

Anlagen

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

**des städtebaulichen Sondervermögens
der Stadt Schönberg**

Inhaltsverzeichnis:

- Fragekatalog mit Feststellungen zum Jahresabschluss 2019 des städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Schönberg, in der Fassung vom 05.11.2021
- Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2019 des städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Schönberg, Stand 05.11.2021
- Wesentlichkeitsberechnung zum Jahresabschluss 2019 des städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Schönberg, Stand 05.11.2021

**Fragebogen und Prüfungsfeststellungen
zum Jahresabschluss zum 31.12.2019**

Inhaltsverzeichnis

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

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2019

A. Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
1	Entsprechen die aufgestellten Jahresabschlussbestandteile formal den Bestimmungen der GemHVO-Doppik über Aufbau und Gliederung?	Der erstellte Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften.	
2	Wurde die gesetzliche Mindestgliederung der Bestandteile erweitert und sind entsprechende Angaben im Anhang erfolgt?	Eine Erweiterung der Mindestgliederung in den Jahresabschlussbestandteilen wurde nicht festgestellt.	
3	Erfolgte die Aufstellung des Jahresabschlusses fristgerecht gemäß § 60 KV?	Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte im IV. Quartal 2021. Die Aufstellungsfrist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V wurde nicht eingehalten.	30.05. des Folgejahre (2020)
4	Sind die auf der Basis der Inventurrichtlinie durchgeführten Inventurverfahren als ordnungsgemäß zu bewerten?	Die angewandte Buch- und Beleginventur ist sachgerecht und nicht zu beanstanden.	
5	Wurden die Dienstanweisungen zur Organisation des Rechnungswesens seit der letzten Prüfung verändert?	Vorliegende Dienstanweisungen wurden auskunftsgemäß seit der letzten Prüfung nicht verändert.	

B. Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger DV-geschützter Buchungssysteme

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

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2019

C. Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem

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

BILANZ

D. Aktivseite

Vorbemerkung

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

1. Anlagevermögen

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

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2019

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

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

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

1.2 Sachanlagen

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

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

1.3 Finanzanlagen

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

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

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2019

2. Umlaufvermögen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
22	Sind die ausgewiesenen Bilanzwerte durch die Sachkonten, Konten der Nebenbuchhaltung und ggf. Beschlüssen der Gremien nachgewiesen?	Die Prüfung der Übereinstimmung der Bilanzwerte mit den Sachkonten ergaben keine Beanstandungen.	
23	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht im allgemeinen der GemHVO-Doppik	Vorräte-öffentl. nutzbare Objekte-
24	Sind die Zugänge und Abgänge des Haushaltsjahres zutreffend erfasst und nachgewiesen?	Bei der Überprüfung der Zugänge und Abgänge mit den korrespondierenden Konten der Ergebnis- und Finanzrechnung wurden keine Abweichungen festgestellt. Zugänge 266,9 T€ Investition Marienstraße Abgänge 266,9 T€ - Bestandsveränderung	Die Investitionsmaßnahme Marienstraße wurde ausgebucht zu Gunsten des Kernhaushaltes der Stadt Schönberg - AiB
25	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen nach § 53a GemHVO-Doppik im Umlaufvermögen vorgenommen.	
26	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz und den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	kein Verstoß erkennbar

2.1 Vorräte

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

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
27	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten ist wesentlich	
28	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Veränderungen sind zum Jahresabschluss 2019 = 266,9 T€ Sanierung Marienstraße	Die Investitionsmaßnahmen aus dem SSV zu Gunsten des Kernhaushaltes der Stadt ausgebucht.
29	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	Verstöße sind nicht erkennbar	

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2019

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

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

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

3. liquide Mittel

Liquide Mittel werden in der Bilanz des städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Schönberg in Höhe von 14.217,11 € zum 31.12.2019 (VJ: 475.561,59 €) ausgewiesen. Die Veränderung im laufenden Haushaltsjahr 2019 beträgt – 461.344,48 €.

Die Abnahme resultiert unter anderem aus den Kosten für die Sanierung eines Teilbereiches der Marienstraße.

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

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2019

4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten

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

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

E. Passivseite

1. Eigenkapital

Bilanzposten P 1	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Allgemeine Kapitalrücklage	0,00		0,00
Ergebnisvortrag	261.393,68		261.393,68
Jahresübertrag/Jahresfehlbetrag	-255.124,23		-255.124,23
Summe Eigenkapital	6.269,45	0,00	6.269,45
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0		0

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
35	Gab es Veränderungen in der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz?	Ja, bereits mit dem Jahr 2016, es beinhaltet die Auflösung der Einbringungswerte des D-4 Vermögens = -181.099,58€	Kalter Damm 1 Gebäudewert: 76.693,78 € Fritz-Reuter-Str.4 Grundstück 18.201,99+ Gebäude 86.203,81 =181.099,58 € <i>Zwei Grundstücke wurden für diese beiden Gebäude vom Sanierungsträger für 12,0T€ erworben (Flst.25/1+25/2)</i>
36	Stimmt der ausgewiesene Jahresüberschuss mit der Abrechnung im ER überein	In der ER sind -255.124,23 € als Jahresfehlbetrag ausgewiesen.	Übereinstimmung gegeben

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2019

2. Sonderposten

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

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
37	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist wesentlich.	
38	Was beinhaltet die Veränderung der Sonderposten	Sonstiges Sopo auf Anzahlung bestehen zum 01.01.2019 in Höhe von 195.205,06 €. Diese Sonderposten sind anteilig auf Bund/Land und Gemeinde aufgeteilt und sind vollständig mit dem Jahresabschluss 2019 zur teilweisen Deckung der verbuchten Aufwendungen aufgelöst.	davon Förderung für Sanierungsmaßnahmen Marienstraße 7.895,96 € - Bund 7.285,31 € - Land und 180.023,79 € Stadtanteil

3. Rückstellungen

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

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

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2019

4. Verbindlichkeiten

Bilanzposten P 4	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Verbindlichkeiten auf Bestellungen	0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.947,66		7.947,66
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00		0,00
Summe Verbindlichkeiten	7.947,66	0,00	7.947,66

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
41	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist insgesamt wesentlich.	Die Veränderungen des Haushaltsjahres wurden stichprobenartig geprüft
42	Stimmen die Bilanzwerte mit den Sachkonten überein?	Die Abstimmung der OP-Liste mit den Sachkonten stimmt überein.	
43	Sind die Verbindlichkeiten auf Bestellung sachgerecht und begründet?	entfällt	
44	Sind die Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung sachgerecht abgebildet?	Die Veränderungen beinhalten den Zu- und Abgang von Verbindlichkeiten für die Vergütung IV. Quartal Sanierungsträger (7.387,20 €)	Zugang: 7.387,20 € Abgang: 18.402,39 € Veränderung – 11.015,19 € Gewährleistungen unverändert zu VJ 560,46 €
45	Wurden die Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den korrespondierenden Konten der Finanzrechnung abgestimmt?	Es erfolgte eine rechnerische Verprobung durch Gegenüberstellung der Aufwendungen und Auszahlungen.	Übereinstimmung gegeben
46	Sind die ausgewiesenen Verbindlichkeiten gegenüber den sonstigen öffentlichen Bereich begründet?	keine Veränderung; Bestand 0,00€	
46a	Sind die ausgewiesenen sonstigen Verbindlichkeiten begründet?	Es sind keine sonstige Verbindlichkeiten ausgewiesen.	

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2019

5. passive Rechnungsabgrenzungsposten

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

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

F. Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	0,00		0,00
Priv.rechtl Leistungsentgelte	0,00		0,00
Kostenerstattungen und-umlagen	0		0
Erhöhung/Verminderung der Bestände fertigen/ unfertiger Erzeugnisse	- 266.870,88		- 266.870,88
Sonst. laufende Erträge	197.594,53		197.594,53
Summe ordentlicher Erträge	- 69.276,35		- 69.276,35

Posten Ergebnisrechnung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	53.534,08		53.534,08
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	132.144,00		132.144,00
Sonst. laufende Aufwendungen	169,80		169,80
Summe ordentlicher Aufwendungen	185.847,88		185.847,88

Saldo	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Jahresüberschuss der ordentliche Erträge ./ Aufwendung	- 255.124,23		- 255.124,23

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2019

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
49	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungsvorschriften im Bereich des Produktrahmens entsprechend den gesetzlichen Vorschriften.	
50	Wurden die Ertragskonten mit den entsprechenden Einzahlungskonten abgestimmt?	Die Gegenüberstellung erfolgte auf der Ebene der Kontenarten und wurde mit den Veränderungen der Forderungen rechnerisch geprüft,	Ausgleichsbeträgen nach § 154 BauGB Auflösung sonstige Sopo Bestandveränderung = Sanierung Teilbereich Marienstraße
51	Wurden die Aufwandskonten mit den entsprechenden Auszahlungskonten abgestimmt?	Die Gegenüberstellung erfolgte auf der Ebene der Kontenarten und wurde mit den Veränderungen der Verbindlichkeiten rechnerisch geprüft.	beinhaltet z.B. Vergütung Sanierungsträger, Zuweisung für Sanierungen an Dritte Planungskosten
52	Ergab die rechnerische Verprobung wesentliche Beanstandungen?	keine	
53	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzl. Voraussetzungen erfüllt?	Es wurden keine Haushaltsermächtigungen im Bereich der Aufwendungen ins Folgejahr (2020) übertragen.	
54	Wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich wurde unter Berücksichtigung des Vortrages aus dem Haushaltsvorjahr erreicht.	Ergebnisvortrag: +261.393,68 € Jahresfehlbetrag - 255.124,23 € Saldo: + 6.269,45 €

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2019

G. Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung Einzahlungen	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	0,00		0,00
Priv.rechtl Leistungsentgelte	0,00		0,00
Kostenerstattungen und-umlagen	0		0
Erhöhung/Verminderung der Bestände fertigen/unfertiger Erzeugnisse	0		0
Sonst. laufende Einzahlungen	2.389,47		2.389,47
Summe ordentlicher Einzahlungen	2.389,47		2.389,47
Investitionseinzahlungen			
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00		0,00
Einzahlungen aus sonst. Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00		0,00
Einzahlungen aus Vorräten	0,00		0,00
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	0,00		0,00
Posten Finanzrechnung Auszahlungen	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	64.549,27		64.549,27
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	132.144,00		132.144,00
Sonst. laufende Auszahlungen	169,80		169,80
Summe ordentlicher Auszahlungen	196.863,07		196.863,07
Investitionsauszahlungen			
Auszahlungen für Vorräten	266.870,88		266.870,88
Sonst. Investitionsauszahlungen	0,00		0,00
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	266.870,88		266.870,88
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00		0,00
Saldo Finanzrechnung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	-194.473,60		-194.473,60
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00		0,00
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	-266.870,88		-266.870,88
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00		0,00
Veränderung der liquiden Mittel	-461.344,48	0,00	-461.344,48

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg
Jahresabschluss zum 31.12.2019

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
55	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungen entsprechen in wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften.	
56	Stimmen die Werte lt. Saldenliste mit den Posten der Finanzrechnung überein?	Übereinstimmung gegeben	
57	Ergibt sich eine Übereinstimmung zwischen der Bilanz und der FR bei der Veränderung der liquiden Mittel?	Übereinstimmung	keine Beanstandung
58	Sind die korrespondierenden Posten zwischen Bilanz und Finanzrechnung miteinander abgestimmt worden?	Die Abstimmung gab keine Unstimmigkeiten.	s. Plausibilitätsprüfung
59	Lassen sich die Auszahlungen für Investitionen mit den Bilanzpositionen abstimmen?	Die Abstimmung gab keine Unstimmigkeiten.	
60	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr veranschlagt.	
61	Sind die Voraussetzungen für den Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich ist gemäß der GemHVO-Doppik unter Berücksichtigung des Bestandes aus dem Vorjahr gegeben.	Vorjahr: 277.256,70 € s. Muster 5a laufendes Jahr: - 194.473,60 € Bestand: 82.783,10 €

H. Teilrechnungen

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

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg

Jahresabschluss zum 31.12.2019

I. Anhang

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

J. Rechenschaftsbericht

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
93	Ist der Rechenschaftsbericht als solcher erkennbar und eindeutig von den Bestandteilen des Jahresabschlusses – insbesondere dem Anhang- und den sonstigen Anlagen zum Jahresabschluss abgegrenzt?	Ja, der Rechenschaftsbericht zeichnet sich im Inhalt deutlich vom Anhang ab.	
94	Ist der Rechenschaftsbericht übersichtlich und verständlich aufgestellt?	ist nachvollziehbar und geordnet	
95	Wurden Aussagen getroffen zum Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung und die wesentliche Entwicklung aufgezeigt und erläutert.	Die kommunale Aufgabenerfüllung 2019 für das SSV der Stadt Schönberg wurde zahlenmäßig verdeutlicht.	Prognose- und Risikobericht sind Bestandteil
96	Enthält der Rechenschaftsbericht umfassende, der Größe der Gemeinde angemessene Analysen der Haushaltswirtschaft sowie der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage?	Diverse Kennziffern in den verschiedensten Bereichen (Vermögens- Finanz- und Ertragslage) sind im vorliegenden Rechenschaftsbericht ausgewiesen.	angemessen und ausreichend

Jahresabschluss zum 31.12.2019

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg

Stand 05.11.2021

Plausibilitätsprüfung

Städtebauliche Sondervermögen der Stadt Schönberg

1. Allgemeine Plausibilitätsprüfung

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2019 (vor Prüfungsbeginn)		Veränderungen im Haushaltsjahr (Zugänge, Abgänge)-Anlagenübersicht		
		in Euro			in Euro
Anlagevermögen	A 1.				
Restbuchwerte					
immaterielle VG	A 1.1	Vorjahr: 0,00€	Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
		Akt. Jahr	Spalte 3	Zugang	0,00 €
		0,00€	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
		Unterschiedbetrag 0,00€		Gesamt	0,00 €
Restbuchwerte					
Sachanlagen	A 1.2	Vorjahr: 0,00 €	Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
		Akt. Jahr 0,00 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
			Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
		Unterschiedbetrag 0,00 €		Gesamt	0,00 €
Restbuchwerte					
Finanzanlagen	A 1.3	Vorjahr: 0,00 €			
		Akt. Jahr 0,00 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
			Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
		Unterschiedbetrag 0,00 €		Gesamt	0,00 €
Restbuchwerte					
Vorräte	A 2.1	Vorjahr: 0,00 €	Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
		Akt. Jahr 0,00 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
			Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
		Unterschiedbetrag 0,00 €		Gesamt	0,00 €
Restbuchwerte					
Sonderposten	P 2.1				
zum AV					
Restbuchwerte					
Sopo aus					
Zuwendung	P 2.1.1	Vorjahr: 0,00 €	Spalte 5	Umbuchung	0,00 €
		Akt. Jahr 0,00€	Spalte 3	Zugang	0,00 €
			Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
		Unterschiedbetrag 0,00 €		Gesamt	0,00 €
Restbuchwerte					
Restbuchwerte					
sonstige					
Sonderposten	P 2.4	Vorjahr: 195.205,06 €	Spalte 5	Umbuchung	
		Akt. Jahr 0,00 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
			Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
		Unterschiedbetrag - 195.205,06 €		Gesamt	0,00 €

im Anlagenspiegel nicht ausgewiesen

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2019		Anmerkungen/ korrespondierende Posten	Anlagen - Nummer
		Euro		
Bilanzsumme	A+P	Vorjahr: 475.561,59 €	Übereinstimmung mit geprüfter Vorjahresabschluss	
		Akt. Jahr 14.217,11 €		Veränderung: - 461.344,48 €
Jahresergebnis	P 1.4	-255.124,23 €	Ergebnisrechnung Prüfung) Pos. 31 = - 255.124,33 €	(vor
		Jahresfehlbetrag		
Kontrollsumme	Finanzrechnung		-461.344,48 €	Bilanz: - 461.344,48€ i.O.

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg

formelle Abstimmung

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

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

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

Abstimmung der Zugänge im AV - FV

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

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

Abstimmung der Abgänge im AV - FV

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

Bilanzposition	Abgänge	Korrespondierende Posten				Anlagenspiegel		Bemerkung	Afa 2019	Aufwand	Differenzen
		Anlagenachweis	Einz.aus immat. VG	Einz.aus Sachanlagen	Differenz	Ertrag	Aufwand				
Bezeichnung	Spalte 4 - 11	FR Pos. 25	FR Pos. 26		ER Pos. 9	ER Pos. 18					
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro	
A 1.1	immaterielles Vermögen	0,00	0,00		0,00					0,00	
A 1.2	Sachanlage	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	
A 1.3	Finanzanlagen	0,00	FR Pos. 27	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	
A 2.1	Vorräte		FR Pos. 29	0,00	0,00						

Bestandsveränderung f.
 Marienstraße -266.870,88

Abstimmung der Zugänge Eigenkapital und Sonderposten

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

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

Abstimmung der Abgänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition	Abgänge	Korrespondierende Posten			Anlagenspiegel		Bemerkung
		Anlagenachweis	Finanzrechnung		Auflösung 20	Ertrag	
Bezeichnung	Spalte 4-11	Pos. FR 39a	Euro		Spalte 9	ER Pos. 2	
	Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage	0,00			0,00	0,00	
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	0,00			0,00	0,00	
P 2.4	sonstige Sopo	0,00			0,00		

ER Pos. 2-
 4151

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg

Sonstige Abstimmungen

liquide Mittel und gemeinsamen Zahlungsmittelbestand

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Bilanzwert zum	Bilanzwert zum	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten	
		31.12.2018	31.12.2019		Übersichten	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro		
A 2.4	Bankguthaben	475.561,59	14.217,11	-461.344,48		Kontobestand zum 31.12.2019

Abschreibung /Auflösung Sonderposten

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

Kredite und Rückstellungen

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

Rechnungsabgrenzungsposten

Posten	Stand 31.12.2018	Zuführung	Auflösung	Kontennachweis	Bemerkung	Stand 31.12.2019
	Euro	Euro	Euro			Euro
P 5.3 - sonstige Rechnungsab- grenzungsposten	0,00		0,00			0,00
A 3.2 - sonstige Rechnungsab- grenzungsposten	0,00					0,00

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Schönberg

Abstimmung Forderungen

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

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert zum	Veränderung	Bilanzwert zum	Zunahme	Abnahme	Bemerkung
		31.12.2017		31.12.2018			
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
A 2.2.1	öffentl.-rechtl. Forderung und Transferleistungen	0,00	0,00	0,00			
A 2.2.2	priv.rechtl Forderungen aus LuL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A 2.2.7	sonst. Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00			
Zw.-Summe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
							Nicht ertragwirksame Veränderungen
							0,00 €
							Veränderungen kreditorische Deditoren/debit. Kreditoren
							Veränderungen der Forderungen
							0,00 €

Gegenüberstellung Erträge/ Einzahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung - Wert	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit	Rest - Wert	Pos. FR	Bezeichnung	Finanzrechnung - Wert	Zunahme der Forderung	Abnahme der Forderung
	Erträge					Einzahlungen			
2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	0,00		0,00	2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	0,00		
4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	0,00		0,00	4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	0,00		
5	Priv.rechtl. Leistungsentgelte	0,00		0,00	5	Priv.rechtl. Leistungsentgelte	0,00		
7	Erhöhung Bestand an fertigen /unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00			0,00		
	Verminderung des Bestandes an fertigen/unfertigen Erzeugnissen	-266.870,88	-266.870,88	0,00			0,00		
9	Zins- und sonst. Finanzerträge	0,00		0,00	8	Zinseinzahlungen	0,00		
10	sonst. laufende Erträge	197.594,53	195.205,06	2.389,47	9	sonstige laufende Einzahlungen	2.389,47		
Gesamt		-69.276,35	-71.665,82	2.389,47	Gesamt		2.389,47	0,00	0,00
						Saldo der Zu-/Abnahme Forderungen	0,00		
						rechnerisch Bilanz	0,00		
						Unterschiedbetrag	0,00		

Abstimmung Forderungsübersicht

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Forderungsübersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro		
A 2.2.1	öffentl.-rechtl F. und Transferleistungen	0,00	0,00		
A 2.2.2	priv.rechtl Forderung aus LuL	0,00	0,00		
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen sonst. öffentl. Bereich	0,00	0,00		
A 2.2.7	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00		
Summe		0,00	0,00		

Städtebauliches Sondervermögen Stadt Schönberg

Abstimmung Verbindlichkeiten

Prüfung Entwicklung der Verbindlichkeiten (Plausibilität)

1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2018	Bilanzwert zum 31.12.2019	Veränderung	Saldo FR (Einz.-Ausz)	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
P 4.2.1	Investitionskredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2018	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2019	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrollsumme
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
P4.4	Anzahlung auf Bestellung	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	18.962,85	-11.015,19	7.947,66	7.387,20	18.402,39		-11.015,19
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	0,00	0,00	0,00				
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00				
Summe		18.962,85	-11.015,19	7.947,66	7.387,20	18.402,39	-11.015,19	
	rechnerischer Saldo der Veränderungen						-11.015,19	
	nicht zahlungsrelevanten Veränderungen							
	Veränderungen der Verbindlichkeiten						-11.015,19	

3. Gegenüberstellung Aufwendungen /Auszahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit	Rest - Wert	Pos. FR	Finanzrechnung Wert	Zunahme der Verbindlichkeiten	Abnahme der Verbindlichkeiten	Kontrollsumme
		Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro	
	Aufwand					Auszahlungen			
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	53.534,08		53.534,08	13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.947,66	18.962,85	53.534,08
17	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	132.144,00	0,00	132.144,00	14	Umlagen und sonst. Transferauszahlungen			
19	Zinsaufwendung und sonstige Finanzaufwendungen	0,00							
20	sonst. laufende Aufwendungen	169,80	0,00	169,80	16	sonstige laufende Auszahlungen	0,00	0,00	169,80
Gesamt		185.847,88	0,00	185.847,88	Gesamt	196.863,07	7.947,66	18.962,85	
						Saldo der Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten		-11.015,19	
€24.383,45	Aufw. aus Hauswirtschaft					rechnerisch		-11.015,19	
						rechnerisch Bilanzwert		-11.015,19	
						Unterschiedbetrag		0,00	

4. Abstimmung Verbindlichkeitenübersicht

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Verbindlichkeiten übersicht	Differenz
		Euro	Euro	Euro
P 4.2	Investitionskredite	0,00	0,00	0,00
P 4.4	Anz. Auf Bestellung	0,00	0,00	
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	7.947,66	7.947,66	0,00
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	0,00	0,00	0,00
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
Summe		7.947,66	7.947,66	0,00

Vergütung Sanierungsträger = 7.387,20 €
Gewährleistungen = 560,46 €

2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
	2.2.6.1. Forderungen aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
	2.2.6.2. Sonstige Forderungen gegen den sonst. öffentl. Bereich	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
2.2.7.	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
	Vermögensgegenstände	0,00			0,00	0,00													
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens					0,00													
2.3.3.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00			0,00	0,00													
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	14.217,11	100	wesentlich	475.561,59	-461.344,48	niedrig	niedrig	hoch	ja								Kontennachweis/ SB	Einzelprüfung- Bankkonto
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00	mittel	mittel	mittel	ja									
3.1.	Disagio	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00													
3.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		0	wesentlich	0,00	0,00													
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	0,00			0,00	0,00													
5.	Aktive latente Steuern	0,00			0,00	0,00													
6.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00			0,00	0,00													
	Bilanzsumme Aktiva	14.217,11			475.561,59	-461.344,48													
	Bilanz zum 31.12.2019 - Stadt Schönberg- SSV	Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	EB Wert	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen								
Passiva		31.12.2019	0,50%		31.12.2018	2019 / 2018	inhärentes Risiko	Kontroll-Risiko	Entdeckungs-Risiko	IKS-Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte						
		in €	in €		in €	in €													
1.	Eigenkapital	6.269,45	100		261.393,68	-255.124,23	mittel	mittel	mittel	nein									
1.1.	Kapitalrücklage	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
1.1.1.	Allgemeine Kapitalrücklage	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							keine Veränderung						
1.1.2.	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							Prüfung korrespondierender Posten						
1.2.	Zweckgebundene Ergebnissrücklagen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							VV						
1.2.1.	Finanzausgleich	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
1.2.2.	Sonstige zweckgebundene Ergebnissrücklagen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
1.3.	Ergebnisvortrag	261.393,68	100	unwesentlich	27.139,42	234.254,26													
1.4.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-255.124,23	100	wesentlich	234.254,26	-489.378,49					X								
	Summe Eigenkapital	6.269,45			261.393,68	-255.124,23													
2.	Sonderposten	0,00	0		195.205,06	-195.205,06	niedrig	niedrig	hoch	ja									
2.1.	Sonderposten zum Anlagevermögen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00													
2.1.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00													
2.1.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00													
2.1.3.	Sonderposten aus Anzahlungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00													
2.2.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							Prüfung der Aulösung im ZH mit ER, Afa/ neue AHK prüfen- im ZH mit FR / Zugänge / Abgänge						
2.3.	Sonderposten mit Rücklagenanteil	0,00	0		0,00	0,00													
2.4.	Sonstige Sonderposten	0,00	0	wesentlich	195.205,06	-195.205,06					X		Plausibilitätsprüfung						
	Summe Sonderposten	0,00	0	wesentlich	195.205,06	-195.205,06													
3.	Rückstellungen		0			0,00	mittel	mittel	mittel	ja									
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00													
3.2.	Steuerrückstellungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00													
3.3.	Sonstige Rückstellungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00													
	Summe Rückstellungen	0,00			0,00	0,00													
4.	Verbindlichkeiten		100			0,00	mittel	mittel	mittel	ja									
4.1.	Anleihen	0,00			0,00	0,00													
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
4.2.1.	und				0,00	0,00													
	Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
4.2.2.	der				0,00	0,00													
	Zahlungsfähigkeit	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
4.3.	wirtschaftlich	0,00			0,00	0,00													
	gleichkommen	0,00			0,00	0,00													
4.4.	Erhaltenen Anzahlungen auf Bestellung	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.947,66	100	wesentlich	18.962,85	-11.015,19					X	X	Plausibilitätsprüfung -Trägervergütung						
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
4.8.	Beteiligungsverhältnissen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00													
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	100	unwesentlich		0,00							Kreditoren - Stichproben sonstige Verbindlichkeiten-						

Bilanz zum 31.12.2019 -Stadt Schönberg- SSV		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	EB- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Aktiva		31.12.2019	0,50%		31.12.2018	2019 / 2018	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
Anl		0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände						mittel	mittel	niedrig	ja				
1.1.1.	Werte					0,00								
	sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							Abstimmung mit Anlagenübersicht	
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.1.3.	Geleistete Investitionszuschüsse	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							Zusammensetzung/Abschreibung	
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00			0,00	0,00								
1.1.5.	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
	Summe immaterielle Vermögensgegenstände	0,00			0,00	0,00								
1.2.	Sachanlagen					0,00	mittel	mittel	mittel	ja				
1.2.1.	Wald und Forsten	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					0,00							Stichproben Zugänge/ Abgänge / Auflösung im Zusammenhang mit dem Ergebnishaushalt prüfen // neue AHK Bewertung prüfen; Afa	
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.2.5.	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.7.	Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							Stichproben _inventurprotokolle, Buch- und Beleginventur, Bewertung, RND, Afa	
1.2.8.	Betriebs- u. Geschäftsausstattung	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.9.	Pflanzen und Tiere	0,00			0,00	0,00							Abstimmung mit Buch- und Beleginventur	
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
	Summe Sachanlagen	0,00			0,00	0,00								
1.3.	Finanzanlagen					0,00	niedrig	niedrig	hoch	ja				
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							Eigenkapital- Spiegelbildmethode bei Sondervermögen/ sonstige AK / Mitteilung der Versorgungskassen/ Mitteilungen des Zweckverbandes Wasser-/Abwasser Grevesmühlen und des Anteilignerverbandes Ostseeküste der E.ON edis AG	
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00			0,00	0,00								
1.3.3.	Beteiligungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.3.4.	Beteiligungsverhältnissen	0,00			0,00	0,00								
1.3.5.	Zweckverbände					0,00								
	Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommun. Stiftung	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände u.a.	0,00			0,00	0,00								
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
1.3.8.	Abdeckung					0,00								
1.3.9.	Sonstige Ausleihungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
	Summe Finanzanlagen	0,00			0,00	0,00								
2.	Umlaufvermögen	14.217,11	100	wesentlich	475.561,59	-461.344,48	mittel	mittel	mittel	ja			Beschlüsse Gemeinde/Stadtvertretung zum Verkauf,	
2.1.	Vorräte					0,00								
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		100	unwesentlich	0,00	0,00								
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe Vorratsvermögen	0,00			0,00	0,00								
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					0,00								
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus					0,00								
	Transfereleistungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	100	unwesentlich		0,00								
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							rechnerische Prüfung /Ausweis / Stichproben	
2.2.5.	Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	100	unwesentlich		0,00							Übereinstimmung offenen Posten- Stichproben	

	Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige	0,00	100	unwesentlich		0,00							Stichproben / Zahlungsmittelbestand mit Tagesabschluss
	kommunale Stiftungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							
	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							
	4.10.1 Verbindlichkeiten aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							
	4.10.2 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst.öffentl. Bereich	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							
4.1	Sonstige Verbindlichkeiten,	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							
	Summe der Verbindlichkeiten	7.947,66			18.962,85	-11.015,19							
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00	mittel	mittel	mittel	ja			
5.1.	Grabnutzungsentgelte	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00							Rechnungsabgrenzung Prüfung nach § 36 GemHVO
5.2.	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00							
5.3	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	0,00			0,00	0,00							
	Bilanzsumme Passiva	14.217,11			475.561,59	-461.344,48							

Anmerkung:

1. Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 0,5 % festgelegt.

2. Nichtaufgriffsgrenze

durchs. Wesentlichkeit	50,00
davon 75%	37,50
davon 5 %	0
	100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2019- Stadt Schönberg- SSV			ER- Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung			31.12.2019	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckun-	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
			in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
ordentliche Erträge			-69.276,35	-700	unwesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit			-69.276,35	-700	unwesentlich								
Kontengruppe													
Zeile 1	40	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	-700	wesentlich								
Zeile 2	41	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	0,00	-700	wesentlich								
Zeile 3	42	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	-700	wesentlich								
Zeile 4	43	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	0,00	-700	wesentlich								
Zeile 5	441	privatrechtliches Leistungsentgelt	0,00	-700	wesentlich								
Zeile 6	442	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	-700	wesentlich								
zeile 7	451	Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	-266.870,88	-700	unwesentlich					X			Marienstraße
Zeile 8	452	andere aktivierte Eigenleistungen u. Bestandveränderungen	0,00	-700	wesentlich								
Zeile 9	47	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	-700	wesentlich								
Zeile 10	46	sonstige laufende Erträge	197.594,53	-700	wesentlich					X	X		Ausgleichbeiträge, Erträge aus der Auflösung von Sonderroosten
ordentlichen Aufwendungen			185.847,88	1.900	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
Summe der laufenden Aufwendungen au Verwaltungstätigkeit			185.847,88	1.900	wesentlich								
Kontengruppe													
Zeile 12	50	Personalaufwendungen	0,00	1.900	unwesentlich								
Zeile 13	51	Versorgungsaufwendungen	0,00	1.900	unwesentlich								
Zeile 14	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	53.534,08	1.900	wesentlich					X	X		Vergütung Sanierungsträger, Planungskosten
Zeile 15	531 - 538	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	1.900	unwesentlich								
Zeile 16	539	sonstige Abschreibung und außerplanmäßige Abschreibung	0,00	1.900	unwesentlich								
Zeile 17	54	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	132.144,00	1.900	wesentlich					X	X		private Sanierungsmaßnahmen - Zuschüsse
Zeile 18	55	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	1.900	unwesentlich								
Zeile 19	57	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	1.900	unwesentlich								
Zeile 20	56	sonstige laufende Aufwendungen	169,80	1.900	unwesentlich					X			Gebühren
Zeile 22	ordentliches Ergebnis		-255.124,23										

Jahresabschluss 31.12.2018 Stadt Schönberg -SSV			ER-Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung			31.12.2018	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckun-	IKS-	analytisch	Einzelfallpr- üfung	Schwerpunkte	
			in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
außerordentliche Erträge/Aufwendungen						mittel	hoch	niedrig	ja				
außerordentliche Erträge			0,00	0	wesentlich								
außerordentliche Aufwendungen			0,00	0	wesentlich								

Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor
Veränderung der Rücklage

-255.124,23

Anmerkung:			
1.	Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.		
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	alle zusammen / 600,00 Anzahl
		davon 75%	450,00
		davon 5 %	<input type="text" value="0"/>
			100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2019			FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Stadt Schönberg- SSV		31.12.2019	1%		inhärentes Risiko	Kontroll- Risiko	Entdeckungs- Risiko	IKS- Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
			in €	in €									
ordentliche Einzahlungen			2.389,47	100	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		2.389,47	100	wesentlich								
	Kontengruppe												
Zeile 1	60	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	100	unwesentlich								
Zeile 2	61	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transferleistungen	0,00	100	unwesentlich								
Zeile 3	62	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	100	unwesentlich								
Zeile 4	63	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	0,00	100	unwesentlich								
Zeile 5	641	privatrechtliches Leistungsentgelt	0,00	100	unwesentlich								
Zeile 6	642	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	100	unwesentlich								
zeile 7	651	Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	100	unwesentlich								
	652	andere aktivierte Eigenleistungen u. Bestandveränderungen	0,00	100	unwesentlich								
Zeile 8	67	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	100	unwesentlich								
Zeile 9	661 - 668	sonstige laufende Einzahlungen	2.389,47	100	wesentlich					X	X		Ausgleichbeiträge nach § 154 BauGB
ordentlichen Auszahlungen			196.863,07	2.000	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 18	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		196.863,07	2.000	wesentlich								
	Kontengruppe												
Zeile 11	70	Personalauszahlungen	0,00	2.000	unwesentlich								
Zeile 12	71	Versorgungsauszahlungen	0,00	2.000	unwesentlich								
Zeile 13	72	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	64.549,27	2.000	wesentlich					X	X		Trägervergütung 54,1 T€ / 10,4 T€ Planung
Zeile 14	74	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	132.144,00	2.000	wesentlich					X	X		Zuwendungen an Dritte
Zeile 15	75	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	2.000	unwesentlich								
Zeile 16	77	sonstige Finanzauszahlungen	0,00	2.000	unwesentlich								
Zeile 17	7610 - 7694,	sonstige laufende Aufwendungen	169,80	2.000	unwesentlich					X			Porto
Zeile 22		Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-194.473,60										

Jahresabschluss 31.12.2019		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Stadt Schönberg-SSV	31.12.2019	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp rührung	Schwerpunkte	
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
außerordentliche Ein- und Auszahlungen					mittel	hoch	niedrig	ja				
	außerordentliche Einzahlungen	0,00	0	wesentlich								
	außerordentliche Auszahlungen	0,00	0	wesentlich								

Jahresabschluss 31.12.2019		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Stadt Schönberg-SSV	31.12.2019	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp rührung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fahleranfälligkeit
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
investive Einzahlungen gesamt		0,00	0	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
	Kontengruppe											
Zeile 23	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0	wesentlich						Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz -	
Zeile 24	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	0,00	0	wesentlich							
Zeile 25	684	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0	wesentlich							
Zeile 26	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0	wesentlich							
Zeile 27	686	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0	wesentlich							
Zeile 28	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0	wesentlich							
Zeile 29	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0	wesentlich							
investive Auszahlungen Gesamt		266.870,88	2.700	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
	Kontengruppe											
Zeile	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00	2.700	unwesentlich						Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz	
Zeile 32	784	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	2.700	unwesentlich							
Zeile 33	785	Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	2.700	unwesentlich							
Zeile 34	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	2.700	unwesentlich							
Zeile 35	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	2.700	unwesentlich							
Zeile 36	788	Auszahlungen für Vorräte	266.870,88	2.700	wesentlich				X	X		
Zeile 37	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	2.700	unwesentlich							
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-266.870,88									Mariestraße

Jahresabschluss 31.12.2019		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Stadt Schönberg-SSV	31.12.2019	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp	rührung	Schwerpunkte
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
Kredit Ein- und Auszahlungen					niedrig	niedrig	hoch	ja				
Zeile 43	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00	0	wesentlich								Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz
Zeile 44	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00	0	wesentlich								Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz
Zeile45	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten	0,00										

Jahresabschluss 31.12.2019		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Stadt Schönberg-SSV	31.12.2019	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallp	rührung	Schwerpunkte
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
durchlaufende Gelder Ein- und Auszahlungen					mittel	hoch	niedrig	nein				
Zeile 53	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0	wesentlich								analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben
Zeile 54	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0	wesentlich								analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben
Zeile 55	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00										
Zeile 51	Veränderung der liquiden Mittel	-461.344,48										

Anmerkung:

1.	Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.		
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	1.200,00
		davon 75%	900,00
		davon 5 %	0
			100,00 Mindestbetrag