		4.126,40	-1.935,16	1.968,20		Verkauf Grünflächen in Herrnburg(2)78/1 3.500,00 € (Gewinn 1.968,20 € - Konto 11401.46612)			
						542,75		für Grundstück Neuleben Flst.6 und Wahrsow Flst183 - Nachweis 11401.46612			
						2.510,95	23,10	Zwischensumme: 2.487,85 € / neue offenen Rest 501,21 € und Umbuchung nach Zugang 51,48 € /Flst. 178/2 Wahrsow (LO2 Straßenbauamt) Nebenrechnung: 2.487,85€ -501,21€ -51,48€ =1.935,16 €			
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	50,00		50,00	0,00			Eintragung Dienstbarkeit Grundstück Wahrsow,1 (94/15) Sporthalle	264.224,24	264.224,24	0,00
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	176,69		7.334,20	-7.157,51	7.283,30	125,79	Verkauf Flächen in Duvenest (1) 115/2 (Gewinn 7.283,30€ - HHST 46112)	513.241,73	513.069,48	172,25
A 1.2.5	Bauten auf fremden grund und Boden	0,00						125,79 € Abgang - VZ-gemäß Bewertungsrichtlinie - Aufwand =HHSt54104.56512 (6 VZ aktiviert aus der Rechnung 131,79€)	22,95	22,95	0,00
A 1.2.7	Maschinen , Fahrzeuge	8.915,66		500,00	8.415,66		8.415,66	Verkauf FFW Fahrzeug Wahrsow LF 8/6- Verlust unter 1260.56512	89.103,55	120.832,84	-172,25
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung	0,00			0,00				31.557,04		
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	0,00		0,00	0,00						
Summe AV		11.333,59	0,00	12.010,60	-677,01	9.794,25	8.564,55		913.239,04	913.239,04	0,00
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	100.023,29		0,00	100.023,29			Spiegelverfahren SSV Jahresfehlbetrag 2017			
A 1.3.9	sonst.Ausleihen	0,00									
Summe FV		100.023,29	FR Pos. 32	0,00	100.023,29				0,00	0,00	0,00
A 2.1	Vorräte	0,00	FR Pos. 33	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00

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				
		Anlagenachweis	Einz. aus Zuwendungen	Einz. aus Beiträge /Entgelten	Differenz	Bemerkung	
	Bezeichnung	Spalte 2	FR Pos. 27	FR Pos. 28			
		Euro	Euro	Euro	Euro		
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage	im AV nicht nachgewiesen	111.801,14		111.801,14	Investive SZW	SZW 1.285.070,60€ x 8,7%=111.801,14€
			187.811,42			§ 16 FAG Zuweisung für investive u	gA 187.811,42 € -
			0,00			Sonderhilfe des Landes	FR Pos. 26 = +9.057,73€ /Tilgung-298.939,37 € =- 289.881,64€+ Vorjahr:1.080.627,76 =
			299.612,56			2014-2016 160.654,66 €	+790.746,12 € / = 8,7 % investive SZW
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	0,00	0,00		0,00		
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	36.987,57	0,00	37.467,57	-480,00	Veranlagung Ausbaubeiträge K1 bis OL Palingen.33.987,57€ / 3.000,00 € Erschließungsstraße B13 Gewerbegebiet -Vergleich mit	Zahlungen auf offene Forderungen VJ 480,00 € HHS 54101.23259010
P 2.1.3	Sopo aus Anzahlungen	0,00	0,00		0,00		
Summe Sopo		36.987,57	0,00	37.467,57	-480,00		
		GESAMT	299.612,56				

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

Abstimmung der Abgänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition		Abgänge	Korrespondierende Posten			Ergebnisrechnung		Bemerkung	Anlagenspiegel	
		Anlagenachweis	Finanzrechnung		Differenz	Ertrag	Aufwand		Auflösung 2017	Ertrag
	Bezeichnung	Spalte 4-11	Pos. FR 39a						Spalte 9	ER Pos. 2
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro			
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage	0,00			0,00				0,00	0,00
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	0,00			0,00	0,00			301.589,33	462.243,99
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	0,00	0,00		0,00	0,00			20.657,78	20.657,78
P 2.1.3	Sopo aus Anzahlung	0,00								
Summe Sopo		0,00	0,00		0,00	0,00			322.247,11	482.901,77
									Differenz	-160.654,66
									Auflöbung der Sonderhilfe 2014-2016- apl. Tilgung	

Umsetzungen Anlagen im Bau																		
Produkt/sachh.	Maßnahme	Stand 31.12.2012	Neu 2013	Gesamt	Umsetzung		Stand 31.12.2013	Neu 2014	Stand 31.12.2014	Neu 2015	Aktivierung 2015	Stand 31.12.2015	Neu 2016	Stand 31.12.2016	Neu 2017	Stand 31.12.2017		
51103.0911	städt.leb.auf. Sondervermögen- geleist. Anzahlungen	1.023.789,85 €		1.023.789,85 €	1.023.789,85 €	Korr EöB	0,00 €	0,00 €	0,00 €			0,00 €		0,00 €		0,00 €		
54101.0960-5	Wegebau K 01bis OL Palingen	3.190,25 €	125.984,91 €	129.175,16 €			129.175,16 €	0,00 €	129.175,16 €		129.175,16 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €		
54101.0960-4	Straßenbau Dorfneuerung OL Palingen	14.653,48 €		14.653,48 €			14.653,48 €	0,00 €	14.653,48 €	9.247,25 €		23.900,73 €		23.900,73 €		23.900,73 €		
54101.0960	Straßenbau Hauptstraße Schattin			0,00 €		Aktivierung als 1 Anlagegut -Leitungen 49.745,15 €					Anz. Sachanlagen Grunderwerb	0,00 €		0,00 €	1.250,00 €	1.250,00 €		
54101.0960	Straßenbau Hauptstraße Duvennest Oberflächenentwässerung			0,00 €		Aktivierung als 1 Anlagegut - Leitungen 37.728,24 €					Straßenbau DE Bollin-Resdorf	0,00 €	14.692,61 €	14.692,61 €		14.692,61 €		
54101.0960	Straßenbau Hauptstraße Duvennest Krug Oberflächenentwässerung			0,00 €		Aktivierung als 1 Anlagegut -Leitungen 22.298,79 €					Straßenbau Kl.Neuleben	0,00 €	4.886,88 €	4.886,88 €	4.431,96 €	9.318,84 €		
11401.0960-1	Neubau Krippe		2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	Nachaktivierung auf Gebäude	0,00 €	0,00 €			Straßenbau Gr.Neuleben	0,00 €	4.046,00 €	4.046,00 €	3.858,30 €	7.904,30 €		
54101.096	Grundstückskauf- Erschließung Gärtnerreiweg	5.893,13 €	83.474,66 €	89.367,79 €	89.367,79 €	Aktivierung im Infrastruktur bzw. unbebaute Grundstücke	0,00 €	0,00 €			Horl/ JC GS Hermburg	0,00 €		0,00 €	19.117,35 €	19.117,35 €		
	Neubau FFW- Gerätehaus Wahrsow									499,80 €		499,80 €	50.632,06 €	51.131,86 €	22.015,55 €	73.147,41 €		
	GESAMT	1.047.526,71 €	211.959,57 €	1.259.486,28 €	1.115.657,64 €	Bestand zum 31.12.2012	143.828,64 €		143.828,64 €	9.747,05 €	129.175,16 €	24.400,53 €	74.257,55 €	98.658,08 €	50.673,16 €	149.331,24 €		

Umsetzung Sonderposten																	
Produkt/sachh.	Maßnahme	Stand 31.12.2012	Neu 2013	Gesamt	Umsetzung		Stand 31.12.2013	Neu 2014	Stand 31.12.2014	Neu 2015	Aktivierung 2015	Stand 31.12.2015	Neu 2016	Stand 31.12.2016	Neu 2017	Stand 31.12.2017	
51103.1	städt.leb.auf. Sondervermögen- geleist. Anzahlungen																
54101.	Wegebau K 01bis OL Palingen			0,00 €		61.200,00€ unter 23142 (5)- Neu 2013					61.200,00 €	0,00 €					
54101	Straßenbau Felleck Hermburg			0,00 €													
54101	Straßenbau Dorfneuerung OL Palingen			0,00 €													
54101.2331	Straßenbau Hauptstraße Schattin					Umsetzung auf 231 / 36.887,72 €											
54101.2331	Straßenbau Hauptstraße Duvennest					Umsetzung auf 231 / 21.125,32 €											
54101.2331	Straßenbau Hauptstraße Duvennest Krug					Umsetzung auf 231 / 12.466,96 €											
281.23142	SFH-Funktionsgebäude - Kofinanzierung	42.605,00 €		42.605,00 €		Aktivierung in 2014	42.605,00 €	-42.605,00 €	0,00 €								
								Aktiviert									
	GESAMT	42.605,00 €	0,00 €	42.605,00 €	0,00 €		42.605,00 €	-42.605,00 €	0,00 €								

liquide Mittel und gemeinsamen Zahlungsmittelbestand

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2016	Bilanzwert zum 31.12.2017	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten		
					Übersichten	Bemerkung	
		Euro	Euro	Euro			
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittel- bestand	2.147.085,73	800.123,06	-1.346.962,67	Forderungs- übersicht: 800.123,06€	FR Pos. 49- Abnahme der Forderungen 1.346.962,67€ // Bestand FR Pos. 60 =800.123,06€ /	
P 4.10.1	Verbindlichkeit aus gemeinsamen Zahlungsmittel- bestand			0,00	Verbindlichkeiten- übersicht 0,00 €	FR Pos. 48-Veränderung der Verbindlichkeiten 0,00€ // Bestand FR Pos. 58 = 0,00 €	

Abschreibung /Auflösung Sonderposten

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten			
			Anlagenspiegel/ Sopo	Pos. ER	Pos. FR	Bemerkung
		Euro	Euro			
	Abschreibung		913.239,04	Pos. 14 = 913.239,04€		
	Auflösung					
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendungen		301.589,33	Pos. 2 (Konto 4151) 462.243,99 €	:	Differenz: 160.654,66 € Auflösung der Sonderhilfe des Landes für apl. Tilgung
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen		20.657,78	Pos. 4 (Konto 437)20.657,78 €		

Nachweis

Auflösung SoPo aus Zuwendung unter Konto Ergrnishaushalt 4151

Auflösung SoPo aus Beiträgen unter Konto Ergrnishaushalt 437

Kredite und Rückstellungen

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten		Bemerkung
		Euro	Pos. ER	Pos. FR	
P 4.2.1	Verbindlichkeiten Investitionskredite	863.834,36	Pos.:22	Pos. 45: -921.491,68€	Differenz: 1.600.000,00€- Finanzhilfe an SSV zur Kredittilgung
P 4.10.2	Landeskredit	-185.326,04			die Zahlung an das SSV ist keine Tilgung
	Gesamt	678.508,32			
P3.1	Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen	0,00			Auflösung der Rückstellung im Zuge des Kreuzungsausbaus A 20- DEGES aus 2007
P 3.3	sonstige Rückstellungen	-56.486,32			
		-56.486,32			

Rückstellungen

Posten	Bilanz zum 31.12.2016	Wert/ Veränderung	Bilanz zum 31.12.2017	Zuführung	Auflösung	Inanspruchnahme	Kontennachweis
P 3.1 - Rückstellung für Pensionen		0,00 €					
P 3.2 -Steuerrück- stellungen		0,00 €					
P 3.3 - sonstige Rückstellungen	103.396,86 €	-56.486,32 €	46.910,54 €	0,00 €	56.486,32 €		fehlerhafte Zuordnung bei Urlaubsrückstellung
Urlaub	0,00 €	0,00 €	0,00 €				
ATZ	0,00 €	0,00 €	0,00 €				
Rückstellungen f. drohende Verpflichtungen	26.100,00 €	0,00 €	26.100,00 €				Rückstellung (Waldkindergarten) gebucht unter 3610.54159
sonstige Rückstellungen	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €				Schullasten für Beschulung in Grevesmühlen und Lübeck - für die Endabrechnung Schuljahre 2009/2010 bzw. 2010/2011 Abr. in 2014 und 2015 - Tellauflösung
andere sonst. Rückstellungen	56.486,32 €	-56.486,32 €	0,00 €		56.486,32 €		56.486,329 € Kreuzungsausbau im Zuge Bau A20 - DEGES aus 2007- Nachweis ER Pos. 9 Konto 46619
Summe	85.586,32 €	-56.486,32 €	29.100,00 €	0,00 €	56.486,32 €	0,00 €	-56.486,32

Rechnungsabgrenzungsposten

Posten	Stand 31.12.2016	Zuführung	Auflösung	Kontennachweis	Bemerkung	Stand 31.12.2017
	Euro	Euro	Euro			Euro
P 5.3 - sonstige Rechnungsab- grenzungsposten	0,00	240,00	0,00	4240.4320	Nutzung Sporthalle Wahrsow	240,00
A 3.2 - sonstige Rechnungsab- grenzungsposten	14.168,13	18.802,09	14.133,96	s. Aufstellung	Vorauszahlung für Haushalt 2018	18.836,26

davon Reste aus dem VJ 34,17€

Aufstellung									
Versicherung	Betrag	Dienste	Betrag	Geschäftsausgaben	Betrag	Unterhaltung	Betrag	Zuschüsse	Betrag
11401.5640	453,71 €	21501.5624 Rest Vorjahr	1,73 €	1260.5630	0,00 €	21101.523	0,00 €	3610.54159	0,00 €
11408.5640	3.805,19 €	36601.5624	280,64 €	21501.563	44,07 €	551.523	1.469,76 €		
1260.5640	1.272,68 €	21501.5624	3.353,57 €	36601.5630	0,00 €	1260.523	2.953,14 €	Gesamt	0,00 €
21501.5640	3.066,52 €	36601.5624 / Rest Vorjahr	32,44 €	11408.5630	20,87 €	Gesamt:	4.422,90 €		
36501.5640	478,66 €	Gesamt	3.668,38 €	21501.563 VJ 2017	0,00 €			Energie/Strom	Betrag
36502.5640	332,11 €			Gesamt	64,74 €	Winterdienst	Betrag	126.522	0,00 €
36504.5640	854,15 €	sonst. Aufw.	Betrag			54104.5290	80,13 €	11401.522	0,00 €
36601.5640	148,48 €	21501.569	47,50 €	weitere Betriebsaufwendungen	Betrag	114.015.290	79,52 €	36601.522	0,00 €
4240.5640	0,00 €			33601.524	0,00 €	Gesamt		Gesamt	0,00 €
551.56420	0,00 €		34,17 €						
553.5640	61,59 €			Reste Vorjahr					
Gesamt	10.473,09 €								

Gesamt 18.836,26 €

Gemeinde Lüdersdorf
Abstimmung Forderungen

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

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2016	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2017	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontroll- summen		
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro			2017	-163,94 €
									2016	80,96 €
A 2.2.1	öffentl.-rechtl. Forderung und Trasferleistungen	127.729,44	78.273,12	206.002,56	80.440,34	2.167,22	Zunahme - davon 163,94€ Wertberichtigungen/ Aufhebung	78.273,12	2012	48.300,71 €
A 2.2.2	priv.rechtl Forderungen aus LuL	81.406,44	-29.488,26	51.918,18	121,74	29.610,00	Abnahme - davon 0,00 € Wertberichtigungen	-29.488,26	2013	12.070,75 €
A 2.2.4	Forderungen gegenüber Unternehmen m. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2014	190,62 €
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	744,57	-774,57	-30,00	0,00	774,57		-774,57	2015	3.835,07 €
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen sonst. priv. Bereich	898,76	292,62	1.191,38	2.713,06	2.420,44		292,62	VJ- Abgrenzung	
A 2.2.7	sonst. Vermögens- gegenstände	-2.720,81	28.999,84	26.279,03	28.999,84		Zunahme: 26.279,03€ VJ-Abgrenzungen	28.999,84	2017	26.279,03 €
									2016	-2.702,81 €
Zw.-Summe		208.058,40	77.302,75	285.361,15	112.274,98	34.972,23	77.302,75 €			
							220,64 €	Storno Niederschlagung/ PK07-1130001275		
Gegenrechnung					Forderungsverluste	EWB	-163,94 €	Veränderung Wertberichtigung (220,64-56,70)		
A2.2.6.1	Zahlungsmittel- bestand	2.147.085,73	-1.346.962,67	800.123,06	Nicht ertragwirksame Veränderungen		74,02 €	Abgang von Forderung -OP a VJ (Kontoliste SK 40+43)		
							-56,70 €	Abgang Steuerforderung Gegenkonto 56551535/PK07-4064		
						501,21	480,00	-21,21 €	inv. Forderungsveränderung	
							2.915,00 €	Ausbuchung der Forderung zahlungsneutral im Konto 16420		
							0,00	A2.2.7 Auflösung/ Überzahlungen		
	Gesamt	2.355.144,13	-1.269.659,92	1.085.484,21	Veränderungen debitorische Kreditoren		100.333,03 €	Steuerüberzahlungen		
					VJ-Abrenzungen		-26.279,03 €	A 2.2.7		
					Veränderungen der Forderungen		154.324,56 €	Veränderung		
									2016	100.333,03 €
									2017	0,00 €
										-100.333,03 €

Gegenüberstellung Erträge/ Einzahlungen

2017

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert Euro	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit Euro	Rest Euro	Pos. FR	Finanzrechnung Wert Euro	Zunahme der Forderung Euro	Abnahme der Forderung Euro	Kontrollsumme Euro	Differenzen Euro
	Erträge					Einzahlungen				
1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.622.831,95	13.591,20	3.609.240,75	1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.423.581,35	123.721,23	3.609.240,75	0,00
								-7.034,94	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	1.929.880,40	401.845,69	1.467.636,41	2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	1.467.416,41	220,00	1.467.636,41	0,00
	Korr. inv. SZW auf 8,7% - zahlungswirksam		60.398,30							
3	Erträge aus sozialer Sicherung	0,00		0,00	3	Erträge aus sozialer Sicherung	0,00		0,00	
4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	91.022,12	24.503,78	66.978,98	4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	64.896,08	5.259,90	66.978,98	0,00
	RAP		-240,00					1.801,25	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
	Storno Niederschlagung 36502.4321		-220,64							
5	Priv. rechtl. Leistungsentgelte	119.074,90		119.074,90	5	Priv. rechtl. Leistungsentgelte	118.592,24	321,15	119.074,90	0,00
6	Kostenerstattungen und-umlagen	73.255,65	6.896,96	66.358,69	6	Kostenerstattungen und-umlagen	70.491,77	1.675,11	66.358,69	0,00
	RAP							2.512,88	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
7	Bestandsveränderung	33.136,54	33.136,54	0,00			0,00			
9	sonstige laufende Erträge	200.124,48	66.280,57	133.623,27	9	sonstige laufende Einzahlungen	165.535,77	34.324,50	133.623,27	0,00
	RAP							0,00	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
	Storno Niederschlagung 46611515		220,64							
	Zwischensumme	6.069.326,04					5.310.513,62			
21	Zinserträge	45.420,08	1.944,87	43.475,21	19	Zinseinzahlungen	41.550,03	2.163,00	43.475,21	0,00
	RAP									
Gesamt		6.114.746,12	608.357,91	5.506.388,21	Gesamt		5.352.063,65	167.684,89		
							154.324,56			
						Saldo der Zu-/Abnahme Forderungen	154.324,56			
			0,00			rechnerisch	154.324,56			
						BILANZ	154.324,56			
						Unterschiedbetrag	0,00			

-2.720,81 € Zahlungs VJ-Abgrenzung
-2.720,81 € gebildet VJ-Abgrenzungen 2017
0,00 € Differenz

nicht zahlungswirksam:	Sopo	322.247,11 €		
	Rechnungsabgr.	26.279,03 €		
	Veräußerung	9.794,25 €		
	Aufl. Sonderhilfe	160.654,66 €		
	Auflösung Rückst.	56.486,32 €		
	Aufst. inv. SZW	0,00 €	60398,3	zahlungswirksam
	Bestandsveränderung	33.136,54 €		
	passive RAP	-240,00 €		
		608.357,91 €		
	Diff.	0,00 €	Differenz	

befristete Niederschlagungen

€225,00 Schulkosten PK 07/9893 offen 2006-2009 befristete Niederschlagung bis 31.12.2099
Niederschlagsbeträge - Prüfen - ggf. Umwandlung in unbefristete Niederschlagung - mit ausbuchen der Forderung

Abstimmung Forderungsübersicht					
Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Forderungs- übersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	
A 2.2.1	öffentl.-rechtl F. und Transfereleistungen	206.002,56	206.002,56		davon: EWB -60.867,66 €
A 2.2.2	priv.rechtl Forderung aus LuL	51.918,18	51.918,18		davon: EWB -3.446,51 €
A 2.2.3	Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00		
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	-30,00	-30,00		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	800.123,06	800.123,06		
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen sonst. öffentl. Bereich	1.191,38	1.191,38		
A 2.2.7	sonstige Vermögens- gegenstände	26.279,03	26.279,03		VJ. Abgrenzungen
Summe		1.085.484,21	1.085.484,21		

Gegenüberstellung offenen Poste Kasse /Bilanz

11401.02(H)	501,21 €
11401.4411	5.280,74 €
11401.44251	350,98 €
11401.44259	7.804,01 €
11401.4620	0,00 €
11401.479	95,21 €
122.43225	0,00 €
126.41459	-250,00 €
126.44249	33,52 €
126.44259	5.633,00 €
21501.4320	-20,00 €
21501.44251	12.934,79 €
21501.44259	4.210,89 €
281.23142-3/H	841,89 €
36501.4321	2.775,29 €
36502.4321	1.296,39 €
36503.43293	1.329,12 €
36504.4411	-2.100,00 €
36601.41443	220,00 €
36601.4410	-16,00 €
36601.44251	19,89 €
424.4320	735,00 €
538.4329	874,27 €
5400.4625	44.038,71 €
54101.232591	2.061,90 €
54101.232591	6.105,65 €
54101.4720	0,00 €
553.4320	302,00 €
55203-43229	5.067,86 €
611.4011	804,81 €
611.4012	18.946,41 €
611.4013	187.417,29 €
611.4032	6.397,82 €
611.4034	0,00 €
611.4792	6.208,88 €
612.4622	329,50 €
612.4720	931,00 €
Gesamt Kasse	321.162,03 €
Einheitskasse	800.123,06 €
VJ-Abgrenzung	26.279,03 €
EWB	-64.314,17 €
kredit.Debitorer	0,00 €
Überzahlungen	0,00 €
	1.083.249,95 €
Bilanz	1.085.484,21 €
Differenz	2.234,26 €
Korrektur	-2.915,00 €
	5.149,26 €

Löschung der Forderung in der Bilanz 2016 Abgang in 2017- doppelt
Niederschlagungen ?- Prüfung erforderlich

Gemeinde Lüdersdorf
Abstimmung Verbindlichkeiten

Prüfung Entwicklung der Verbindlichkeiten (Plausibilität)

1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Bilanzposten	Bezeichnung		Bilanzwert zum 31.12.2016	Bilanzwert zum 31.12.2017	Veränderung	Saldo FR Pos. 45 (Einz.-Ausz)	Differenz	Bemerkung
			Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
P 4.2.1	Investitionskredite		1.830.760,20	2.694.594,56	863.834,36	-736.165,64	1.600.000,00	Zuschuss zum SSV zur Kredittilgung Korrektur erforderlich
P 4.10.2			1.610.372,28	1.425.046,24	-185.326,04	-185.326,04		lt. Saldenbestätigung Tilgung 185.353,33 € - Differenz = 27,29 €
			3.441.132,48	4.119.640,80	678.508,32	-921.491,68		Korrektur- /Verrechnung erforderlich

Differenz Kredit LFI Mehrzweckhalle

Kreditinstitut	Bemerkungen	Stand zum 31.12.2012 Kreditvertrag	lt	Verwendung	Kreditvertrag											
					Tilgung 2013	31.12.2013	Tilgung 2014	31.12.2014	Differenzen	31.12.2014	2015	31.12.2015	2016	31.12.2016	2017	31.12.2017
LFI	Zinssatz ab 01.01.2012 1,55 % + 0,25 % VK	1.695.832,93 €		Schule Wahrsow	125.640,00 €	1.570.192,93 €	188.460,00 €	1.381.732,93 €	-62.820,00 €	1.444.552,93 €	125.640,00 €	1.318.912,93 €	125.640,00 €	1.193.272,93 €	125.640,00 €	1.067.632,93 €
LFI	Zinssatz ab 01.01.2012 1,55 % + 0,25 % VK	681.528,96 €		MZH Wahrsow	67.072,79 €	614.456,17 €	97.719,44 €	516.736,73 €	-32.784,41 €	549.521,14 €	65.781,92 €	483.739,22 €	66.639,87 €	417.099,35 €	59.713,33 €	357.386,02 €
Sparkasse MNW	Zinssatz bis 30.03.2019=4,10 %	251.222,41 €			36.144,44 €	215.077,97 €	37.649,31 €	177.428,66 €		177.428,66 €	39.216,82 €	138.211,84 €	40.849,60 €	97.362,24 €	42.550,36 €	54.811,88 €
DKB	Zinssatz=4,04 % bis Endfinanzierung	864.332,42 €		Dreifelderhalle Wahrsow	37.748,05 €	826.584,37 €	39.296,35 €	787.288,02 €		787.288,02 €	40.908,13 €	746.379,89 €	42.586,03 €	703.793,86 €	44.332,74 €	659.461,12 €
DKB	Zinssatz 4,98 % bis 15.07.2028- Restlaufzeit	168.134,07 €			7.357,14 €	160.776,93 €	7.730,42 €	153.046,51 €		153.046,51 €	8.122,66 €	144.923,85 €	8.534,78 €	136.389,07 €	8.967,81 €	127.421,26 €
DGHYP	Zinssatz 4,12 %, Tilgung 1% - zzgl.ersparter Zinsen	396.027,26 €			5.368,39 €	390.658,87 €	5.593,00 €	385.065,87 €		385.065,87 €	5.827,02 €	379.238,85 €	6.070,83 €	373.168,02 €	373.168,02 €	0,00 €
DGHYP	Zinssatz 4,12 %, Tilgung 1% - zzgl.ersparter Zinsen	153.081,37 €			2.103,51 €	150.977,86 €	2.191,52 €	148.786,34 €		148.786,34 €	2.283,22 €	146.503,12 €	2.378,75 €	144.124,37 €	144.124,37 €	0,00 €
DGHYP	Zinssatz bis 15.03.2035=4,31 %	426.369,54 €			11.812,70 €	414.556,84 €	12.330,11 €	402.226,73 €		402.226,73 €	12.870,18 €	389.356,55 €	13.433,91 €	375.922,84 €	14.022,34 €	361.900,30 €
Nord LB	Zinssatz 1,44 % bis 30.12.2037 Endfinanziert			Kreditablösung- Erschließung Wohngebiete SSV						0,00 €		0,00 €		0,00 €		1.491.000,00 €
Gesamtverschuldung:		4.636.528,96 €			293.247,02 €	4.343.281,94 €	390.970,15 €	3.952.311,79 €	1.257.717,23 €	4.047.916,20 €	300.649,95 €	3.747.266,25 €	306.133,77 €	3.441.132,48 €	812.518,97 €	4.119.613,51 €

davon apl Tilgung
513.552,29 €

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

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

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2016	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2017	Zunahme	Abnahme	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	9.745,67	18.598,33	28.344,00	18.598,33	0,00	
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	240,00	-152,09	87,91	0,00	152,09	
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	0,00	1.226,31	0,00	1.226,31	0,00	
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	2.919.576,01	-1.487.671,63	1.431.904,38	3.199,55	1.490.871,18	185.326,04 € Tilgung Landeskredit
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	103.634,18	180.200,13	283.834,31	303.395,72	123.195,59	
							VJ-Abgrenzung: 96.318,31 €
Summe		3.033.195,86	-1.287.798,95	1.744.170,60	326.419,91	1.614.218,86	-1.287.798,95
	rechnerischer Saldo der Veränderungen						137,00
	Verb. aus Erschl. B Plan 19- (VV)						-186.500,00
	Saldo debitorische Kreditoren						0,00
	Auflösung Verbindl. SSV						1.305.370,76
	VJ-Abgrenzungen						-96.318,31
	durchlaufende Gelder /Gewährleistungen						-200,00
	Kreditorische Debitoren						100.333,03
	nicht aufwandrelevanten Veränderungen - investiv				4.003,22	0,00	-4.003,22
	Landeskredit unter 4.10.2 Tilgung						185.326,04
	Veränderungen der Verbindlichkeiten						16.346,35

Kontrolle

18.598,33

-1.487.671,63

180.200,13

Abgangsbuchung

Überzahlungen

Kaution

Überzahlungen

Sicherheitseinbehalt	7.335,41 €	
Veränderung 2017	0,00 €	
2016	7.335,41 €	
VJ-Abgrenzung		
2017	96.318,31 €	92.904,30 + 3.414,01
2016	3.301,15 €	3673,27-372,12
Durchlaufgelder		
2014	0,00 €	
2015	0,00 €	
Veränderung	0,00 €	

3. Gegenüberstellung Aufwendungen /Auszahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Wert Euro	nicht zahlungswirksam in Verwalt.- tätigkeit Euro	Rest Euro	Pos. FR	Wert Euro	Zunahme der Verbindlichkeiten Euro	Abnahme der Verbindlichkeiten Euro	Kontroll- summen
	Aufwand					Auszahlungen			
11	Personal-aufwendungen	426.098,41	7.090,00	419.008,41	11	Personal-auszahlungen	421.463,41	25,00	0,00
	RAP		0,00					2.480,00	419.008,41 0,00
12	Versorgungs- aufwendungen	0,00	0,00	0,00	12	Versorgungs- auszahlungen	0,00		Zahlung auf VJ-Abgrenzung
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.064.338,38	73.429,94	995.627,99	13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	948.039,52	19.536,90	1.004,77
	aktive RAP		-4.582,55					-29.056,34	995.627,99 0,00
gegen Aufwandskon	Abgangsbuchung		-137,00						Zahlung auf VJ-Abgrenzung
16	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	3.642.834,13	9.871,64	3.632.962,49	14	Umlagen und sonst. Transfer- auszahlungen	3.649.190,80	-152,09	0,00
	akt. RAP		0,00					16.076,22	3.632.962,49 0,00
			0,00						Zahlung auf VJ-Abgrenzung
17	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	15	Auszahlungen für soziale Sicherung	0,00		0,00
								0,00	
18	sonst. laufende Aufwendungen	354.089,64	125.575,33	239.745,22	16	sonstige laufende Auszahlungen	249.762,17	1.434,31	982,84
	aktive RAP		-14.219,54					10.468,42	239.745,22 0,00
21501.08224	Umbuchung nach Aufwand		-0,39						Zahlung auf VJ-Abgrenzung 3.505,85 nach Aufwand- inklusiv FR / 0,39 nicht enthalten
KTO 5655	Abgangsbuchung		2.989,02						21501.08224 Umsetzung FR erforderl.
									Zahlungen auf VJ_Abgrenzungen
Zwischensumme		5.487.360,56		5.287.344,11		Zwischensumme	5.268.455,90		
22	Zinsaufwendungen	75.081,76	3.414,01	71.667,75	20	Zinsauszahlungen	74.550,02	791,00	0,00
	akt. RAP- VJ-Abgr.							3.673,27	71.667,75
								0,00	
Gesamt		5.562.442,32	203.430,46	5.359.011,86	Gesamt		5.343.005,92	21.635,12	5.629,18
						Saldo der Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten			16.005,94
						rechnerisch			16.005,94
Gegenprobe	5.487.360,56	Zwischensumme				rechnerisch	Bilanz		16.346,35
	913.239,04	Afa	203.430,46			Unterschiedbetrag			-340,41 Differenz
ordentl Aufwand	6.400.599,60		0,00	Differenz					nicht Zahlungswirksamen Buchungen:

Zahlungen	2016
3.641,57	3.301,15
unter RAP	Differenz
85,44€ /254,98€	340,42

340,42 falsche Zuordnung akt. RAP/ VJ Abgrenzung in
Korrbuchung Rundungsdifferenz , mit
34.21501.08224 aus 2016

4. Abstimmung Verbindlichkeitenübersicht

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert Euro	Verbindlichkeiten übersicht Euro	Differenz Euro	Bemerkung
P 4.2	Investitionskredite	2.694.594,56	2.694.594,56	0,00	
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	28.344,00	28.344,00	0,00	Sicherheitseinbehalte von 7.335,41€ enthalten
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	87,91	87,91	0,00	
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	1.226,31	1.226,31	0,00	
P 4.10.1	dem gemeinsamen Zahlungsmittel- bestand			0,00	
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	1.431.904,38	1.431.904,38	0,00	1.425.046,24€ Landeskredit
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	283.834,31	283.834,31	0,00	dav.96.318,31 € VJ-Abgrenzungen/
Summe		4.439.991,47	4.439.991,47	0,00	

0,00 €	EWB
96.318,31 €	VJ- Abgrenzungen
0,00 €	Veränderungen Rückstellungen
2.852,02 €	Abgangsbuchungen
108.587,84 €	Verluste durch Abgang
-18.802,09 €	aktive RAP
14.474,38 €	Aufl. aktive RAP
	Umbuchung nach Aufwand , o. FR (0,39€)
203.430,46 €	

Verbindlichkeiten

Gegenüberstellung offenen Posten/ Bilanz		
112.56414	81,40 €	
111.5693	333,86 €	
11401.0481	1.102,34 €	
11401.5292	79,52 €	
11401.5640	3.267,16 €	
11401.5625	221,80 €	
1260.0499	-178,50 €	
1260.0714	2.845,38 €	
126.5019	25,00 €	
1260.5231	1.226,31 €	
126.52311	178,50 €	
1260.52314,18	472,75 €	
126.56411-19	0,00 €	
126.5235	163,83 €	
126.5638	-98,77 €	
126.5612	-27,00 €	
126.5614	323,68 €	
1260.5621-17	218,13 €	
1260.5630	61,88 €	
21101.52312	-92,17 €	
21101.52313	-276,71 €	
21101.52314	-658,27 €	
21501.0827	234,00 €	
21501.5229	5.944,19 €	
21501.5240	42,61 €	
21501.5248	339,00 €	
21501.563	33,56 €	
281.013	337,03 €	
361.54159	-152,09 €	
36501.5240	-399,74 €	
36501.5249	399,74 €	
36501.5574	240,00 €	
36501.5640	0,00 €	
36502.5238	-19,99 €	
36502.5240	19,99 €	
36502.5640	0,00 €	
36503.5640	0,00 €	
36601.523	882,00 €	
36601.5630	0,00 €	
424.5229	1.374,89 €	
424.563	0,00 €	
51103.0192	0,00 €	
54101.5226	-0,58 €	
54101.5233	6.155,17 €	
54101.5233-13	1.384,39 €	
54104.5292	3.453,98 €	
551.5235	-904,41 €	
551.5238	572,09 €	
551.563	0,00 €	
611.5791	791,00 €	
	29.996,95 €	
Kredit	2.694.594,56 €	
Landeskredit	1.425.046,24 €	
SSV	0,00 €	
VJ-Abgrenzung	96.318,31 €	
Überzahlung	0,00 €	
Sicherheitseinbeha	7.335,41 €	
VV-Erschließung	186.700,00 €	
	4.439.991,47 €	
Bilanz	4.439.991,47 €	
Differenz:	0,00 €	

Bilanz zum 31.12.2017 - Gemeinde Lüdersdorf		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Bilanzposten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Prüfungen- Teilprüfungen
Aktiva	29.04.2019	31.12.2017	0,50%		31.12.2016	2017 / 2016	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	Inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
1. Anlagevermögen		28.418.812,29	142.100	wesentlich	28.141.268,29	277.544,00								
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände							mittel	mittel	niedrig	ja				
1.1.1. Ähnliche Rechte und Werte						0,00							Abstimmung mit Anlagenübersicht	
und Werten		3.792,59	142.100	unwesentlich	3.808,00	-15,41					X			
1.1.2. Geleistete Zuwendungen		0,00	142.100	unwesentlich	0,00	0,00							Zusammensetzung/ Abschreibung	
1.1.3. Geleistete Investitionszuschüsse		151.477,67	142.100	wesentlich	163.360,60	-11.882,93					X	X		
1.1.4. Geschäfts- oder Firmenwert		0,00			0,00	0,00							Abgleich mit städtebaul. Sondervermögen	
1.1.5. Immaterielle Vermögensgegenstände		0,00	142.100	unwesentlich	0,00	0,00					X			
Vermögensgegenstände		155.270,26			167.168,60	-11.898,34								
1.2. Sachanlagen							mittel	mittel	mittel	ja				
1.2.1. Wald und Forsten		61.134,79	142.100	unwesentlich	61.141,36	-6,57					X		Stichproben Zugänge/ Abgänge / Auflösung im Zusammenhang mit dem Ergebnishaushalt prüfen // neue AHK Bewertung prüfen,, Afa	
1.2.2. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		799.689,15	142.100	wesentlich	801.828,91	-2.139,76					X	X		
1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		14.195.970,87	142.100	wesentlich	14.460.237,91	-264.267,04					X	X		
1.2.4. Infrastrukturvermögen		9.129.970,86	142.100	wesentlich	9.556.785,34	-426.814,48					X	X		
1.2.5. Bauten auf fremden Grund und Boden		45,90	142.100	unwesentlich	68,85	-22,95					X			
1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler		1,00	142.100	unwesentlich	1,00	0,00					X		Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.7. Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge		1.434.302,73	142.100	wesentlich	701.734,86	732.567,87					X	X	Stichproben Inventurprotokolle, Buch- und Beleginventur, Bewertung, RND, Afa	
1.2.8. Betriebs- u. Geschäftsausstattung		121.580,52	142.100	unwesentlich	116.734,36	4.846,16					X			
1.2.9. Pflanzen und Tiere		0,00			0,00	0,00							/Sachkonten	
1.2.10. Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau		149.331,24	142.100	wesentlich	98.658,08	50.673,16					X	X	Abstimmung mit Buch- und Beleginventur	
Summe Sachanlagen		25.892.027,06			25.797.190,67	94.836,39								
1.3. Finanzanlagen							niedrig	niedrig	hoch	ja				
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	142.100	unwesentlich	0,00	0,00					X		Eigenkapita- Spiegelbildmethode bei Sondervermögen/ sonstige AK	
1.3.2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen		0,00			0,00	0,00								
1.3.3. Beteiligungen		0,00	142.100	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.4. Ausleihungen an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen		0,00			0,00	0,00								
1.3.5. Sonderrechnungen,														
Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommun. Stiftung		2.371.514,97	142.100	wesentlich	2.176.909,02	194.605,95					X			
1.3.6. Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände u.a.		0,00			0,00	0,00								
1.3.7. Anlagevermögens		0,00	142.100	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.8. Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung der Pensionsverpflichtungen		0,00	142.100	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.9. Sonstige Ausleihungen			142.100	unwesentlich	0,00	0,00								
Summe Finanzanlagen		2.371.514,97			2.176.909,02	194.605,95								

Plausibilitätsprüfung / Abschreibung 15,1 T€ / Zugänge 3,2 T€

Plausibilitätsprüfung / Abschreibung 898,1 T€ / Zugänge 1.004,3 T€ / Abgänge 24,7 T€

Plausibilitätsprüfung

2. Umlaufvermögen			1.085.484,21	5.500	wesentlich	2.355.144,13	-1.269.659,92	mittel	mittel	mittel	nein				
2.1.	Vorräte						0,00								
	2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	5.500	unwesentlich	0,00	0,00								
	2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	5.500	unwesentlich	0,00	0,00								
	2.1.3.	Leistungen und Waren	0,00	5.500	unwesentlich	0,00	0,00								Plausibilitätsprüfung
	2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	5.500	unwesentlich	0,00	0,00				X				
		Summe Vorratsvermögen	0,00			0,00	0,00								
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände							mittel	mittel	mittel	ja				
	2.2.1.	Forderungen aus													
		Transferleistungen	206.002,56	5.500	wesentlich	127.729,44	78.273,12				X	X			
	2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	51.918,18	5.500	wesentlich	81.406,44	-29.488,26				X	X			
	2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		5.500	unwesentlich		0,00								
	2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00	5.500	unwesentlich	0,00	0,00								
	2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtfähige kommunale Stiftungen	-30,00	5.500	unwesentlich	744,57	-774,57								
	2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	801.314,44	5.500	wesentlich	2.147.984,49	-1.346.670,05								
		2.2.6.1. Forderungen aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	800.123,06	14.800	wesentlich	2.147.085,73	-1.346.962,67				X	X			
		2.2.6.2. Sonstige Forderungen gegen den sonst. öffentl. Bereich	1.191,38	5.500	unwesentlich	898,76	292,62				X				
	2.2.7.	Sonstige Vermögensgegenstände	26.279,03	5.500	wesentlich	-2.720,81	28.999,84				X	X			
		Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.085.484,21			2.355.144,13	-1.269.659,92								
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								
			0,00	5.500	unwesentlich	0,00	0,00	niedrig	niedrig	hoch	ja			Kontennachweis/ SB	
							0,00								
3.	Rechnungsabgrenzungsposten			100	unwesentlich		0,00								
3.1.	Disagio		0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
3.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		18.836,26	100	wesentlich	14.168,13	4.668,13				X	X			Plausibilitätsprüfung
		Summe Rechnungsabgrenzungsposten	18.836,26			14.168,13	4.668,13								
5.	Aktive latente Steuern		0,00			0,00	0,00								
							0,00								
	Fehlbetrag		0,00			0,00	0,00								
	Bilanzsumme Aktiva		29.523.132,76			30.510.580,55	-987.447,79								

rechnerische Prüfung
/Ausweis / Stichproben
Übereinstimmung offenen
Posten-Stichproben

Plausibilitätsprüfung /
stichprüfensartige
Belegprüfung

Bilanz zum 31.12.2017 - Gemeinde Lüdersdorf		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Bilanzposten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Passiva		31.12.2017	0,50%		31.12.2016	2017 / 2016	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-			
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte
1. Eigenkapital			74.200			0,00	mittel	mittel	mittel	nein			
1.1. Kapitalrücklage		13.690.186,93	74.200	wesentlich	13.751.509,61	-61.322,68							
1.1.1. Allgemeine Kapitalrücklage		12.521.450,04	74.200	wesentlich	12.521.450,04	0,00					X	X	
1.1.2. Zweckgebundene Kapitalrücklagen		1.168.736,89	74.200	wesentlich	1.230.059,57	-61.322,68					X	X	Prüfung korrespondierender Posten
1.2. Zweckgebundene Ergebnissrücklagen		0,00	74.200	unwesentlich	0,00	0,00							VV
1.2.1. Rücklagen für Belastungen aus kommunalen Finanzausgleich		0,00	74.200	unwesentlich	0,00	0,00							
1.2.2. Sonstige zweckgebundene Ergebnissrücklagen		482.021,22	74.200	wesentlich	482.021,22	0,00					X		
1.3. Ergebnisvortrag		665.738,48	74.200	wesentlich	158.466,44	507.272,04					X		
1.4. (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)		0,00	74.200	unwesentlich	507.272,04	-507.272,04					X		
	Summe Eigenkapital	14.837.946,63			14.899.269,31	-61.322,68							
2. Sonderposten		10.215.854,66	51.100		10.661.768,86	-445.914,20	niedrig	niedrig	hoch	ja			
2.1. Sonderposten zum Anlagevermögen		10.215.854,66			10.661.768,86	-445.914,20							
2.1.1. Sonderposten aus Zuwendungen		9.769.955,68	51.100	wesentlich	10.232.199,67	-462.243,99					X	X	
2.1.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		445.898,98	51.100	wesentlich	429.569,19	16.329,79					X	X	
2.1.3. Sonderposten aus Anzahlungen		0,00	51.100	unwesentlich	0,00	0,00							
2.2. Sonderposten für den Gebührenaussgleich		0,00	51.100	unwesentlich	0,00	0,00							
2.3. Sonderposten mit Rücklagenanteil		0,00			0,00	0,00							
2.4. Sonstige Sonderposten		0,00	51.100	unwesentlich	0,00	0,00							
	Summe Sonderposten	10.215.854,66			10.661.768,86	-445.914,20							
3. Rückstellungen			200			0,00	mittel	mittel	mittel	ja			
3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		0,00	200	unwesentlich	0,00	0,00							
3.2. Steuerrückstellungen		0,00	200	unwesentlich	0,00	0,00							
3.3. Sonstige Rückstellungen		29.100,00	200	wesentlich	85.586,32	-56.486,32					X	X	
	Summe Rückstellungen	29.100,00			85.586,32	-56.486,32							
4. Verbindlichkeiten			22.100			0,00	mittel	mittel	mittel	ja			
4.1. Anleihen		0,00			0,00	0,00							
4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		2.694.594,56	22.100	wesentlich	1.830.760,20	863.834,36							
4.2.1. Verbindlichk. aus Kreditaufnahmen f. Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen						0,00							
		2.694.594,56	22.100	wesentlich	1.830.760,20	863.834,36					X	X	
4.2.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit		0,00	22.100	unwesentlich	0,00	0,00							
4.3. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00			0,00	0,00							
4.4. Erhaltenen Anzahlungen auf Bestellung		0,00			0,00	0,00							
4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		28.344,00	22.100	wesentlich	9.745,67	18.598,33					X	X	
4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		87,91	22.100	unwesentlich	240,00	-152,09					X		
4.7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		0,00	22.100	unwesentlich	0,00	0,00							

Plausibilitätsprüfung

Plausibilitätsprüfung
Auflösung Sopo 322,2
T€ / Zugänge 37,0 T€

Plausibilitätsprüfung

stichprobenartige
BelegprüfungPlausibilitätsprüfung /
stichprobenartige
Belegprüfung

4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00			0,00	0,00													
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	1.226,31	22.100	unwesentlich	0,00	1.226,31													
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.431.904,38	22.100	wesentlich	2.919.576,01	-1.487.671,63													
4.10.1	Verbindlichkeiten aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	22.100	unwesentlich	0,00	0,00													
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst.öffentl. Bereich	1.431.904,38	22.100	wesentlich	2.919.576,01	-1.487.671,63							X	X					
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten,	283.834,31	22.100	wesentlich	103.634,18	180.200,13							X	X					
	Summe der Verbindlichkeiten	4.439.991,47			4.863.956,06	-423.964,59													
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	240,00	100	wesentlich	0,00	240,00	mittel	mittel	mittel	ja									
5.1.	Grabnutzungsentgelte	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
5.2.	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
5.3	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	240,00	100	wesentlich	0,00	240,00							X	X					
	Rechnungsabgrenzungsposten	240,00			0,00	240,00													
	Bilanzsumme Passiva	29.523.132,76			30.510.580,55	-987.447,79													

Kreditoren - Stichproben
sonstige Verbindlichkeiten-
Stichproben /
Zahlungsmittelbestand mit
Tagesabschluss

Plausibilitätsprüfung

Rechnungsabgrenzung
Prüfung nach § 36 GemHVO

Plausibilitätsprüfung

Anmerkung:

1. Wesentlichkeitsgrenze
Hauptposten 0,5 % festgelegt.

2. Nichtaufgriffsgrenze

durchs.
Wesentlichkeit 37.600,00

davon 75% 28.200,00

davon 5 % 1.400

100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2017		ER- Posten	Wesentlichkeit	Status	ER-Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung	Stand 29.04.2019	31.12.2017	1%		31.12.2016	2017 / 2016	Inhärentes	Kontroll-	Entdeckun- gs-	IKS-		Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	Inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung	analytisch			
ordentliche Erträge		6.114.746,12	61.200	wesentlich	6.094.485,15	20.260,97	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	6.069.326,04	61.200	wesentlich	5.870.360,40	198.965,64								
	Kontengruppe													
Zeile 1	40 Steuern und ähnliche Abgaben	3.622.831,95	61.200	wesentlich	3.320.339,97	302.491,98					X	X		
Zeile 2	41 Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	1.929.880,40	61.200	wesentlich	1.968.441,20	-38.560,80					X	X		
Zeile 3	42 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	61.200	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 4	43 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	91.022,12	61.200	wesentlich	83.237,93	7.784,19					X	X		
Zeile 5	441 privatrechtliches Leistungsentgelt	119.074,90	61.200	wesentlich	106.544,58	12.530,32					X	X		
Zeile 6	442 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	73.255,65	61.200	wesentlich	97.202,25	-23.946,60					X	X		
Zeile 7	451 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	61.200	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 8	452 andere aktivierte Eigenleistungen u. Bestandveränderungen	33.136,54	61.200	unwesentlich	0,00	33.136,54								
Zeile 9	46 sonstige laufende Erträge	200.124,48	61.200	wesentlich	294.594,47	-94.469,99					X	X		
Zeile 21	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	45.420,08	61.200	unwesentlich	224.124,75	-178.704,67					X			
ordentlichen Aufwendungen		6.475.681,36	64.800	wesentlich	5.587.213,11	888.468,25	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 19	Summe der laufenden Aufwendungen au Verwaltungstätigkeit	6.400.599,60	64.800	wesentlich	5.499.402,51	901.197,09								
	Kontengruppe													
Zeile 11	50 Personalaufwendungen	426.098,41	64.800	wesentlich	408.611,45	17.486,96					X	X		
Zeile 12	51 Versorgungsaufwendungen	0,00	64.800	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 13	52 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.064.338,38	64.800	wesentlich	761.101,86	303.236,52					X	X		
Zeile 14	531 - 538 Bilanzielle Abschreibungen	913.239,04	64.800	wesentlich	905.476,42	7.762,62					X	X		
Zeile 15	539 sonstige Abschreibung und außerplanmäßige Abschreibung	0,00	64.800	unwesentlich	7.390,20	-7.390,20					X			
Zeile 16	54 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	3.642.834,13	64.800	wesentlich	3.200.145,69	442.688,44					X	X		
Zeile 17	55 Aufwendunegn für soziale Sicherung	0,00	64.800	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 18	56 sonstige laufende Aufwendungen	354.089,64	64.800	wesentlich	216.676,89	137.412,75					X	X		
Zeile 22	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	75.081,76	64.800	wesentlich	87.810,60	-12.728,84					X	X		

Saldo der ordentlichen E/A

-360.935,24

507.272,04

Jahresabschluss 31.12.2017		EB- Posten	Wesentlichkeit	Status	ER-Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung		31.12.2017	1%		31.12.2016	2017 / 2016	Inhärentes	Kontroll-	Entdeckun- gs-	IKS-		Einzelfallpr üfung	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung	analytisch			
außerordentliche Erträge/Aufwendungen							mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 25	außerordentliche Erträge	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 26	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 27	Außerordentliches Ergebnis	0,00			0,00									

Jahresergebnis vor Rücklagenentnahme

-360.935,24

507.272,04

Anmerkung:			
1.	Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.		
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	alle zusammen / 63.000,00 Anzahl
		davon 75%	47.250,00
		davon 5 %	2.300
			100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2017		FR -Posten	Wesentlichkeit	Status	FR-Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung		31.12.2017	1%		31.12.2016	2017 / 2016	inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp rührung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
investive Einzahlungen gesamt		349.090,73	3.500	wesentlich	475.068,02	-125.977,29	mittel	hoch	niedrig	ja				
	Kontengruppe													
Zeile 27	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	299.612,56	3.500	wesentlich	373.788,96	-74.176,40				X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz -	Plausibilitätsprüfung / stichprobenartige Belegprüfung
Zeile 28	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	37.467,57	3.500	wesentlich	13.445,36	24.022,21				X	X		
Zeile 29	684	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	3.500	unwesentlich	0,00	0,00							
	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	12.010,60	3.500	wesentlich	87.833,70	-75.823,10				X	X		
Zeile 31	686	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	3.500	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 32	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	3.500	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 33	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	3.500	unwesentlich	0,00	0,00							
investive Auszahlungen Gesamt		970.319,45	9.800	wesentlich	413.527,79	556.791,66	mittel	hoch	niedrig	ja				
	Kontengruppe													
Zeile	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00	9.800	unwesentlich	0,00	0,00						Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz	Plausibilitätsprüfung / stichprobenartige Belegprüfung
Zeile 35	784	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	3.191,19	9.800	unwesentlich	58.997,42	-55.806,23				X	X		
Zeile 36	785	Auszahlungen für Sachanlagen	967.128,26	9.800	wesentlich	354.530,37	612.597,89				X	X		
Zeile 37	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	9.800	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 38	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	9.800	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 39	788	Auszahlungen für Vorräte	0,00	9.800	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 39a	7891	Sonstige Investitionszahlungen	0,00	9.800	unwesentlich	0,00	0,00							

Saldo der investiven E/A

-621.228,72

61.540,23

Jahresabschluss 31.12.2017		FR -Posten	Wesentlichkeit	Status	FR-Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung		31.12.2017	1%		31.12.2016	2017 / 2016	inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp rührung	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
Kredit Ein- und Auszahlungen							mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 43		Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	1.491.000,00	15.000	wesentlich	0,00	1.491.000,00						Abstimmung mit Kreditverträge + korrespondierenden Konten - Bilanz	Kreditaufnahme für Ablösung Kredite im SSV
Zeile 44		Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	2.412.491,68	24.200	wesentlich	306.133,77	2.106.357,91						Abstimmung mit Kreditverträge + korrespondierenden Konten - Bilanz	1.600.000,00 € Überweisung zur Kredittilgung an das SSV - fehlerhafte HHSt Kredittilgung 812.491,68€ davon 513.552,29 € außerplanm. Tilgung und 298.939,39€ planmäßige Tilgung

Saldo der E/A für Kredite

-921.491,68

-306.133,77

Saldo der durchlaufenden Gelder

186.700,00

-11.108,82

Veränderung der liquiden Mittel

-1.346.962,67

324.457,41

Anmerkung:				
1.	Wesentlichkeitsgrenze	Hauptposten 1,0 % festgelegt.		
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit		28.920,00
		davon 75%		21.690,00
		davon 5 %		1.000,00
		Mindestbetrag		100,00

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Lüdersdorf

hier: Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2017

Prüfungszeitraum: 30.04.2019 und 21.05.2019

Das Mitglied des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Schönberger Land

Herr Matthias Kohle, Frau Doreen Schulze am 30.04.2019

Herr Peter Tengler, Herr Joachim Schumacher am 21.05.2019

haben die stichprobenartige Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen vorgenommen.

Die örtliche Prüfung der Gemeinde Lüdersdorf erfolgte auf der Grundlage des § 3 des Kommunalprüfungsgesetzes (KPG) vom 06. April 1993, in der zum Zeitpunkt der Prüfung gültigen Fassung.

In der Prüfung wurde die Haushaltsführung einschließlich des Belegwesens stichprobenartig einbezogen. Insbesondere wurden die Konten mit Haushaltsüberschreitungen und Haushaltsermächtigungen fürs Folgejahr in die Prüfung einbezogen.

Daten zum Haushaltsplan 2017

Beschluss zur Haushaltssatzung 2017	30.05.2017
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	01.09.2017
Veröffentlichung im Amtsblatt Nr. 10/2017 am	27.10.2017

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen.

Der Jahresabschluss ist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V innerhalb von vier Monate nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen (30.04. des Folgejahres).

Aufgrund der verspäteten Erstellung der Eröffnungsbilanz und den nachfolgenden Jahresabschlüssen wird eine termingerechte Aufstellung noch einige Zeit in Anspruch nehmen.

Das (vorläufige) Jahresergebnis zum 31.12.2017 (Stand 29.04.2019) stellt sich gegenüber dem Haushaltsplan weitaus positiver dar. Ursächlich sind geringere Aufwendungen bzw. Auszahlungen im Bereich der Sach- und Dienstleistungen von 266,7 T€ und hier insbesondere bei den Unterhaltungsaufwendungen. Ferner sind auch bei den Personalkosten (42,6T€), den Aufwendungen für die Umlagen (104,8T€) und den sonstigen Aufwendungen (99,8T€) Einsparungen zu verzeichnen. Teilweise werden diese Einsparungen als HH-Ermächtigungen in Folgejahr übertragen (71,6 T€). Des Weiteren werden die v. g. Einsparungen auch zur Deckung der Mehraufwendungen im Bereich der Abschreibung (87,0T€) herangezogen.

Des Weiteren sind im Haushaltsjahr 2017 erhebliche höhere Erträge bei den Steuern und Abgaben (159,7T€), hier insbesondere bei der Gewerbesteuer zu verzeichnen + 121,8T€. Ferner wurden Mehrerträge durch die Auflösung der Rückstellung für den Kreuzungsausbau im Zuge der A 20 von 56,5T€ verbucht. Die ausgewiesenen Mindererträge im Bereich der Umlagen und sonstigen Transferleistungen konnten vollständig durch die genannten Mehrerträge ausgeglichen werden.

Die vorgenannten Abweichungen zum Haushaltsplan trugen entscheidend zu dem verbesserten Jahresergebnis 2017 für die Gemeinde Lüdersdorf bei.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Vorläufiges Jahresergebnis 2017 – Stand 29.04.2019

2017	Ergebnisrechnung					
	Plan	zusätzliche Ermächtigungen	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung zum HHPI	Ermächtigungen für das Folgejahr 2018
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	- 960,7 T€	-6,0 T€ Ermächtigung aus dem VJ +37,0T€ Solländerung Gegenkonto 551.071 -59,6 T€ DK-Inanspruchnahme aus dem investiven B.	2,0 T€ Fahrzeugunterhaltung 4,0 T€ Weiterbildung	- 360,9 T€ vor Rücklagenentnahme	+ 628,4 T€	71,6 T€ davon: 43,3 T€ Schutzbekleidung FFW 3,5 T€ Unterhaltung 0,6 T€ GWG 4,2 T€ Dienstleistungen (s. Anlage- HH-Ermächtigungen)

2017	Finanzrechnung					
	Plan	zusätzliche Ermächtigungen	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung zum HHPI	Ermächtigungen für das Folgejahr 2018
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	-646,5 T€	-6,0 T€ Ermächtigung aus dem VJ +37,0T€ Solländerung Gegenkonto 551.071 -59,6 T€ DK-Inanspruchnahme aus dem investiven B.	2,0 T€ Fahrzeugunterhaltung 4,0 T€ Weiterbildung	+9,1 T€	+ 684,2 T€	71,6 T€ davon: 43,3 T€ Schutzbekleidung FFW 3,5 T€ Unterhaltung 0,6 T€ GWG 4,2 T€ Dienstleistungen (s. Anlage- HH-Ermächtigungen)
Saldo der investiven E/A	- 1.583,9 T€	-734,1T€ Ermächtigung aus dem VJ -37,0T€ Solländerung Gegenkonto 551.071 +59,6 T€ DK-Inanspruchnahme aus dem investiven B.	davon unter anderem: 28,4 T€ Infrastrukturmaßnahmen 131,2 T€ Ausstattung /Fahrzeuge 1.030,5 T€ für Anlagen im Bau Förderungen /sonst. investive Einzahlungen sind in Höhe von 456,0 T€ berücksichtigt.	- 621,2 T€	+ 1.674,2T€	1.502,5 T€ davon unter anderem für 140,4T€ Infrastrukturmaßnahmen 61,7 T€ für Ausstattung /Fahrzeuge 2.401,1T€ für Anlagen im Bau Förderungen /sonst. investive Einzahlungen sind in Höhe von 1.100,6 T€ berücksichtigt.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Die Ermächtigungen bei den investiven Ein- und Auszahlungen ist eine kritische Prüfung der vorgetragenen Werte erforderlich, da teilweise Übertragungen für bereits abgeschlossenen Maßnahmen weiterhin erfolgen.

Eine Prüfung der angewandten Deckungskreise wurde nur sporadisch vorgenommen. Einige Sachkonten sind keinem Deckungskreis zugeordnet. Die Auszahlungen wurden in anderen Konten gebucht als geplant. Dieses führte zu Haushaltsüberschreitungen, welche durch die Aufnahme in den dazugehörigen Deckungskreis nicht notwendigerweise entstanden wären.

Die Deckungskreise werden nicht teilhaushaltsbezogen geführt. Eine Erläuterung der Deckungskreise per Haushaltsvermerk erfolgte im Haushaltsjahr 2017 nicht.

Die Erhebung aller Gebühren ist im Haushaltsjahr 2017 nicht vollständig gewährleistet. Die Gebühren für den Wasser- und Bodenverband des Haushaltsjahres 2017 wurden bisher noch nicht erhoben. Im Haushaltsjahr 2019 erfolgte die nachträgliche Erhebung für das Jahr 2016. Der Gebührenaussfall beträgt pro Jahr ca. 47,5 T€.

Folgende Produkt- bzw. Sachkontenkonten wurden weiter stichprobenartig geprüft:

1110 Verwaltungssteuerung
122 Ordnungsangelegenheiten
126 Brandschutz
54101 Gemeindestraßen

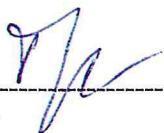
Folgende Feststellungen und Anmerkungen sind während der Prüfung aufgetreten:
Die Prüfung hat zu keinen weiteren wesentlichen Anmerkungen geführt.

Die Prüfungsergebnisse zu den Haushaltstellungen mit Haushaltsüberschreitung und mit Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr werden eingehend beraten. Die Feststellungen sind in eine jeweilige Übersicht zusammengefasst und werden den Einzelprüfungsprotokoll beifügt.

Weitere Auffälligkeiten sind bei der stichprobenartigen Prüfung der o.g. Produkte wie folgt aufgetreten:

Die Schulkostenbeiträge sind über Jahre nur als Abschlagsrechnungen berechnet. Hier ist die Erstellung von Jahresabrechnungen dringend geraten.

Schönberg, den 21.05.2019



Herr Tengler
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
des Amtes Schönberger Land

Überblick Haushaltsüberschreitungen 2017 Gemeinde Lüdersdorf						
laufenden ordentlichen Aufwendungen						
Haushaltstelle	Bezeichnung	Ermächtigung Gesamt		Aufwendungen	Überziehung	Begründung
Gemeindliche Grundstücke und Gebäude						
11401.5323	Afa f. Investitionszuschüsse	3.872,83 €	aus dem DK 6	10.000,00 €	-6.127,17 €	Mittel im Deckungskreis (DK) 6 sind nicht ausreichend
11401.5340	Afa f bebaute Grundstücke	36.560,19 €	36,6T€ HHPI abz. 39,81 € Sollveränderung (DK)	36.589,99 €	-29,80 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
11401.56512	Abgang von Sachanlagen	0,00 €	Verlust aus Verkauf grundstück in Duvenest, Flur1	23,10 €	-23,10 €	kein Planansatz, kein DK
Freiwillige Feuerwehr/ Brandschutz						
1260.5323	Afa Invstionszuschüsse	0,00 €		159,41 €	-159,41 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
1260.5380	Afa techn. Anlagen	24.800,00 €		32.894,34 €	-8.094,34 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
1260.5381	Afa Fahrzeuge	3.000,00 €		49.243,17 €	-46.243,17 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
1260.5382	Afa Maschinen	0,00 €		3.236,08 €	-3.236,08 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
1260.53851	Afa BGA	0,00 €		9.357,31 €	-9.357,31 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
1260.56512	Abgang auf Sachanlagen	0,00 €	Verkauf Fahrzeug LF 8 für 500,00 €	8.415,66 €	-8.415,66 €	kein Planansatz, kein DK
Grundschule						
21101.5229	sonst. Aufwendungen Reinigung	56.537,47 €	56,0T€ HHPI + 0,5T€ über DK	60.855,91 €	-4.318,44 €	DK 7 nicht korrekt aufgelöst
21101.5343	Afa Gebäude	0,00 €		102,27 €	-102,27 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
21101.5381	Afa Fahrzeuge	0,00 €		70,35 €	-70,35 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
Regionale Schule mit Grundschulteil						
21501.5320	Afa immaterielles VG	100,00 €		103,53 €	-3,53 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
21501.5321	Afa Lizenzen	0,00 €		678,59 €	-678,59 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
21501.5380	Afa-Maschinen	3.100,00 €		3.940,51 €	-840,51 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
21501.5381	Afa Fahrzeuge	0,00 €		24,09 €	-24,09 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
21501.53851	Afa Betriebsvorrichtungen	0,00 €		3.209,61 €	-3.209,61 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend

Schulsporthalle Herrnburg						
21503.5380	Afa Maschinen	100,00 €		363,13 €	-263,13 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
Kultur/ Förderung von Einrichtungen						
2810.54159	Vereinsförderung / u. sonst. Förderung.	0,00 €		24.001,46 €	-24.001,46 €	24,0 T€ LandesM- f. Verbesserung Kita Betreuung im DK2810 als zweckgeb. E. nicht berücksichtigt
Jugendarbeit						
36601.5321	Afa Lizenzen	0,00 €		29,75 €	-29,75 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
36601.5340	Afa Gebäude	1.300,00 €		1.301,31 €	-1,31 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
36601.5380	Afa BGA	300,00 €		418,33 €	-118,33 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
36601.53851	Afa Betriebsvorrichtungen	0,00 €		110,43 €	-110,43 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
Öffentliche Spielplätze					0,00 €	
36602.5383	Afa Betriebsvorrichtungen	200,00 €		1.266,81 €	-1.066,81 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
Sporthalle Wahrsow						
42401.5229	Reinigung	18.796,75 €	19,0 T€ HHPI abz. 0,2 T€ DK 7- Solländerung	18.896,45 €	-99,70 €	DK 7 nicht korrekt aufgelöst
städtebauliche Sanierung						
51103.5650	Verlust durch Abgang	0,00 €	Jahresfehlbetrag 2017 des SSV	100.023,29 €	-100.023,29 €	korrekte Buchung ist unter 5739 - Korrektur erforderlich
Gemeindestraßen/ Straßenbeleuchtung						
54101.5357	Afa Entwässerungsanlagen	3.400,00 €		3.695,12 €	-295,12 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
54101.5358	Afa Straßen	9.500,00 €		13.679,42 €	-4.179,42 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
Verkehrsausstattung / Winterdienst						
54104.5358	Afa Verkehrsausstattung	0,00 €		269,59 €	-269,59 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
54104.56512	Verlust durch Abgang	0,00 €	VZ- auf 1 € -Festwert	125,79 €	-125,79 €	VZ- wurden auf 1 € pro Schild abgeschrieben
Öffentliches Grün						
5510.5380	Afa techn. Anlagen	5.400,00 €		5.541,44 €	-141,44 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
5510.5381	Afa Fahrzeuge	0,00 €		2.022,14 €	-2.022,14 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
5510.53851	Afa BGA	0,00 €		292,98 €	-292,98 €	Mittel im DK 6 nicht ausreichend
		166.967,24 €		390.941,36 €	-223.974,12 €	

investive Auszahlungen						
Haushaltsstelle	Bezeichnung	Ermächtigung Gesamt		Auszahlungen	Überziehung	Begründung
Gemeindliche Grundstücke und Gebäude						
11401.091	Anzahlung auf Sachanlagen	0,00 €	Grunderwerbsteuer f. Grundstück in Schattin	1.250,00 €	-1.250,00 €	kein DK - KV 36/2017- Flur 1, Flst. 12, Teilfl. 2000m²
Freiwillige Feuerwehr/ Brandschutz						
1260.0130	Invstionszuschüsse Nutzungsberechtigte	0,00 €		2.391,13 €	-2.391,13 €	kein DK - Hydrant- geplant unter Konto 0499- 9,0T€
Regionale Schule mit Grundschulteil						
21501.0112	EDV- Software	0,00 €	Lizenz Server	800,06 €	-800,06 €	kein Deckungskreis (DK) zugeordnet- geplant unter 082
21501.0710	Fahrzeuge	0,00 €	Grünlandegge 10,8T€ HHPI + 0,6T€	578,09 €	-578,09 €	kein Deckungskreis (DK) zugeordnet- geplant unter 082
21501.08224	EDV-Ausstattung	11.381,50 €	DK2151	11.381,51 €	-0,01 €	fehlerhafte Auflösung DK 2151
Schulsporthalle Herrnburg						
21503.0827	GWG	0,00 €	Sprungkasten	287,23 €	-287,23 €	kein DK zugeordnet, geplant unter 0820
Städtebauliche Sanierung						
51103.315131	Kreditübernahme vom SSV	1.530.000,00 €		1.600.000,00 €	-70.000,00 €	in der Planung vorgesehen- Bankbestand zu verrechnen bei der Gesamtablösung der Verbindlichkeiten beim SSV - war so nicht möglich nach Auskunft FA II, // Überweisung erfolgte am 28.12.2017- Zahlungseingang beim SSV erst 2018- Auflösung Konto SSV im Jahr 2018 /Geschäftsbuchhaltung - Bilanz wurde mit Abschlussbuchung des SSV JA 2017 der Kredit auf 1.491.000,00 € berichtigt.
Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung						
54101.0481	Grundstücke Straßen	0,00 €	Vermessung Grundstück Duvenest	132,37 €	-132,37 €	kein DK- geplant unter Produkt 11401
54101.0482	Straßen	0,00 €	Baumpflanzungen Herrnburg	52.334,87 €	-52.334,87 €	kein DK- geplant unter SK 04825
		1.541.381,50 €		1.616.688,02 €	-127.773,76 €	

GESAMT:**1.708.348,74 €****2.007.629,38 € -351.747,88 €**

Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr 2018 - Gemeinde Lüdersdorf

Stand 30.04.2019

Überblick Haushaltsermächtigungen 2017 Gemeinde Lüdersdorf							
laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen							
Haushaltstelle	Bezeichnung	Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2018	Restbetrag	Begründung
Gemeindliche Grundstücke und Gebäude							
Brandschutz/ Freiwillige Feuerwehr							
1260.52313-15	Unterhaltung Gebäude FFW Schttin	3.094,41 €	2017		0,00 €	3.094,41 €	Abgang in 2018
1260.5235	Fahrzeugunterhaltung	2.483,96 €	2017		2.483,96 €	0,00 €	
1260.5236	Unterhaltung Maschinen	49,08 €	2017		49,08 €	0,00 €	
1260.5238	Unterhaltung Ausrüstung	599,74 €	2017		599,74 €	0,00 €	
1260.5615	Schutzbekleidung	43.267,62 €	2017		41.627,04 €	1.640,58 €	Abgang in 2018
1260.5630	Geschäftsaufwendungen	461,16 €	2017		461,16 €	0,00 €	
Grundschule Herrnburg							
21101.52312	Unterhaltung Außenanlagen	16.484,26 €	2017		1.484,26 €	15.000,00 €	Abgang in 2018
Kultur / Förderung von Einrichtungen							
2810.5230	Unterhaltung	1.000,00 €			0,00 €	1.000,00 €	Abgang in 2018
Städtebauliche Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen							
51103.5292	Dienstleistungen	4.200,00 €	Erstellung JA 2012+2013 + HHPI2017		4.200,00 €	0,00 €	
GESAMT							
		71.640,23 €			50.905,24 €	20.734,99 €	Abgang in 2018

investive Auszahlungen							
Haushaltstelle	Bezeichnung	Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2018	Restbetrag	Begründung
Gemeindliche Grundstücke und Gebäude							
		0,00 €					
Brandschutz / Freiwillige Feuerwehr							
1260.0710	Erwerb Fahrzeug FFW	5.500,00 €	2017	Kofferranhänger	5.500,91 €	-0,91 €	Abgang - in Minus gebucht nicht korrekt Korrektur erforderlich

1260.0714	Fahrzeuge	-93,97 €	2017	Überzahlung der Ermächtigung von 75,0T€ 3x MTW + LF8	0,00 €	-93,97 €	Abgangsbuchung - Überzahlung von 2017 ist auf laufende inv.Ausz. zu buchen- Übertragung nach 2018 fehlerhaft
1260.0720	Technische Anlagen	10.599,61 €	8,0 T€ aus 2015 2,6T€ aus 2017	Hochdruckreiniger	2.518,36 €	8.081,25 €	Abgang in 2018 / Abgang - § 15 Abs.3 längstens bis Ende des Haushaltsfolgejahres (2016)
1260.0820	BGA	22.987,16 €	16,2T€ aus 2017 1,2T€ aus 2016 5,6T€ aus 2015		16.230,50 €	6.756,66 €	Abgang in 2018
1260.0827	GWG	12.956,04 €	2,6T€ aus 2017 10,4T€ aus 2015		8.750,27 €	4.205,77 €	Abgang in 2018
1260.096	AiB FFW Gerätehaus	852.352,39 €	655,0T€ -2017 197,4T€ - 2016	Gerätehaus Wahrsow	135.518,50 €	716.833,89 €	Weiterübertragung nach 2019
1260.0960-10	AiB Zisterne	40.000,00 €	2017	Neuleben	0,00 €	40.000,00 €	Weiterübertragung nach 2019
1260.0960-15	AiB FFW Gerätehaus	40.000,00 €	2017	Schattin	0,00 €	40.000,00 €	Weiterübertragung nach 2019
1260.0960-16	AiB FFW Gerätehaus	40.000,00 €	2017	Palingen	1.820,70 €	38.179,30 €	Weiterübertragung nach 2019
1260.0960-19	AiB FFW Gerätehaus	180.000,00 €	2017	Boiten-Resdorf	16.908,71 €	163.091,29 €	Abgang in 2018 - Neu in 2019 im HHPI eingestellt
Grundschule und Regionale Schule							
21501.082	BGA	1.700,00 €	2017	Fernseher	655,37 €	1.044,63 €	Abgang in 2018
21501.0960	AiB - Neubau Hort	320.882,65 €	20,9T€ aus 2016 300,0T€- 2017	Hort Herrnburg	122.636,95 €	198.245,70 €	Weiterübertragung nach 2019
öffentliche Spielplätze							
36602.0739	Betriebsvorrichtungen	6.000,00 €	2017	Spielgeräte + Gestaltung	6.000,00 €	0,00 €	
36602.0820	BGA	2.000,00 €	2017	o. nähere Bezeichnung	0,00 €	2.000,00 €	Abgang in 2018
Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung							
54101.048	Verkehrslenkungsanlagen	2.000,00 €	2017	VZ	0,00 €	2.000,00 €	Abgang in 2018

54101.04825	Straßenbegleitgün	138.409,39 €	135,3T€-2017 3,1T€ aus 2016	Ersatzpflanzungen	0,00 €	138.409,39 €	davon 25.334,87 € in Abgang 2018, s. Buchung 2017 Erläuterung HHST= HHR in Abgang ???
54101.0960	AiB- Wahrsow -Am Brink	100.000,00 €	2017		1.279,75 €	98.720,25 €	bisher noch keine Weiterübertragung
54101.096-11	AiB-Straße Klein Neuleben	681,16 €	2016	Rest Planungskosten	0,00 €	681,16 €	Abgang in 2018
54101.0960-12	AiB Straße Groß Neuleben	2.095,70 €	2016	Planung	1.778,24 €	317,46 €	Abgang in 2018
54101.0960-32	AiB Forstweg	50.000,00 €	2017	Nebenanlagen gem. B Plan	0,00 €	50.000,00 €	Weiterübertragung nach 2019
54101.0960-4	AiB Straßenbau OL Palingen	703.300,00 €	2016	Förderung über Dorferneuerung	0,00 €	703.300,00 €	Weiterübertragung nach 2019 // Abgang - § 15 Abs.3 längstens bis Ende des Haushaltsfolgejahres wenn Maßnahme nicht begonnen (2017) /Förderung = 456,0T€ - weiter bis 2019
54101.0960-6	AiB Straßenbau Boitin- Resdorf	15.307,39 €	15,0T€ aus 2017 0,3T€ aus 2016	Planungskosten	0,00 €	15.307,39 €	Weiterübertragung nach 2019 //
54101.0960-8	AiB Erschließung Gärtnereiweg	56.468,59 €		bereits im HHJ 2013 aktiviert	0,00 €	56.468,59 €	Abgang in 2018 / Abgang - § 15 Abs.3 längstens zwei Jahre nach Nutzung der Investition (2015)
Verkehsausstattung / Winterdienst							
öffentliches Grün /Gemeindebauhof							
Gesamt	investiv	2.603.146,11 €			319.598,26 €	2.283.547,85 €	Abgang in 2018 269.886,80 €
	GESAMT:	2.674.786,34 €			370.503,50 €	2.013.661,05 €	noch verfügbar für 2019

Haushaltstelle	Bezeichnung	Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2018	Restbetrag	Begründung
1260.31531	Investitionskredit	675.000,00 €	2017	für Gerätehauses FFW	0,00 €	675.000,00 €	Abgang in 2018
1260.31531-12600	Investitionskredit Genehmigung über 333.000,00€	330.000,00 €	2017	Drehleiter- Kauf in 2017	0,00 €	330.000,00 €	weiter nach 2019- Kreditaufnahme 2018 unter Konto 1260.315131-12600 /Übertragung nicht rechtmäßig
1260.31531-19	Investitionskredit	140.000,00 €	2017	FFW Bortin-Resdorf	0,00 €	140.000,00 €	Abgang in 2018
	GESAMT	1.145.000,00 €			0,00 €		

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Lüdersdorf

hier: Einzelprüfung von Auftragsvergaben im Haushaltsjahr 2017

Prüfungszeitraum: 07.01.2020

Prüfer:

Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Schönberger Land

Frau Katrin Baldeweg, Herr Matthias Jörke und Herr Volker Thiel

führten die nachträglich bestimmte Prüfung zur Auftragsvergabe der Gemeinde Lüdersdorf für das Haushaltsjahr 2017 durch. (Festlegung aus der Sitzung des RPA vom 21.05.2019)

Der Vergabe von Aufträgen muss eine Ausschreibung vorausgehen, wenn nicht die Natur des Geschäftes oder besondere Umstände eine Ausnahme rechtfertigen. Die allgemeinen Vergabevorschriften der VOB und VOL sowie die dazu ergangenen Landesrichtlinien sind anzuwenden (§ 21 GemHVO-Doppik M-V). Das öffentliche Auftragswesen unterliegt außerdem dem Vergabegesetz Mecklenburg- Vorpommern in seiner jeweils gültigen Fassung.

Für den Prüfungszeitraum galt im Amt Schönberger Land die Dienstanweisung für das Auftrags- und Vergabewesen vom 04.01.2005. Für die Bearbeitung von Vergaben sind gemäß der v. g. Dienstanweisung (Pkt. 2.1) die Ämter zuständig, denen die Bewirtschaftung der Haushaltsmittel, gemäß den Festlegungen im Haushaltsplan 2017 übertragen wurden.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Schönberger Land hat auf seiner Sitzung am 21.05.2019 bestimmt die Auftragsvergabe zum Erwerb eines Feuerlöschübungsgerätes zusätzlich zu den bereits geprüften Aufträgen einzusehen.

Zur Prüfung lagen die Ausschreibungs- und Vergabeunterlagen, sowie der Haushaltsbeleg vor.

Daten zum Haushaltsplan 2017

Beschluss zur Haushaltssatzung 2017	30.05.2017
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	01.09.2017
Veröffentlichung im Amtsblatt Nr. 10/2017 am	27.10.2017

Die Prüfung zu der Auftragsvergabe ergab nachfolgende Feststellungen:

Erwerb eines Feuerlöschübungsgerätes LEADER Aeros 2

Geplant und abgerechnet wurde die Beschaffung des Feuerlöschübungsgerätes unter dem Produkt 1260 (Brandschutz) im Konto 072/78560720 (Maschinen und technischen Anlagen) Für den Erwerb standen aus dem Haushaltsvorjahren eine Haushaltsermächtigung in Höhe von 12.000€ zur Verfügung.

Diese Mittel (12,0T€) waren im Jahr 2015 zum Erwerb einer Atemluft-Kompressor-Anlage eingeplant. Der Erwerb dieser Anlage erfolgte im HHJ 2016, ohne der Inanspruchnahme der HH-Mittel aus 2016. 2016 erfolgte hier eine Überziehung der HH-Stelle 1260.0720 von 24,3 T€. sowie trotz Überziehung die Weiterübertragung von 12,0 T€ (Verstoß gegen § 15 GemHVO-Doppik).

Vergabeprüfung 2017 – Gemeinde Lüdersdorf

hier: Beschaffung einer Feuerlöschübungsanlage LEADER Aeros 2 für die FFW
Lüdersdorf

Die Vergabeakte lag zur Prüfung am 07.01.2020 den anwesenden Mitgliedern des RPA des
Amtes Schönberger Land vor.

Die Prüfung erfolgte auf der Grundlage der „Checkliste für freihändige Vergabe von Dienst-
leistungen „M8 (Stand 19.12.2014).

Vorbereitung des Vergabeverfahrens

Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	Schätzung des Auftragswertes lt. Vermerk vom 06.12.2016 auf 3.360,00 € netto. (Grundlage: Bedarfsanmeldung des GWF vom 18.11.2016, einschließlich Leistungsverzeichnis und Produktbeschreibung)
Prüfung der Voraussetzungen für eine Freihändige Vergabe (§ 3 Abs. 5 VOL/A, Nr. 1.2 Wertgren- zenerlass)	Die Zulässigkeit der freihändigen Vergabe ist ge- geben. Wertgrenzenerlass
Losaufteilung (§ 4 VgG M-V, § 2 Abs. 2 VOL/A, Nr. 1.3 und 1.4 Wertgrenzenerlass)	Losaufteilung - nein
Prüfung der Eignung von potenti- ellen Bewerbern (§ 5 VgG M-V) Beteiligung der Auftragsbera- tungsstelle zwecks Benennung geeigneter Unternehmen (Zube- nennungserlass)	Beteiligung der Auftragsberatungsstelle erfolgte lt. Aktenlage nicht. Lt. Vergabevermerk 5 Unternehmen benannt, da- von 1 Unternehmen gestrichen, eine Begründung wurde in der Vergabeakte nicht dargelegt. Alle benannten Unternehmen sind bekannt.
Zusammenstellung der Vergabe- unterlagen (Angabe der Zu- schlagskriterien - § 8 Abs. 1 VOL/A; Angabe des Wertungssys- tems, mit dem das wirtschaftlichste Angebot ermittelt wird - § 7 Abs. 6 VgG M-V) und der erforderlichen Nachweise in abschließender Liste (§ 8 Abs. 3 VOL/A)	Zuschlagskriterien wurden lt. Aktenlage nicht im vorab festgelegt.- damit Preis Die erforderlichen Nachweise wurden in der An- gebotsabfrage benannt
Anwendung der VOL/B (§ 9 Abs. 1 VOL/A)	in der Angebotsabfrage darauf hingewiesen

Information der nicht berücksichtigten Bieter bei entsprechender Antragstellung (§ 19 Abs. 1 VOL/A)	Die Absageschreiben wurden am 23.12.2016 versendet (per Mail bzw. FAX)
Information über Auftragsvergabe auf Internetportal oder eigener Internetseite über drei Monate, wenn Auftragswert > 25.000 € (§ 19 Abs. 2 VOL/A)	Auftragswert unter 25,0T€ entfällt
Übermittlung der Auftragsdaten an das Bundesministerium für Wirtschaft und Energie, wenn Auftragswert > 25.000 € (§§ 2 Abs. 2, 4 VergStatVO; s. Art. 7 Abs. 3 VerRModVO zum Inkrafttreten)	entfällt
Fortlaufende Dokumentation des Vergabeverfahrens von Anbeginn (§ 20 VOL/A)	ist erfolgt

<u>Für kommunale Körperschaften, die sich nach § 9 Abs. 4 VgG M-V zur Beachtung von Mindestarbeitsbedingungen verpflichten:</u> Abgabe der Erklärung nach § 9 Abs. 4 VgG M-V mit Angebotsabgabe (Nr. 1.1 der Hinweise zur Umsetzung der §§ 9 und 10 VgG M-V vom 07.03.2016 (AmtsBl. M-V S. 119)) Abschluss der Vereinbarung nach § 10 VgG M-V mit Erteilung des Zuschlags (Nr. 2 S. 2 der Hinweise zur Umsetzung der §§ 9 und 10 VgG M-V vom 07.03.2016 (AmtsBl. M-V S. 119)) Kontrolle der Einhaltung von Mindestarbeitsbedingungen (§ 10 VgG M-V)	Die entsprechenden aufgeführten Erklärungen (Lt. Angebotsabfrage) sind unterzeichnet den jeweiligen Angeboten beigelegt
---	---

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Lüdersdorf

hier: Einzelprüfung von Auftragsvergaben im Haushaltsjahr 2017

Prüfungszeitraum: 11.12.2018 und 12.03.2019

Prüfer:

Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Schönberger Land

Herr Matthias Jörke am 11.12.2018 und

Herr Joachim Schumacher, Herr Matthias Kohle, Herr Peter Tengler und Frau Doreen Schulze am 12.03.2019

führten die Prüfungen zur Auftragsvergabe der Gemeinde Lüdersdorf für das Haushaltsjahr 2017 durch.

Der Vergabe von Aufträgen muss eine Ausschreibung vorausgehen, wenn nicht die Natur des Geschäftes oder besondere Umstände eine Ausnahme rechtfertigen. Die allgemeinen Vergabevorschriften der VOB und VOL sowie die dazu ergangenen Landesrichtlinien sind anzuwenden (§ 21 GemHVO-Doppik M-V). Das öffentliche Auftragswesen unterliegt außerdem dem Vergabegesetz Mecklenburg- Vorpommern in seiner jeweils gültigen Fassung.

Für den Prüfungszeitraum galt im Amt Schönberger Land die Dienstanweisung für das Auftrags- und Vergabewesen vom 04.01.2005. Für die Bearbeitung von Vergaben sind gemäß der v. g. Dienstanweisung (Pkt. 2.1) die Ämter zuständig, denen die Bewirtschaftung der Haushaltsmittel, gemäß den Festlegungen im Haushaltsplan 2017 übertragen wurden.

Dem Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Schönberger Land wurde die Auftragsvergabestatistik der Gemeinde Lüdersdorf für das Haushaltsjahr 2017 in der Sitzung am 16.10.2018 vorgelegt. Die Vergabestatistik umfasst Aufträge ab einem Auftragswert von 1.000 EUR und umfasste 76 Vergaben.

Zur Prüfung wurden folgende Aufträge benannt:

1. Bankettsanierung und Erweiterung in Herrnburg, Palingen, Schattin, Duvenest
2. Instandsetzung Heizungsanlage im Veteranenklub Herrnburg
3. Instandsetzung Straßenbeleuchtung in Herrnburg

Zur Prüfung lagen die Ausschreibungs- und Vergabeunterlagen, sowie die Belege vor.

Daten zum Haushaltsplan 2017

Beschluss zur Haushaltssatzung 2017	30.05.2017
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	01.09.2017
Veröffentlichung im Amtsblatt Nr. 10/2017 am	27.10.2017

Die Prüfung zu den einzelnen v. g. Auftragsvergabe ergaben nachfolgende Feststellungen:

1. Bankettsanierung und Erweiterung in Herrnburg, Palingen, Schattin, Duvenest

Geplant und abgerechnet wurde die Bankettsanierung und Erweiterung unter dem Produkt 54101 (Gemeindlichen Straßen, Straßenbeleuchtung) im Konto 5233/7233 (Unterhaltung von Infrastrukturvermögen) Für die geplante Unterhaltungsmaßnahme

Vergabeprüfung 2017 – Gemeinde Lüdersdorf

hier: Bankettsanierung und Erweiterung Herrnburg, Palingen, Schattin, Duvenest

Die Vergabeakte lag zur Prüfung am 12.03.2019 vor.

Die Prüfung erfolgte über folgende Mitglieder des RPA des Amtes Schönberger Land:

Herr Peter Tengler und Frau Doreen Schulze

Die Prüfung erfolgte auf der Grundlage der „Checkliste für beschränkte Ausschreibungen von Bauleistungen „M5 (Stand 26.04.2016).

Ggf. Information über beabsichtigte Beschränkte Ausschreibungen (§ 19 Abs. 5 VOB/A)	Veröffentlichung über das beabsichtigte Vergabeverfahren erfolgt auf der Internetseite des Landes am 13.12.2016
---	---

Vorbereitung des Vergabeverfahrens

Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	Der geschätzte Auftragswert belief sich auf 90.000,00€, Stand 22.06.2016- Vergabevermerk
Prüfung der Voraussetzungen für eine Beschränkte Ausschreibung (§ 3a Abs. 2 VOB/A; Nr. 1.1 Wertgrenzenerlass)	Die Zulässigkeit der beschränkten Ausschreibung war gegeben
Losaufteilung (§ 4 VgG M-V, § 5 Abs. 2 VOB/A, Nr. 1.3 und 1.4 Wertgrenzenerlass)	Es erfolgte keine Losaufteilung
Prüfung der Eignung von potentiellen Bewerbern (§ 5 VgG M-V, §§ 3b Abs. 2, 6b Abs. 4 VOB/A) Beteiligung der Auftragsberatungsstelle zwecks Benennung geeigneter Unternehmen (Zubenennungserlass)	Die Auftragsberatungsstelle wurde beteiligt eine geeignete Firma zu benennen. Antwortschreiben liegt der Akte bei.
Notwendige Angaben in der Aufforderung zur Angebotsabgabe (§ 8 Abs. 2 Nr. 1 i. V. m. § 12 Abs. 1 Nr. 2 VOB/A, § 7 Abs. 6 VgG M-V)	Die Angebotsanforderungen wurden an 9 Unternehmen verschickt. Anzahl entnommen aus der Aufstellung des Ingenieurbüros Eine Auflistung über das Datum zur Versendung der Angebotsunterlagen liegt der Akte nicht bei. In den Anforderungen zur Abgabe eines Angebotes wurde auf die Angebotsfrist, dem Eröffnungstermin, auf die mit einzureichenden Unterlagen, der Zulassung von Nebenangeboten und dem Zuschlagskriterium (Preis) unter anderem hingewiesen.
Aussage zur Zulässigkeit von Nebenangeboten (§ 8 Abs. 2 Nr. 3 VOB/A)	Nebenangeboten sind zugelassen
Anwendung der VOB/B und VOB/C (§ 8a VOB/A)	Ist in den Unterlagen zur Abgabe eines Angebotes enthalten (besonderen und zusätzl. Vertragsbedingungen)
Ausreichende Angebotsfrist und angemessene Zuschlagsfrist (§ 10 Abs. 1 und 4 VOB/A)	Angebotsfrist sollte nicht unter 10 Tagen liegen (Angebotsfrist endete am 15.12.2016, um 14.00 Uhr) Angemessenheit kann nicht abschließend beurteilt werden, da die Absendung der Angebotsunterlagen nicht genau ermittelt werden konnte.

2) fehlende Unterschrift/Signatur (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 VOB/A) keine vertrauliche Angebotsübermittlung (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 VOB/A) Änderungen an den Vergabeunterlagen (§ 13 Abs. 1 Nr. 5 VOB/A) 3) fehlende Preisangaben; Ausnahme: eine unwesentliche Preisangabe fehlt (§ 13 Abs. 1 Nr. 3 VOB/A) 4) verspätete Vorlage angeforderter Erklärungen und Nachweise 5) unzulässige Wettbewerbsbeschränkung 6) unzulässige Nebenangebote (§ 8 Abs. 2 Nr. 3 VOB/A) 7) unzulässige Form der Nebenangebote (§ 13 Abs. 3 Satz 2 VOB/A) 8) vorsätzlich unzutreffende Eignungsangaben	geschlossen, verspätet eingegangen.
Möglichkeit des Ausschlusses von Angeboten bei Eignungszweifeln (§ 16 Abs. 2 VOB/A)	Der Ausschluss von Angeboten bei Eignungszweifel erfolgte nicht.
Unverzügliche Unterrichtung der Bieter, deren Angebote ausgeschlossen worden sind (§ 19 Abs. 1 S. 1 VOB/A)	Der Bewerber wurde am 02.01.2017 über den Ausschluss des Angebotes schriftlich informiert. Widerspruch der Firma wurde zurückgewiesen.
Nachforderung fehlender Erklärungen und Nachweise (§§ 16a VOB/A, 13 Abs. 1 Nr. 4 VOB/A)	kann nicht abschließend beurteilt werden, da lt. dem Vergabevorschlag vom 19.12.2016 des Ing.büros darauf hingewiesen wurde, dass die wesentlichen erforderlichen Unterlagen eingereicht wurden. Die Haftpflichtversicherungen fehlten zum Teil. Die Firma die den Zuschlag erhielt hat die fehlenden Unterlagen lt. den Aussagen des Ing.büros nachgereicht.
Nachträgliche Eignungszweifel (§ 16b Abs. 2 VOB/A)	sind nicht aufgetreten
Rechnerische, technische und wirtschaftliche Prüfung der Angebote (§ 16c VOB/A)	Die Prüfung erfolgte über das beauftragte Ingenieurbüro
Angebote mit einem unangemessen hohen oder niedrigen Preis (§ 6 VgG M-V, § 16d Abs. 1 Nr. 1 und 2 VOB/A)	Die Prüfung und Wertung erfolgte über das beauftragte Ingenieurbüro. In der Vergabeakte ist hierzu ein Preisspiegel zu den Angeboten hinterlegt. Die bewerteten Angebote liegen zwischen 125,3 T€ bis 232,2 T€. Als unangemessen hoch bzw. niedrig wurde kein Angebot bewertet.
Unverzügliche Unterrichtung der Bieter, deren Angebote nicht in die engere Wahl kommen (§ 19 Abs. 1 S. 1 VOB/A)	Die Absageschreiben sind datiert vom 13.01.2017. zeitnah
Ermittlung des wirtschaftlichsten Angebots (§ 7 VgG M-V, § 16d Abs. 1 Nr. 3 VOB/A)	Das wirtschaftlichste Angebot wurde über den Angebotspreis ermittelt. Zuschlag erhielt das Unternehmen mit dem niedrigsten Gesamtbetrag. Vergabevorschlag vom 13.01.2017 - Ingenieurbüro
Wertung der Nebenangebote (§ 16d Abs. 3 VOB/A)	keine Nebenangebote enthalten
Wertung von Preisnachlässen (§ 16d Abs. 4 VOB/A)	keine Preisnachlässe in den Angeboten enthalten
Entscheidung über den Zuschlag; Beachtung der Hauptsatzungsregelungen	Die Auftragserteilung erfolgt über den Sachbearbeiter im Bauwesen am 19.01.2017. Auftragserteilung sind lt. Dienstanweisung für das

Auftragsvergabeprüfung 2017 – Gemeinde Lüdersdorf / Reparaturleistungen Straßenbeleuchtung

Vergabeprüfung 2017 – Gemeinde Lüdersdorf

hier: Reparaturleistungen Straßenbeleuchtung

am 11.12.2018/ Prüfer: Matthias Jörke

Die Vergabeakte lag zur Prüfung vor.

Bei der Rechnungslegung über 2.528,99€ zu Reparaturleistungen der Straßenbeleuchtung in der Gemeinde Lüdersdorf (einschließlich aller Ortsteile) handelt es sich um diverse Einzelaufträge. Die aufgeführten Einzelaufträge umfassen das gesamte Haushaltsjahr 2017 und beinhalten jeweils nur einen relativ geringen Wertumfang. Die Einzelaufträge wurden vom zuständigen Fachamt des Amtes als Direktauftrag erteilt.

Direktaufträge können bis zu einem Wert von netto 500,00 € gemäß VOL/A §3 Abs. 6 erteilt werden. In der VOB/A ist keine derartige Festlegung enthalten.

Bei der vorliegenden Auftragsvergabe zu den Reparaturleistungen an der Straßenbeleuchtung in der Gemeinde Lüdersdorf wurde sinngemäß nach VOL/A verfahren.

Auf eine weitere Prüfung anhand der Checkliste zur freihändigen Vergabe wird verzichtet. Die Anwendung der Direktvergabe für die kleineren Reparaturleistungen der Straßenbeleuchtung wird als zweckmäßig erachtet.

Anregung: Abschluss eines Wartungsvertrages bzw. Gegenüberstellung eines Preisspiegels (Einzelkosten bei anderen Gemeinden)

Auftragsvergabestatistik 2017

Gemeinde Lüdersdorf

Bauleistungen				
Produkt FiBu-Konto	Produktbezeichnung	Einzelaufträge	Auftragssumme	Bemerkungen
über 5.000,00 €				
12600 52313000	Brandschutz / Feuerwehr	Lieferung und Aufbau Heizungsanlage FFw Herrnburg	14.980,68 €	
21101 52313000	Grundschule Herrnburg	Instandsetzung Solaranlage Schulgebäude	5.361,43 €	
21101 52313000	Grundschule Herrnburg	Instandsetzung Dach Schulgebäude	5.135,48 €	
36503 52313000	Hort der Grundschule	Dachdeckerarbeiten Hortcontainer	6.780,14 €	
36503 52313000	Hort der Grundschule	Instandsetzungsarbeiten Hortcontainer	13.784,16 €	
36504 52313000	Kindergarten Bahnhofstraße	Sanitärarbeiten	8.893,35 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	Straßenreparatur Gemeindegebiet	12.843,78 €	Gesamtauftrag Amt
54101 52330000	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	Bankettsanierung und -erweiterung Herrnburg, Palingen, Schattin, Duvenest	137.061,51 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	Bankettsanierung und -erweiterung Herrnburg, Palingen	36.745,57 €	Zusatzauftrag
1.000,00 € - 5.000,00 €				
11401 52313000	Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	Instandsetzung Heizungsanlage Veteranenclub Herrnburg	1.000,37 €	
12600 52312000	Brandschutz / Feuerwehr	Lieferung und Aufbau Zaunanlage FFw Boitin-Resdorf	1.039,17 €	
12600 52313000	Brandschutz / Feuerwehr	Instandsetzung Beleuchtung FFw Herrnburg	2.770,05 €	
21101 52313000	Grundschule Herrnburg	Instandsetzung Beleuchtung Schulgebäude	4.125,73 €	
21101 52313000	Grundschule Herrnburg	Instandsetzung Beleuchtung Sporthalle	3.565,00 €	
21101 52314000	Grundschule Herrnburg	Installation Datenleitung Schulgebäude	1.048,39 €	

21105 52313000	Regionale Schule mit Grundschule	Instandsetzung Dach	2.309,47 €	
21105 52313000	Regionale Schule mit Grundschule	Instandsetzung Heizungsanlage	1.339,94 €	
21105 52313000	Regionale Schule mit Grundschule	Instandsetzung Heizungsanlage	1.374,09 €	
21105 52313000	Regionale Schule mit Grundschule	Instandsetzung Heizungsanlage	1.472,63 €	
36503 52313000	Hort der Grundschule	Elektroarbeiten Hortcontainer	1.606,31 €	
36503 52313000	Hort der Grundschule	Dachdeckerarbeiten Hortcontainer	3.570,00 €	
36503 52313000	Hort der Grundschule	Maler- und Bodenbelagsarbeiten Hortcontainer	2.176,02 €	
36503 52313000	Hort der Grundschule	Malerarbeiten Hortcontainer	1.416,00 €	
36504 52313000	Kindergarten Bahnhofstraße	Sanitärarbeiten	1.080,08 €	
42400 52310000	Sporthalle Wahrsow	Malerarbeiten	1.189,89 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Instandsetzung Straßenbeleuchtung Herrnburg	2.528,99 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Herstellung Schachtabdeckung Palingen	1.581,27 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Straßenreparatur Klein Neuleben	1.204,28 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Straßenreparatur Groß Neuleben	1.979,01 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Bankettreparatur Herrnburg, Palingen, Schattin	1.806,42 €	

Liefer- und Dienstleistungen

Produkt FiBu-Konto	Produktbezeichnung	Einzelaufträge	Auftragssumme	Bemerkungen
über 5.000,00 €				
12600 07140000	Brandschutz / Feuerwehr	Beschaffung Mannschaftstransportwagen MTW FFw Herrnburg, FFw Palingen, FFw Neuleben / Boitin-Resdorf	73.780,20 €	
12600 07140000	Brandschutz / Feuerwehr	Beschaffung Drehleiter DLK(A) 23-12 FFw Herrnburg	643.876,87 €	
12600 07140000	Brandschutz / Feuerwehr	Beschaffung Löschfahrzeug LF 8/6 FFw Lüdersdorf	52.000,00 €	
12600 08200000	Brandschutz / Feuerwehr	Beschaffung Ausrüstungsgegenstände sämtliche Ortsfeuerwehren	7.405,83 €	
12600 08200000	Brandschutz / Feuerwehr	Beschaffung Ausrüstungsgegenstände sämtliche Ortsfeuerwehren	5.716,08 €	
12600 08270000	Brandschutz / Feuerwehr	Beschaffung Ausrüstungsgegenstände sämtliche Ortsfeuerwehren	6.985,43 €	
12600 09600000	Brandschutz / Feuerwehr	Ingenieurleistungen Neubau Feuerwehrgerätehaus Wahrsow	7.808,42 €	
12600 56150000	Brandschutz / Feuerwehr	Lieferung Dienst- und Schutzbekleidung FFw Herrnburg	49.679,20 €	
12600 56150000	Brandschutz / Feuerwehr	Lieferung Dienst- und Schutzbekleidung sämtliche Ortsfeuerwehren	9.834,52 €	
21501 082240000	Regionale Schule mit Grundschule	Beschaffung EDV	10.683,06 €	Teil der Sammelbeschaffung Amt
21501 082240000	Regionale Schule mit Grundschule	Architektenleistung Machbarkeitsstudie Hort und Jugendclub	19.117,35 €	
21501 52460000	Regionale Schule mit Grundschule	Lieferung Schulbücher	5.505,04 €	
21501 52460000	Regionale Schule mit Grundschule	Lieferung Schulbücher	9.429,16 €	
21501 52460000	Regionale Schule mit Grundschule	Lieferung Lernmittel	6.690,90 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	Ingenieurleistungen Bankettsanierung und -erweiterung Herrnburg, Palingen, Schattin, Duvennest	9.860,39 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Durchführung von Baumkontrollen Gemeindegebiet	7.649,43 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	Mäharbeiten Gemeindegebiet	6.780,62 €	

54101 52330000	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	Mäharbeiten Gemeindegebiet	5.557,66 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	Baumpflegearbeiten Gemeindegebiet	8.932,49 €	
55100 07100000	Öffentliches Grün	Beschaffung Traktor	46.060,00 €	
1.000,00 € - 5.000,00 €				
12600 07200000	Brandschutz / Feuerwehr	Beschaffung Feuerlöschübungsgerät FFw Herrnburg	4.000,39 €	
12600 08270000	Brandschutz / Feuerwehr	Beschaffung Ausrüstungsgegenstände sämtliche Ortsfeuerwehren	2.292,37 €	
12600 52290000	Brandschutz / Feuerwehr	Instandhaltung Parkettfläche FFw Herrnburg	3.486,70 €	
12600 52350000	Brandschutz / Feuerwehr	Fahrzeugreparatur FFw Herrnburg	3.873,27 €	
12600 52350000	Brandschutz / Feuerwehr	Fahrzeugreparatur FFw Herrnburg	1.993,44 €	
12600 52350000	Brandschutz / Feuerwehr	Fahrzeugreparatur FFw Herrnburg	1.548,90 €	
12600 52350000	Brandschutz / Feuerwehr	Fahrzeugreparatur FFw Lüdersdorf	2.850,17 €	
12600 52350000	Brandschutz / Feuerwehr	Fahrzeugreparatur FFw Lüdersdorf	1.589,90 €	
12600 52350000	Brandschutz / Feuerwehr	Aufbringen von Warnmarkierungen FFw Herrnburg	1.184,29 €	
12600 52350000	Brandschutz / Feuerwehr	Ersatzteile und Zubehör Atemschutzgeräte FFw Herrnburg	1.362,06 €	
12600 52380000	Brandschutz / Feuerwehr	Beschaffung Ausrüstungsgegenstände sämtliche Ortsfeuerwehren	2.033,86 €	
12600 56150000	Brandschutz / Feuerwehr	Beschaffung Ausrüstungsgegenstände FFw Lüdersdorf	2.650,49 €	
21101 07100000	Grundschule Herrnburg	Beschaffung Rasentraktor	3.799,00 €	
21101 52312000	Grundschule Herrnburg	Baumfällarbeiten	1.059,10 €	
21101 52312000	Grundschule Herrnburg	Heckenschnitt	1.492,26 €	
21105 52314000	Regionale Schule mit Grundschule	Instandhaltung Lüftungsanlage	1.442,09 €	
21105 52380000	Regionale Schule mit Grundschule	Überprüfung ortsveränderlicher Elektrogeräte	1.490,81 €	

21501 52460000	Regionale Schule mit Grundschule	Lieferung Schulbücher	3.101,84 €	
21504 52312000	Schulsportplatz Herrnburg	Lieferung Dünger	1.248,79 €	
54101 09600000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Ingenieurleistungen Dorferneuerung Klein Neuleben	4.431,96 €	1. Abschlagsrechnung
54101 09600000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Ingenieurleistungen Dorferneuerung Groß Neuleben	3.858,30 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Ingenieurleistungen Sanierung ländlicher Wege	4.998,00 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Mäharbeiten Gemeindegebiet	4.067,42 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Mäharbeiten Gemeindegebiet	4.067,42 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Holzungsarbeiten Herrnburg, Wahrsow	1.995,63 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Heckenschnitt Gemeindegebiet	1.898,05 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Heckenschnitt Gemeindegebiet	1.963,50 €	
54101 52330000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Abfallentsorgung Gemeindegebiet	1.138,04 €	
54101 52900000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Straßenreinigung Herrnburg, Lüdersdorf, Wahrsow	2.911,04 €	
54101 52900000	Gemeindestraßen / Straßenbeleuchtung	Straßenreinigung Herrnburg, Lüdersdorf, Wahrsow	3.596,80 €	
54104 52920000	Verkehrsausstattung, Winterdienst	Winterdienst Gemeindegebiet	3.453,98 €	
54104 52920000	Verkehrsausstattung, Winterdienst	Winterdienst Gemeindegebiet	4.278,05 €	
54104 52920000	Verkehrsausstattung, Winterdienst	Winterdienst Gemeindegebiet	4.880,49 €	
54104 52920000	Verkehrsausstattung, Winterdienst	Winterdienst Gemeindegebiet	4.525,87 €	
55100 52310000	Öffentliches Grün	Mäharbeiten Gemeindegebiet	2.713,20 €	
55100 52310000	Öffentliches Grün	Pflanzarbeiten Herrnburg	1.189,52 €	