

## Arbeitspapiere – Prüfung Jahresabschluss Gemeinde Hohenkirchen zum 31.12.2018

### A. Abstimmung der Posten der Finanzrechnung mit den korrespondierenden Posten der Ergebnisrechnung, der Bilanz sowie den Anlagen zum Jahresabschluss

#### Globalabstimmung der Posten der Finanzrechnung mit den korrespondierenden Posten der Ergebnisrechnung, der Bilanz und der Anlagenbuchhaltung

Im Rahmen einer risikoorientierten Prüfung ist vorrangig eine Globalabstimmung der Finanzrechnung mit der Ergebnisrechnung bzw. der Bilanz vorzunehmen.

Nr.	Posten der Ergebnisrechnung bzw. der Finanzrechnung		Posten der Bilanz bzw. der Anlagenbuchhaltung		Wertabweichung	Begründung / Erläuterungen
	Bezeichnung	Wert	Bezeichnung	Wert		
		T€		T€	T€	
1.1.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen sowie Finanzanlagen (Nr. 15 der Ergebnisrechnung)	226,23	Anlagenübersicht (Muster 16)	226,23	0	- Die Höhe der Abschreibungen in der Anlagenbuchhaltung und in der FiBu stimmt überein. - Die Abschreibungen in den Kontengruppen stimmen überein.
1.2.	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (Nr. 2 der Ergebnisrechnung; Konto 4151)	77,7	Sonderpostenübersicht (Muster 16)	63,1	14,6	- Die Höhe der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen in der Anlagenbuchhaltung und in der FiBu stimmt nicht überein. Es handelt sich um die E-Bikes (Pedelec) in Höhe von 5,4 T€ und die Technikboxen in Höhe von 9,2 T€. Diese mussten im Hinblick auf die gegebene Sachlage in den Abgang gebracht werden. Der unter dem Konto 56512 ausgewiesene Verlust aus dem Abgang von Sachanlagen beinhaltet u.a. den Verlust in Höhe von gesamt = 14,6 T€. -

Nr.	Posten der Ergebnisrechnung bzw. der Finanzrechnung		Posten der Bilanz bzw. der Anlagenbuchhaltung		Wertab- weichung  T€	Begründung / Erläuterungen
	Bezeichnung	Wert	Bezeichnung	Wert		
T€		T€		T€	T€	
						Abgänge 21,6 T€ Afa auf Abgänge <u>7,0 T€</u> 14,6 T€
1.3.	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen (Nr. 4 der Ergebnisrechnung; Konto 43759010)	8,1	Sonderpostenübersicht (Muster 16)	8,1	0	- Die Höhe der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten in der Anlagenbuchhaltung und in der FiBu stimmt überein. - Die Höhe der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten in den Kontengruppen stimmt überein.
1.4.	Investitionsauszahlungen Anlage- und Umlauf Vermögen (Nr. 38 der Finanzrechnung)	959,6	Zugänge zum Anlage- und zum Umlaufvermögen	889,7	69,9	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Umbuchungen in den Aufwand:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Neubau Kindertagesstätte 26,1 T€</i></li> <li>- <i>Miete für Ackerschlepper 15,0 T€</i></li> <li>- <i>Dachdeckerarbeiten Containeranlage Feuerwehr 15,5 T€</i></li> <li>- <i>Kostenerstattung Hydrant 3,1 T€</i></li> <li>- <i>Versandkosten Pflanzenroder 0,8 T€</i></li> <li>- <i>Diverse Umbuchungen 1,7 T€</i></li> </ul> </li> <li>• <i>Korrektur Verbindlichkeit Ackerschlepper 6,7 T€</i></li> <li>• <b>Restbetrag 1,0 T€</b> enthalten in Veränderung der korrespondierenden Verbindlichkeiten Bilanz bzw. Abweichungen durch Rundungen</li> </ul>
1.5.	Investitionseinzahlungen aus dem Verkauf von Anlage- und Umlaufvermögen (Nr. 26 der Finanzrechnung)	23,7	Abgänge aus dem Anlage- und Umlaufvermögen einschl. Afa auf Abgänge	73,3 <u>- 42,6</u> 30,7	-7,0	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen <b>- 30 T€</b>. Es handelt sich um die E-Bikes ( Pedelec)= 16,4T€, Technikboxen für die E-Bikes = 9,2 T€ , Buswartehäuschen Beckerwitz = 3,3 T und den Rasentraktor CTH 224T = 1,1 T€</li> </ul>

Nr.	Posten der Ergebnisrechnung bzw. der Finanzrechnung		Posten der Bilanz bzw. der Anlagenbuchhaltung		Wertabweichung T€	Begründung / Erläuterungen
	Bezeichnung	Wert T€	Bezeichnung	Wert T€		
						<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufwendungen für Einzelwertberichtigung <b>-3,6 T€</b></li> <li>• Aufwendungen für Pauschalwertberichtigung <b>-1,0 T€</b></li> <li>• Erträge aus Anpassung Wertberichtigung <b>+ 37,8 T€</b></li> <li>• Erträge aus Verkauf <b>+ 4,8 T€</b> Es handelt sich dabei um einen Radlader = 4,5 T€ und zwei Rasentraktoren von insgesamt = 0,3 T€ <i>(verbleibende Abweichung durch Rundung)</i></li> </ul>
1.6.	Veränderung der Investitionskredite (Nr. 44 der Finanzrechnung)	-2,7	Veränderung der Investitionskredite (Bilanz P.4.2.1. + Bilanz 4.3. + Bilanz P.4.10.2.)	+11,4 - 6,6 <u>- 4,5</u> 0,3	- 3,0	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tilgungsraten wurden in 2017 zum Soll gestellt, die Auszahlung erfolgte erst 2018; OP aus 2017: - 1,1 T€ + - 2,1 T€ <i>(verbleibende Abweichung durch Rundung)</i></li> </ul>
1.7.	Veränderung der Liquiditätskredite (Nr. 46 der Finanzrechnung)	0	Veränderung der Liquiditätskredite (Bilanz P.4.10.1.)	0	0	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zwingende Übereinstimmung</li> </ul>
1.8.	Veränderung der liquiden Mittel (Nr. 46 der Finanzrechnung)	108,2	Veränderung der liquiden Mittel (Bilanz A.2.2.6.1.)	108,2	0	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zwingende Übereinstimmung</li> </ul>
1.9.	Veränderung der durchlaufenden Gelder (Nr. 45 der Finanzrechnung)	97,4	Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus durchlaufenden Geldern	97,4	0	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zwingende Übereinstimmung</li> </ul>

## B. Veränderung der Rücklagen / Eigenkapital

### I. Allgemeine Kapitalrücklage

Die allgemeine Kapitalrücklage verändert sich im Haushaltsjahr 2018 um 2,0 T€. Es wurden keine Korrekturen der Eröffnungsbilanzwerte gemäß § 12 KomDoppikEG vorgenommen.

## **II. Zweckgebundene Kapitalrücklage**

Die zweckgebundene Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Schlüsselzuweisungen nach dem Finanzausgleichgesetz (FAG) erhöht sich um 30.497,98 € auf 222.187,84 €. (8,7%)

## **III. Zweckgebundene Ergebnisrücklage**

Zweckgebundene Ergebnisrücklagen für Belastungen aus dem FAG wurden nicht gebildet.

## **IV. Ergebnisvortrag**

Der Ergebnisvortrag beträgt 919.401,38 €

## **V. Jahresergebnis/Jahresfehlbetrag**

Das Jahresergebnis beträgt 175.976,97 € und stimmt mit der Ergebnisrechnung (Muster 12) überein.

## **VI. Eigenkapital**

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt und erhöht sich um 204.440,28 €.

## **C. Anhang und Rechenschaftsbericht**

Der Anhang entspricht den Vorgaben des § 48 Abs. 1, 2 GemHVO-Doppik. Von den Regelungen des Abs. 4 wurde Gebrauch gemacht. Auf den Rechenschaftsbericht zum 31. Dezember 2018 der Gemeinde Hohenkirchen wurde aufgrund des Inkrafttretens des Doppikerleichterungsgesetzes zum 01. August 2019 verzichtet.

## D. Abstimmung der Bilanzposten mit den Anlagen zum Jahresabschluss

Nr.	Anlage		Posten der Bilanz		Wertabweichung	Begründung
	Bezeichnung	Wert T€	Bezeichnung	Wert T€	T€	
4.1.	<b>Anlagenübersicht</b>	10.975,4	Anlagevermögen (Bilanz A.1.)	10.975,4	0	• Systembedingt zwingende Übereinstimmung Verwendung des amtlichen Muster 16
4.2.	<b>Sonderpostenübersicht</b>	1.749,5	Sonderposten (Bilanz P.2.)	1.749,5	0	• Systembedingt zwingende Übereinstimmung Verwendung des amtlichen Muster 16
4.3.	<b>Forderungsübersicht</b>	2.033,8	Forderungen (Bilanz A.2.2.)	2.033,8	0	• Systembedingt zwingende Übereinstimmung Verwendung des amtlichen Muster 17
4.4.	<b>Verbindlichkeiten- übersicht</b>	1.642,0	Verbindlichkeiten (Bilanz P.4.)	1.642,0	0	• Systembedingt zwingende Übereinstimmung Verwendung des amtlichen Muster 18
4.5.	<b>Übertragene, nicht ausge- schöpfte Planansätze</b>	1.817,9	Muster 12/13	1.817,9	0	• Systembedingt zwingende Übereinstimmung mit der Finanzrechnung Verwendung des amtlichen Muster 19

, den .....

Vorsitzende/r Rechnungsprüfungsausschuss