

Arbeitspapiere – Prüfung Jahresabschluss Gemeinde Damshagen 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€		
1.1.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen sowie Finanzanlagen (Nr. 15 der Ergebnisrechnung)	221,3	Anlagenübersicht (Muster 16)	221,3	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)	87,7	Sonderpostenübersicht (Muster 16)	87,7	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.
1.3.	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen (Nr. 4 der Ergebnisrechnung;	7,8	Sonderpostenübersicht (Muster 16)	7,8	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

Nr.	Posten der Ergebnisrechnung bzw. der Finanzrechnung		Posten der Bilanz bzw. der Anlagenbuchhaltung		Wertabweichung	Begründung / Erläuterungen
	Bezeichnung	Wert	Bezeichnung	Wert		
		T€		T€	T€	
	Konto 43759010)					überein.
1.4.	Investitionsauszahlungen Anlage- und Umlauf Vermögen (Nr. 38 der Finanzrechnung)	770,9	Zugänge zum Anlage- und zum Umlaufvermögen	1.424,9	-654,0	- 6,1 T€ Umbuchungen in den Aufwand (52338) Festwertverfahren - 6,4 T€ Erträge aus Auflösung Wertberichtigung + 666,5 T€ Zugänge sonstige unbebaute Grundstücke (vgl. Anlagenspiegel zu 1.2.2) insb. durch Umbuchung/ Aktivierung aus der Anlage im Bau auf Grund der Zuordnung der Erschließungskosten und dem Erdaustausch auf das jeweilige Flurstück
1.5.	Investitionseinzahlungen aus dem Verkauf von Anlage- und Umlaufvermögen (Nr. 31 der Finanzrechnung)	650,0	Abgänge aus dem Anlage- und Umlaufvermögen sowie aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	1.808,0 - 739,3 1.068,7	- 418,7	- 478,8 T€ Umbuchungen (vgl. Anlagenspiegel zu 1.2.10) + 58,6 T€ Erträge aus Verkauf - 14,0 T€ Verluste aus Abgang - Aufwendungen aus Anpassung PWB -16,0 T€ - 6,4 T€ Auflösung Wertberichtigung + 22,0 T€ Korrektur EÖB Werte Konto 2011
1.6.	Veränderung der Investitionskredite (Nr. 44 der Finanzrechnung)	- 172,9	Veränderung der Investitionskredite (Bilanz P.4.2.1. + Bilanz P.4.10.2.)	- 150,9 -18,6 -169,5	-3,4	Sollstellung von Kreditraten noch im alten HHJ (2017) – Zahlbarmachung erst im neuen HHJ (2018) = Offene Posten aus Vorjahr (61201 – 315); Ausweis im Konto 3764
1.7.	Veränderung der Liquiditätskredite	0	Veränderung der Liquiditätskredite (Bilanz P.4.10.1.)	0	0	Zwingende Übereinstimmung
1.8.	Veränderung der liquiden Mittel (Nr. 46 der Finanzrechnung)	-488,4	Veränderung der liquiden Mittel (Bilanz A.2.2.6.1.)	-488,4	0	Zwingende Übereinstimmung

Nr.	Posten der Ergebnisrechnung bzw. der Finanzrechnung		Posten der Bilanz bzw. der Anlagenbuchhaltung		Wertab- weichung	Begründung / Erläuterungen
	Bezeichnung	Wert	Bezeichnung	Wert		
		T€		T€	T€	
1.9.	Veränderung der durch- laufenden Gelder (Nr. 45 der Finanzrechnung)	13,8	Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus durchlaufenden Geldern	13,8	0	• Zwingende Übereinstimmung

B. Veränderung der Rücklagen / Eigenkapital

I. Allgemeine Kapitalrücklage

Die allgemeine Kapitalrücklage verändert sich im Haushaltsjahr 2018 durch Korrekturen der Eröffnungsbilanzwerte gemäß § 12 KomDoppikEG um 21,99 T€.

II. Zweckgebundene Kapitalrücklage

Die zweckgebundene Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Schlüsselzuweisungen nach dem Finanzausgleichgesetz (FAG) wurde gemäß § 18 Abs. 4 GemHVO-Doppik zum Ausgleich der Ergebnisrechnung verwendet.

III. Zweckgebundene Ergebnisrücklage

Zweckgebundene Ergebnisrücklagen für Belastungen aus dem FAG müssen nicht gebildet werden.

IV. Ergebnisvortrag

Der Ergebnisvortrag beträgt – 278.081,68 €

V. Jahresergebnis/Jahresfehlbetrag

Das Jahresergebnis beträgt 328.398,72 € und stimmt mit der Ergebnisrechnung (Muster 12) überein.

VI. Eigenkapital

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt und mindert sich um 306,4 T€.

C. Anhang und Rechenschaftsbericht

Wurde dem Jahresabschluss ein Anhang angefügt, entspricht der Anhang den Vorgaben des § 48 GemHVO-Doppik?

Der Anhang entspricht den Vorgaben des § 48 GemHVO-Doppik.

Wurde ein Rechenschaftsbericht erstellt (§ 49 GemHVO-Doppik)?

Auf den Rechenschaftsbericht zum 31. Dezember 2018 der Gemeinde Damshagen wurde aufgrund des Inkrafttretens des Doppikerleichterungsgesetz zum 01.08.2019 verzichtet.

D. Abstimmung der Bilanzposten mit den Anlagen zum Jahresabschluss

Anlage			Posten der Bilanz		Wertab- weichung	Begründung
Nr.	Bezeichnung	Wert	Bezeichnung	Wert		
		T€		T€	T€	
4.1.	Anlagenübersicht	5.867,4	Anlagevermögen (Bilanz A.1.)	5.867,4	0	• Systembedingt zwingende Übereinstimmung Verwendung des amtlichen Muster 16
4.2.	Sonderpostenübersicht	1.822,9	Sonderposten (Bilanz P.2.)	1.822,9	0	• Systembedingt zwingende Übereinstimmung Verwendung des amtlichen Muster 16
4.3.	Forderungsübersicht	140,7	Forderungen (Bilanz A.2.2.)	140,7	0	• Systembedingt zwingende Übereinstimmung Verwendung des amtlichen Muster 17
4.4.	Verbindlichkeiten- übersicht	812,4	Verbindlichkeiten (Bilanz P.4.)	812,4	0	• Systembedingt zwingende Übereinstimmung Verwendung des amtlichen Muster 18
4.5.	Übertragene, nicht ausge- schöpfte Planansätze	765,5	Muster 12/13	765,5	0	• Systembedingt zwingende Übereinstimmung mit der Finanzrechnung Verwendung des amtlichen Muster 19

Klütz, den

Vorsitzende/r Rechnungsprüfungsausschuss